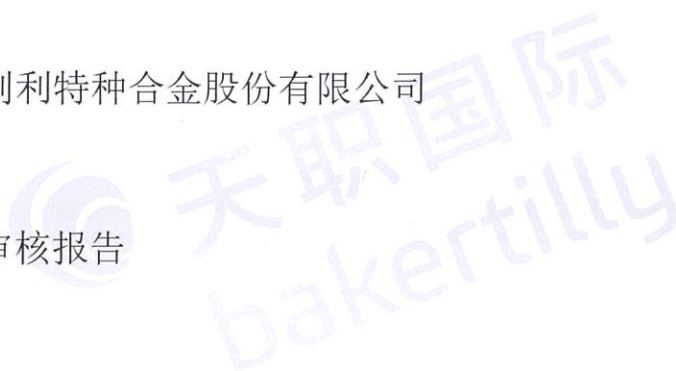


衡阳市金则利特种合金股份有限公司

2023 年度

盈利预测审核报告



盈利预测审核报告

天职业字[2023]50200 号

衡阳市金则利特种合金股份有限公司：

我们审核了后附的衡阳市金则利特种合金股份有限公司(以下简称“衡阳金则利”)编制的2023年度盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号——预测性财务信息的审核》。衡阳金则利公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“衡阳市金则利特种合金股份有限公司盈利预测报告”中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照该编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅供衡阳市金则利特种合金股份有限公司在北交所申请首次公开发行股票事宜使用，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





2023年度合并盈利预测表

编制单位：衡阳市金则利特种合金股份有限公司

金额单位：万元

项目	行次	2022年度	2023年度预测数				合计数
		已审计实现数	1-6月已审计实现数	7-9月已审阅实现数	10月未审实现数	11-12月预测数	
一、营业收入	1	27,365.30	11,282.36	6,173.37	2,393.37	5,017.27	24,866.37
减：营业成本	2	20,533.33	8,713.78	4,678.88	1,775.63	3,745.56	18,913.84
税金及附加	3	184.83	83.20	36.79	1.29	37.45	158.72
销售费用	4	325.70	128.15	83.10	24.69	63.93	299.87
管理费用	5	1,303.34	474.09	211.66	63.77	199.70	949.22
研发费用	6	1,497.27	845.27	452.44	129.52	169.10	1,596.33
财务费用	7	49.24	22.82	29.73	9.43	14.66	76.65
加：其他收益	8	362.16	39.44	14.04	2.03	166.60	222.12
信用减值损失	9	-74.30	-3.97	-28.87	0.00	30.11	-2.74
资产减值损失	10	18.53	-22.14	11.39	0.00	-1.36	-12.11
资产处置收益	11	0.07	-0.49	0.00	0.00	0.00	-0.49
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	12	3,778.04	1,027.90	677.32	391.07	982.22	3,078.51
加：营业外收入	13	0.03	2.70	1.00	0.00	0.20	3.90
减：营业外支出	14	1.16	0.09	0.08	0.00	0.00	0.17
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	15	3,776.92	1,030.51	678.25	391.07	982.42	3,082.24
减：所得税费用	16	388.15	41.97	37.11	56.58	126.55	262.21
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	17	3,388.77	988.54	641.14	334.48	855.87	2,820.04
五、归属于母公司所有者的净利润	18	3,415.01	1,012.03	647.90	337.26	861.35	2,858.54

（后附的合并盈利预测编制说明为本盈利预测表的组成部分，盈利预测表及附注中若合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，均为四舍五入所致。）

法定代表人：

林钟长



主管会计工作负责人：

黄印华



会计机构负责人：

刘岳平



衡阳市金则利特种合金股份有限公司

2023 年度盈利预测表附注

本公司盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则,但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性,投资者进行投资决策时不应过分依赖该项资料。

第一部分 盈利预测基准

本盈利预测报告以衡阳市金则利特种合金股份有限公司(以下简称“衡阳金则利”或“公司”)经具有证券相关业务许可证的注册会计师审计的 2020 年度、2021 年度、2022 年度的经营业绩和审阅的 2023 年 1-9 月的经营业绩为基础,根据公司 2023 年 10 月已实现的经营业绩和 11-12 月的生产经营计划、各项业务收支计划、已签订的销售合同、订单及其他有关资料,考虑了市场和业务拓展计划,本着谨慎性原则,经过分析研究而编制了本公司 2023 年度的盈利预测,编制所依据的会计政策及采用的计算方法同国家现行法律、法规、会计准则及公司一贯采用的会计政策一致。

