中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司

审 计 报 告

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

目　录

	页次
一、审计报告	1-4
二、财务报表	5-18
(一) 合并资产负债表	5-6
(二) 合并利润表	7
(三) 合并现金流量表	8
(四) 合并所有者权益变动表	9-11
(五) 母公司资产负债表	12-13
(六) 母公司利润表	14
(七) 母公司现金流量表	15
(八) 母公司所有者权益变动表	16-18
三、财务报表附注	19-151

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

审 计 报 告

中汇会审[2021]8163号

宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司(以下简称宇星公司)财务报表,包括2019年12月31日、2020年12月31日、2021年8月31日的合并及母公司资产负债表, 2019年度、2020年度、2021年1-8月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了宇星公司2019年12月31日、2020年12月31日、2021年8月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度、2020年度、2021年1-8月的合并及母公司经营成果和现金流量。

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,我们独立于宇星公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则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，管理层负责评估宇星公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宇星公司、终止运营或别无其他现实的选择。

宇星公司治理层(以下简称治理层)负责监督宇星公司的财务报告过程。

四、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：

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对宇星公司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宇星公司不能持续经营。

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

（六）就宇星公司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、监督和执行集团审计，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。

（此页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

报告日期：2021 年 11 月 24 日

合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：浙江圣奥智能装备股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	12,171,488.24	24,214,098.29	8,344,076.47
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	五（二）	19,882,946.37	3,235,671.50	475,000.00
应收账款	五（三）	104,182,966.57	110,651,274.83	83,286,779.50
应收款项融资	五（四）	5,391,929.01	11,610,911.64	3,905,836.30
预付款项	五（五）	15,326,426.07	14,357,836.67	18,328,689.95
其他应收款	五（六）	848,971.21	7,565,014.24	2,366,822.35
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	五（七）	139,367,855.80	91,933,759.30	75,253,887.87
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	五（八）	620,012.91	107,750.94	578,338.69
流动资产合计		298,792,590.18	263,676,317.41	192,539,431.14
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		-	-	-
其他权益工具投资	五（九）	2,018,678.80	2,018,678.80	1,018,678.80
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五（十）	79,530,685.82	79,495,379.09	75,683,890.33
在建工程	五（十一）	12,941,890.86	10,494,413.04	4,525,314.42
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产	五（十二）	17,974,507.20	17,035,346.94	17,471,659.19
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	五（十三）	403,448.43	-	-
递延所得税资产	五（十四）	1,627,557.71	1,547,841.84	1,113,703.97
其他非流动资产	五（十五）	5,491,405.80	2,722,614.33	1,003,679.20
非流动资产合计		119,988,174.62	113,314,274.04	100,816,915.91
资产总计		418,780,764.80	376,990,591.45	293,356,347.05

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位：宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	五（十六）	16,018,569.44	15,019,337.00	32,046,145.75
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	五（十七）	7,050,000.00	6,717,000.00	-
应付账款	五（十八）	48,553,969.99	53,158,836.63	38,945,159.82
预收款项	五（十九）	-	-	651,381.54
合同负债	五（二十）	1,752,109.02	1,480,655.81	-
应付职工薪酬	五（二十一）	4,856,000.12	6,345,818.40	6,188,515.93
应交税费	五（二十二）	602,566.44	6,585,633.86	7,118,978.15
其他应付款	五（二十三）	531,649.32	708,814.47	767,630.73
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	五（二十四）	8,932,822.06	3,490,229.18	-
流动负债合计		88,297,786.39	93,506,325.35	85,717,811.92
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	
负债合计		88,297,786.39	93,506,325.35	85,717,811.92
所有者权益：				
股本	五（二十五）	39,493,600.00	31,746,032.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五（二十六）	200,477,753.57	186,942,251.93	164,846,257.22
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	五（二十七）	5,747,146.90	5,747,146.90	391,683.39
未分配利润	五（二十八）	84,764,477.94	59,048,835.27	10,139,449.96
归属于母公司所有者权益合计		330,482,978.41	283,484,266.10	205,377,390.57
少数股东权益		-	-	2,261,144.56
所有者权益合计		330,482,978.41	283,484,266.10	207,638,535.13
负债和所有者权益总计		418,780,764.80	376,990,591.45	293,356,347.05

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

会合02表

编制单位：宇星景园件(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目		2021年1-8月	2020年度	2019年度
一、营业收入	五（二十九）	286,275,222.69	407,549,977.83	403,613,239.48
二、营业总成本		257,706,867.40	349,151,905.42	360,092,838.24
其中：营业成本	五（二十九）	234,058,222.51	314,698,920.47	308,616,848.69
税金及附加	五（三十）	739,182.27	1,858,340.06	2,360,489.94
销售费用	五（三十一）	2,240,797.55	2,920,883.52	12,409,991.76
管理费用	五（三十二）	8,495,249.02	14,303,691.12	24,871,239.47
研发费用	五（三十三）	10,207,446.48	12,546,452.60	11,176,286.83
财务费用	五（三十四）	1,965,969.57	2,823,617.65	557,481.55
其中：利息费用		1,034,360.09	1,221,959.08	1,261,002.81
利息收入		14,199.74	20,562.98	24,128.32
加：其他收益	五（三十五）	617,374.21	3,019,241.45	1,759,156.66
投资收益(损失以“-”号填列)	五（三十六）	71,546.95	29,756.83	54,103.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
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)	五（三十七）	-368,777.93	-1,693,061.88	5,459,601.88
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五（三十八）	252,601.68	-1,069,463.12	-2,397,280.15
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五（三十九）	4,466.57	3,493,329.45	-2,009,896.47
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		29,145,566.77	62,177,875.14	46,385,086.46
加：营业外收入	五（四十）	33,692.59	1,084,524.20	53,383.44
减：营业外支出	五（四十一）	755,062.90	545,120.42	4,168,168.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,424,196.46	62,717,278.92	42,271,301.44
减：所得税费用	五（四十二）	2,708,553.79	8,409,547.95	6,716,177.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,715,642.67	54,307,730.97	35,555,124.27
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25,715,642.67	54,307,730.97	35,555,124.27
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.归属于母公司所有者的净利润		25,715,642.67	54,264,848.82	35,274,415.92
2.少数股东损益		-	42,882.15	280,708.35
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属母公司所有者的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.应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		-	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-	-
7.现金流量套期储备		-	-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-	-
9.其他		-	-	-
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(综合亏损总额以“-”号填列)		25,715,642.67	54,307,730.97	35,555,124.27
归属于母公司股东的综合收益总额		25,715,642.67	54,264,848.82	35,274,415.92
归属于少数股东的综合收益总额		-	42,882.15	280,708.35
八、每股收益：				
（一）基本每股收益(元/股)		0.66	1.50	0.98
（二）稀释每股收益(元/股)		0.66	1.50	0.98

报告期发生同一控制下企业合并，2020年度、2019年度包含的被合并方在合并前实现的净利润分别为：82,394.14元和-272,219.96元。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

编制单位：宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2021年1-8月	2020年度	2019年度
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		223,032,653.44	249,777,436.38	299,704,089.72
收到的税费返还		8,752,927.45	6,014,073.71	4,525,304.31
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	1,116,051.00	5,289,267.50	5,876,504.77
经营活动现金流入小计		232,901,631.89	261,080,777.59	310,105,898.80
购买商品、接受劳务支付的现金		208,600,320.79	160,800,964.69	205,951,161.86
支付给职工以及为职工支付的现金		35,113,973.13	42,030,124.70	39,938,460.13
支付的各项税费		9,700,664.33	9,518,356.98	27,359,242.42
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	5,164,834.77	11,116,204.01	23,485,015.82
经营活动现金流出小计		258,579,793.02	223,465,650.39	296,733,880.23
经营活动产生的现金流量净额		-25,678,161.13	37,615,127.20	13,472,018.57
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		71,546.95	29,756.83	54,103.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,813,784.34	140,000.00	11,890,111.14
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	五（四十三）	4,584,582.75	1,736,100.00	19,083,680.62
投资活动现金流入小计		8,469,914.04	1,905,856.83	31,027,895.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,888,268.70	21,483,299.45	13,659,700.75
投资支付的现金		-	1,000,000.00	150,000.00
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	五（四十三）	881,420.49	3,446,911.12	11,326,991.33
投资活动现金流出小计		15,769,689.19	25,930,210.57	25,136,692.08
投资活动产生的现金流量净额		-7,299,775.15	-24,024,353.74	5,891,202.98
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		21,283,069.64	27,500,000.00	-
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		33,000,000.00	49,900,000.00	32,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十三）	6,717,000.00	5,857,014.50	3,300,000.00
筹资活动现金流入小计		61,000,069.64	83,257,014.50	35,300,000.00
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	66,900,000.00	26,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		847,493.38	1,394,503.44	31,970,515.18
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	五（四十三）	8,557,776.50	13,716,014.50	-
筹资活动现金流出小计		41,405,269.88	82,010,517.94	58,570,515.18
筹资活动产生的现金流量净额		19,594,799.76	1,246,496.56	-23,270,515.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-405,250.03	-684,248.20	487,898.09
五、现金及现金等价物净增加额		-13,788,386.55	14,153,021.82	-3,419,395.54
加：期初现金及现金等价物余额		22,497,098.29	8,344,076.47	11,763,472.01
六、期末现金及现金等价物余额		8,708,711.74	22,497,098.29	8,344,076.47

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年1-8月

会合04表-1

编制单位：宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	31,746,032.00	-	-	-	186,942,251.93	-	-	-	5,747,146.90	59,048,835.27	-	283,484,266.10
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	31,746,032.00	-	-	-	186,942,251.93	-	-	-	5,747,146.90	59,048,835.27	-	283,484,266.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	7,747,568.00	-	-	-	13,535,501.64	-	-	-	-	25,715,642.67	-	46,998,712.31
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,715,642.67	-	25,715,642.67
(二) 所有者投入和减少资本	9	7,747,568.00	-	-	-	13,535,501.64	-	-	-	-	-	-	21,283,069.64
1. 股东投入的普通股	10	7,747,568.00	-	-	-	13,535,501.64	-	-	-	-	-	-	21,283,069.64
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	39,493,600.00	-	-	-	200,477,753.57	-	-	-	5,747,146.90	84,764,477.94	-	330,482,978.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：张城虎

