



一火科技

NEEQ: 871458

浙江一火科技股份有限公司

ZHEJIANG YIHUO TECH CO.LTD



年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录.....	137

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈振平、主管会计工作负责人王祥及会计机构负责人（会计主管人员）王祥保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

湖南和泉正会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☒ 是 ☐ 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

董事会关于湖南和泉正会计师事务所（普通合伙）出具的带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见的专项说明：

一、带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的基本情况

湖南和泉正会计师事务所（普通合伙）接受浙江一火科技股份有限公司（以下简称“公司”或“一火科技”）的委托，对公司 2022 年度财务报表进行审计，并出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见审计报告（和泉正（2023）审字第 006 号）。现将有关情况说明如下：

如审计报告所述：“我们提示财务报表使用者关注，如附注二、（二）所述，一火科技 2022 年度净利润-2,011,662.58 元，截止 2022 年末累计未分配利润-34,601,221.09 元，截止 2022 年 12 月 31 日，负债总额 24,177,727.58 元，净资产 5,461,805.28 元。针对上述事项或情况，一火科技已在财务报表附注充分披露了财务的改善措施，但持续经营能力仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。”

二、公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为，湖南和泉正会计师事务所（普通合伙）对公司 2022 年度财务报表出具带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见审计报告，主要原因是公司 2022 年度净利润-2,011,662.58 元，截止 2021 年末累计未分配利润-34,601,221.09 元，截止 2022 年 12 月 31 日，负

债总额 24,177,727.58 元，净资产 5,461,805.28 元。这些事项表明存在可能导致公司持续经营能力存在重大不确定性。

针对审计报告所表述的“与持续经营相关的重大不确定性”段落的事项，公司已经积极采取了措施及改进方法，具体如下：

1、提升公司内部管理水平，全面实行预算管理，开源节流，严格控制成本、费用支出。

2、突出产品工艺优势，锁定大客户，增强自身的应收款账期主动权，加快应收款回笼，实现资金结余，保障经营所需资金。

3、积极拓展市场，发展优质客户，降低销售回款风险。

4、持续开发新客户与新产品，深挖大客户产品潜力，力争销量增加一个层次，实现销售目标。

5、通过技术改造及人才引进，优化生产工艺流程及关键工序控制。提升公司生产自动化水平，引进高效科学的激励措施，提高劳动生产率，降低产品单位成本。

公司董事会认为：湖南和泉正会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所表述“与持续经营相关的重大不确定性”段落事项对公司的影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
（一）客户集中度较高的风险	报告期内，公司前五大客户的销售额占 65.29%，对第一大客户的销售额占比 21.45%，公司客户集中度较高，前四大客户的销售额占比均高于 10%，较 2021 年的销售额结构更为合理，不存在对单一客户依赖的情况。虽然如此，但客户集中度较高的风险仍然值得关注。 应对措施：一方面稳定现有客户，另一方面积极走访潜在客户，开发同类产品客户，积极参加国内外行业展会、加大公司品牌宣传力度，提升公司知名度，赢得更多客户。
（二）公司治理的风险	随着公司的发展，经营规模不断扩大，业务范围持续扩展，对公司管理将会提出更高要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：1、公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事及高级管理人员在中介机构的持续督导下，定期学习公司法、证券法等法律法规及全国转股系统规章制度；2、公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事及管理层承诺将严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》等规章制度进行现代企业法人规范运作；3、公司将加大对熟悉资本市场规则人员（比如董秘等高级管理人才）的引进，逐步引入专业机构投资者战略投资并介入公司治理。
（三）实际控制人控制不当风险	控股股东姜志瑜报告期初至今保持拥有公司股份比例 50%以上，报告期内一直担任公司董事长，能够对公司的股东大会、董事会、经营层管理产生重大影响，能够对公司的经营决策、人事任免等产生决定性影响，是公司的实际控制人。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，包括制

	订了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》等规章制度，但并不排除实际控制人利用其控制地位对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小股东带来风险。 应对措施：1、实际控制人姜志瑜加强法律法规及规章制度的学习，严格遵守相关各项声明及承诺；2、公司已建立健全内部控制制度和公司治理结构，股东大会、董事会及监事会严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》等规章制度进行规范运作，依法依规进行关联事项回避表决；3、监事会将督促实际控制人保证严格履行各项声明及承诺，不利用其控制地位及职务便利进行不当控制或占用公司资源或利益，不侵犯中小股东及投资者的合法利益。2022年1月12日姜志瑜先生辞去公司总经理职务，由原副总经理陈振平先生担任公司总经理职务及公司法定代表人。
（四）员工住房公积金缴纳不规范的风险	截至2022年12月31日，公司及子公司仍存在住房公积金缴纳不规范的风险。 应对措施：1、公司承诺公司及子公司逐步规范和提高住房公积金覆盖面和缴纳水平，提高员工住房相关福利体系2、公司实际控制人姜志瑜已出具声明若公司及子公司因住房公积金缴纳不规范被主管机关要求补缴、缴纳滞纳金或罚款的，将对公司承担全额补偿义务。
（五）应收账款不能收回的风险	公司2022年12月31日扣除坏账准备后应收账款净额为612.94万元，占流动资产的比重为41.16%，占总资产的比重为20.68%。如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。 应对措施：公司一方面将加强应收账款的管理以及催收，对债务人的经营情况保持密切关注，确保不存在因客户经营困难而导致公司应收账款形成坏账的风险；另一方面，将进一步完善公司相关的管理制度，将回款情况严格计入销售部门的考核，加强应收账款的管理。
（六）经营活动资金短缺的风险	报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为573.44万元，较2021年减少98.36万，2022年公司及昆山子公司生产经营较2021年有所下降，且因公司前期亏损较为严重，生产经营活动资金仍较为紧张，若公司不能通过经营活动产生持续的现金净流入，公司将面临资金短缺风险。 应对措施：一方面，公司将加大应收账款的催款力度，确保公司账面应收账款能尽快收回，不断提高信誉度，与优质客户合作，加速销售收款，同时严格控制成本费用支出，减少付现成本，提高公司经营活动现金净流入，为公司的资金流提供可靠的保证；另一方面，将持续拓宽公司融资渠道，包括进一步引

	入战略投资者，向银行借款等，避免出现资金短缺的情况。
(七)与持续经营相关的重大不确定性风险	本公司报告期末合并财务报表累计未分配利润达-3,460.12万元，超过实收股本的三分之二。若公司未来持续亏损，公司面临较大流动性压力，存在因营运资金不足而影响持续经营能力的风险。 应对措施：1、通过引进战略投资者，改善流动资金情况，确保生产经营扩大的资金需要。2、突出产品工艺优势，锁定大客户，增强自身的应收款账期主动权，加快应收款回笼，实现资金结余，保障经营所需资金。3、持续开发新客户与新产品，深挖大客户产品潜力，力争销量增加一个层次，实现销售目标。4、通过技术改造及人才引进，优化生产工艺流程及关键工序控制。提升公司生产自动化水平，引进高效科学的激励措施，提高劳动生产率，降低产品单位成本，达到增产之目标。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、一火科技	指	浙江一火科技股份有限公司
股东大会	指	浙江一火科技股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江一火科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江一火科技股份有限公司监事会
三会	指	股份公司之股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、总工程师、副总经理、财务负责人
报告期、本年度、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
《公司章程》	指	《浙江一火科技股份有限公司章程》
“三会”议事规则	指	公司之《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
方正承销保荐、主办券商	指	方正证券承销保荐有限责任公司（原中国民族证券有限责任公司）
昆山分公司	指	浙江一火科技股份有限公司昆山分公司
昆山子公司	指	昆山一火高新技术有限公司
深圳子公司	指	深圳一火科技有限公司
MIM	指	金属注射成形

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江一火科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG YIHUO TECH CO.LTD —
证券简称	一火科技
证券代码	871458
法定代表人	陈振平

二、 联系方式

董事会秘书	王祥
联系地址	浙江省金华市婺城区竹马工业区
电话	18006508078
传真	0579-82571959
电子邮箱	yhkjgf@yihuokeji.com
公司网址	www.yihuokeji.com
办公地址	浙江省金华市婺城区竹马工业区
邮政编码	321021
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 4 月 18 日
挂牌时间	2017 年 5 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-其他金属制品制造（C339）-锻件及粉末冶金制品制造（C3391）
主要业务	合金材料开发；合金材料制品开发；金属制品（除金属表面热处理、电镀等污染项目）生产、销售。
主要产品与服务项目	粉末冶金零配件产品的研发、生产和销售
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	33,875,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（姜志瑜）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姜志瑜），一致行动人为（金华火佑投资管理

	合伙企业（有限合伙）
--	------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913307025729381333	否
注册地址	浙江省金华市婺城区竹马工业区	否
注册资本	33,875,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	方正承销保荐	
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	方正承销保荐	
会计师事务所	湖南和泉正会计师事务所（普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王卫华	喻朝辉
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	长沙市雨花区井湾子街道正塘坡路 69 号中建信和城中建总部国际一期 A-2008 号	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,056,976.87	35,008,623.34	-37.00%
毛利率%	18.03%	27.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,011,662.58	-1,133,632.70	-77.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,008,370.68	-1,314,969.19	-52.73%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-31.10%	-14.85%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-31.05%	-17.23%	-
基本每股收益	-0.06	-0.03	-100.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	29,639,532.86	37,323,996.03	-20.59%
负债总计	24,177,727.58	30,256,918.32	-20.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,461,805.28	7,067,077.71	-22.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.16	0.21	-23.81%
资产负债率%（母公司）	34.87%	45.95%	-
资产负债率%（合并）	81.57%	81.07%	-
流动比率	0.67	0.64	-
利息保障倍数	-2.24	-0.07	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,734,366.16	6,717,992.92	-14.64%
应收账款周转率	2.82	3.68	-
存货周转率	4.51	4.11	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.59%	-5.54%	-
营业收入增长率%	-37.00%	42.43%	-
净利润增长率%	-77.45%	66.36%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	33,875,000.00	33,875,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-80,707.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77,415.63
非经常性损益合计	-3,291.90
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-3,291.90

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司立足于金属注射成形制品行业，以研发、生产和销售粉末冶金零配件产品为主要业务模式，满足下游 3C 产品、医疗器械、电动工具等领域制造商的需要。公司拥有与生产经营相匹配的员工队伍、专利技术、经营场所、生产检验设施和办公设备，并获得了 ISO9001:2008、ISO14001:2004 等国际认证。凭借良好工艺技术和产品品质，公司已赢得了稳定的客户群体。未来，公司将重点推进 3C 产品零部件、汽车零部件、医疗器械零部件和工业零件等领域的产品研发，深化金属注射成形技术研究，不断推出具有市场竞争力的金属注射成形产品，扩大公司规模和品牌知名度，不断增强公司实力。