第二部分 盈利预测基本假设

本公司 2023 年度盈利预测是基于下列基本假设编制的:

一、公司遵循的我国现有法律、法规、政策和所在地经济环境无重大变化。

二、公司所处行业的政策和产品市场状况不发生重大变化。

三、公司生产经营所需的生产资源充足,不存在因生产资源问题而使各项经营计划的实施发生困难。

四、国家现行利率、汇率、通货膨胀率无重大改变。

五、公司经营所遵循的税收政策和制度及有关的纳税基准或税率无重大变化。

六、公司相关会计政策、会计估计不会发生重大变化。

七、公司的经营计划不会因外部环境变化而无法如期实现或发生重大变化。

八、无其他不可抗拒的因素及不可预见因素所造成的重大不利影响。

第三部分 盈利预测说明

一、公司基本情况

衡阳市金则利特种合金股份有限公司(以下简称“金则利”、“公司”、“本公司”或“股份公

司”），由衡阳市金则利特种合金有限公司（以下简称“金则利有限”）改制设立，金则利有限成立于1999年12月1日，经衡阳市市场监督管理局核准注册登记。公司现持有统一社会信用代码：91430400717012367F，注册资本：2,459.70万元人民币；公司股票已于2022年6月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

公司控股股东为衡阳市长林工贸有限公司，持有金则利公司股权46.29%。公司实际控制人为钟长林与钟晟华，钟长林直接持有金则利2.00%的股权，钟长林之女钟晟华直接持有金则利0.98%的股权，钟长林、钟晟华通过衡阳市长林工贸有限公司间接控制金则利46.29%的股权。钟长林、钟晟华二人直接或间接控制金则利合计49.27%的表决权。

公司法定代表人：钟长林；住所：衡阳市雁峰区白沙洲工业园长塘路2号。

经营范围：金属材料制造；金属材料销售；新材料技术研发；新型金属功能材料销售；3D打印基础材料销售；锻件及粉末冶金制品制造；锻件及粉末冶金制品销售；机械零件、零部件加工；气压动力机械及元件制造；气压动力机械及元件销售；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

本公司根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关准则要求，并结合实际生产经营特点制定了会计政策和会计估计方法。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求。

（二）财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制，本公司管理层已评价自报告期末起12个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

（三）会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（四）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（五）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公

允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（六）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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) 外币业务折算

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

外币业务：在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（十）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）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

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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之外的金融资产，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，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

(1) 预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）坏账政策

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按

照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

1、 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2、 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项计提坏账准备的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项进行组合。确定组合的依据如下：

组合	组合名称	计提方法
组合 1	风险组合	预期损失计提
组合 2	银行承兑汇票	不计提

本公司将划分为风险组合的应收款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包含前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	50
3 年以上	100

（十二） 存货

1. 存货的分类

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、周转材料及委托加工物资、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

本公司取得的存货按实际成本进行初始计量，发出的存货按批次个别计价确定。

3、 存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料和在产品按类别提取存货跌价准备。

产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4、存货实行永续盘存制，低值易耗品领用时采用一次转销法进行摊销。

（十三）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，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

（十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1、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；

2、该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、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；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间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，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步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，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动,按照应享有或应分担的其他综合收益份额,确认其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,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。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1、固定资产确认条件

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企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类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企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当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、承租人发生的初始直接费用；

4、承租人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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩

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，应当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。

承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，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。

（2）后续计量

在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，在为企业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企业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。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证
软件及其他	5-10	预计收益年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，应在资产负债表日进行减值测试，公司报告期内无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，年末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每年末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，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置费用后的净额与无形资产预计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作相应调整，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）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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

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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3、购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 4、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 5、根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（二十五）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十六）收入

1、收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3、本公司收入确认的具体政策：

(1) 商品销售收入确认

非寄售模式：公司根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品的生产后，将产品发往客户，公司根据客户签收记录确认销售收入。

寄售模式：公司根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品的生产后，将产品运送至客户指定仓库，公司根据客户确认领用的文件确认销售收入。