会计机构负责人：张城虎

合并所有者权益变动表

2020年度

会合04表-2

编制单位：宇部富士件(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	30,000,000.00	-	-	-	164,846,257.22	-	-	-	391,683.39	10,139,449.96	2,261,144.56	207,638,535.13
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	30,000,000.00	-	-	-	164,846,257.22	-	-	-	391,683.39	10,139,449.96	2,261,144.56	207,638,535.13
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	7	1,746,032.00	-	-	-	22,095,994.71	-	-	-	5,355,463.51	48,909,385.31	-2,261,144.56	75,845,730.97
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,264,848.82	42,882.15	54,307,730.97
(二) 所有者投入和减少资本	9	1,746,032.00	-	-	-	22,053,968.00	-	-	-	-	-	-	23,800,000.00
1. 股东投入的普通股	10	1,746,032.00	-	-	-	25,753,968.00	-	-	-	-	-	-	27,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-3,700,000.00	-	-	-	-	-	-	-3,700,000.00
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	5,355,463.51	-5,355,463.51	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	5,355,463.51	-5,355,463.51	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	42,026.71	-	-	-	-	-	-2,304,026.71	-2,262,000.00
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	42,026.71	-	-	-	-	-	-2,304,026.71	-2,262,000.00
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	31,746,032.00	-	-	-	186,942,251.93	-	-	-	5,747,146.90	59,048,835.27	-	283,484,266.10

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-12

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表-3

编制单位：宝尼家用电器（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	8,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	4,050,000.00	174,799,268.26	1,980,436.21	188,929,704.47
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-	-	1,935,252.78	-	3,935,252.78
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	8,100,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-	4,050,000.00	176,734,521.04	1,980,436.21	192,864,957.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7	21,900,000.00	-	-	-	162,846,257.22	-	-	-	-3,658,316.61	-166,895,071.08	280,708.35	14,773,577.88
（一）综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,274,415.92	280,708.35	35,555,124.27
（二）所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	11,405,400.00	-	-	-	-	-	-	11,405,400.00
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	11,405,400.00	-	-	-	-	-	-	11,405,400.00
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	391,683.39	-32,578,629.78	-	-32,186,946.39
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	391,683.39	-391,683.39	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,186,946.39	-	-32,186,946.39
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	18	21,900,000.00	-	-	-	151,440,857.22	-	-	-	-4,050,000.00	-169,290,857.22	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	21,900,000.00	-	-	-	151,440,857.22	-	-	-	-4,050,000.00	-169,290,857.22	-	-
（五）专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	30,000,000.00	-	-	-	164,846,257.22	-	-	-	391,683.39	10,139,449.96	2,261,144.56	207,638,535.13

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

张娥虎　　张娥虎

4-1-1-13

母公司资产负债表

会企01表-1

编制单位：全球紧固件(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		10,905,851.20	22,803,926.19	7,346,179.87
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		19,882,946.37	3,235,671.50	-
应收账款	十三（一）	100,866,674.65	107,264,773.46	77,419,315.02
应收款项融资		5,215,046.52	9,733,139.24	344,956.30
预付款项		15,282,478.08	14,283,018.91	18,294,633.14
其他应收款	十三（二）	827,371.21	7,496,044.24	2,334,919.36
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货		136,391,106.76	88,494,849.62	73,198,505.83
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		560,686.37	-	553,539.00
流动资产合计		289,932,161.16	253,311,423.16	179,492,048.52
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	十三（三）	2,612,000.00	6,387,305.17	350,000.00
其他权益工具投资		2,018,678.80	2,018,678.80	1,018,678.80
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		79,385,293.55	77,140,286.13	73,013,793.84
在建工程		12,941,890.86	10,494,413.04	4,525,314.42
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产		17,974,507.20	15,562,114.66	15,952,388.43
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		403,448.43	-	-
递延所得税资产		1,620,935.39	1,532,957.61	1,095,271.91
其他非流动资产		5,491,405.80	2,722,614.33	1,003,679.20
非流动资产合计		122,448,160.03	115,858,369.74	96,959,126.60
资产总计		412,380,321.19	369,169,792.90	276,451,175.12

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张琥虎　　会计机构负责人：张琥虎

母公司资产负债表(续)

会企01表-2

编制单位：宁星紧固件(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		16,018,569.44	15,019,337.00	32,046,145.75
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		7,050,000.00	6,717,000.00	-
应付账款		47,007,474.16	50,817,981.40	33,937,483.16
预收款项		-	-	958,514.02
合同负债		1,593,907.48	1,209,701.08	-
应付职工薪酬		4,823,645.71	5,960,331.00	5,551,366.43
应交税费		587,794.42	6,556,662.07	6,527,079.64
其他应付款		1,615,818.75	1,523,566.87	685,542.06
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		8,932,822.06	3,490,229.18	-
流动负债合计		87,630,132.02	91,294,808.60	79,706,131.06
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		87,630,132.02	91,294,808.60	79,706,131.06
所有者权益：				
股本		39,493,600.00	31,746,032.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		202,211,032.03	188,675,530.39	162,846,257.22
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		5,747,146.90	5,747,146.90	391,683.39
未分配利润		77,298,410.24	51,706,275.01	3,507,103.45
所有者权益合计		324,750,189.17	277,874,984.30	196,745,044.06
负债和所有者权益总计		412,380,321.19	369,169,792.90	276,451,175.12

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

会企02表

编制单位：宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2021年1-8月	2020年度	2019年度
一、营业收入	十三（四）	279,008,012.37	397,989,698.56	388,058,102.05
减：营业成本	十三（四）	227,398,379.95	306,935,412.66	296,272,333.28
税金及附加		726,135.79	1,790,074.18	2,071,547.56
销售费用		2,084,943.58	2,365,883.52	10,899,916.61
管理费用		8,211,852.97	13,351,887.23	24,216,202.37
研发费用		10,207,446.48	12,546,452.60	11,176,786.83
财务费用		1,959,419.36	2,821,047.62	658,328.37
其中：利息费用		1,034,360.09	1,221,959.08	1,258,816.14
利息收入		11,702.93	17,883.99	21,533.78
加：其他收益		617,374.21	3,019,241.45	1,759,156.66
投资收益(损失以“-”号填列)	十三（五）	71,546.95	29,756.83	54,103.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
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)		-431,606.24	-2,316,188.86	4,856,014.47
资产减值损失(损失以“-”号填列)		252,601.68	-1,069,463.12	-2,397,280.15
资产处置收益(损失以“-”号填列)		5,888.23	3,493,329.45	-2,009,896.47
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		28,935,639.07	61,335,616.50	45,025,084.84
加：营业外收入		33,692.48	1,052,698.70	53,383.44
减：营业外支出		753,512.90	443,184.14	3,637,921.76
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		28,215,818.65	61,945,131.06	41,440,546.52
减：所得税费用		2,688,940.92	8,390,495.99	6,562,328.28
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		25,526,877.73	53,554,635.07	34,878,218.24
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25,526,877.73	53,554,635.07	34,878,218.24
(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. 应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
7. 现金流量套期储备		-	-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-	-
9. 其他		-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		25,526,877.73	53,554,635.07	34,878,218.24
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		-	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		-	-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张航虎　　会计机构负责人：张航虎

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：宁波震裕科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2021年1-8月	2020年度	2019年度
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		215,397,649.20	229,028,069.26	271,333,532.82
收到的税费返还		8,752,927.45	6,040,048.58	4,611,520.63
收到其他与经营活动有关的现金		932,454.78	5,246,397.90	5,390,815.19
经营活动现金流入小计		225,083,031.43	240,314,515.74	281,335,868.64
购买商品、接受劳务支付的现金		202,160,707.66	145,236,638.74	183,249,769.69
支付给职工以及为职工支付的现金		34,285,133.66	39,268,100.12	37,229,034.41
支付的各项税费		9,686,443.82	8,358,535.25	26,144,272.56
支付其他与经营活动有关的现金		4,566,098.02	10,004,679.31	21,473,418.53
经营活动现金流出小计		250,698,383.16	202,867,953.42	268,096,495.19
经营活动产生的现金流量净额		-25,615,351.73	37,446,562.32	13,239,373.45
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		71,546.95	29,756.83	54,103.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,800,510.00	140,000.00	11,850,111.14
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		4,584,582.75	-	16,683,680.62
投资活动现金流入小计		8,456,639.70	169,756.83	28,587,895.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,888,268.70	21,470,910.97	13,621,647.65
投资支付的现金		-	6,962,000.00	150,000.00
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		881,420.49	2,146,911.12	8,926,991.33
投资活动现金流出小计		15,769,689.19	30,579,821.19	22,698,638.98
投资活动产生的现金流量净额		-7,313,049.49	-30,410,064.36	5,889,256.08
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		21,283,069.64	27,500,000.00	-
取得借款收到的现金		33,000,000.00	49,900,000.00	32,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,717,000.00	5,857,014.50	3,300,000.00
筹资活动现金流入小计		61,000,069.64	83,257,014.50	35,300,000.00
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	66,900,000.00	26,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		847,493.38	1,394,503.44	31,970,515.18
支付其他与筹资活动有关的现金		8,462,776.50	7,574,014.50	-
筹资活动现金流出小计		41,310,269.88	75,868,517.94	58,570,515.18
筹资活动产生的现金流量净额		19,689,799.76	7,388,496.56	-23,270,515.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-405,250.03	-684,248.20	481,507.45
五、现金及现金等价物净增加额		-13,643,851.49	13,740,746.32	-3,660,378.20
加：期初现金及现金等价物余额		21,086,926.19	7,346,179.87	11,006,558.07
六、期末现金及现金等价物余额		7,443,074.70	21,086,926.19	7,346,179.87

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年1-8月

会企04表-1

编制单位：丰足紧固件(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	31,746,032.00	-	-	-	188,675,530.39	-	-	-	5,747,146.90	51,706,275.01	277,874,984.30
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	31,746,032.00	-	-	-	188,675,530.39	-	-	-	5,747,146.90	51,706,275.01	277,874,984.30
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	6	7,747,568.00	-	-	-	13,535,501.64	-	-	-	-	25,592,135.23	46,875,204.87
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,526,877.73	25,526,877.73
(二) 所有者投入和减少资本	8	7,747,568.00	-	-	-	13,535,501.64	-	-	-	-	-	21,283,069.64
1. 股东投入的普通股	9	7,747,568.00	-	-	-	13,535,501.64	-	-	-	-	-	21,283,069.64
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65,257.50	65,257.50
四、本期期末余额	28	39,493,600.00	-	-	-	202,211,032.03	-	-	-	5,747,146.90	77,298,410.24	324,750,189.17

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-18　1-2-18

母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表-2

编制单位：宇星普华(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	30,000,000.00	-	-	-	162,846,257.22	-	-	-	391,683.39	3,507,103.45	196,745,044.06
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	30,000,000.00	-	-	-	162,846,257.22	-	-	-	391,683.39	3,507,103.45	196,745,044.06
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	6	1,746,032.00	-	-	-	25,829,273.17	-	-	-	5,355,463.51	48,199,171.56	81,129,940.24
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,554,635.07	53,554,635.07
(二) 所有者投入和减少资本	8	1,746,032.00	-	-	-	25,829,273.17	-	-	-	-	-	27,575,305.17
1. 股东投入的普通股	9	1,746,032.00	-	-	-	25,753,968.00	-	-	-	-	-	27,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	75,305.17	-	-	-	-	-	75,305.17
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	5,355,463.51	-5,355,463.51	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	5,355,463.51	-5,355,463.51	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	31,746,032.00	-	-	-	188,675,530.39	-	-	-	5,747,146.90	51,706,275.01	277,874,984.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：张城虎