(一) 公司采购模式

公司采购部制作采购周期表，根据需求将部门批准后的请购单及库存情况编制采购订单提交，经总经理批准后实施采购。采购根据批准的采购订单在合格供方名录中选择供方并进行采购。公司的上游供应链主要为金属粉末制造商，公司与多家金属粉末供应商保持了多年的稳定合作关系。公司采取密切跟踪、比价采购等多方面措施不断优化供应商结构，在保证原材料质量的前提下，积极谋求降低成本。若公司是首次向某一供方采购产品时，公司会签订采购合同，明确品名规格、数量、质量要求、技术标准、验收条件、违约责任及供货期限等。采购前采购员会核实提供给供方技术的要求是否有效，将采购订单提交采购部负责人确认后实施采购。

对于模具，公司采取定制采购模式，流程如下：先由公司设计出模具图纸，然后交由供应商进行模具定制生产，然后公司进行采购。生产过程中，供应商负责原材料采购以及组织人员进行生产，公司派出技术人员进行生产指导和监督，模具经过检验合格之后方能运送至公司。

(二) 公司生产模式

公司根据销售订单进行生产。订单形成之后，技术人员进行产品设计、模具设计、模具定制采购等工作，然后由技术人员将金属粉末与粘结剂混炼制成喂料或采购进口喂料，之后经过注射成形、脱脂、烧结等工序制成产品，产品经检验合格之后方可入库。

为满足少数客户要求，少部分产品需要进行热处理、表面处理等后续加工。由于这部分后续加工处理与公司主营业务关联性小，公司通过外协加工来完成。

公司对外协厂商的评选体系如下：一是已取得工商营业执照，合法经营；二是具备一般纳税人身份，或者虽不具备一般纳税身份但可以在税务部门代开发票；三是产品加工后必须符合公司和客户的要求。在符合上述条件之后，公司选择性价比最优的外协厂商进行合作，并定期对其进行评审。外协分工和产品质量控制方面。在外协加工过程中，外协厂商扮演协助生产的角色，提供生产场地、生产设备和生产工人，保证生产条件达到公司相关要求；公司扮演管理生产的角色，对整个生产过程进行监督指导，以保证加工作业符合要求。公司会根据相关检测标准对加工之后的成品进行抽检，检验合格之后方可接收入库；检验不合格将要求外协厂商返工。

外协加工包括产品的热处理、表面处理等外围环节，不涉及粉末材料混炼、产品设计、模具设计、注射成形等主要环节，根据客户定制产品的不同，需要处理的比例也不相同，报告期内公司外协加工成本占营业成本比例为 1.4%左右。

(三) 公司销售模式

公司主营粉末冶金零配件产品，报告期内主要面向 3C 产品、医疗器械、电动工具等下游客户。公司主要通过网络推广（公司官网、百度搜索、行业协会网站等）、行业展会、上门拜访、转介绍等方式获得客户，客户认可公司产品并接受报价之后形成订单合同。公司通过直接销售的模式销售产品，继而实现收入。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	公司于 2022 年 12 月 24 日通过国家高新技术企业复审认定，证书编号：GR202233004018； 公司为科技型中小企业，2022 年入库登记编号 20223307020C000417。

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,142,439.02	13.98%	1,892,264.47	5.07%	118.91%
应收票据	409,850.00	1.38%	210,000.00	0.56%	95.17%
应收账款	6,129,437.24	20.68%	9,513,475.59	25.49%	-35.57%
存货	3,845,975.60	12.98%	4,166,940.58	11.16%	-7.70%
投资性房地产	0	0%	0	0	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	11,193,128.60	37.76%	14,458,419.03	38.74%	-22.58%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	104,854.43	0.35%	129,851.51	0.35%	-19.25%
商誉	0	0%	0	0%	0%

短期借款	976,000.00	3.29%	1,402,275.34	3.76%	-30.40%
长期借款	0	0	285,249.54	0.76%	-100.00%
应付账款	2,273,563.87	7.67%	2,807,957.80	7.52%	-19.03%
其他应付款	15,524,262.03	52.38%	17,485,389.52	46.85%	-11.22%
应付职工薪酬	605,712.62	2.04%	872,667.40	2.34%	-30.59%
应交税费	1,301,841.42	4.39%	771,563.47	2.07%	68.73%
其他应收款	342,936.61	1.16%	758,265.84	2.03%	-54.77%
使用权资产	3,451,622.38	11.65%	5,965,806.32	15.98%	-42.14%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金本年期末较期初增长 118.91%，主要原因为本年正常收回销售货款但销售额下降较多，用于投入生产经营资金减少导致货币资金余额较上年有所增长。
- 2、应收账款本年期末较期初下降 35.57%，主要原因为本年销售额下降以及收回上年应收款较多。
- 3、使用权资产本年较期初下降 42.14%，主要原因为进行累计摊销及合同厂房剩余租期减少所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	22,056,976.87	-	35,008,623.34	-	-37.00%
营业成本	18,079,948.61	81.97%	25,397,833.28	72.55%	-28.81%
毛利率	18.03%	-	27.45%	-	-
销售费用	1,137,689.53	5.16%	1,284,246.82	3.67%	-11.41%
管理费用	2,724,932.14	12.35%	3,473,586.50	9.92%	-21.55%
研发费用	1,158,489.55	5.25%	1,303,000.30	3.72%	-11.09%
财务费用	616,620.88	2.80%	1,244,539.95	3.55%	-50.45%
信用减值损失	226,413.56	1.03%	-211,024.87	-0.60%	207.29%
资产减值损失	-635,723.12	-2.88%	-3,151,108.18	-9.00%	79.83%
其他收益	231,219.86	1.05%	251,355.90	0.72%	-8.01%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-80,707.53	-0.37%	-28,652.39	-0.08%	-181.68%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-2,096,224.25	-9.50%	-1,131,735.23	-3.23%	-85.22%
营业外收入	97,426.77	0.44%	33,402.48	0.10%	191.68%
营业外支出	20,011.14	0.09%	11,713.64	0.03%	70.84%
净利润	-2,011,662.58	-9.12%	-1,133,632.70	-3.24%	-77.45%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本年较上年下降 37%，主要原因为受疫情影响，昆山子公司上半年度开工率不足，另一

方面公司订单量较 2021 年有所下降导致。

- 2、 净利润本年较上年下降 77.45%，主要因为本年昆山子公司订单及开工率不足，但固定成本及管理费用支出未有等比例下降，导致亏损加剧。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	20,884,968.58	33,385,905.25	-37.44%
其他业务收入	1,172,008.29	1,622,718.09	-27.77%
主营业务成本	17,657,661.43	25,038,939.81	-29.48%
其他业务成本	422,287.18	358,893.47	17.66%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
铁基粉末冶金产品	16,737,692.13	14,880,660.75	11.09%	-38.57%	-32.72%	-7.72%
不锈钢粉末冶金产品	3,828,538.91	2,585,849.30	32.46%	-28.36%	5.08%	-21.49%
硬质合金粉末冶金产品	318,737.54	191,151.38	40.03%	-59.97%	-58.39%	-2.27%
合计	20,884,968.58	17,657,661.43	15.45%	-37.44%	-29.48%	-9.55%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，市场竞争压力增加，公司铁基粉末冶金产品 3C 产品订单锐减，市场份额减少，另受疫情影响，原材料价格上涨，而客户订单量削减，导致公司各类产品营业收入都有所减少，但公司收入构成未发生明显变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	宁波德鹰精密机械有限公司	4,730,537.05	21.45%	否
2	宁波市鄞州勇耀缝制机械有限公司	3,459,571.00	15.68%	否
3	遂昌鑫五机械有限公司	2,234,736.53	10.13%	否
4	宁波新光飞达缝纫机零件有限公司	2,233,194.72	10.12%	否
5	昆山玮硕恒基智能科技股份有限公司	1,745,623.69	7.91%	否

合计	14,403,662.99	65.29%	-
----	---------------	--------	---

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	吉林卓创新材料有限公司	2,040,553.11	33.78%	否
2	苏州烁展新材料科技有限公司	971,349.56	16.08%	否
3	江苏日谊隆精密科技有限公司	634,336.28	10.50%	否
4	广州有研粉体材料科技有限公司	431,415.92	7.14%	否
5	苏州金宏气体股份有限公司	257,032.27	4.25%	否
合计		4,334,687.14	71.75%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,734,366.16	6,717,992.92	-14.64%
投资活动产生的现金流量净额	-72,122.00	-467,490.68	84.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,418,115.08	-5,122,203.01	33.27%

现金流量分析：

- 1、投资活动产生的现金流量净额本年较上年增加 84.57%，主要原因为本年模具等设备投资较少所致。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额本年较上年增加 33.27%，主要原因为本年融资还款减少所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
昆山一火高新技术有限公司	控股子公司	金属制品生产、销售	10,000,000	15,095,574.84	5,461,156.11	8,397,481.49	-3,555,237.18
深圳一火科技	控股子公司	金属制品生	10,000,000	31,863.66	-8,677,877.29	0	-12,363.16

有限公司	公司	产、销售					
------	----	------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、持续经营评价

报告期内，一方面受疫情影响，另一方面市场竞争加剧，公司 2022 年的营业收入较 2021 年有所减少，但随着后疫情时代的到来，公司将坚持以市场为导向，持续推进客户产品开发。虽然未来依旧面临诸多不确定因素，但将通过全体员工共同努力，加强管理、谨慎决策，确保下一年度有所进步。

1、经营成果

报告期内，公司营业收入为 2,205.70 万元，较去年减少了 1,295.16 万元，受持续疫情影响及市场竞争加剧，公司下游客户订单缩量，公司整体业绩受到一定影响。

2023 年公司将进一步开拓新的产品与客户，在 MIM 行业挖掘市场潜力，加强技术力量，以技术为支撑不断改进工艺，增加产品与实际应用的适配性，进一步满足客户的需求，提高客户满意度与客户的紧密度，深挖现有客户市场，落实公司未来销售增长点。

2、财务状况

报告期内，公司资产总额为 2,963.95 万元，比年初下降了 20.59%；负债总额为 2,417.77 万元，比年初下降了 20.09%；应收账款期末账面价值为 612.94 万元，比年初下降了 35.57%；总资产下降的主要原因为公司连续亏损以及偿还融资借款所致。

3、现金流量分析

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 573.44 万元，比上年减少 14.64%，主要原因为公司较 2021 年订单量减少，产能未能释放，销售收入减少。公司发展仍然面临资金缺乏的风险，需要通过公司不断提高销量增加利润，并持续进行必要的融资来改善短期内资金缺乏的状况。

报告期内，公司经营状况与 2021 年相比有所减缓，2023 年公司将通过不断的优化产品结构，优化生产工艺，开源节流，提高产品质量及生产效率，使得公司经营情况及财务状况得到改善。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	1,080,000.00	1,080,000.00	19.77%

上述诉讼为本公司、姜志瑜、姜志琳、彭琦等四人与李海平先生的借款合同纠纷案，具体情况详见“2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项”。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情	临时公告披露时间
--------	---------	----	------	------	----------	----------	----------

						况	
李海平	公司、姜志瑜、姜志琳、彭琦	借款合同纠纷	是	1,080,000.00	否	公司已履行完毕	2022年5月6日
总计	-	-	-	1,080,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