国际销售：公司根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品的生产后，由第三方物流公司将货物发往港口装船并委托代理报关机构完成报关出口，公司于货物完成报关并取得提单时确认销售收入。

(2) 提供劳务收入的确认

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

（二十七）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，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。

3、公司政府补助采用总额法核算：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4、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。

5、本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）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本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下

列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十）税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

2.重要税收优惠政策及其依据

本公司于 2021 年 12 月经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局认定为高新技术企业，证书编号为 GR202143002834，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），公司 2021 年度-2023 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局印发的《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号）、《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号）等规定，金则利 2023 年研发费用计入当期损益未形成无形资产的，允许再按其当年研发费用实际发生额的 100%，直接抵扣当年的应纳税所得额。

三、企业合并及合并财务报表

（一）在子公司中的权益

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例(%)	取得 方式
				直接	间接		
衡阳市恒德利不锈钢 拉链有限公司	湖南 衡阳市	湖南 衡阳市	金属拉链及拉 链配件销售	66.3415		77.2727	非同一控制下 企业合并

注：截至2023年12月4日末衡阳市恒德利不锈钢拉链有限公司注册资本20,500,000.00元，实缴出资17,600,000.00元，其中金则利认缴出资13,600,000.00元，实缴出资13,600,000.00元，期末持股比例66.3415%，表决权比例77.2727%。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（三）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

四、合并盈利预测表主要项目说明

1.营业收入和营业成本

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审 计实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月预 测数	
营业收入	27,365.30	11,282.36	6,173.37	2,393.37	5,017.27	24,866.37
营业成本	20,533.33	8,713.78	4,678.88	1,775.63	3,745.56	18,913.84
毛利额	6,831.97	2,568.59	1,494.49	617.74	1,271.71	5,952.53
毛利率	24.97%	22.77%	24.21%	25.81%	25.35%	23.94%

2023 年 11-12 月预测营业收入以公司已签署的销售合同、在手订单和历史年度销售情况为基础，根据各个订单的计划执行情况，预计能够在 2023 年完成收入确认进行预测；营业成本以公司最近一期 2023 年 10 月（如 10 月无销售出库则按第 3 季度）各产品的成本单价为基础，同时结合产品 BOM 表和工艺最新变动情况，考虑预测期的各类产品成本变动趋势，对预计将实现收入的订单对应结转的存货成本进行预测。

2023 年预测收入较 2022 年下降，主要是公司新能源汽车领域客户三花汽零产品工艺设计或产品标准改变，公司减少了耐蚀软磁合金、奥氏体不锈钢产品的销售；受市场竞争影响，公司竞得怀集登月的充分市场竞争的耐热钢产品减少，2023 年耐热钢产品收入下降。

2023 年毛利率较 2022 年下降，主要是耐热钢、奥氏体不锈钢产品毛利率下降导致。耐热钢毛利率降低主要是产品结构变动、原材料钼铁价格上涨导致；奥氏体不锈钢毛利率降低主要是受市场竞争影响产品单价降低，毛利率降低。

2.税金及附加

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审 计实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
城市维护建设税	60.17	26.21	6.67		6.61	39.49
教育费附加及地 方教育附加	42.98	18.72	4.76		4.72	28.21
房产税	28.13	14.06	7.03		7.03	28.13
土地使用税	37.32	18.66	14.19		16.62	49.46
印花税及其他	16.23	5.53	4.14	1.29	2.47	13.43
合 计	<u>184.83</u>	<u>83.20</u>	<u>36.79</u>	<u>1.29</u>	<u>37.45</u>	<u>158.72</u>

公司税金及附加主要依据公司适用执行的税收政策和税率，并结合营业收入预测情况进行预测。

3.销售费用

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审计 实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
职工薪酬	202.84	88.86	39.03	21.40	27.93	177.23
销售服务费	24.41	17.55	30.65	0.16	25.17	73.54
业务招待费	51.82	7.71	6.22	0.68	5.15	19.77
差旅费	23.33	7.56	3.48	1.22	2.86	15.12
汽车费	9.93	2.31	1.38	0.04	1.13	4.87
折旧及摊销费	0.98	0.78	0.74	0.25	0.49	2.26
其他	12.39	3.37	1.60	0.95	1.19	7.10
合 计	<u>325.70</u>	<u>128.15</u>	<u>83.10</u>	<u>24.69</u>	<u>63.93</u>	<u>299.87</u>