会计机构负责人：张城虎

4-1-1-19
1-2-19

母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表-3

编制单位：宇恒富国实业(嘉兴)股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	8,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	4,050,000.00	170,498,372.21	182,648,372.21
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	8,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	4,050,000.00	170,498,372.21	182,648,372.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	21,900,000.00	-	-	-	162,846,257.22	-	-	-	-3,658,316.61	-166,991,268.76	14,096,671.85
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,878,218.24	34,878,218.24
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	11,405,400.00	-	-	-	-	-	11,405,400.00
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	11,405,400.00	-	-	-	-	-	11,405,400.00
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	391,683.39	-32,578,629.78	-32,186,946.39
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	391,683.39	-391,683.39	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,186,946.39	-32,186,946.39
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	21,900,000.00	-	-	-	151,440,857.22	-	-	-	-4,050,000.00	-169,290,857.22	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	21,900,000.00	-	-	-	151,440,857.22	-	-	-	-4,050,000.00	-169,290,857.22	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	30,000,000.00	-	-	-	162,846,257.22	-	-	-	391,683.39	3,507,103.45	196,745,044.06

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张晓虎　　会计机构负责人：张晓虎

4-1-20

1-2-20

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司
财务报表附注

2019年度至2021年1-8月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在海盐宇星螺帽有限责任公司基础上整体变更设立。公司取得统一社会信用代码为91330424727602408X的企业法人营业执照。公司注册地：西塘桥镇场前集镇。法定代表人：沈家华。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设财务部、生产部、技术部、内销部、外销部、安管部、质量部等主要职能部门。

本公司属制造行业。经营范围为：螺帽、螺栓、机螺丝、紧固件制造、加工；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。主要产品为中国GB标准、国际ISO标准、德国DIN标准、美国ANSI标准、英国BS标准、意大利UNI标准及各种异型螺帽。

(二) 公司历史沿革

1. 1978年，海盐螺帽总厂成立，经济性质系乡办集体企业，主要生产光六角螺帽及螺栓产品。2000年9月15日，海盐中联资产评估有限公司出具盐中资评(2000)第303号《海盐螺帽总厂企业转制整体资产评估》，经评估海盐螺帽总厂总资产38,249,788.12元，总负债37,861,420.33元，所有者权益388,367.79元。

2000年9月20日，海塘乡人民政府与海盐宇星螺帽有限责任公司(筹)签订《海盐螺帽总厂资产转让协议》，对海盐螺帽总厂采用整体资产转让的方式转制，转制标的为海盐螺帽总厂截止至1999年12月31日全部资产、负债，转让价格为788,367.79元，其中经评估净资产388,367.79元，未评估无形资产包括IOS9002、生产许可证、自营出口权等三证等经双方协商作价40.00万元。螺帽总厂全部资产、负债均由海盐宇星螺帽有限公司接收，原厂职工全部由海盐宇星螺帽有限公司接受安置。2000年11月20日，经海盐县乡镇企业改革指导小组办公室《关于同意海盐螺帽总厂转制的批复》(盐乡企改办（2000）第68号)批准，同意海盐螺帽总厂进行转制，转制

后企业名称为海盐宇星螺帽有限责任公司。

2001年3月21日宇星螺帽公司在海盐县工商行政管理局完成登记注册，取得注册号为33004241001478的《企业法人营业执照》的营业执照，成立时注册资本50.00万元，注册资本实收情况业经海盐中联会计师事务所有限公司于2001年3月10日出具盐中会师一验(2001)443号验资报告验证。各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例（%）
沈家华	40.00	货币出资	80.00
沈华	5.00	货币出资	10.00
李金明	5.00	货币出资	10.00
合　计	50.00		100.00

2．2003年3月21日，根据公司股东会决议，公司原股东按持股比例以应付股利增资159.52万元，注册资本由人民币50.00万元增至人民币209.52万元。本次增资业经海盐中联会计师事务所有限公司于2003年3月31日出具盐中会师二验(2003)564号验资报告验证。公司于2003年4月1日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例（%）
沈家华	167.62	货币出资	80.00
沈华	20.95	货币出资	10.00
李金明	20.95	货币出资	10.00
合　计	209.52		100.00

3．2006年2月20日，根据公司股东会决议，公司原股东按持股比例分别以应付股利增资200.48万元，以货币资金增资100.00万元，注册资本由人民币209.52万元增至人民币510.00万元。本次增资业经海盐中联兴会计师事务所有限公司于2006年3月6日出具盐中会师(2006)223号验资报告验证。公司于2006年3月14日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例（%）
沈家华	408.00	货币出资	80.00
沈华	51.00	货币出资	10.00
李金明	51.00	货币出资	10.00
合　计	510.00		100.00

4．2008年12月18日，根据公司股东会决议，公司原股东按持股比例以货币资金增资300.00万，注册资本由人民币510.00万元增至人民币810.00万元。本次增资业经海盐中联兴会计师事

12月25日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例（%）
沈家华	648.00	货币出资	80.00
沈华	81.00	货币出资	10.00
李金明	81.00	货币出资	10.00
合 计	810.00		100.00

5. 2019年1月5日，根据公司股东会决议，同意沈家华将拥有的70%股权转让给海盐宇星控股有限责任公司(《营业执照》统一社会信用代码为91330424MA2BCN8R0G)；同意沈华将拥有的10%股权转让给沈家华；同意李金明将拥有的10%股权转让给李金秀。本次股权转让完成后，宇星螺帽股东间委托持股关系均已解除，不存在代持情况。公司于2019年1月17日完成工商变更登记手续，本次股东变动完成后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例（%）
海盐宇星控股有限责任公司	567.00	货币出资	70.00
沈家华	162.00	货币出资	20.00
李金秀	81.00	货币出资	10.00
合 计	810.00		100.00

6. 2019年1月18日，根据公司股东会决议，同意沈家华将拥有的15%股权转让给海盐宇星企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(《营业执照》统一社会信用代码为91330424MA2BCNAE76)。公司于2019年1月18日完成工商变更登记手续，本次股东变动完成后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例（%）
海盐宇星控股有限责任公司	567.00	货币出资	70.00
海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	121.50	货币出资	15.00
沈家华	40.50	货币出资	5.00
李金秀	81.00	货币出资	10.00
合 计	810.00		100.00

7. 2019年8月15日，根据公司股东会决议，同意李金秀将拥有的8%股权转让给沈婷。公司于2019年8月23日完成工商变更登记手续，本次股东变动完成后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例（%）
海盐宇星控股有限责任公司	567.00	货币出资	70.00

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例（%）
海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	121.50	货币出资	15.00
沈婷	64.80	货币出资	8.00
沈家华	40.50	货币出资	5.00
李金秀	16.20	货币出资	2.00
合　计	810.00		100.00

8. 2019年9月25日，根据公司股东会决议，同意沈家华将拥有的1.5%股权转让给沈华；同意沈家华将拥有的1.5%股权转让给沈黎明。公司于2019年9月27日完成工商变更登记手续，本次股东变动完成后各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例（%）
海盐宇星控股有限责任公司	567.00	货币出资	70.00
海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	121.50	货币出资	15.00
沈婷	64.80	货币出资	8.00
沈家华	16.20	货币出资	2.00
李金秀	16.20	货币出资	2.00
沈华	12.15	货币出资	1.50
沈黎明	12.15	货币出资	1.50
合　计	810.00		100.00

9. 经公司2019年10月31日股东会决议同意，以2019年9月30日为基准日，采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将公司截止2019年9月30日经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审计的净资产181,440,857.22元折合30,000,000.00股(每股面值1元)，折余金额151,440,857.22元计入资本公积。

整体变更后，本公司股本3,000.00万元。本次增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2019年12月21日出具中汇会验(2019)5273号验资报告验证。本公司于2020年1月2日在嘉兴市场监督管理局登记注册，增资后公司股份结构如下：

股东名称	股本（万元）	股权比例（%）
海盐宇星控股有限责任公司	2,100.00	70.00
海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	450.00	15.00
沈婷	240.00	8.00
沈家华	60.00	2.00

股东名称	股本（万元）	股权比例（%）
沈婷	240.00	8.00
沈家华	60.00	2.00
李金秀	60.00	2.00
沈华	45.00	1.50
沈黎明	45.00	1.50
合 计	3,000.00	100.00

10. 2020年11月12日，根据嘉兴君科股权投资合伙企业(有限合伙)与海盐宇星控股有限责任公司及沈家华、李金秀、沈婷签订关于宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司之投资协议约定，公司注册资本从3,000.00万元增加到3,174.6032万元，由嘉兴君科股权投资合伙企业(有限合伙)认缴出资额174.6032万元。公司于2020年12月10日在嘉兴市场监督管理局完成工商备案登记手续，增资后公司股份结构如下：

股东名称	股本（万元）	股权比例（%）
海盐宇星控股有限责任公司	2,100.0000	66.15
海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	450.0000	14.17
沈婷	240.0000	7.56
嘉兴君科股权投资合伙企业（有限合伙）	174.6032	5.50
沈家华	60.0000	1.89
李金秀	60.0000	1.89
沈华	45.0000	1.42
沈黎明	45.0000	1.42
合 计	3,174.6032	100.00

11. 2021年2月24日，根据公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本，注册资本从3,174.6032万元增加到3,809.5238万元，公司于2021年3月4日完成工商变更登记手续，增资后公司股份结构如下：

股东名称	股本（万元）	股权比例（%）
海盐宇星控股有限责任公司	2,520.0000	66.15
海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	540.0000	14.17
沈婷	288.0000	7.56
嘉兴君科股权投资合伙企业（有限合伙）	209.5238	5.50

股东名称	股本（万元）	股权比例（%）
沈家华	72.0000	1.89
李金秀	72.0000	1.89
沈华	54.0000	1.42
沈黎明	54.0000	1.42
合 计	3,809.5238	100.00

12. 2021年3月18日，根据海盐宇星企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、沈婷与海盐智汇湾股权投资合伙企业(有限合伙)签订股权转让协议约定，海盐宇星企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、沈婷分别将拥有本公司1.00%股份、0.50%股份以15.22元/股的价格转让给海盐智汇湾股权投资合伙企业(有限合伙)；根据海盐智汇湾股权投资合伙企业(有限合伙)与海盐宇星控股有限责任公司、海盐宇星企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、沈婷、沈家华、李金秀、沈华、沈黎明签订关于宇星紧固件之投资协议约定，公司注册资本从3,809.5238万元增加到3,949.36万元，由海盐智汇湾股权投资合伙企业(有限合伙)认缴出资额139.8362万元。公司于2021年4月12日在嘉兴市市场监督管理局完成工商备案登记手续，本次股东变动及增资完成后公司股份结构如下：