因本公司、姜志瑜、姜志琳、彭琦等四人与李海平先生的借款合同纠纷案，具体内容详见2020年10月20日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上的《涉及诉讼及银行账户被冻结公告》（公告编号：2020-031），根据湖南省涟源市人民法院出具的《民事调解书》（2020）湘1382民初2805号，本公司承诺对姜志瑜、姜志琳与李海平先生最后的欠款承担100万元以内的本金及其利息的连带偿还责任。公司于2022年4月11日收到湖南省涟源市人民法院执行通知书（2022）湘1382执516号，具体内容详见2022年4月12日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上的《涉及诉讼进展公告》（公告编号：2022-013）。

根据湖南省涟源市人民法院民事调解书（（2020）湘1382民初2805号），浙江一火科技股份有限公司对姜志瑜欠李海平的最后欠款承担100万元以内的本金及其利息的连带偿还责任。

因姜志瑜先生资金紧张，截至2022年4月28日尚有本金及利息合计217.09万未偿还。李海平先生在2022年4月6日申请法院执行调解协议，经双方协商于2022年4月28日达成执行和解协议，由公司于2022年4月30日前偿还应承担的本金100万元及利息77697元。因公司资金紧张，公司总经理会议决议，接受公司总经理陈振平先生配偶周凤明女士的借款108万元（为便于结算，公司实际还款金额较调解协议金额多2303元），汇至涟源市人民法院执行案款专户代为偿还本案中公司需承担连带偿还责任的本金及其利息。公司对该笔清偿金额做相应财务处理（从姜志瑜先生借入公司款项中扣减相应数额借款）。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	20,000,000.00	0

企业集团财务公司关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四)报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受关联方财务资助	0	1,080,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因本公司、姜志瑜、姜志琳、彭琦等四人与李海平先生的借款合同纠纷案，根据湖南省涟源市人民法院出具的《民事调解书》（2020）湘 1382 民初 2805 号，本公司承诺对姜志瑜、姜志琳与李海平先生最后的欠款承担 100 万元以内的本金及其利息的连带偿还责任。

因姜志瑜先生资金紧张，截至 2022 年 4 月 28 日尚有本金及利息合计 217.09 万未偿还。李海平先生在 4 月 6 日申请法院执行调解协议，经双方协商于 2022 年 4 月 28 日达成执行和解协议，由公司于 2022 年 4 月 30 日前偿还应承担的本金 100 万元及利息 77697 元。因公司资金紧张总经理陈振平先生配偶周凤明女士已代为公司偿还本案欠款中的 100 万元本金及其利息合计 108.00 万元，（为便于结算，公司实际还款金额较调解协议金额多 2,303 元），公司对该笔清偿金额做相应财务处理（从姜志瑜先生借入公司款项中扣减相应数额借款）。公司不再承担因本案纠纷引起的债权债务责任，未对公司持续生产经营造成重大影响。该事项为公司接受关联方财务资助，属单方受益，无需提交董事会审议。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不适用

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2017 年 5 月 5 日		挂牌	其他承诺（三会运行）	其他（见承诺事项 1）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 5 日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（见承诺事项 2）	正在履行中
实际控制人或控股股东、持股 5% 以上的	2017 年 5 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（见承诺事项 3）	正在履行中

股东、董监高						
董监高	2017年5月5日		挂牌	其他承诺（竞业禁止）	其他（见承诺事项4）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月5日		挂牌	其他承诺（公积金）	其他（见承诺事项5）	正在履行中
实际控制人或控股股东、董监高	2017年5月5日		挂牌	其他承诺（规范运作公司）	其他（见承诺事项6）	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

承诺事项详细情况：

承诺事项 1：公司在报告期内严格依照《公司法》、公司章程和三会议事规则的规定，定期召开股东大会、董事会和监事会。

承诺事项 2：公司在报告期内严格按照公司章程及《关联交易管理制度》等制度，控股股东及实际控制人、股东及关联方无占用或转移公司资金、资产及其他资源。

承诺事项 3：公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东及全体董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期间未有违背承诺的事项。

承诺事项 4：公司在申请挂牌时，公司全体董事、监事、高级管理人员已出具了《关于竞业禁止有关事项的承诺函》，报告期间未有违背承诺的事项。

承诺事项 5：公司在报告期内，公司及子公司除个别未缴纳公积金的员工外，目前已基本缴纳，今后会逐步规范和提高，员工住房相关福利体系也在逐步提高。

承诺事项 6：公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事及管理层在报告期内，严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》等规章制度进行现代企业法人规范运作。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,325,000	42.29%	0	14,325,000	42.29%
	其中：控股股东、实际控制人	3,975,000	11.73%	0	3,975,000	11.73%
	董事、监事、高管	1,175,000	3.47%	0	1,175,000	3.47%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,550,000	57.71%	0	19,550,000	57.71%
	其中：控股股东、实际控制人	11,925,000	35.20%	0	11,925,000	35.20%
	董事、监事、高管	3,525,000	10.41%	0	3,525,000	10.41%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		33,875,000	-	0	33,875,000.00	-
普通股股东人数		26				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	姜志瑜	15,900,000	0	15,900,000	46.94%	11,925,000	3,975,000	2,925,000	0
2	金华火佑投资管理合伙企业（有限合伙）	3,300,000	0	3,300,000	9.74%	1,100,000	2,200,000	0	0
3	陈永宏	3,000,000	0	3,000,000	8.86%	3,000,000	0	0	0
4	谢凤娇	2,000,000	0	2,000,000	5.90%	1,500,000	500,000	0	0
5	邱伯谦	1,500,000	0	1,500,000	4.43%	0	1,500,000	0	0
6	申建中	1,500,000	0	1,500,000	4.43%	1,125,000	375,000	0	0

7	张永红	1,074,950	0	1,074,950	3.17%	0	1,074,950	0	0
8	向秀清	900,000	0	900,000	2.66%	0	900,000	0	0
9	余威	750,000	0	750,000	2.21%	562,500	187,500	0	0
10	刘曼	500,000	0	500,000	1.48%	0	500,000	0	0
合计		30,424,950	0	30,424,950	89.82%	19,212,500	11,212,450	2,925,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

姜志瑜是金华火佑投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人及执行事务合伙人，除此之外，上述股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

截至 2022 年 12 月 31 日姜志瑜直接持有公司股份 15,900,000 股，通过金华火佑持有公司股份 3,237,500 股，直接及间接合计持有公司股份比例为 56.68%，其所持股份享有的表决权能够对股东大会决议产生决定性影响，是股份公司的控股股东。

姜志瑜是公司控股股东，报告期初至今一直担任公司董事长，对公司的股东大会、董事会、管理层产生重大影响，能够对公司的经营决策、人事任免等产生决定性影响，是公司的实际控制人。

姜志瑜，男，1964 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982 年 7 月至 2002 年 5 月历任中国建筑第五工程局有限公司三公司总经理助理、副总经济师；2002 年 5 月至 2004 年 10 月任湖南天一防腐工程有限公司总经理；2004 年 10 月至 2017 年 7 月 25 日担任湖南和联地产有限公司执行董事；2007 年 6 月至 2010 年 4 月担任郴州和信地产有限公司董事长兼总经理；2011 年 4 月至 2013 年 9 月任有限公司总经理；2013 年 10 月至 2015 年 12 月担任有限公司执行董事兼总经理；2016 年 1 月至 2016 年 11 月任有限公司董事长兼总经理；2016 年 11 月至今任股份公司董事长；2016 年 11 月至 2017 年 12 月、2018 年 10 月至 2022 年 1 月今任股份公司总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用借款	工商银行金华新农贸支行	银行	976,000.00	2022 年 12 月 19 日	2023 年 6 月 17 日	4.45%
2	信用借款	工商银行金华新农贸支行	银行	976,000.00	2022 年 7 月 19 日	2023 年 1 月 15 日	4.5%
3	信用借款	工商银行金华新农贸支行	银行	976,000.00	2022 年 1 月 20 日	2022 年 7 月 19 日	4.5%
合计	-	-	-	2,928,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
姜志瑜	董事长	男	否	1964 年 2 月	2022 年 11 月 24 日	2025 年 11 月 23 日
陈振平	董事兼总经理	男	否	1969 年 8 月	2022 年 11 月 24 日	2025 年 11 月 23 日
申建中	董事	男	否	1968 年 7 月	2022 年 11 月 24 日	2025 年 11 月 23 日
谢凤娇	董事	女	否	1984 年 4 月	2022 年 11 月 24 日	2025 年 11 月 23 日
王志浩	董事	男	否	1969 年 12 月	2022 年 11 月 24 日	2025 年 11 月 23 日
杨德志	监事	男	否	1962 年 10 月	2022 年 11 月 24 日	2025 年 11 月 23 日
余威	监事	男	否	1989 年 8 月	2022 年 11 月 24 日	2025 年 11 月 23 日
赵英	监事会主席	女	否	1983 年 2 月	2022 年 11 月 24 日	2025 年 11 月 23 日
王祥	财务负责人兼董事会秘书	男	否	1978 年 11 月	2022 年 11 月 24 日	2025 年 11 月 23 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长姜志瑜是公司控股股东、实际控制人；公司董事、监事、高级管理人员相互之间与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
孙昌波	董事	离任	无	换届	
王志浩	无	新任	董事	换届	
姜志瑜	董事长、总经理	离任	董事长	个人原因	

陈振平	董事、副总经理	新任	董事、总经理	公司发展需要	
-----	---------	----	--------	--------	--

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	是	1
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王志浩	董事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

王志浩：男，1989年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2013年6月至2015年6月任湖南格兰博智能科技有限公司业务经理；2016年6月至2017年11月任浙江一火科技有限公司业务经理；2017年11月至2019年9月任浙江一火科技股份有限公司业务经理；2019年9月至今历任昆山一火高新技术有限公司营销部经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	

是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人王祥先生具备高级会计职称，从1998年至今一直从事会计工作。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情况	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司财务负责人王祥先生兼任董事会秘书

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12	2	0	14
财务人员	6	0	1	5
销售人员	6	0	2	4
技术人员	10	2	0	12
生产人员	38	0	9	29
员工总计	72	4	12	64

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	10	10
专科	10	7
专科以下	52	47
员工总计	72	64

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了相对完善的薪酬体系及绩效考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险和住房公积金。
- 2、员工培训：公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工的操作技能培训等全方位培训。
- 3、离退休职工人数：截至报告期，需公司承担费用的离退休职工人数 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》《公司章程》等法律法规的要求成立了股东大会、董事会和监事会（以下简称“三会”），建立了规范的公司治理结构；同时制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外担保管理制度》《关联交易管理办法》《对外投资管理制度》《累积投票制度》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等制度，对股东大会、董事会和监事会的权力范围、成员资格、召开、表决程序等事项进行了进一步的规定。公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

报告期内，未建立新的公司治理制度，公司严格遵守全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

董事会评估认为，公司治理机制基本完善，符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等的权利保障，公司也将按照相关要求不断完善公司治理机制，严格执行相关制度，使股东尤其是中小股东能够更好的行使权力。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的治理机制符合《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及《公司章程》等法律法规的要求，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务，公司未发生损害公司股东及第三人合法权益的情形。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

根据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》及公司章程等相关规定，公司章程第一百八十四条相应条款进行了修订，修订内容详见公司于 2022 年 4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-018）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	4