结合销售收入对销售业绩考核奖金进行测算，同时参考公司 2023 年第三季度各明细项目费用率，以预测收入为基础进行合理预测。公司销售费用主要是由职工薪酬、销售服务费、业务招待费、差旅费等构成，2022 年度销售费用率为 1.19%，2023 年度预测销售费用率为 1.21%，基本保持稳定。2023 年全年销售费用预计为 299.87 万元，销售费用总额较 2022 年下降 25.83 万元，同比下降 7.93%。其中职工薪酬减少 25.61 万元，主要系 2023 年收入减少导致销售绩效减少；业务招待费减少 32.05 万元，主要系 2023 年业务减少，业务招待费减少。2023 年度销售服务费上升 49.13 万元，主要是增加了新工艺生产的 JL-38 产品检测费。

4.管理费用

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审计 实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
职工薪酬	493.06	243.19	108.01	31.29	99.95	482.43
修理费	60.94	10.09	2.09		1.71	13.89
安全生产费	251.37					
折旧及摊销费	205.90	74.56	29.40	15.63	31.21	150.80
中介机构费	194.98	81.89	18.69	4.03	27.38	132.00
办公费	12.35	6.97	1.63	0.54	1.15	10.29
业务招待费	19.65	13.53	9.11	1.30	5.70	29.64
差旅费	6.48	12.48	8.33	1.71	5.93	28.45
其他	58.61	31.37	34.40	9.28	26.66	101.71
合 计	<u>1,303.34</u>	<u>474.09</u>	<u>211.66</u>	<u>63.77</u>	<u>199.70</u>	<u>949.22</u>

依据员工薪酬体系和预测期变动趋势，参考 2023 年第三季度各明细项费用率以预测收入为基础进行合理预测。公司管理费用主要是由职工薪酬、折旧摊销、中介机构费用等费用构成，2022 年度管理费用率为 4.76%，2023 年度预测管理费用率为 3.82%，2023 年管理费用率略有减少。2023 年全年管理费用预计为 949.22 万元，管理费用总额较 2022 年下降 354.12 万元，同比下降 27.17%。其中安全生产费减少 251.37 万元，中介机构费减少 62.98 万元，安全生产费主要系公司已按《企业安全生产费用提取和使用管理办法(财资〔2022〕136 号)》相关规定安全生产费期初结余金额达到上一年应计提金额三倍，本期不再计提，故相关费用减少；另外上年公司为筹备新三板挂牌支付较多中介机构费用，而本期中中介机构费用主要为年报审计等日常中介机构费用等，故中介机构费用减少。

5. 研发费用

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审 计实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
材料及动力费用	1,025.07	550.14	325.31	85.93	93.22	1,054.61
职工薪酬	393.61	214.23	119.81	36.04	72.84	442.92
其他	78.60	80.89	7.32	7.55	3.04	98.80
合 计	<u>1,497.27</u>	<u>845.27</u>	<u>452.44</u>	<u>129.52</u>	<u>169.10</u>	<u>1,596.33</u>

公司依据 2023 年研发项目预算及 1-10 月研发项目进度情况对 11-12 月将发生的研发费用进行预测。公司研发费用主要是由材料及动力费用、职工薪酬构成。2022 年度、2023 年度研发费用率分别是 5.47%、6.42%，2023 年研发费用率略有增加，一方面系公司收入规模较上年有所下降，导致比率有所上升，另一方面公司 2023 年为应对市场变化，加大改进生产工艺和开发新产品的研发投入，相应研发人员和材料投入有所增加，导致研发费用增加。

6. 财务费用

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审 计实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
利息费用	51.39	23.07	29.43	9.37	15.14	77.01
减：利息收入	3.01	1.49	0.61		0.70	2.80
其他费用	0.85	1.25	0.91	0.06	0.22	2.44
合 计	<u>49.24</u>	<u>22.82</u>	<u>29.73</u>	<u>9.43</u>	<u>14.66</u>	<u>76.65</u>

公司财务费用主要为利息费用和利息收入构成，公司 11-12 月利息费用主要根据公司未结清的银行借款及借款利率进行预测，利息收入主要根据 2023 年前三个季度的银行存款利