股东名称	股本（万元）	股权比例（%）
海盐宇星控股有限责任公司	2,520.0000	63.808
海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	501.9048	12.709
沈婷	268.9524	6.810
嘉兴君科股权投资合伙企业（有限合伙）	209.5238	5.305
沈家华	72.0000	1.823
李金秀	72.0000	1.823
沈华	54.0000	1.367
沈黎明	54.0000	1.367
海盐智汇湾股权投资合伙企业（有限合伙）	196.9790	4.988
合 计	3,949.3600	100.000

(三) 合并范围

截至 2021 年 8 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围		
	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31

海盐华特紧固件进出口有限责任公司	是	是	是
海盐东星标准件有限责任公司	否	是	是

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

(四) 本财务报告的批准

本财务报告已于 2021 年 11 月 24 日经公司第一届董事会第十次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十九)、附注三(二十二)和附注三(三十)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本申报财务报表的实际会计期间为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日止。

(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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业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。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的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。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；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时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十八)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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，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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排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。

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(十八)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政

策处理。

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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5. 确认单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)可供出售/以公允价值计量且变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计

入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益。

3．外币报表折算

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；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（十）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司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将金融资产分类为以

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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。②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。

该类金融资产在初始确认后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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同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

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担

的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收款项减值

1. 应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

2. 应收账款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

账龄组合预期信用损失率对照表：

账　龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	20.00
2—3年	50.00
3年以上	100.00

3. 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

4.其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	应收合并范围内子公司款项、出口税退税款、拆迁款

(十三) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 2019年1月1日起，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货

的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 持有待售资产

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为

持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别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)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十五) 债权投资减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(十六) 其他债权投资减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(十七) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定长期应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控

制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产/其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上

新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，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当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资

损益和其他综合收益等。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；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，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享有的部分，相应减少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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

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。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十九)固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．融资租入固定资产的认定依据和计价方法(适用于2019-2020年度)

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

5．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十) 在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．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结算的，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。

(二十一) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1)当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)暂停资本化：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。该项中断如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。

(3)停止资本化：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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。2019 年 1 月 1 日起，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软　件	预计受益期限	3-5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

2019-2020年度，预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

自 2021 年 1 月 1 日起，租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十五）合同负债(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十六）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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

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，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

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，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1．该义务是承担的现时义务；2．该义务的履行很可能导致经济利益流出；3．该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十八) 股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

3．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债

的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

4．涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1)结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2)接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股

份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十九）股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

（三十）收入

（以下与收入确认有关的会计政策自2020年1月1日起适用）

本公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”)。

1．收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，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，公司考虑下列迹象：(1)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)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)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)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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

(1) 内销产品收入

①客户领用确认：将产品送至客户或其指定地点，客户实际领用后，定期出具确认单，公司根据双方确认的数量及约定的单价确认销售收入；

②客户收货确认：根据合同约定将产品交付给客户取得签收单，根据签收确认的数量及约定的单价确认销售收入。

(2) 外销产品收入

在报关手续办理完毕，出口货物越过船舷并取得收款权利时确认收入。

(以下与收入确认有关的会计政策适用于2019年度)

1．收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2)提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本

的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4)建造合同

1)建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2)固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3)确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例测定的完工进度。

4)当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5)资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2．本公司收入的具体确认原则

(1) 内销产品收入

①客户领用确认：将产品送至客户或其指定地点，客户实际领用后，定期出具确认单，公司根据双方确认的数量及约定的单价确认销售收入；

②客户收货确认：根据合同约定将产品交付给客户取得签收单，根据签收确认的数量及约定的单价确认销售收入。

(2) 外销产品收入

在报关手续办理完毕，出口货物越过船舷并取得收款权利时确认收入。

(三十一) 政府补助

1. 政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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企业提供贷款的，本公司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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业

外收支。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，

本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十三) 租赁

(以下与租赁有关的会计政策适用于 2019 年度-2020 年度)

1．租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十九)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法(适用于 2019-2020 年度)”之说明。

2．经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。 或有租金于实际发生时计入当期损益。

3．融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(以下与租赁有关的会计政策自 2021 年 1 月 1 日起适用)

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的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

益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2．出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的

与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。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。

(三十四) 终止经营

1．终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2．终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损

益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十五) 重要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》(财会[2019]8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 1]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》(财会[2019]9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 2]
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。	[注 3]
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	[注 4]

[注 1]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 2]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 3]原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成

本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

本公司按照新收入准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，2020 年 1 月 1 日执行新收入准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额(公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整)。调整情况详见本附注三(三十五)3 之说明。

[注 4]新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1)本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1)对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2)计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3)使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4)存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5)作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6)对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2)本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2．会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

3．首次执行新收入准则和新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1)合并资产负债表

1)执行新收入准则

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	651,381.54	-	-651,381.54
合同负债	-	576,443.84	576,443.84
其他流动负债	-	74,937.70	74,937.70
流动负债合计	651,381.54	651,381.54	-

(2)母公司资产负债表

1)执行新收入准则

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	958,514.02	-	-958,514.02
合同负债	-	848,242.50	848,242.50
其他流动负债	-	110,271.52	110,271.52
流动负债合计	958,514.02	958,514.02	-

四、税项

(一) 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过程中产生的增值额	按16%、13%、9%、6%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为10%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
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	[注1]

[注 1]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司	15%
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	[注 2]
海盐东星标准件有限责任公司	[注 2]

[注 2]根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(以下简称《企业所得税法实施条例》)、《财政部税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77 号)等规定，以下简称《通知》)等规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收方式还是核定征收方式，其年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元，下同)的，均可以享受财税〔2018〕77 号文件规定的所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率计算缴纳企业所得税的政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号，以下简称《通知》)等规定，自 2019 年起享受小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%

的税率缴纳企业所得税的税收优惠。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)的规定，税务总局发布了《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税。

子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司及海盐东星标准件有限责任公司原适用税率 25%，自 2019 年起享受小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，2021 年所得额不超过 100 万元的部分，在原有税收优惠上在减半征收企业所得税的税收优惠。

(二) 税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2020 年 1 月 20 日下发的《关于浙江省 2019 年高新技术企业备案的复函》(国科火字[2020]32 号)，本公司通过高新技术企业复审，并取得了由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201933001416，发证日期为 2019 年 12 月 4 日，有效期三年。本公司 2019 至 2021 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(以下简称《企业所得税法实施条例》)、《财政部税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77 号)等规定，以下简称《通知》)等规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收方式还是核定征收方式，其年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元，下同)的，均可以享受财税〔2018〕77 号文件规定的所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率计算缴纳企业所得税的政策。子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司及海盐东星标准件有限责任公司在 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间享有前述政策的税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号，以下简称《通知》)等规定，自 2019 年起享受小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税的税收优惠。子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司及海盐东星标准件有限责任公司在 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日期间享有前述政策的税收优惠。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年

第 12 号）的规定，税务总局发布了《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税。子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司及海盐东星标准件有限责任公司在 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日期间享有前述政策的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项　目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	10,180.03	47,557.52	314,549.66
银行存款	8,698,531.71	22,449,540.77	8,029,526.81
其他货币资金	3,462,776.50	1,717,000.00	-
合　计	12,171,488.24	24,214,098.29	8,344,076.47

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项详见本附注五(四十五)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种　类	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	850,000.00	82,500.00	-
商业承兑汇票	20,079,417.23	3,323,470.00	500,000.00
账面余额小计	20,929,417.23	3,405,970.00	500,000.00
减：坏账准备	1,046,470.86	170,298.50	25,000.00
账面价值合计	19,882,946.37	3,235,671.50	475,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	2021.8.31				
	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	20,929,417.23	100.00	1,046,470.86	5.00	19,882,946.37
合 计	20,929,417.23	100.00	1,046,470.86	5.00	19,882,946.37

续上表：

种 类	2020.12.31				
	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	3,405,970.00	100.00	170,298.50	5.00	3,235,671.50
合 计	3,405,970.00	100.00	170,298.50	5.00	3,235,671.50

续上表：

种 类	2019.12.31				
	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	500,000.00	100.00	25,000.00	5.00	475,000.00
合 计	500,000.00	100.00	25,000.00	5.00	475,000.00

3．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2021.1.1	本期变动金额				2021.8.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	170,298.50	876,172.36	-	-	-	1,046,470.86
小 计	170,298.50	876,172.36	-	-	-	1,046,470.86

续上表：

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,000.00	145,298.50	-	-	-	170,298.50
小　计	25,000.00	145,298.50	-	-	-	170,298.50

续上表：

种类	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	25,000.00	-	-	-	25,000.00
小　计	-	25,000.00	-	-	-	25,000.00

4．报告期各期末公司已质押的应收票据

项　目	已质押金额		
	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	7,000,000.00	-	-
小　计	7,000,000.00	-	-

5．报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021.8.31		2020.12.31		2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	800,000.00	-	82,500.00	-	-
商业承兑汇票	-	8,079,417.23	-	3,323,470.00	-	-
小　计	-	8,879,417.23	-	3,405,970.00	-	-

(三) 应收账款

1．按账龄披露

账　龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	108,065,298.05	115,948,641.79	87,279,532.77

账　龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
1-2年	1,837,069.89	446,533.95	347,615.33
2-3年	102,555.06	285,675.94	186,262.24
3年以上	988,559.64	850,783.70	753,146.62
账面余额小计	110,993,482.64	117,531,635.38	88,566,556.96
减：坏账准备	6,810,516.07	6,880,360.55	5,279,777.46
账面价值合计	104,182,966.57	110,651,274.83	83,286,779.50

2．按坏账计提方法分类披露

(1)2021年8月31日

种　类	期末数				
	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	110,993,482.64	100.00	6,810,516.07	6.14	104,182,966.57
合　计	110,993,482.64	100.00	6,810,516.07	6.14	104,182,966.57

(2)2020年12月31日

种　类	期末数				
	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	117,531,635.38	100.00	6,880,360.55	5.85	110,651,274.83
合　计	117,531,635.38	100.00	6,880,360.55	5.85	110,651,274.83

(3)2019年12月31日

种　类	期末数				
	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	88,566,556.96	100.00	5,279,777.46	5.96	83,286,779.50
合　计	88,566,556.96	100.00	5,279,777.46	5.96	83,286,779.50

3．坏账准备计提情况

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2021.8.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	108,065,298.05	5,403,264.91	5.00
1-2年	1,837,069.89	367,413.98	20.00
2-3年	102,555.06	51,277.54	50.00
3年以上	988,559.64	988,559.64	100.00
小　计	110,993,482.64	6,810,516.07	-

续上表：

账　龄	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	115,948,641.79	5,797,432.09	5.00
1-2年	446,533.95	89,306.79	20.00
2-3年	285,675.94	142,837.97	50.00
3年以上	850,783.70	850,783.70	100.00
小　计	117,531,635.38	6,880,360.55	-