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》《公司章程》、三会议事规则等要求，会议程序规范，决议内容未出现违反《公司法》《公司章程》等规定的情形，三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等制度，勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内监事会，依法独立运行、履行职责，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立情况

公司具有独立的研发、采购和销售业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2. 资产独立情况

整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，公司拥有与生产经营有关的固定资产以及软件著作权等知识产权的所有权或使用权，具有独立的采购和销售系统。控股股东、实际控制人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

3. 人员独立情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人力资源管理部门，独立进行劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

4. 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司开机核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度较为完善，运行正常。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等信息。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

根据《公司章程》规定，公司可以采用累积投票制。公司 2022 年 11 月 24 日召开公司 2022 年第二次临时股东大会，涉及公司董事会、监事会换届选举实行了累积投票制，完成了董事、非职工代表监事的换届选举工作。

(二) 提供网络投票的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 表决权差异安排

☐ 适用 ☒ 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☐无☐强调事项段 ☐其他事项段 ☒持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	和泉正（2023）审字第 006 号	
审计机构名称	湖南和泉正会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	长沙市雨花区井湾子街道正塘坡路 69 号中建信和城中建总部国际一期 A-2008 号	
审计报告日期	2023 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王卫华	喻朝辉
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	9 万元	

审 计 报 告

和泉正（2023）审字第 006 号

浙江一火科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的浙江一火科技股份有限公司（以下简称“一火科技”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表和合并及母公司现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了一火科技 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2022 年度的合并经营成果和合并现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于一火科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提示财务报表使用者关注，如附注二、（二）所述，一火科技 2022 年度净利润-2,011,662.58 元，截止 2022 年末累计未分配利润-34,601,221.09 元，截止 2022 年 12 月 31 日，负债总额 24,177,727.58 元，净资产 5,461,805.28 元。针对上述事项或情况，一火科技已在财务报表附注充分披露了财务的改善措施，但持续经营能力仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

一火科技管理层对其他信息负责。其他信息包括一火科技 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

一火科技管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则财务报告编制基础的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估一火科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非一火科技管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督一火科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对一火科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意

见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致一火科技不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就一火科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行一火科技审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

湖南和泉正会计师事务所

（普通合伙）

中国·长沙

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

王卫华

喻朝辉

二〇二三年四月十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、（一）	4,142,439.02	1,892,264.47

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、(二)	409,850.00	210,000.00
应收账款	七、(三)	6,129,437.24	9,513,475.59
应收款项融资	七、(四)		100,000.00
预付款项	七、(五)	19,288.98	113,453.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、(六)	342,936.61	758,265.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、(七)	3,845,975.60	4,166,940.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		14,889,927.45	16,754,399.65
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			0
固定资产	七、(八)	11,193,128.60	14,458,419.03
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、(九)	3,451,622.38	5,965,806.32
无形资产	七、(十)	104,854.43	129,851.51
开发支出			
商誉			0
长期待摊费用	七、(十一)		15,519.52
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,749,605.41	20,569,596.38
资产总计		29,639,532.86	37,323,996.03

流动负债：			
短期借款	七、（十二）	976,000.00	1,402,275.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、（十三）	2,273,563.87	2,807,957.80
预收款项			16,800.00
合同负债	七、（十四）	183,019.47	27,008.48
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、（十五）	605,712.62	872,667.40
应交税费	七、（十六）	1,301,841.42	771,563.47
其他应付款	七、（十七）	15,524,262.03	17,485,389.52
其中：应付利息		819,059.17	615,315.58
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、（十八）	1,341,566.66	2,646,781.24
其他流动负债	七、（十九）	23,792.53	3,511.10
流动负债合计		22,229,758.60	26,033,954.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、（二十）	0	285,249.54
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、（二十一）	1,919,635.99	3,889,381.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、（二十二）	28,332.99	48,333.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,947,968.98	4,222,963.97
负债合计		24,177,727.58	30,256,918.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、（二十三）	33,875,000.00	33,875,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（二十四）	6,173,621.84	6,173,621.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、（二十五）	14,404.53	14,404.53
一般风险准备			
未分配利润	七、（二十六）	-34,601,221.09	-32,995,948.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,461,805.28	7,067,077.71
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		5,461,805.28	7,067,077.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		29,639,532.86	37,323,996.03

法定代表人：陈振平

主管会计工作负责人：王祥

会计机构负责人：王祥

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		887,028.04	81,295.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		409,850.00	210,000.00
应收账款	十五、（一）	7,431,504.29	8,495,050.95
应收款项融资			
预付款项		7,883.02	77,403.73
其他应收款	十五、（二）	311,338.71	559,838.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,373,690.86	1,655,478.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		11,421,294.92	11,079,067.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,517,937.38	9,406,957.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		192,533.57	1,484,559.27
无形资产		104,854.43	129,851.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			15,519.52
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,815,325.38	21,036,887.94
资产总计		29,236,620.30	32,115,955.08
流动负债：			
短期借款		976,000.00	1,402,275.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,492,636.05	1,889,368.30
预收款项			16,800.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		429,823.39	480,743.16
应交税费		1,082,400.78	568,276.16
其他应付款		6,043,256.44	8,033,425.46
其中：应付利息		596,281.89	437,179.83
应付股利			
合同负债		8,761.06	15,575.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		131,746.05	1,286,598.38
其他流动负债		1,138.94	2,024.78
流动负债合计		10,165,762.71	13,695,086.80
非流动负债：			
长期借款			285,249.54
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			729,047.71
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		28,332.99	48,333.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,332.99	1,062,630.28
负债合计		10,194,095.70	14,757,717.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,875,000.00	33,875,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,173,621.84	6,173,621.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,404.53	14,404.53
一般风险准备			
未分配利润		-21,020,501.77	-22,704,788.37
所有者权益（或股东权益）合计		19,042,524.60	17,358,238.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		29,236,620.30	32,115,955.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		22,056,976.87	35,008,623.34
其中：营业收入	七、（二十七）	22,056,976.87	35,008,623.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,894,403.89	33,000,929.03
其中：营业成本	七、（二十七）	18,079,948.61	25,397,833.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	七、(二十八)	176,723.18	297,722.18
销售费用	七、(二十九)	1,137,689.53	1,284,246.82
管理费用	七、(三十)	2,724,932.14	3,473,586.50
研发费用	七、(三十一)	1,158,489.55	1,303,000.30
财务费用	七、(三十二)	616,620.88	1,244,539.95
其中：利息费用		622,535.49	1,218,451.17
利息收入		6,609.32	2,931.59
加：其他收益	七、(三十三)	231,219.86	251,355.90
投资收益（损失以“-”号填列）			0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十四)	226,413.56	-211,024.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十五)	-635,723.12	-3,151,108.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(三十六)	-80,707.53	-28,652.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,096,224.25	-1,131,735.23
加：营业外收入	七、(三十七)	97,426.77	33,402.48
减：营业外支出	七、(三十八)	20,011.14	11,713.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,018,808.62	-1,110,046.39
减：所得税费用	七、(三十九)	-7,146.04	23,586.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,011,662.58	-1,133,632.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,011,662.58	-1,133,632.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,011,662.58	-1,133,632.70

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,011,662.58	-1,133,632.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,011,662.58	-1,133,632.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.03

法定代表人：陈振平

主管会计工作负责人：王祥

会计机构负责人：王祥

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十五、（四）	14,325,613.87	17,380,050.37
减：营业成本	十五、（四）	9,602,227.68	11,470,663.55
税金及附加		144,126.73	232,955.47
销售费用		172,549.33	205,875.36

管理费用		1,614,253.61	2,213,572.25
研发费用		1,158,489.55	1,303,000.30
财务费用		368,205.02	962,911.94
其中：利息费用		372,969.79	963,296.60
利息收入		1,545.89	384.66
加：其他收益		228,783.04	250,412.78
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		112,948.48	-192,955.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-69,770.24	-13,048,099.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-44,443.01	-11,790.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,493,280.22	-12,011,361.04
加：营业外收入		82,662.47	33,402.48
减：营业外支出		20,004.93	11,713.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,555,937.76	-11,989,672.20
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,555,937.76	-11,989,672.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,555,937.76	-11,989,672.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收			

益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,555,937.76	-11,989,672.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,038,336.07	28,711,128.07
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,446.80	2,159.37
收到其他与经营活动有关的现金	七、（四十）	1,773,561.53	593,187.60
经营活动现金流入小计		23,813,344.40	29,306,475.04
购买商品、接受劳务支付的现金		5,866,885.53	7,295,895.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		7,874,708.06	9,694,928.20
支付的各项税费		1,498,267.86	2,411,734.15
支付其他与经营活动有关的现金	七、(四十)	2,839,116.79	3,185,924.74
经营活动现金流出小计		18,078,978.24	22,588,482.12
经营活动产生的现金流量净额		5,734,366.16	6,717,992.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		134,089.00	554,358.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		134,089.00	554,358.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		206,211.00	1,021,848.89
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		206,211.00	1,021,848.89
投资活动产生的现金流量净额		-72,122.00	-467,490.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,928,000.00	1,330,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、(四十)	650,000.00	4,080,000.00
筹资活动现金流入小计		3,578,000.00	5,410,000.00
偿还债务支付的现金		3,435,923.36	2,589,218.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,683.53	861,953.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七、(四十)	3,422,508.19	7,081,031.28
筹资活动现金流出小计		6,996,115.08	10,532,203.01
筹资活动产生的现金流量净额		-3,418,115.08	-5,122,203.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,045.47	
五、现金及现金等价物净增加额		2,250,174.55	1,128,299.23
加：期初现金及现金等价物余额		1,892,264.47	763,965.24
六、期末现金及现金等价物余额		4,142,439.02	1,892,264.47

法定代表人：陈振平

主管会计工作负责人：王祥

会计机构负责人：王祥

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,662,336.55	16,592,779.93
收到的税费返还		737.00	2,159.37
收到其他与经营活动有关的现金		572,904.38	227,465.28
经营活动现金流入小计		14,235,977.93	16,822,404.58
购买商品、接受劳务支付的现金		3,261,304.56	2,858,774.67
支付给职工以及为职工支付的现金		4,838,713.23	5,059,622.73
支付的各项税费		799,288.65	1,867,030.08
支付其他与经营活动有关的现金		973,056.12	1,554,925.17
经营活动现金流出小计		9,872,362.56	11,340,352.65
经营活动产生的现金流量净额		4,363,615.37	5,482,051.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,398.00	10,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,000.00	1,349,900.00
投资活动现金流入小计		60,398.00	1,359,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		206,211.00	168,660.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,102,200.00
投资活动现金流出小计		206,211.00	1,270,860.00
投资活动产生的现金流量净额		-145,813.00	89,040.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,928,000.00	1,330,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		650,000.00	650,000.00
筹资活动现金流入小计		3,578,000.00	1,980,000.00
偿还债务支付的现金		3,435,923.36	2,589,218.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,683.53	199,934.86