息收入的平均发生额进行预测，其余利息费用及其他费用主要根据 2023 年第三季度的明细项费用率进行合理预测。

7.其他收益

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审计 实现数	7-9 月已审阅 实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
其他收益	362.16	39.44	14.04	2.03	166.60	222.12

2023 年 11-12 月预测其他收益主要为：①根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告（2023）43 号）规定预测的按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，共计 112.54 万元；②根据《湖南省金融发展专项资金管理办法》（湘财金〔2023〕23 号）有关规定，湖南省地方金融监督管理局会同省财政厅对 2023 年度多层次资本市场建设奖补资金拟奖补对象公告，衡阳金则利已获得“新三板”挂牌补助 50.00 万元；③公司递延收益摊销确认其他收益金额 4.06 万元。

8.信用减值损失

单位：万元

项目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审计 实现数	7-9 月已审阅 实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
信用减值损失	-74.30	-3.97	-28.87		30.11	-2.74

信用减值损失主要系根据公司的营业收入，结合与客户约定账期以及历史回款情况预测应收账款期末结余金额，按照公司坏账政策进行预测。

9.资产减值损失

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审计 实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
资产减值损失	18.53	-22.14	11.39		-1.36	-12.11

依据全年预测的营业成本按照历史存货周转率测算期末存货余额，并参考历史存货跌价准备比例进行预测。

10.资产处置收益

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审 计实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
资产处置收益	0.07	-0.49				-0.49

本公司资产处置收益主要系固定资产处置的损失。

11. 营业外收入

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审 计实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
营业外收入	0.03	2.70	1.00		0.20	3.90

本公司营业外收入主要系无需支付的其他往来款项，2023 年 11 至 12 月预测发生的营业外收入系公司参与 2023 年“创客中国”中小企业创新创业大赛获奖收到奖金 0.2 万元。

12. 营业外支出

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审 计实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
营业外支出	1.16	0.09	0.08			0.17

本公司营业外支出主要系固定资产报废损失。

13. 所得税费用

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审 计实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
所得税费用	388.15	41.97	37.11	56.58	126.55	262.21

所得税费用系根据预测的利润总额，按照公司适用的企业所得税税率和相关优惠税收政策进行预测。

14. 非经常性损益

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数			合计数	
		1-6 月已审计 实现数	7-9 月已审阅 实现数	10 月未审计 实现数		11-12 月 预测数
(1) 非流动性资产处置损益	0.07	-0.49			-0.49	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免						
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	360.79	32.18	14.04	2.03	54.06	102.30
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费						
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益						
(6) 非货币性资产交换损益						
(7) 委托他人投资或管理资产的损益						
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备						
(9) 债务重组损益						
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等						
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益						
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益						
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益						
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益						
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		28.25				
(16) 对外委托贷款取得的损益						
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益						

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审 计实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月 预测数	
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响						
(19) 受托经营取得的托管费收入						
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.12	2.61	0.92		0.20	3.73
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目						
非经常性损益合计	<u>387.99</u>	<u>34.29</u>	<u>14.96</u>	<u>2.03</u>	<u>54.26</u>	<u>105.54</u>
减：所得税影响金额	59.21	6.14	2.24	0.30	8.14	16.82
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>328.78</u>	<u>28.16</u>	<u>12.72</u>	<u>1.73</u>	<u>46.12</u>	<u>88.72</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	327.06	26.47	12.72	1.73	46.12	87.03
归属于少数股东的非经常性损益	1.72	1.69				1.69

15.扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润

单位：万元

项 目	2022 年度已 审计实现数	2023 年度预测数				合计数
		1-6 月已审 计实现数	7-9 月已审 阅实现数	10 月未审 计实现数	11-12 月预 测数	
归属于母公司股东的净利润	3,415.01	1,012.03	647.90	337.26	861.35	2,858.54
非经常性损益	327.06	26.47	12.72	1.73	46.12	87.03
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	3,087.95	985.56	635.19	335.54	815.23	2,771.51

五、影响盈利预测实现的主要因素及对策

对本公司预测期间合并盈利预测结果可能产生重大影响的因素及对策主要包括：

1、政策风险及对策

公司 2023 年度合并盈利预测表系建立在盈利预测基本假设基础之上，基本假设的任何重大改变将对盈利预测结果产生影响，如公司所处行业的政策、市场状况等外部环境发生重大变化，均会对盈利预测的结果产生影响。