续上表：

账　龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	87,279,532.77	4,363,976.64	5.00
1-2年	347,615.33	69,523.07	20.00
2-3年	186,262.24	93,131.13	50.00
3年以上	753,146.62	753,146.62	100.00
小　计	88,566,556.96	5,279,777.46	-

确定组合依据的说明：应收账款以款项实际发生的时间为基准进行账龄分析，同一账龄区间具有相似的损失率。

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2021.1.1	本期变动金额				2021.8.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,880,360.55	-69,844.48	-	-	-	6,810,516.07
小　计	6,880,360.55	-69,844.48	-	-	-	6,810,516.07

续上表：

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,279,777.46	1,600,583.09	-	-	-	6,880,360.55
小　计	5,279,777.46	1,600,583.09	-	-	-	6,880,360.55

续上表：

种类	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,453,642.71	-173,865.25	-	-	-	5,279,777.46
小　计	5,453,642.71	-173,865.25	-	-	-	5,279,777.46

5. 报告期各期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2021.8.31			
山东高强紧固件有限公司	28,962,018.28	26.09	1,448,100.91
浙江库柏特纳紧固件有限公司	13,041,731.73	11.75	652,086.59
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	9,970,618.34	8.98	498,530.92
WURTH集团	6,930,294.82	6.24	320,859.23
富奥汽车零部件股份有限公司紧固件分公司	4,435,053.39	4.00	221,752.67
小　计	63,339,716.56	57.06	3,141,330.32
2020.12.31			
山东高强紧固件有限公司	25,029,914.81	21.30	1,251,495.74
富奥汽车零部件有限公司紧固件分公司	9,716,766.69	8.27	485,838.33

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	8,612,692.33	7.33	430,634.62
浙江库柏特纳紧固件有限公司	7,238,773.11	6.16	361,938.66
WURTH 集团	7,222,616.30	6.15	361,130.82
小 计	57,820,763.24	49.21	2,891,038.17
2019.12.31			
山东高强紧固件有限公司	18,638,275.01	21.04	931,913.75
浙江库柏特纳紧固件有限公司	12,017,431.37	13.57	600,871.57
富奥汽车零部件有限公司紧固件分公司	5,203,737.63	5.88	260,186.88
WURTH 集团	5,032,594.37	5.68	251,629.72
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	3,379,252.80	3.82	168,962.64
小 计	44,271,291.18	49.99	2,213,564.56

6. 外币应收账款情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
应收票据	6,391,929.01	11,610,911.64	3,905,836.30
合 计	6,391,929.01	11,610,911.64	3,905,836.30

2. 坏账准备计提情况

(1)期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

1)2021 年 8 月 31 日

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	6,391,929.01	-	-
小 计	6,391,929.01	-	-

2)2020 年 12 月 31 日

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	11,610,911.64	-	-
小 计	11,610,911.64	-	-

3)2019 年 12 月 31 日

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	3,905,836.30	-	-
小　计	3,905,836.30	-	-

3. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2021.8.31		2020.12.31		2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	87,151,326.53	-	76,778,875.15	-	51,228,027.05	-
小　计	87,151,326.53	-	76,778,875.15	-	51,228,027.05	-

4. 截至 2021 年 8 月 31 日用于质押的应收款项融资，详见本财务报表附注五（四十五）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（五）预付款项

1. 账龄分析

账　龄	2021.8.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,659,696.14	95.65	14,294,232.94	99.56	18,261,451.99	99.63
1-2年	623,596.57	4.07	23,950.01	0.17	46,761.59	0.26
2-3年	23,950.01	0.16	19,177.35	0.13	20,476.37	0.11
3年以上	19,177.35	0.12	20,476.37	0.14	-	-
合　计	15,326,420.07	100.00	14,357,836.67	100.00	18,328,689.95	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
2021.8.31				
江阴市华西高速线材有限公司	5,243,546.49	34.21	一年以内	未达到结算条件
河南济源钢铁（集团）有限公司	4,747,426.52	30.98	一年以内	未达到结算条件
邢台市建龙邢钢科技有限责任公司	1,850,150.16	12.07	一年以内	未达到结算条件
浙江沙钢物资贸易有限公司	1,376,901.21	8.98	一年以内	未达到结算条件
河北同发铁路工程集团铭豪高速铁路器材制造有限公司	297,140.72	1.94	一年以内	未达到结算条件

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
小 计	13,515,165.10	88.18		
2020.12.31				
江阴市华西高速线材有限公司	10,424,913.33	72.61	一年以内	未达到结算条件
河南济源钢铁（集团）有限公司	1,313,801.40	9.15	一年以内	未达到结算条件
邢台钢铁有限责任公司	844,835.99	5.88	一年以内	未达到结算条件
嘉兴康扬五金制品有限公司	171,360.60	1.19	一年以内	未达到结算条件
泰州市海陵区罡杨通达机械厂	153,600.07	1.07	一年以内	未达到结算条件
小 计	12,908,511.39	89.90		
2019.12.31				
邢台钢铁有限责任公司	12,960,728.45	70.71	一年以内	未达到结算条件
中天钢铁集团有限公司	2,853,604.46	15.57	一年以内	未达到结算条件
江阴市华西高速线材有限公司	1,415,056.62	7.72	一年以内	未达到结算条件
河南济源钢铁（集团）有限公司	591,023.17	3.22	一年以内	未达到结算条件
上海环盛特殊钢销售有限公司	102,979.60	0.56	一年以内	未达到结算条件
小 计	17,923,392.30	97.78		

3. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	2021.8.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,146,601.89	297,630.68	848,971.21
合 计	1,146,601.89	297,630.68	848,971.21

续上表：

项 目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	8,300,194.87	735,180.63	7,565,014.24
合 计	8,300,194.87	735,180.63	7,565,014.24

续上表：

项　目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,254,822.70	1,888,000.34	2,366,822.36
合　计	4,254,822.70	1,888,000.34	2,366,822.36

2. 其他应收款

(1)明细情况

1)2021年8月31日

种　类	期末数				
	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	1,146,601.89	100.00	297,630.68	25.96	848,971.21
合　计	1,146,601.89	100.00	297,630.68	25.96	848,971.21

2)2020年12月31日

种　类	期末数				
	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	8,300,194.87	100.00	735,180.63	8.86	7,565,014.24
合　计	8,300,194.87	100.00	735,180.63	8.86	7,565,014.24

3)2019年12月31日

种　类	期末数				
	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	4,254,822.70	100.00	1,888,000.34	44.37	2,366,822.36
合　计	4,254,822.70	100.00	1,888,000.34	44.37	2,366,822.36

(2)按账龄披露

账　龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	710,643.12	6,364,519.96	2,017,860.47

账　龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
1-2年	181,899.91	1,657,927.97	416,936.34
2-3年	8,617.92	4,704.80	231,806.00
3年以上	245,440.94	273,042.14	1,588,219.89
账面余额小计	1,146,601.89	8,300,194.87	4,254,822.70
减：坏账准备	297,630.68	735,180.63	1,888,000.34
账面价值小计	848,971.21	7,565,014.24	2,366,822.36

(3)按性质分类情况

款项性质	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
应收出口退税	480,627.20	-	8,056.96
暂借款	502,640.94	4,235,160.19	3,947,597.52
应收暂付款	163,333.75	264,524.68	299,168.22
应收拆迁款	-	3,800,510.00	-
账面余额小计	1,146,601.89	8,300,194.87	4,254,822.70
减：坏账准备	297,630.68	735,180.63	1,888,000.34
账面价值小计	848,971.21	7,565,014.24	2,366,822.36

(4)坏账准备计提情况

1) 2021年8月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	128,200.50	333,937.99	273,042.14	735,180.63
2021年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-116,699.70	-293,249.05	-27,601.20	-437,549.95
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动	-	-	-	-
2021 年 8 月 31 日余额	11,500.80	40,688.94	245,440.94	297,630.68

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

2021 年 8 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	665,974.69	297,630.68	44.69
低信用风险组合	480,627.20	-	-
小 计	1,146,601.89	297,630.68	25.96

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	230,015.92	11,500.80	5.00
1-2 年	181,899.91	36,379.98	20.00
2-3 年	8,617.92	4,308.96	50.00
3 年以上	245,440.94	245,440.94	100.00
小 计	665,974.69	297,630.68	-

2) 2020 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	100,490.18	199,290.27	1,588,219.89	1,888,000.34
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-70,000.00	70,000.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	27,710.32	204,647.72	-285,177.75	-52,819.71

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	1,100,000.00	1,100,000.00
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	128,200.50	333,937.99	273,042.14	735,180.63

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

2020 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,499,684.87	735,180.63	16.34
低信用风险组合	3,800,510.00	-	-
小 计	8,300,194.87	735,180.63	8.86

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,564,009.96	128,200.50	5.00
1-2 年	1,657,927.97	331,585.59	20.00
2-3 年	4,704.80	2,352.40	50.00
3 年以上	273,042.14	273,042.14	100.00
小 计	4,499,684.87	735,180.63	-

3) 2019 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	299,156.40	521,401.87	6,378,178.70	7,198,736.97
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
一转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-198,666.22	-322,111.60	-4,789,958.81	-5,310,736.63
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	100,490.18	199,290.27	1,588,219.89	1,888,000.34

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

2019 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,246,765.74	1,888,000.34	44.46
低信用风险组合	8,056.96	-	-
小 计	4,254,822.70	1,888,000.34	44.37

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,009,803.51	100,490.18	5.00
1-2 年	416,936.34	83,387.27	20.00
2-3 年	231,806.00	115,903.00	50.00
3 年以上	1,588,219.89	1,588,219.89	100.00
小 计	4,246,765.74	1,888,000.34	-

(5)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

1)报告期计提坏账准备情况

种类	2021.1.1	本期变动金额				2021.8.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	735,180.63	-437,549.95	-	-	-	297,630.68

种类	2021.1.1	本期变动金额				2021.8.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
小 计	735,180.63	-437,549.95	-	-	-	297,630.68

续上表：

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	1,100,000.00	-	1,100,000.00	-	-
按组合计提坏账准备	1,888,000.34	-1,152,819.71	-	-	-	735,180.63
小 计	1,888,000.34	-52,819.71	-	1,100,000.00	-	735,180.63

续上表：

种类	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,198,736.97	-5,310,736.63	-	-	-	1,888,000.34
小 计	7,198,736.97	-5,310,736.63	-	-	-	1,888,000.34

(6) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
核销金额	-	1,100,000.00	-

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2020年度					
海盐美嘉艺制衣厂	暂借款	750,000.00	法人为失信执行人无力偿还债务	总经理办公会决议	否
海盐美艺服饰有限公司	暂借款	350,000.00	法人为失信执行人无力偿还债务	总经理办公会决议	否
小 计		1,100,000.00			

(7)报告期各期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2021.8.31					
出口退税	应收出口退税款	480,627.20	1年以内	41.92	-