支付其他与筹资活动有关的现金		3,422,508.19	4,805,556.19
筹资活动现金流出小计		6,996,115.08	7,594,709.37
筹资活动产生的现金流量净额		-3,418,115.08	-5,614,709.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,045.47	
五、现金及现金等价物净增加额		805,732.76	-43,617.44
加：期初现金及现金等价物余额		81,295.28	124,912.72
六、期末现金及现金等价物余额		887,028.04	81,295.28

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
		优先 股	永续 债	其他								所有者权益合 计
一、上年期末余额	33,875,000.00				6,173,621.84				14,404.53		-32,995,948.66	7,067,077.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	33,875,000.00				6,173,621.84				14,404.53		-32,995,948.66	7,067,077.71
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-1,605,272.43	-1,605,272.43
（一）综合收益总额											-2,011,662.58	-2,011,662.58
（二）所有者投入和减少资 本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入 资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配										406,390.15		406,390.15	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他										406,390.15		406,390.15	
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	33,875,000.00				6,173,621.84				14,404.53		-34,601,221.09		5,461,805.28

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	33,875,000.00				6,173,621.84				14,404.53		-31,862,315.96		8,200,710.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,875,000.00				6,173,621.84				14,404.53		-31,862,315.96		8,200,710.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,133,632.70		-1,133,632.70
（一）综合收益总额											-1,133,632.70		-1,133,632.70
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	33,875,000.00				6,173,621.84				14,404.53		-32,995,948.66	7,067,077.71

法定代表人：陈振平

主管会计工作负责人：王祥

会计机构负责人：王祥

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,875,000				6,173,621.84				14,404.53		-22,704,788.37	17,358,238.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,875,000				6,173,621.84				14,404.53		-22,704,788.37	17,358,238.00
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											1,684,286.60	1,684,286.60
(一) 综合收益总额											1,555,937.76	1,555,937.76
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											128,348.84	128,348.84
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他											128,348.84	128,348.84
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	33,875,000.00				6,173,621.84				14,404.53		-21,020,501.77	19,042,524.60

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	33,875,000				6,173,621.84				14,404.53		-10,715,116.17	29,347,910.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,875,000				6,173,621.84				14,404.53		-10,715,116.17	29,347,910.20
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）											-11,989,672.2	-11,989,672.2
（一）综合收益总额											-11,989,672.2	-11,989,672.20
（二）所有者投入和减少 资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投 入资本												
3．股份支付计入所有者权 益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的 分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1.资本公积转增资本（或												

股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	33,875,000				6,173,621.84				14,404.53		-22,704,788.37	17,358,238.00

三、 财务报表附注

浙江一火科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：浙江一火科技股份有限公司

注册地址：浙江省金华市婺城区竹马工业区

总部地址：浙江省金华市婺城区竹马工业区

统一社会信用代码：913307025729381333

营业期限：长期

股本：人民币 33,875,000.00 元

法定代表人：陈振平

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：锻件及粉末冶金制品制造

公司经营范围：合金材料开发；合金材料制品开发；金属制品(除金属表面热处理、电镀等污染项目)生产、销售。

(三) 公司历史沿革

浙江一火科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）于 2011 年 4 月 18 日在金华市婺城区工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。成立时注册资本人民币 10,000,000.00 元，其中以货币出资 6,598,800.00 元、以机器设备等实物资产出资 3,401,200.00 元，本公司成立时注册资本已经金华金正大联合会计师事务所出具的金正大会验（2011）第 107 号验资报告验证。

根据本公司 2012 年 8 月 26 日通过的股东会决议，本公司股东金华火达金属制品有限公司以每 1.00 元出资额作价 1.20 元方式增资 2,200,000.00 元，本公司变更后的注册资本为人民币 12,200,000.00 元，溢价增资部分 440,000.00 元计入资本公积，本次增资也经金华金正大联合会计师事务所出具的正大会验（2012）第 408 号验资报告验证。

根据本公司 2012 年 12 月 17 日通过的股东会决议，本公司股东曹学魁、李漫、邱伯谦、李友芳、张永红、姜志瑜、张宇锋、谭红云、殷志锋、邹志华、申建中以每 1.00 元出资额作价 1.20 元方式合计增资 5,800,000.00 元，溢价增资部分 1,160,000.00 元计入资本公积，本公司变更后的注册资本为人民币 18,000,000.00 元，本次增资也经金华金正大联合会计师事务所出具的金正大合验（2012）第 542 号验资报告验证。

本公司股东申建中、姜志瑜于 2013 年 3 月 31 日签订股权转让协议，股东申建中将其所持有本公司对应出资额为 2,380,000.00 元的 13.22%股份转让给股东姜志瑜。

本公司股东申建中、姜志瑜于 2013 年 11 月 3 日签订股权转让协议，股东申建中将其所持有本公司对应出资额为 3,250,000.00 元的 18.0556%股份转让给股东姜志瑜。

根据本公司 2015 年 12 月 20 日通过的股东会决议，本公司股东张永红、高清亮、沙美华、肖志君、杨德志、姜士文、罗喆、余威、梁良华、陈振平、于玉新、彭国友以每 1.00 元出资额作价 6.00 元方式增资 2,000,000.00 元，溢价增资部分 10,000,000.00 元计入资本公积，本公司变更后注册资本为人民币 20,000,000.00 元。同时，根据本公司 2015 年 12 月 29 日通过的股东会决议，本公司以资本公积 10,000,000.00 元转增实收资本，本公司变更后注册资本为人民币 30,000,000.00 元，已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具的 CHW 湘验字[2016]0003 号验资报告验证。

本公司股东谭红云、邹华志于 2015 年 12 月 25 日签订股权转让协议，股东谭红云将其所持有本公司对应出资额为 100,000.00 元的 0.56%股份转让给股东邹华志。

本公司股东李友芳、向秀清于 2015 年 12 月 25 日签订股权转让协议，股东李友芳将其所持有本公司对应出资额为 600,000.00 元的 3.33%股份转让给股东向秀清。

本公司股东金华火达金属制品有限公司、金华火佑投资管理合伙企业（有限合伙）于 2016 年 3 月 9 日签订股权转让协议，股东金华火达金属制品有限公司将其所持有本公司对应出资额为 3,300,000.00 元的 11.00%股份转让给股东金华火佑投资管理合伙企业（有限合伙）。

根据本公司 2016 年度第二次临时股东会决议，本公司股东姜志瑜、高清亮、余威、谢博欣、刘曼、黄高泰、毛政珍、易晓中以每 1.00 元出资额作价 4 元方式增资 3,875,000.00

元，溢价增资部分 11,625,000.00 元计入资本公积，本公司变更后注册资本为人民币 33,875,000.00 元，已经金华宏誉联合会计师事务所出具的金宏会验（2016）第 0018 号验资报告验证。

本公司股东毛政珍、谢凤娇于 2016 年 8 月 2 日签订股权转让协议，股东毛政珍将其所持有本公司对应出资额为 2,000,000.00 元的 5.90%股份转让给股东谢凤娇。

本公司股东于玉新、姜志瑜于 2016 年 8 月 2 日签订股权转让协议，股东于玉新将其所持有本公司对应出资额为 150,000.00 元的 0.44%股份转让给股东姜志瑜。

本公司股东肖志君、肖丽萍于 2016 年 8 月 2 日签订股权转让协议，股东肖志君将其所持有本公司对应出资额为 150,000.00 元的 0.44%股份转让给股东肖丽萍。

本公司股东张宇锋、余定国于 2016 年 8 月 28 日签订股权转让协议，股东张宇锋将其所持有本公司对应出资额为 100,050.00 元的 0.30%股份转让给股东余定国。

本公司于 2016 年 10 月 10 日召开股东会会议，同意以 2016 年 9 月 30 日为审计评估基准日，由有限责任公司整体变更为股份有限公司。原浙江一火科技有限公司经审计的评估基准日账面净资产折合股本出资 33,875,000.00 元，余额 6,173,621.84 元计入资本公积，并经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审计出具的 CAC 证审字[2016]0543 号审计报告确认，2017 年 1 月 12 日完成股改工商变更登记。

本公司于 2017 年 5 月 5 日成为新三板挂牌公司，股票简称：一火科技，股票代码：871458。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 4 月 18 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司如下：

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳一火科技有限公司	100.00	100.00
昆山一火高新技术有限公司	100.00	100.00

2、合并财务报表范围变化情况：无

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

本公司 2022 年度净利润-2,011,662.58 元，截止 2022 年末累计未分配利润-34,601,221.09 元，截止 2022 年 12 月 31 日，负债总额 24,177,727.58 元，净资产 5,461,805.28 元。本公司管理层将从以下几个方面解决公司持续经营能力方面可能面临的风险：

- 1、提升公司内部管理水平，全面实行预算管理，开源节流，严格控制成本、费用支出；
- 2、突出产品工艺优势，锁定大客户，增强自身的应收款账期主动权，加快应收款回笼，实现资金结余，保障经营所需资金；
- 3、积极拓展市场，发展优质客户，降低销售回款风险；
- 4、持续开发新客户与新产品，深挖大客户产品潜力，力争销量增加一个层次，实现销售目标；
- 5、通过技术改造及人才引进，优化生产工艺流程及关键工序控制。提升公司生产自动化水平，引进高效科学的激励措施，提高劳动生产率，降低产品单位成本。

本公司确信上述措施的实施能改善公司持续经营能力。因此，本公司继续按持续经营假设编制 2022 年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行

的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；其他合同安排产生的权利；被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价

其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利存货，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司

编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买

日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、(十七)2 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等

纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十一）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生

的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价；

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

7、金融资产的减值

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用

风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一）应收票据及应收账款

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司以共同风险特征为依据，按照客户

类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	100
2-3 年（含 3 年）	100
3 年以上	100

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十二）应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	信用风险极低金融资产组合
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、在产品、产成品、发出商品、自制半成品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十一）应收票据及应收账款”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十六）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

（十七）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至

处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价

值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对

于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

（1）在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资

产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十九）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残

值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	5-10 年	5.00	9.50-19.00
运输设备	6	5.00	15.83
电子设备及其他	3-5	5.00	19-31.67

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处臵费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇

兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十二）生物资产核算方法

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

（二十三）使用权资产

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则

1、使用权资产的确定方法

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、使用权资产的会计处理方法

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩

余金额计入当期损益。

（二十四）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件使用权	5-10	会计估计

3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具

有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处臵费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十五）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自

购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十六）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
固定资产改良	5 年	受益期限

（二十七）合同负债

1、合同负债的确认方法

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- （2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）租赁负债

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则：

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时

计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（三十一）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，

履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户；
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- （5）客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

- （1）公司销售工程机械等产品，属于在某一时点履行履约义务：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移。

- （2）公司提供的建造工程服务，属于某一时段内履行的履约义务：

由公司与客户或公司与客户委托的第三方确定履约进度。

（三十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(三十三) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；

(2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延

收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十五）租赁

1、本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则：

(1) 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁，公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产或当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权相关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

① 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁在实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。

公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十六) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技

术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

无重要会计政策变更

（二）重要会计估计变更

无重要会计估计变更

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损	
B、按 10%提取盈余公积金	
C、支付股利	

六、税项

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

（一）主要税种及税率

纳税主体名称	所得税税率
浙江一火科技股份有限公司	15%
深圳一火科技有限公司	25%
昆山一火高新技术有限公司	25%
浙江一火科技股份有限公司昆山分公司	25%