对策：公司将加强国内外有关政策信息的关注，加强对国家对公司上、下游行业的有关政策、方针的研究，并根据变化及时调整经营策略，以减少政策变化对盈利预测结果的影响。

2、行业、市场风险及对策

公司是一家主要从事耐蚀软磁合金、耐热钢、高温合金等特种合金产品的研发、生产、

销售的高新技术企业，专注于多规格、多品种、小批量、定制化的高品质特钢行业细分市场，公司产品主要应用于制冷、汽车、小家电、流体控制及气动控制等领域，具体用于电磁阀、气动阀与电磁泵等自动化控制器产品，并已延伸至新能源汽车热管理系统等新领域，公司客户对公司产品的需求主要受下游相关行业景气度影响，一方面如预测期宏观经济走弱，相关下游行业增长不及预期，导致客户需求放缓，将对合并盈利预测结果产生影响；另一方面境内外各厂商凭借其雄厚的资金优势与人才优势也在积极寻求突破，将会使特钢市场竞争进一步加剧，对公司产品质量、价格、服务和市场开拓能力等提出更高的要求。如果公司不能有效保持在技术、质量控制等方面的优势，持续强化自主创新、销售渠道的开拓等方面的能力，公司将面临更大的市场竞争压力，进而对公司的经营业绩产生不利影响。

对策：公司将进一步加大产品创新和技术改进，与客户保持密切沟通，及时了解客户需求，通过品质优势继续与原有客户保持稳定合作关系；另一方面公司也依靠积累的良好市场口碑和市场资源，积极拓展公司产品类型和应用领域，开拓新市场和新客户，抓住国产替代进口的机会，继续提高公司的市场占有率。

3、原材料价格波动的风险及对策

公司原材料主要为纯铁、铬铁、镍等金属材料，材料成本占产品成本比较高，原材料价格受国家产业政策、市场供需变化波动等多种因素的影响而波动，有可能对公司经营业绩产生不利影响。

对策：公司积极加强供应商管理，采取有效防范和应对措施，密切关注材料的市场价格波动，此外，公司上游供应商市场竞争充分，公司确定采购需求后综合考虑供应商的交付能力，供货价格等因素择优选取供应商进行采购，并与部分优质供应商形成长期合作关系，确保材料供应的稳定性。

六、盈利预测承诺

本公司董事会全体董事承诺 2023 年度合并盈利预测表不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任；基于编制本盈利预测报表的基本假设，在正常生产经营条件下，本公司能完成相应的盈利预测。

衡阳市金刚利特种合金股份有限公司

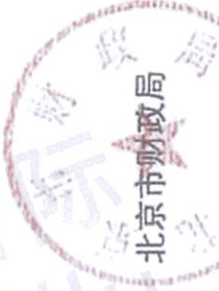
2023 年 12 月 4 日



证书序号: 0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:



首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-6区域 02123358

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

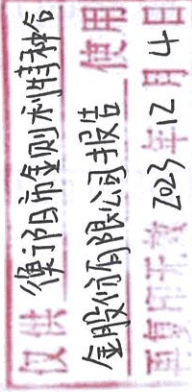
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年 月 日



姓名 刘智清
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-11-
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所
Working unit
身份证号码 4302021011015
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430300020016
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 08 月 01 日
Date of Issuance: 2012年 07 月 27 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

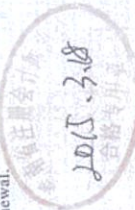
同意调出
Agree the holder to be transferred from
北京天职国际会计师事务所有限公司
湖南分公司
湖南分公司
2015年12月10日注销
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月6日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所有限公司
湖南分公司
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月6日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
天职国际会计师事务所有限公司
湖南分公司
(2012.6.25 已核准注销)
CPA 资格转省注协代管
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月6日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所有限公司
湖南分公司
(特殊普通合伙)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 周 晏
Full name
性别 别 女
Sex
出生日期 1981-05-21
Date of birth
工作单位 北京天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
Working unit
身份证号码 430102198105243001
Identity card No.



年度检验合格
Annual Renewal Registration
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate
110100500006

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年08月11日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110101505051

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 10 月 10 日

得



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年 月 日



中国注册会计师协会



姓名 Full name 刘 女
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-05-09
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所
身份证号码 Identity card No. 370481198905095340



15

5

4

7

6