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海盐佳峰标准件模具制造厂	暂借款	202,004.80	3年以上	17.62	202,004.80
谢仔新	暂借款	90,000.00	[注1]	7.85	13,500.00
沈家华	应收暂付款	54,000.00	1年以内	4.71	2,700.00
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	应收暂付款	53,671.30	[注2]	4.68	3,224.06
小　计		880,303.30		76.78	221,428.86
2020.12.31					
海盐县人民政府西塘桥街道办事处	应收拆迁款	3,800,510.00	1年以内	45.79	-
沈婷	暂借款	3,703,162.25	[注3]	44.62	418,595.78
海盐佳峰标准件模具制造厂	暂借款	202,004.80	[注4]	2.43	201,002.40
工伤保险	应收暂付款	101,430.34	1年以内	1.22	5,071.52
谢仔新	暂借款	90,000.00	1年以内	1.08	4,500.00
小　计		7,897,107.39		95.14	629,169.70
2019.12.31					
沈婷	暂借款	1,556,251.13	1年以内	36.58	77,812.56
海盐美嘉艺制衣厂	暂借款	750,000.00	3年以上	17.63	750,000.00
海盐美艺服饰有限公司	暂借款	350,000.00	1-2年	8.23	70,000.00
沈黎明	暂借款	236,100.00	3年以上	5.55	236,100.00
海盐佳峰标准件模具制造厂	暂借款	202,004.80	[注5]	4.75	200,400.96
沈华	暂借款	200,000.00	3年以上	4.70	200,000.00
小　计		3,294,355.93		77.44	1,534,313.52

[注1]其中：1年以内30,000.00元，1-2年60,000.00元；

[注2]其中：1年以内50,068.00元，1-2年3,603.30元；

[注3]其中：1年以内2,146,911.12元，1-2年1,556,251.13元；

[注4]其中：2-3年2,004.80元，3年以上200,000.00元；

[注5]其中：1-2年2,004.80元，3年以上200,000.00元；

(七) 存货

1. 明细情况

项　目	2021.8.31		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	48,694,359.87	-	48,694,359.87
半产品	5,767,965.70	-	5,767,965.70
库存商品	43,471,194.77	3,214,141.59	40,257,053.18
发出商品	7,283,062.35	-	7,283,062.35
生产成本	37,245,221.53	-	37,245,221.53
委托加工物资	120,193.17	-	120,193.17
合　计	142,581,997.39	3,214,141.59	139,367,855.80

续上表：

项　目	2020.12.31		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	198,648.74	-	198,648.74
原材料	34,743,435.28	-	34,743,435.28
半产品	4,870,371.18	-	4,870,371.18
库存商品	31,311,024.88	3,466,743.27	27,844,281.61
发出商品	6,199,075.03	-	6,199,075.03
生产成本	18,077,947.46	-	18,077,947.46
合　计	95,400,502.57	3,466,743.27	91,933,759.30

续上表：

项　目	2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,206,435.56	-	28,206,435.56
半产品	5,187,959.69	-	5,187,959.69
库存商品	29,976,783.19	2,397,280.15	27,579,503.04
发出商品	3,021,320.31	-	3,021,320.31
生产成本	10,653,343.45	-	10,653,343.45
委托加工物资	605,325.82	-	605,325.82

项　目	2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合　计	77,651,168.02	2,397,280.15	75,253,887.87

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类　别	2021.1.1	本期增加		本期减少		2021.8.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,466,743.27	-252,601.68	-	-	-	3,214,141.59
小　计	3,466,743.27	-252,601.68	-	-	-	3,214,141.59

续上表：

类　别	2020.1.1	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,397,280.15	1,069,463.12	-	-	-	3,466,743.27
小　计	2,397,280.15	1,069,463.12	-	-	-	3,466,743.27

续上表：

类　别	2019.1.1	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	2,397,280.15	-	-	-	2,397,280.15
小　计	-	2,397,280.15	-	-	-	2,397,280.15

(2)报告期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
2021年1-8月			
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	-	-
2020年度			
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	-	-
2019年度			
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	-	-

3．报告期各期末存货余额中无借款费用资本化金额。

（八）其他流动资产

1．明细情况

项　目	2021.8.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	408,381.34	-	408,381.34
待摊费用	152,305.03	-	152,305.03
待抵扣进项税	59,326.54	-	59,326.54
合　计	620,012.91	-	620,012.91

续上表：

项　目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	107,750.94	-	107,750.94
合　计	107,750.94	-	107,750.94

续上表：

项　目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	12,949.47	-	12,949.47
预缴税金	11,850.22	-	11,850.22
待摊费用	553,539.00	-	553,539.00
合　计	578,338.69	-	578,338.69

（九）其他权益工具投资

1．明细情况

项　目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
浙江海盐农村商业银行股份有限公司西塘桥支行（以下简称海盐农商行）	868,678.80	868,678.80	868,678.80
海盐县紧固件产业创新服务有限公司	1,150,000.00	1,150,000.00	150,000.00
合　计	2,018,678.80	2,018,678.80	1,018,678.80

2．非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
2021.8.31						
海盐农商行	65,465.00	-	-	-	-	-
合 计	65,465.00	-	-	-		
2020.12.31						
海盐农商行	29,756.83	-	-	-	-	-
合 计	29,756.83	-	-	-		
2019.12.31						
海盐农商行	54,103.30	-	-	-	-	-
合 计	54,103.30	-	-	-		

(十) 固定资产

1. 明细情况

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	79,530,685.82	79,495,379.09	75,683,880.33
合 计	79,530,685.82	79,495,379.09	75,683,880.33

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	2021.1.1	本期增加		本期减少		2021.8.31
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	48,269,135.58	-	732,110.10	-	-	49,001,245.68
机器设备	116,322,135.83	5,398,382.27	-	103,293.61	-	121,617,224.49
运输工具	8,938,067.80	964,211.95	-	715,091.00	-	9,187,188.75
电子及其他设备	2,478,369.66	52,742.46	-	-	-	2,531,112.12
小 计	176,007,708.87	6,415,336.68	732,110.10	818,384.61	-	182,336,771.04
(2) 累计折旧		计提				

项目	2021.1.1	本期增加		本期减少		2021.8.31
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	16,541,556.26	1,511,136.81	-	-	-	18,052,693.07
机器设备	71,203,079.29	4,957,858.69	-	98,128.93	-	76,062,809.05
运输工具	6,968,652.78	385,146.22	-	679,337.00	-	6,674,462.00
电子及其他设备	1,799,041.45	217,079.65	-	-	-	2,016,121.10
小计	96,512,329.78	7,071,221.37	-	777,465.93	-	102,806,085.22
(3)减值准备		计提				
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值						
房屋及建筑物	31,727,579.32					30,948,552.61
机器设备	45,119,056.54					45,554,415.44
运输工具	1,969,415.02					2,512,726.75
电子及其他设备	679,328.21					514,991.02
小计	79,495,379.09					79,530,685.82

续上表：

项目	2020.1.1	本期增加		本期减少		2020.12.31
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1)账面原值						
房屋及建筑物	47,876,165.52	-	912,640.06	519,670.00	-	48,269,135.58
机器设备	103,257,582.52	7,687,542.85	5,377,010.46	-	-	116,322,135.83
运输工具	8,873,466.03	290,507.79	-	225,906.02	-	8,938,067.80
电子及其	2,441,088.25	37,281.41	-	-	-	2,478,369.66

项目	2020.1.1	本期增加		本期减少		2020.12.31
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
他设备						
小计	162,448,302.32	8,015,332.05	6,289,650.52	745,576.02	-	176,007,708.87
(2)累计折旧		计提				
房屋及建筑物	14,787,254.49	2,247,988.27	-	493,686.50	-	16,541,556.26
机器设备	64,170,338.37	7,032,740.92	-	-	-	71,203,079.29
运输工具	6,349,511.32	619,141.46	-	-	-	6,968,652.78
电子及其他设备	1,457,317.81	341,723.64	-	-	-	1,799,041.45
小计	86,764,421.99	10,241,594.29	-	493,686.50	-	96,512,329.78
(3)减值准备		计提				
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值						
房屋及建筑物	33,088,911.03					31,727,579.32
机器设备	39,087,244.15					45,119,056.54
运输工具	2,523,954.71					1,969,415.02
电子及其他设备	983,770.44					679,328.21
小计	75,683,880.33					79,495,379.09

续上表：

项目	2019.1.1	本期增加		本期减少		2019.12.31
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1)账面原值						
房屋及建筑物	61,146,427.85	-	738,412.82	14,008,675.15	-	47,876,165.52
机器设备	99,936,296.66	4,672,724.59	-	1,351,438.73	-	103,257,582.52
运输工具	8,024,793.46	848,672.57	-	-	-	8,873,466.03
电子及其他设备	2,065,641.96	375,446.29	-	-	-	2,441,088.25
小计	171,173,159.93	5,896,843.45	738,412.82	15,360,113.88	-	162,448,302.32
(2)累计折旧		计提				
房屋及建筑物	13,191,376.67	2,750,233.43	-	1,154,355.61	-	14,787,254.49
机器设备	58,972,783.39	6,432,755.41	-	1,235,200.43	-	64,170,338.37
运输工具	5,791,143.08	558,368.24	-	-	-	6,349,511.32
电子及其他设备	1,137,936.42	319,381.39	-	-	-	1,457,317.81
小计	79,093,239.56	10,060,738.47	-	2,389,556.04	-	86,764,421.99
(3)减值准备		计提				
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值						
房屋及建筑物	47,955,051.18					33,088,911.03

项目	2019.1.1	本期增加		本期减少		2019.12.31
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
机器设备	40,963,513.27					39,087,244.15
运输工具	2,233,650.38					2,523,954.71
电子及其他设备	927,705.54					983,770.44
小计	92,079,920.37					75,683,880.33

[注]报告期各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	48,855,219.23	46,755,908.27	42,700,080.46

(2) 报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 报告期各期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2021 年 8 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况说明

项目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋建筑物	7,486,382.36	4,307,546.93	产权证尚在办理中	2022 年

(6) 截至 2021 年 8 月 31 日无用于借款抵押的固定资产。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

项目	2021.8.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	12,941,890.86	-	12,941,890.86
合计	12,941,890.86	-	12,941,890.86

续上表：

项目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,494,413.04	-	10,494,413.04
合计	10,494,413.04	-	10,494,413.04

续上表：

项　目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,525,314.42	-	4,525,314.42
合　计	4,525,314.42	-	4,525,314.42

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	2021.8.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
新建车间	12,941,890.86	-	12,941,890.86
小　计	12,941,890.86	-	12,941,890.86

续上表：

工程名称	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
新建车间	10,494,413.04	-	10,494,413.04
小　计	10,494,413.04	-	10,494,413.04

续上表：

工程名称	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
表面处理线	2,255,861.86	-	2,255,861.86
污水处理池	2,207,188.41	-	2,207,188.41
其他零星工程	62,264.15	-	62,264.15
小　计	4,525,314.42	-	4,525,314.42