（二）税收优惠及批文

本公司 2022 年 12 月 24 日经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR202233004018, 有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《国家税务总局关于高新技术企业 2008 年度缴纳企业所得税问题的通知》（国税函[2008]第 985 号）规定，本公司的母公司实行 15%的企业所得税税率。

七、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

本附注期初余额系 2022 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2022 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2022 年度发生额，上期发生额系 2021 年度发生额。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	428.00	10,000.00
银行存款	4,142,011.02	1,882,264.47
其他货币资金		
合计	4,142,439.02	1,892,264.47
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项主要为承兑汇票保证金、按揭保证金及融资租赁保证金构成。本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

（二）应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	409,850.00	20,000.00
商业承兑汇票		200,000.00
小计	409,850.00	220,000.00
减：坏账准备		10,000.00
合计	409,850.00	210,000.00

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	409,850.00				409,850.00
其中：银行承兑	409,850.00				409,850.00
商业承兑					
合计	409,850.00				409,850.00

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	220,000.00		10,000.00		210,000.00
其中：银行承兑	20,000.00				20,000.00
商业承兑	200,000.00		10,000.00		190,000.00
合计	220,000.00		10,000.00		210,000.00

按单项计提坏账准备：无

3、坏账准备本期计提及变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑票据	10,000.00		10,000.00		
合计	10,000.00		10,000.00		

4、期末公司已质押的应收票据：无

5、期末公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	3,194,161.45
商业承兑汇票	
合计	3,194,161.45

6、期末公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况：无

7、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

8、本期实际核销的应收票据情况：无

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	6,452,039.20	10,014,184.83
1 至 2 年(含 2 年)	92,293.72	289,348.37
2 至 3 年(含 3 年)	169,348.37	181,168.95
3 至 4 年(含 4 年)	15,810.00	646,284.31
4 至 5 年(含 5 年)		515,457.19
5 年以上		
小计	6,729,491.29	11,646,443.65
减：坏账准备	600,054.05	2,132,968.06
合计	6,129,437.24	9,513,475.59

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,729,491.29	100.00	600,054.05	8.92	6,129,437.24
合计	6,729,491.29	100.00	600,054.05	8.92	6,129,437.24

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,646,443.65	100.00	2,132,968.06	18.31	9,513,475.59
合计	11,646,443.65	100.00	2,132,968.06	18.31	9,513,475.59

(1) 按单项计提坏账准备：无

(2) 按组合计提坏账准备：

整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算, 相同账龄的客户具有类似的预期损失率, 信用风险特征组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	整个存续期预期信用损失率 (%)	期末账面余额	占比 (%)	期末减值准备
1 年以内 (含 1 年)	5	6,452,039.20	95.88	322,601.96
1 至 2 年 (含 2 年)	100	92,293.72	1.37	92,293.72
2 至 3 年 (含 3 年)	100	169,348.37	2.52	169,348.37

账龄	整个存续期预期信用损失率 (%)	期末账面余额	占比 (%)	期末减值准备
3 至 4 年(含 4 年)	100	15,810.00	0.23	15,810.00
4 至 5 年(含 5 年)	100			
5 年以上	100			
合计		6,729,491.29	100.00	600,054.05

3、坏账准备本期计提及变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			汇兑损益	期末余额
		计提	收回或转回	核销		
坏账准备	2,132,968.06		216,413.56	1,316,500.45		600,054.05
合计	2,132,968.06		216,413.56	1,316,500.45		600,054.05

(1) 对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：无

(2) 本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,316,500.45

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
深圳市星迪伟业科技有限公司	货款	901,530.79	长期欠款未还	内部审批程序	否
浙江麟智安防科技有限公司	货款	52,577.82	长期欠款未还	内部审批程序	否
东莞市宏联电子有限公司	货款	132,611.70	长期欠款未还	内部审批程序	否
深圳市广天育塑胶五金制品有限公司	货款	116,999.01	长期欠款未还	内部审批程序	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
其他零星客户	货款	112,781.13	长期欠款未还	内部审批程序	否
合计		1,316,500.45			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁波市鄞州勇耀缝制机械有限公司	1,993,371.33	1 年以内	29.62	99,668.57
宁波德鹰精密机械有限公司	1,704,654.07	1 年以内	25.33	85,232.70
宁波新光飞达缝纫机零件有限公司	631,290.50	1 年以内	9.38	31,564.53
昆山玮硕恒基智能科技股份有限公司	596,501.12	1 年以内	8.86	29,825.06
遂昌鑫五机械有限公司	537,842.25	1 年以内	7.99	26,892.11
合计	5,463,659.27		81.18	273,182.97

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

（四）应收账款融资

项目	2022 年 1 月 1 日	本年公允价值变动	2022 年 12 月 31 日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	100,000.00			
合 计	100,000.00			

（五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	19,288.98	100.00	94,193.17	83.02
1 至 2 年 (含 2 年)				
2 至 3 年 (含 3 年)			19,260.00	16.98
3 年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
小计	19,288.98	100.00	113,453.17	100.00
减：坏账准备				
合计	19,288.98	100.00	113,453.17	100.00

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

(六) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收款	3	342,936.61	758,265.84
合计		342,936.61	758,265.84

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	17,791.25	117,320.56
1至2年(含2年)	84,200.08	240,945.28
2至3年(含3年)	240,945.28	400,000.00
3至4年(含4年)		
4至5年(含5年)		
5年以上		
小计	342,936.61	758,265.84
减：坏账准备		
合计	342,936.61	758,265.84

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴	81,991.33	96,820.56
押金及保证金	260,945.28	661,445.28
减：坏账准备		
合计	342,936.61	758,265.84

(3) 坏账准备本期计提及变动情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备期末 余额
昆山源博鑫异型铝材有限公司	押金	240,945.28	2-3 年	70.26	
张宇锋	代扣代缴	64,200.08	1-2 年	18.72	
宿舍房东方建红	押金	20,000.00	1-2 年	5.83	
代扣代缴社会保险	代扣代缴	17,791.25	1 年以内	5.19	
合计		342,936.61		100.00	

(5) 涉及政府补助的其他应收款：无涉及政府补助的其他应收款。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(七) 存货`

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	928,332.45	504,618.28	423,714.17
在产品	1,184,252.55	662,034.53	522,218.02
库存商品	5,698,776.40	3,766,953.40	1,931,823.00
发出商品	1,180,885.62	212,665.21	968,220.41
合计	8,992,247.02	5,146,271.42	3,845,975.60

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	825,201.91	486,172.07	339,029.84
在产品	1,485,447.09	436,498.53	1,048,948.56
库存商品	6,385,252.64	5,033,179.04	1,352,073.60
发出商品	1,426,888.58		1,426,888.58
合计	10,122,790.22	5,955,849.64	4,166,940.58

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	486,172.07	18,446.21				504,618.28
在产品	436,498.53	225,536.00				662,034.53
库存商品	5,033,179.04	179,075.70		1,012,519.14	432,782.20	3,766,953.40
发出商品		212,665.21				212,665.21
合计	5,955,849.64	635,723.12		1,012,519.14	432,782.20	5,146,271.42

3、存货及合同履约成本跌价准备计提依据、转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转回存货跌价准备的原因
原材料、在产品	可变现净值低于账面价值		
库存商品、发出商品	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	报废处置	
合同履约成本			

4、借款费用资本化情况

期末余额中无借款费用资本化金额。

(八) 固定资产

项目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	11,193,128.60	14,458,419.03

固定资产清理	2		
合计		11, 193, 128. 60	14, 458, 419. 03

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备及其他	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	6, 505, 792. 20	28, 014, 186. 19	784, 936. 47	35, 304, 914. 86
2. 本期增加金额	748, 494. 07	48, 628. 32	33, 915. 70	831, 038. 09
(1) 购置	748, 494. 07	48, 628. 32	33, 915. 70	831, 038. 09
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	428, 495. 98	1, 227, 854. 09	0. 00	1, 656, 350. 07
(1) 处置或报废	428, 495. 98	1, 227, 854. 09	0. 00	1, 656, 350. 07
其他变动（汇率影响）				
4. 期末余额	6, 825, 790. 29	26, 834, 960. 42	818, 852. 17	34, 479, 602. 88
二、累计折旧				
1. 期初余额	3, 731, 244. 62	15, 997, 232. 28	727, 463. 55	20, 455, 940. 45
2. 本期增加金额	1, 256, 012. 25	2, 601, 789. 48	39, 149. 36	3, 896, 951. 09
(1) 计提	1, 256, 012. 25	2, 601, 789. 48	39, 149. 36	3, 896, 951. 09
3. 本期减少金额	313, 528. 05	1, 143, 444. 59		1, 456, 972. 64
(1) 处置或报废	313, 528. 05	1, 143, 444. 59		1, 456, 972. 64
其他变动（汇率影响）				
4. 期末余额	4, 673, 728. 82	17, 455, 577. 17	766, 612. 91	22, 895, 918. 90
三、减值准备				
1. 期初余额		375, 117. 88	15, 437. 50	390, 555. 38
2. 本期增加金额				
(1) 计提				

项目	电子设备及其他	机器设备	运输工具	合计
3. 本期减少金额				
（1）处置或报废				
其他变动（汇率影响）				
4. 期末余额		375,117.88	15,437.50	390,555.38
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,152,061.47	9,004,265.37	36,801.76	11,193,128.60
2. 期初账面价值	2,774,547.58	11,641,836.03	42,035.42	14,458,419.03

注：（1）暂时闲置的固定资产情况：无

（2）通过经营租赁租出的固定资产：无

（3）报告期末固定资产抵押情况：无

（4）未办妥产权证书的固定资产情况：无

2、固定资产清理：无

（九）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	6,944,176.76		6,944,176.76
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	1,285,409.32		1,285,409.32
4. 期末余额	5,658,767.44		5,658,767.44
二、累计折旧			
1. 期初余额	978,370.44		978,370.44
2. 本期增加金额	1,970,716.90		1,970,716.90
（1）计提	1,970,716.90		1,970,716.90
3. 本期减少金额	741,942.28		741,942.28
（1）处置或报废	741,942.28		741,942.28
4. 期末余额	2,207,145.06		2,207,145.06

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,451,622.38		3,451,622.38
2. 期初账面价值	5,965,806.32		5,965,806.32

(十) 无形资产

项目	软件	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	514,199.74		514,199.74
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
汇率变动			
4. 期末余额	514,199.74		514,199.74
二、累计摊销			
1. 期初余额	384,348.23		384,348.23
2. 本期增加金额	24,997.08		24,997.08
(1) 计提	24,997.08		24,997.08
3. 本期减少金额			

项目	软件	非专利技术	合计
(1) 处置			
汇率变动			
4. 期末余额	409,345.31		409,345.31
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	104,854.43		104,854.43
2. 期初账面价值	129,851.51		129,851.51

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修改造费	15,519.52		15,519.52			
合计	15,519.52		15,519.52			

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		1,202,275.34
商业承兑汇票贴现		200,000.00
信用借款	976,000.00	
合计	976,000.00	1,402,275.34