(2) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 截至 2021 年 8 月 31 日用于抵押的在建工程，详见本财务报表附注五(四十五)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十二) 无形资产

1. 明细情况

项　目	2021.1.1	本期增加				本期减少		2021.8.31
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值								
土地使用权	20,367,119.48	-	-	-	-	-	-	20,367,119.48
软件	238,270.17	1,467,488.67	-	-	-	-	-	1,705,758.84
合　计	20,605,389.65	1,467,488.67	-	-	-	-	-	22,072,878.32
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	3,550,186.85	271,561.60	-	-	-	-	-	3,821,748.45
软件	19,855.86	256,766.81	-	-	-	-	-	276,622.67
合　计	3,570,042.71	528,328.41	-	-	-	-	-	4,098,371.12
(3)减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合　计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值								
土地使用权	16,816,932.63							16,545,371.03
软件	218,414.31							1,429,136.17
合　计	17,035,346.94							17,974,507.20

续上表：

项　目	2020.1.1	本期增加				本期减少		2020.12.31
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值								
土地使用权	20,760,834.38	-	-	-	-	393,714.90	-	20,367,119.48
软件	-	238,270.17	-	-	-	-	-	238,270.17
合　计	20,760,834.38	238,270.17	-	-	-	393,714.90	-	20,605,389.65
(2)累计摊销		计提	其他			其他	其他	
土地使用权	3,289,175.19	411,279.51	-	-	-	150,267.85	-	3,550,186.85
软件	-	19,855.86	-	-	-	-	-	19,855.86

项　目	2020.1.1	本期增加				本期减少		2020.12.31
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
合　计	3,289,175.19	431,135.37	-	-	-	150,267.85	-	3,570,042.71
(3)减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合　计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值								
土地使用权	17,471,659.19							16,816,932.63
软件	-							218,414.31
合　计	17,471,659.19							17,035,346.94

续上表：

项　目	2019.1.1	本期增加				本期减少		2019.12.31
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值								
土地使用权	17,186,071.08	3,574,763.30	-	-	-	-	-	20,760,834.38
合　计	17,186,071.08	3,574,763.30	-	-	-	-	-	20,760,834.38
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	2,932,962.32	356,212.87	-	-	-	-	-	3,289,175.19
合　计	2,932,962.32	356,212.87	-	-	-	-	-	3,289,175.19
(3)减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
合　计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值								
土地使用权	14,253,108.76							17,471,659.19
合　计	14,253,108.76							17,471,659.19

2．报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．截至2021年8月31日用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注五(四十五)“所

有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十三) 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
2021.8.31						
装修费用	-	417,360.44	13,912.01	-	403,448.43	-
合　计	-	417,360.44	13,912.01	-	403,448.43	

(十四) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项　目	2021.8.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,856,986.93	1,145,436.47
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	3,214,141.59	482,121.24
合　计	11,071,128.52	1,627,557.71

续上表：

项　目	2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,050,658.77	1,027,830.35
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	3,466,743.27	520,011.49
合　计	10,517,402.04	1,547,841.84

续上表：

项　目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	5,304,777.18	754,111.95
存货跌价准备	2,397,280.15	359,592.02
合　计	7,702,057.33	1,113,703.97

（十五）其他非流动资产

项　目	2021.8.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	5,491,405.80	-	5,491,405.80
合　计	5,491,405.80	-	5,491,405.80

续上表：

项　目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,722,614.33	-	2,722,614.33
合　计	2,722,614.33	-	2,722,614.33

续上表：

项　目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	1,003,679.20	-	1,003,679.20
合　计	1,003,679.20	-	1,003,679.20

（十六）短期借款

借款类别	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00	32,000,000.00
信用借款	6,000,000.00	5,000,000.00	-
未到期应付利息	18,669.44	19,337.00	46,145.75
合　计	16,018,669.44	15,019,337.00	32,046,145.75

（十七）应付票据

票据种类	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	7,050,000.00	6,717,000.00	-
合　计	7,050,000.00	6,717,000.00	-

（十八）应付账款

1．明细情况

账　龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	43,738,014.07	51,844,822.37	37,286,384.71
1-2年	4,089,378.39	768,914.00	1,023,864.02
2-3年	318,013.18	107,303.18	414,606.30
3-4年	107,303.18	246,819.95	220,304.79
4-5年	110,284.04	190,977.13	-
5年以上	190,977.13	-	-
合　计	48,553,969.99	53,158,836.63	38,945,159.82

2．报告期末无账龄超过1年的大额应付账款

（十九）预收款项

账　龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	-	-	582,793.17
1-2年	-	-	8,425.17
2-3年	-	-	60,163.20
合　计	-	-	651,381.54

（二十）合同负债

项　目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
预收货款	1,752,109.02	1,480,655.81	-
合　计	1,752,109.02	1,480,655.81	-

[注]2020年1月1日与2019年12月31日差异详见本附注三(三十五)3之说明。

（二十一）应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
(1)短期薪酬	6,342,511.61	31,770,301.15	33,508,076.88	4,604,735.88
(2)离职后福利—设定提存计划	3,306.79	1,954,370.70	1,706,413.25	251,264.24
合　计	6,345,818.40	33,724,671.85	35,214,490.13	4,856,000.12

续上表：

项　目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1)短期薪酬	6,182,933.43	42,326,539.46	42,166,961.28	6,342,511.61
(2)离职后福利—设定提存计划	5,582.50	454,390.27	456,665.98	3,306.79
合　计	6,188,515.93	42,780,929.73	42,623,627.26	6,345,818.40

续上表：

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1)短期薪酬	5,391,805.58	40,185,347.70	39,394,219.85	6,182,933.43
(2)离职后福利—设定提存计划	7,612.50	1,398,062.62	1,400,092.62	5,582.50
合　计	5,399,418.08	41,583,410.32	40,794,312.47	6,188,515.93

2．短期薪酬

项　目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	6,292,694.40	28,323,023.20	30,064,334.70	4,551,382.90
(2)职工福利费	45,384.00	1,640,224.66	1,685,608.66	-
(3)社会保险费	1,733.21	1,373,393.29	1,322,133.52	52,992.98
其中：医疗保险费	1,482.35	1,214,051.27	1,183,106.69	32,426.93
工伤保险费	91.22	159,342.02	138,867.19	20,566.05
生育保险费	159.64	-	159.64	-
(4)住房公积金	2,700.00	417,060.00	419,400.00	360.00
(5)工会经费和职工教育经费	-	16,600.00	16,600.00	-
小　计	6,342,511.61	31,770,301.15	33,508,076.88	4,604,735.88

续上表：

项　目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	6,180,007.43	38,455,839.79	38,343,152.82	6,292,694.40
(2)职工福利费	-	2,475,119.52	2,429,735.52	45,384.00
(3)社会保险费	2,926.00	1,169,082.08	1,170,274.87	1,733.21
其中：医疗保险费	2,502.50	1,112,833.41	1,113,853.56	1,482.35
工伤保险费	154.00	40,601.44	40,664.22	91.22
生育保险费	269.50	15,647.23	15,757.09	159.64
(4)住房公积金	-	143,100.00	140,400.00	2,700.00
(5)工会经费和职工教育经费	-	83,398.07	83,398.07	-

项　目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
小　计	6,182,933.43	42,326,539.46	42,166,961.28	6,342,511.61

续上表：

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	5,387,553.08	36,585,187.26	35,792,732.91	6,180,007.43
(2)职工福利费	-	2,715,925.00	2,715,925.00	-
(3)社会保险费	4,252.50	809,497.45	810,823.95	2,926.00
其中：医疗保险费	3,412.50	615,552.08	616,462.08	2,502.50
工伤保险费	472.50	129,721.38	130,039.88	154.00
生育保险费	367.50	64,223.99	64,321.99	269.50
(4)住房公积金	-	46,260.00	46,260.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	28,477.99	28,477.99	-
小　计	5,391,805.58	40,185,347.70	39,394,219.85	6,182,933.43

3．设定提存计划

项　目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
(1)基本养老保险	3,192.76	1,886,978.60	1,647,571.41	242,599.95
(2)失业保险费	114.03	67,392.10	58,841.84	8,664.29
小　计	3,306.79	1,954,370.70	1,706,413.25	251,264.24

续上表：

项　目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1)基本养老保险	5,390.00	437,029.17	439,226.41	3,192.76
(2)失业保险费	192.50	17,361.10	17,439.57	114.03
小　计	5,582.50	454,390.27	456,665.98	3,306.79

续上表：

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1)基本养老保险	7,350.00	1,279,934.60	1,281,894.60	5,390.00
(2)失业保险费	262.50	118,128.02	118,198.02	192.50
小　计	7,612.50	1,398,062.62	1,400,092.62	5,582.50

（二十二）应交税费

项　目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
房产税	340,631.00	442,374.54	122,166.00
代扣代缴个人所得税	88,512.63	136,501.65	1,499,383.32
城市维护建设税	66,827.09	134,773.60	131,601.96
教育费附加	40,096.25	81,209.07	78,961.18
地方教育附加	26,730.84	53,564.54	52,640.80
增值税	15,196.10	898,638.17	1,867,866.72
企业所得税	14,593.04	4,829,135.89	3,285,173.64
印花税	9,979.49	9,436.40	14,038.40
土地使用税	-	-	67,146.13
合　计	602,566.44	6,585,633.86	7,118,978.15

（二十三）其他应付款

1．明细情况

项　目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
其他应付款	531,649.32	708,814.47	767,630.73

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
应付费用款	301,220.14	306,683.75	283,955.29
应付暂收款	230,429.18	307,130.72	208,675.44
暂借款	-	95,000.00	275,000.00
小　计	531,649.32	708,814.47	767,630.73

(2)报告期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

（二十四）其他流动负债

项目及内容	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税	53,404.83	84,259.18	-
已背书不终止确认的应收票据	8,879,417.23	3,405,970.00	-

项目及内容	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
合　计	8,932,822.06	3,490,229.18	-

[注]2020年1月1日与2019年12月31日差异详见本附注三(三十五)3之说明。

(二十五)股本

1. 明细情况

股东名称	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
海盐宇星控股有限责任公司	21,000,000.00	4,200,000.00	-	25,200,000.00
海盐宇星企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,500,000.00	900,000.00	380,952.00	5,019,048.00
沈婷	2,400,000.00	480,000.00	190,476.00	2,689,524.00
嘉兴君科股权投资合伙企业(有限合伙)	1,746,032.00	349,206.00	-	2,095,238.00
海盐智汇湾股权投资合伙企业(有限合伙)	-	1,969,790.00	-	1,969,790.00
沈家华	600,000.00	120,000.00	-	720,000.00
李金秀	600,000.00	120,000.00	-	720,000.00
沈华	450,000.00	90,000.00	-	540,000.00
沈黎明	450,000.00	90,000.00	-	540,000.00
合　计	31,746,032.00	8,318,996.00	571,428.00	39,493,600.00