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	1,697,250.99	2,188,169.11
机器设备款	447,074.76	281,268.21
加工费及其他	129,238.12	338,520.48
合计	2,273,563.87	2,807,957.80

2、账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	金额	欠款时间和未偿还或结转的原因	经济内容
江苏天一超细金属粉末有限公司	64,600.00	2-3年	材料款
湖南恒基粉末科技有限责任公司	145,130.34	2-3年	材料款
合计	209,730.34		

(十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	183,019.47	27,008.48
合计	183,019.47	27,008.48

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	850,864.14	7,400,331.82	7,665,565.12	585,630.84
二、离职后福利-设定提存计划	21,803.26	484,953.21	486,674.69	20,081.78
合计	872,667.40	7,885,285.03	8,152,239.81	605,712.62

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	764,733.49	6,784,321.02	7,050,736.60	498,317.91

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
二、职工福利费	10,183.70	233,032.94	238,076.40	5,140.24
三、社会保险费	8,946.78	255,071.51	253,007.76	11,010.53
其中：医疗保险费	8,270.13	223,106.77	220,989.60	10,387.30
工伤保险费	676.65	20,574.74	20,628.16	623.23
生育保险费		11,390.00	11,390.00	
四、住房公积金		114,332.00	109,932.00	4,400.00
五、工会经费和职工教育经费	67,000.17	13,574.35	13,812.36	66,762.16
合计	850,864.14	7,400,331.82	7,665,565.12	585,630.84

3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	21,051.24	469,209.26	470,871.20	19,389.30
二、失业保险费	752.02	15,743.95	15,803.49	692.48
合计	21,803.26	484,953.21	486,674.69	20,081.78

（十六）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,161,097.79	672,825.35
印花税	933.60	924.10
企业所得税	0.00	7,383.96
个人所得税	8,002.85	7,630.70
城市维护建设税	75,530.35	46,850.07
教育费附加	33,766.10	21,569.58
地方教育附加	22,510.73	14,379.71
合计	1,301,841.42	771,563.47

（十七）其他应付款

项目	注	期末余额	期初余额
----	---	------	------

应付利息	1	819,059.17	615,315.58
应付股利	2		
其他应付款	3	14,705,202.86	16,870,073.94
合计		15,524,262.03	17,485,389.52

1、应付利息

(1) 分类列示:

项目	期末余额	期初余额
应付姜志瑜借款利息	819,059.17	615,315.58
合计	819,059.17	615,315.58

2、应付股利:无

3、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
拆借款	14,387,119.04	16,568,789.62
押金及保证金	299,166.00	284,799.00
代扣代缴款	18,917.82	16,485.32
合计	14,705,202.86	16,870,073.94

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,341,566.66	2,646,781.24
合计	1,341,566.66	2,646,781.24

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债税金	23,792.53	3,511.10
合计	23,792.53	3,511.10

(二十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		285,249.54
合计		285,249.54

（二十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	3,261,202.65	6,536,162.64
减：一年内到期的应付租赁款	1,341,566.66	2,646,781.24
小计	1,919,635.99	3,889,381.40

（二十二）递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	48,333.03		20,000.04	28,332.99	婺区科（2014）25号研发补助
合计	48,333.03		20,000.04	28,332.99	

递延收益按项目列示：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于双重控制脱蜡基体系粘结剂的高精度环保型金属注射成形技术及制品的研发补助	48,333.03		20,000.04		28,332.99	与资产相关
合计	48,333.03		20,000.04		28,332.99	

（二十三）股本

项目	期初余额	变动增（+）减（-）			期末余额
		本期增加	本期减少	小计	
股本	33,875,000.00				33,875,000.00
合计	33,875,000.00				33,875,000.00

（二十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,173,621.84			6,173,621.84
合计	6,173,621.84			6,173,621.84

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,404.53			14,404.53
合计	14,404.53			14,404.53

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-32,995,948.66	-31,862,315.96
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-32,995,948.66	-31,862,315.96
加:本期归属于母公司股东的净利润	-2,011,662.58	-1,133,632.70
减:提取法定盈余公积		
减:提取一般风险准备		
减:应付普通股股利		
加:其他调整	406,390.15	
期末未分配利润	-34,601,221.09	-32,995,948.66

注:其他调整系以前年度未实现销售的内部毛利因以前年度已销售而转回。

(二十七) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营收入	20,884,968.58	17,657,661.43	33,385,905.25	25,038,939.81
其他收入	1,172,008.29	422,287.18	1,622,718.09	358,893.47
合计	22,056,976.87	18,079,948.61	35,008,623.34	25,397,833.28

2、主营业务按产品(业务类型)分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
不锈钢粉末冶金产品	3,828,538.91	2,585,849.30	5,343,856.30	2,366,544.17
硬质合金粉末冶金产品	318,737.54	191,151.38	796,176.28	456,532.81

铁基粉末冶金产品	16,737,692.13	14,880,660.75	27,245,872.67	22,215,862.83
合计	20,884,968.58	17,657,661.43	33,385,905.25	25,038,939.81

3、本期其他收入主要为模具费收入、材料销售收入。

4、营业收入前五名客户情况

单位名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例%
宁波德鹰精密机械有限公司	4,730,537.05	21.45
宁波市鄞州勇耀缝制机械有限公司	3,459,571.00	15.68
遂昌鑫五机械有限公司	2,234,736.53	10.13
宁波新光飞达缝纫机零件有限公司	2,233,194.72	10.12
昆山玮硕恒基智能科技股份有限公司	1,745,623.69	7.91
合计	14,403,662.99	65.29

单位名称	上期金额	占公司全部营业收入的比例%
宁波德鹰精密机械有限公司	6,978,500.27	19.93
宁波市鄞州勇耀缝制机械有限公司	6,237,435.69	17.82
昆山玮硕恒基智能科技股份有限公司	5,718,210.25	16.33
宁波新光飞达缝纫机零件有限公司	2,304,652.06	6.58
苏州赛提发精密科技有限公司	2,140,100.32	6.11
合计	23,378,898.59	66.77

（二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	910.00	660.00
城市维护建设税	97,557.87	160,692.03
教育费附加	44,514.74	76,635.64
地方教育费附加	29,676.49	51,090.41
印花税	4,064.08	8,644.10
合计	176,723.18	297,722.18

（二十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	471,386.14	533,895.95
差旅费	70,681.26	102,085.30
办公费	122.04	
交通运输费	19,858.80	24,746.31
业务招待费	564,396.99	610,828.72
邮寄快递费	9,306.59	8,902.80
其他	1,144.72	2,486.93
折旧费	792.99	1,300.81
合计	1,137,689.53	1,284,246.82

（三十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,537,457.52	2,241,250.90
办公费	71,387.71	60,456.81
业务招待费	25,985.17	26,598.36
差旅费	11,011.51	48,649.91
租赁费	89,164.93	140,363.99
中介服务费	609,254.83	655,305.40
折旧费	13,319.00	9,448.67
使用权资产折旧费	97,057.87	82,344.28
无形资产摊销	17,475.72	17,475.72
装修费	29,220.18	632.00
存货报废损失	112,864.70	
其他	110,733.00	191,060.46
合计	2,724,932.14	3,473,586.50

（三十一）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	871,886.03	857,818.30

折旧摊销费	155,218.43	291,150.35
差旅费	4,560.25	1,246.60
材料模具及设计	108,357.26	151,181.27
其他	18,467.58	1,603.78
合计	1,158,489.55	1,303,000.30

（三十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	622,535.49	1,218,451.17
减：利息收入	6,609.32	2,931.59
汇兑损失（减：收益）	-6,045.60	3,522.40
手续费及担保费	6,740.31	25,497.97
合计	616,620.88	1,244,539.95

（三十三）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	20,000.04	20,000.04
与收益相关的政府补助确认的其他收益	211,219.82	231,355.86
其他		
合计	231,219.86	251,355.90

其中计入当期损益的政府补助：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
税款抵扣	1,727.02	280.00	与收益相关
个税返还	1,446.80	1,399.86	与收益相关
贷款补贴	57,283.00	50,876.00	与收益相关
返岗、稳岗补助	21,363.00	6,000.00	与收益相关
区应急安全生产标准化三级达标补助金		3,000.00	与收益相关
婺城区留婺人员补贴	18,000.00	1,500.00	与收益相关
国内发明专利补助		68,300.00	与收益相关

区级专用于钢筋捆扎机基于 MIM 工艺技术缠绕机构配件的研发项目补助		100,000.00	与收益相关
基于双重控制脱蜡基体系粘结剂的高精度环保型金属注射成形技术及制品的研发项目补助	20,000.04	20,000.04	与资产相关
2020 年研发投入奖励	111,400.00		与收益相关
合计	231,219.86	251,355.90	

（三十四）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	10,000.00	-10,000.00
应收账款坏账损失	216,413.56	-201,024.87
合计	226,413.56	-211,024.87

（三十五）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-635,723.12	-3,151,108.18
合计	-635,723.12	-3,151,108.18

（三十六）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失：		
处置固定资产损失	-80,707.53	-28,652.39
合计	-80,707.53	-28,652.39

（三十七）营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	97,426.77	97,426.77	33,402.48	33,402.48
合计	97,426.77	97,426.77	33,402.48	33,402.48

（三十八）营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	20,011.14	20,011.14	11,713.64	11,713.64

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	20,011.14	20,011.14	11,713.64	11,713.64

（三十九）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-7,146.04	23,586.31
合 计	-7,146.04	23,586.31

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-2,018,808.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-302,821.29
子公司、分公司适用不同税率的影响	-355,589.67
调整以前期间所得税的影响	447,034.41
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	204,230.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-7,146.04

（四十）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府奖励资金	211,219.82	226,676.00
存款利息收入	6,609.32	2,931.59
往来及其他	1,555,732.39	363,580.01
合计	1,773,561.53	593,187.60

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以现金支付的费用	1,862,151.64	2,250,942.90

往来款及其他	976,965.15	934,981.84
合计	2,839,116.79	3,185,924.74

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他应付款中的借款	650,000.00	4,080,000.00
合计	650,000.00	4,080,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产支付的租金	588,059.01	2,036,675.09
其他应付款中的借款归还	2,834,449.18	5,044,356.19
合计	3,422,508.19	7,081,031.28

（四十一）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,011,662.58	-1,133,632.70
加：信用减值准备	-226,413.56	211,024.87
资产减值准备	635,723.12	3,151,108.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,896,951.09	4,772,393.35
使用权资产折旧	1,970,716.90	978,370.44
无形资产摊销	24,997.08	32,518.44
长期待摊费用摊销	15,519.52	52,162.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	80,707.53	28,652.39
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	622,535.49	1,244,539.95

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	320,964.98	704,905.22
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,497,313.85	-3,729,615.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,092,987.26	405,566.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,734,366.16	6,717,992.92
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,142,439.02	1,892,264.47
减：现金的期初余额	1,892,264.47	763,965.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,250,174.55	1,128,299.23

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金		
其中：库存现金	428.00	10,000.00
可随时用于支付的银行存款	4,142,011.02	1,882,264.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	4,142,439.02	1,892,264.47
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	4,142,439.02	1,892,264.47

项目	期末数	期初数
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十二）所有权或使用权受到限制的资产：无

（四十三）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.54	6.9638	3.76
其中：美元	0.54	6.9638	3.76

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并：无。

（二）同一控制下企业合并：无

（三）反向购买：无

（四）处置子公司：无

（五）其它原因的合并范围变动：无

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

公司名称	注册地址	法人代表	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	主营业务	统一社会信用代码
深圳一火科技有限公司	深圳市光明新区公明街道薯田埔第二工业区联视工业城	姜志瑜	1000	100	100	合金材料、合金材料制品开发。金属制品（除金属表面热处理、电镀等污染项目）生产、销售。	91440300360129465C
昆山一火高新技术有限公司	昆山市巴城镇石牌中华路1083号14号房	陈振平	1000	100	100	金属制品（除金属表面热处理、电镀等污染项目）生产、销售；金属科技领域内的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；货物及技术的进出口业务。一般项目：模具制造；模具销售	91320583MA1XGT064F

十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险、汇率风险、其他价格风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

（一）信用风险

可能引起本公司信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1、应收款项

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布较多的合作方及客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在重大的信用集中风险。

2、其他应收款

本公司的其他应收款主要包括往来款、保证金及押金等。本公司对各类应收款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款、融资租赁等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1、利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。在现有经济环境下，货币政策相对宽松，利率大幅下降使公司面临较大利率风险的可能性较小。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司目前境外销售很小，汇率波动及未来汇率走势的不确定性，对公司收益不会产生影响。公司实时观察汇率变动，结合国家汇率政策，分析研判汇率走势，选择合适的汇率管理工程对汇率风险进行主动管理；充分利用人民币国际化政策，推行人民币结算方式。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方

1、本公司的母公司情况

本公司的母公司情况的说明：姜志瑜直接持有本公司 46.94%股份，通过金华火佑投资管理合伙企业（有限合伙）持有本公司 9.74%股份，持股比例合计 56.68%，为本公司控股股东。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九。

3、本公司的合营、联营公司情况

本公司无合营、联营的公司。

4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
金华火佑投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有本公司 9.74%股份
陈振平	公司股东、董事、总经理，持有本公司 0.44%股份
周凤明	陈振平妻子

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
谢凤娇	公司股东、董事，持有本公司的 5.90%股份
申建中	公司股东、董事，持有本公司的 4.43%股份
王志浩	公司董事
王祥	公司董事会秘书、财务负责人
赵英	公司监事会主席
余威	公司股东、监事，持有本公司的股份 2.21%
杨德志	公司股东、监事，持有本公司的股份 0.89%
孙昌波	过去 12 月内董事，已离职
陈永宏	公司股东，持有本公司 8.86%股份

（二）关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务：无

（2）出售商品/提供劳务：无

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

（1）本公司受托管理/承包情况表：无

（2）本公司委托管理/出包情况表：无

3、关联租赁情况

（1）本企业集团公司作为出租方：无

（2）本企业集团公司作为承租方：无

4、关联担保情况

（1）本企业集团公司作为担保方：无

（2）本企业集团公司作为被担保方：

被担保方	担保方	担保合同金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳前海微众银行股份有限公司	姜志瑜	600,000.00	283,923.36	2020 年 8 月 9 日	2022 年 8 月 9 日	是
合计		600,000.00	283,923.36			

5、关联方资金拆借

拆入借款本金

关联方名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	计息情况
姜志瑜	9,912,000.00		3,258,894.18	6,653,105.82	已计息
周凤明		1,080,000.00		1,080,000.00	未计息
拆入合计	9,912,000.00	1,080,000.00	3,258,894.18	7,733,105.82	

拆出情况：无。

6、关联方利息计提

关联方名称	期初余额	本年利息计提	本年减少	期末余额	说明
应付姜志瑜利息	615,315.58	203,743.59		819,059.17	已计息未支付
拆入合计	615,315.58	203,743.59		819,059.17	

姜志瑜利息计算方式为按 1 年 LPR 年利率计算，2022 年度利率为 3.7%。

7、关联方资产转让、债务重组情况：无

（三）关联方应收应付款项

1、应收项目：无

2、应付项目

应付项目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	姜志瑜	7,472,164.99	10,527,315.58
其他应付款	周凤明	1,080,000.00	
合计		8,552,164.99	10,527,315.58

（四）关联方承诺

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、资本承诺：无

2、经营租赁承诺：无

3、与合营企业投资相关的未确认承诺：无

4、其他承诺事项：无

（二）或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

- (一) 重要的非调整事项：无
- (二) 利润分配情况：无
- (三) 销售退回：无
- (四) 其他重要的资产负债表日后非调整事项：无

十四、其他重要事项

本公司控股股东姜志瑜以其合法持有的本公司股份 292.5 万股于 2017 年 9 月向陈永宏提供质押担保。

- (一) 前期会计差错更正：无
- (二) 债务重组：无
- (三) 资产置换：无
- (四) 终止经营：无
- (五) 租赁

项目	金额
租赁负债的利息费用	238,873.37
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	43,000.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)——变压器租金	150,000.00
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,451,192.00
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

十五、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	4,665,172.98	6,366,370.22

账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年(含 2 年)	1,887,052.10	2,638,329.20
2 至 3 年(含 3 年)	1,296,579.20	68,387.82
3 至 4 年(含 4 年)	15,810.00	
4 至 5 年(含 5 年)		10,600.00
5 年以上		515,457.19
小计	7,864,614.28	9,599,144.43
减：坏账准备	433,109.99	1,104,093.48
合计	7,431,504.29	8,495,050.95

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	7,864,614.28		433,109.99		7,431,504.29
其中：账龄组合	4,010,010.02		433,109.99		3,576,900.03
内部关联方组合	3,854,604.26				3,854,604.26
合计	7,864,614.28		433,109.99		7,431,504.29

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	9,599,144.43		1,104,093.48		8,495,050.95

其中：账龄组合	5,289,795.36		1,104,093.48		4,185,701.88
内部关联方组合	4,309,349.07				4,309,349.07
合计	9,599,144.43		1,104,093.48		8,495,050.95

(1) 按单项计提坏账准备：无。

(2) 按账龄组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	3,765,157.93	188,257.90	5
1至2年(含2年)	59,693.72	59,693.72	100
2至3年(含3年)	169,348.37	169,348.37	100
3至4年(含4年)	15,810.00	15,810.00	100
合计	4,010,010.02	433,109.99	10.80

3、坏账准备本期计提及变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他减少	
坏账准备	1,104,093.48		102,948.48	568,035.01		433,109.99
合计	1,104,093.48		102,948.48	568,035.01		433,109.99

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	568,035.01

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
深圳市星迪伟业科技有限公司	货款	515,457.19	长期欠款未还	内部审批程序	否
浙江麟智安防科技有限公司	货款	52,577.82	长期欠款未还	内部审批程序	否
合计		568,035.01			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山一火高新技术有限公司	货款	3,854,604.26	1-3 年以内	49.01	
宁波德鹰精密机械有限公司	货款	1,704,654.07	1 年以内	21.67	85,232.70
宁波新光飞达缝纫机零件有限公司	货款	631,290.50	1 年以内	8.03	31,564.53
遂昌鑫五机械有限公司	货款	537,842.25	1 年以内	6.84	26,892.11
浙江新亚医疗科技股份有限公司	货款	333,743.95	1 年以内	4.24	16,687.20
合计		7,062,135.03		89.79	160,376.54

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(二) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收款	3	311,338.71	559,838.71
合计		311,338.71	559,838.71

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	152,000.00	91,500.08
1 至 2 年(含 2 年)	91,500.08	467,838.63
2 至 3 年(含 3 年)	67,838.63	
小计	311,338.71	559,838.71
减：坏账准备		
合计	311,338.71	559,838.71

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并关联方款项	227,138.63	75,138.63
代扣代缴	64,200.08	64,200.08
押金及保证金	20,000.00	420,500.00
小计	311,338.71	559,838.71
减：坏账准备		
合计	311,338.71	559,838.71

(3) 坏账准备本期计提及变动情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)
昆山一火高新技术有限公司	合并关联方款项	150,000.00	1年以内	48.18
深圳一火科技有限公司	合并关联方款项	77,138.63	1-3年	24.78
张宇锋	代扣代缴	64,200.08	1-2年	20.62
宿舍房东方建红	押金及保证金	20,000.00	1-2年	6.42
合计		311,338.71		100.00

(5) 涉及政府补助的应收款项：无涉及政府补助的应收款项

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收：无因金融资产转移而终止确认的其他应

收

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳一火科技有限公司					10,000,000.00
昆山一火高新技术有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00

2、对联营、合营企业投资：无

（四）营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,459,028.15	8,870,971.35	17,005,419.52	11,470,663.55
其他业务	866,585.72	731,256.33	374,630.85	
合计	14,325,613.87	9,602,227.68	17,380,050.37	11,470,663.55

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
不锈钢粉末冶金产品	2,076,738.54	501,663.60	2,917,635.46	927,743.95
硬质合金粉末冶金产品	318,737.54	191,151.38	796,176.28	456,532.81
铁基粉末冶金产品	11,063,552.07	8,178,156.37	13,292,462.78	10,086,386.79
合计	13,459,028.15	8,870,971.35	17,005,419.52	11,470,663.55

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
宁波德鹰精密机械有限公司	4,730,537.05	33.02
遂昌鑫五机械有限公司	2,234,736.53	15.60
宁波新光飞达缝纫机零件有限公司	2,233,194.72	15.59
浙江新亚医疗科技股份有限公司	1,311,107.75	9.15
BQT Solutions(NZ)Limited	329,410.76	2.30
合计	10,838,986.81	75.66

单位名称	上期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
宁波德鹰精密机械有限公司	6,978,500.27	40.15
宁波新光飞达缝纫机零件有限公司	2,304,652.06	13.26
昆山一火高新技术有限公司	1,617,131.33	9.30
浙江新亚医疗科技股份有限公司	1,533,561.93	8.82
金华市久久塑胶有限公司	730,708.32	4.20
合计	13,164,553.91	75.73

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-80,707.53	
其他营业外收入和支出	77,415.63	
合计	-3,291.90	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-31.10	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.05	-0.06	-0.06

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-2,011,662.58
非经常性损益	B	-3,291.90
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-2,008,370.68
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	7,067,077.71
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	

项目	序号	本期数
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	406,390.15
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	12
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	6,467,636.57
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-31.10%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1 = C/L$	-31.05%
期初股份总数	N	33,875,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W = N + O + P \times Q/K - R - S \times T/K$	33,875,000.00
基本每股收益	$X = A/W$	-0.06
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1 = C/W$	-0.06
稀释每股收益	$Z = A / (W + U \times V/K)$	-0.06
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1 = C / (W + U \times V/K)$	-0.06

浙江一火科技股份有限公司（盖章）

二〇二三年四月十八日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

- | |
|-------------------------------|
| 一、《浙江一火科技股份有限公司第三届董事会第二次会议决议》 |
| 二、《浙江一火科技股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》 |