续上表:

股东名称	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
海盐宇星控股有限责任公司	21,000,000.00	-	-	21,000,000.00
海盐宇星企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00
沈婷	2,400,000.00	-	-	2,400,000.00
嘉兴君科股权投资合伙企业(有限合伙)	-	1,746,032.00	-	1,746,032.00
沈家华	600,000.00	-	-	600,000.00
李金秀	600,000.00	-	-	600,000.00
沈华	450,000.00	-	-	450,000.00
沈黎明	450,000.00	-	-	450,000.00
合　计	30,000,000.00	1,746,032.00	-	31,746,032.00

续上表:

股东名称	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
海盐宇星控股有限责任公司	-	21,000,000.00	-	21,000,000.00
海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	-	4,500,000.00	-	4,500,000.00
沈婷	-	2,400,000.00	-	2,400,000.00
沈家华	6,480,000.00	1,248,000.00	7,128,000.00	600,000.00
李金秀	-	1,248,000.00	648,000.00	600,000.00
沈黎明	-	450,000.00	-	450,000.00
沈华	810,000.00	450,000.00	810,000.00	450,000.00
李金明	810,000.00	-	810,000.00	-
合 计	8,100,000.00	31,296,000.00	9,396,000.00	30,000,000.00

2. 报告期股权变动情况说明详见本附注一(二) “公司历史沿革”之说明。

(二十六) 资本公积

1. 明细情况

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
股本溢价	186,942,251.93	19,884,707.64	6,349,206.00	200,477,753.57
合 计	186,942,251.93	19,884,707.64	6,349,206.00	200,477,753.57

续上表：

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	164,846,257.22	25,795,994.71	3,700,000.00	186,942,251.93
合 计	164,846,257.22	25,795,994.71	3,700,000.00	186,942,251.93

续上表：

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	2,000,000.00	162,846,257.22	-	164,846,257.22
合 计	2,000,000.00	162,846,257.22	-	164,846,257.22

2. 报告期资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 2021年1-8月资本公积变动说明：

①2021年2月24日，根据公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本，注册资本从3,174.6032万元增加到3,809.5238万元，公司于2021年3月4日完成工商变更登记手续，相应减少资本公积——股本溢价6,349,206.00元。

②2021 年 3 月 18 日，根据海盐智汇湾股权投资合伙企业（有限合伙）与海盐宇星控股有限责任公司、海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、沈婷、沈家华、李金秀、沈华、沈黎明签订关于宇星紧固件之投资协议，公司注册资本从 38,095,238.00 元增加到 39,493,600.00 元，新增出资由海盐智汇湾股权投资合伙企业（有限合伙）认缴，本公司于 2021 年 4 月 12 日在嘉兴市市场监督管理局完成工商备案登记手续。海盐智汇湾股权投资合伙企业（有限合伙）实际出资额 21,283,069.64 元，其中 1,398,362.00 元作为注册资本投入，19,884,707.64 作为资本公积——股本溢价。

（2）2020 年资本公积变动说明：

①2020 年 11 月 12 日，根据嘉兴君科股权投资合伙企业（有限合伙）与海盐宇星控股有限责任公司及沈家华、李金秀、沈婷签订关于宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司之投资协议约定，本公司注册资本从 30,000,000.00 元增加到 31,746,032.00 元，新增出资由嘉兴君科股权投资合伙企业（有限合伙）认缴，公司于 2020 年 12 月 10 日在嘉兴市场监督管理局完成工商备案登记手续。嘉兴君科股权投资合伙企业（有限合伙）实际出资 27,500,000.00 元与认缴注册资本之间的差额 25,753,968.00 元计入资本公积——股本溢价。

②2020 年 8 月 18 日，根据股东会决议，本公司以 2,262,000.00 元收购沈华所拥有的 30%海盐华特紧固件进出口有限责任公司股权，合并日该少数股东权益价值为 2,304,026.71 元，差额为 42,026.71 元，该事项导致本公司资本公积增加 42,026.71 元。

③2020 年 8 月 18 日，根据股东会决议，本公司以 3,700,000.00 元收购海盐东星标准件有限责任公司 100%股权。海盐东星标准件有限责任公司原股东分别为沈黎明、李金明、郑佩芬、祝跃群，四人所持股权均系代沈家华持有，且海盐东星标准件有限责任公司日常经营决策均由沈家华做出，沈家华系海盐东星标准件有限责任公司实际控制人，且该控制并非暂时性，因此本公司对海盐东星标准件有限责任公司的收购系同一控制下企业合并，因同一控制企业合并重述期初导致本期资本公积减少 2,000,000.00 元。同一控制下企业合并海盐东星标准件有限责任公司的合并对价 3,700,000.00 元与被合并方实收资本 2,000,000.00 元的差额冲减资本公积 1,700,000.00 元。

（3）2019 年资本公积变动说明：

①2019 年 9 月 25 日，根据公司股东会决议，公司实际控制人沈家华将其持有的公司 24.30 万股股权，无偿转让给公司员工沈华、沈黎明。公司于 2019 年 9 月 27 日完成工商变更登记手续。本次股权转让构成股份支付，公司将股权转让价格低于公允价格的差额 11,405,400.00 元作为股份支付费用并计入资本公积——股本溢价。

②2019 年 10 月 31 日，公司召开股东会，同意以 2019 年 9 月 30 日为基准日，采用整体变更方式设立变更为股份有限公司，将公司截止 2019 年 9 月 30 日经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产 181,440,857.22 元折合 30,000,000.00 股（每股面值 1 元），折余金额 151,440,857.22 元计入资本公积——股本溢价。

（二十七）盈余公积

1．明细情况

项　目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
法定盈余公积	5,747,146.90	-	-	5,747,146.90
合　计	5,747,146.90	-	-	5,747,146.90

续上表：

项　目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	391,683.39	5,355,463.51	-	5,747,146.90
合　计	391,683.39	5,355,463.51	-	5,747,146.90

续上表：

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	4,050,000.00	391,683.39	4,050,000.00	391,683.39
合　计	4,050,000.00	391,683.39	4,050,000.00	391,683.39

2．报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

（1）2020 年度

2020 年度盈余公积增加 5,355,463.51 元，系根据 2020 年度母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

（2）2019 年度

①2019 年度盈余公积增加 391,683.39 元，系根据 2019 年度自股改之日后母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

②2019 年度盈余公积减少 4,050,000.00 元，系根据 2019 年 9 月 30 日公司净资产股改折股所致。

（二十八）未分配利润

1．明细情况

项　目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
上年年末余额	59,048,835.27	10,139,449.96	174,799,268.26
加：年初未分配利润调整	-	-	1,935,252.78
调整后本年年初余额	59,048,835.27	10,139,449.96	176,734,521.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,715,642.67	54,264,848.82	35,274,415.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	82,394.14	-272,219.96
减：提取法定盈余公积	-	5,355,463.51	391,683.39
应付普通股股利	-	-	32,186,946.39
净资产折股	-	-	169,290,857.22
期末未分配利润	84,764,477.94	59,048,835.27	10,139,449.96

2．利润分配情况说明

根据公司2019年9月20日股东会审议批准的2018年度利润分配方案，截至2018年12月31日公司累计未分配利润169,404,981.02元，按照各股东持股比例以现金形式分配32,186,946.39元股利。

（二十九）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	2021年1-8月	
	收　入	成　本
主营业务	273,028,445.33	221,011,242.23
其他业务	13,246,777.36	13,046,980.28
合　计	286,275,222.69	234,058,222.51

续上表：

项　目	2020年度	
	收　入	成　本
主营业务	390,750,911.36	298,524,877.48
其他业务	16,799,066.47	16,174,042.99
合　计	407,549,977.83	314,698,920.47

续上表：

项　目	2019年度	
	收　入	成　本
主营业务	390,093,870.97	295,194,143.69
其他业务	13,519,368.51	13,422,705.00
合　计	403,613,239.48	308,616,848.69

2．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2021年1-8月		
山东高强紧固件有限公司	44,510,222.72	15.55
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL(TAIWAN)INC	32,761,841.94	11.44
WURTH集团	29,004,130.27	10.13
浙江库柏特纳紧固件有限公司	21,091,940.07	7.37
富奥汽车零部件股份有限公司紧固件分公司	14,059,086.31	4.91
小　计	141,427,221.31	49.40
2020年度		
山东高强紧固件有限公司	50,688,510.86	12.44
WURTH集团	46,522,052.09	11.42
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL(TAIWAN)INC	32,908,113.20	8.07
浙江库柏特纳紧固件有限公司	28,876,447.50	7.09
富奥汽车零部件股份有限公司紧固件分公司	25,037,318.82	6.14
小　计	184,032,442.47	45.16
2019年度		
WURTH集团	46,370,503.31	11.49
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL(TAIWAN)INC	43,527,027.34	10.78
山东高强紧固件有限公司	37,110,051.04	9.19
浙江库柏特纳紧固件有限公司	33,402,857.36	8.28
富奥汽车零部件股份有限公司紧固件分公司	19,182,290.17	4.75
小　计	179,592,729.22	44.49

(三十) 税金及附加

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	162,850.75	653,174.15	1,023,899.18
房产税	340,631.00	442,374.54	122,166.00
教育费附加	97,710.44	391,890.48	613,229.84
地方教育附加	65,140.29	261,255.69	409,281.68
印花税	67,689.79	90,911.60	105,998.53
车船税	5,160.00	18,733.60	18,768.60
土地使用税	-	-	67,146.11
合　计	739,182.27	1,858,340.06	2,360,489.94

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十一) 销售费用

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	1,457,963.01	1,761,564.37	1,641,219.06
运输装卸费	-	-	8,339,133.43
佣金服务费	377,006.10	720,737.48	1,598,893.48
保险费	127,152.88	253,661.06	262,370.34
其他	278,675.56	184,920.61	568,375.45
合　计	2,240,797.55	2,920,883.52	12,409,991.76

(三十二) 管理费用

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
股权激励费用	-	-	11,405,400.00
职工薪酬	3,187,211.62	4,109,063.77	4,170,681.40
折旧与摊销	1,269,702.96	2,153,471.16	2,853,976.91
中介机构服务费	1,160,051.32	2,384,373.53	1,886,999.82
业务招待费	823,997.79	1,309,444.35	1,735,455.67
办公费	396,369.73	1,474,524.70	924,202.79

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
交通差旅费	336,530.69	628,151.92	604,517.12
环保费	296,043.86	655,726.05	-
残疾人保障金	186,089.46	189,345.47	97,350.70
维修费	163,038.90	284,801.40	283,094.30
检测费	31,568.90	186,836.38	91,025.57
其他	644,643.79	927,952.39	818,535.19
合　计	8,495,249.02	14,303,691.12	24,871,239.47

(三十三) 研发费用

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	5,337,474.56	7,088,936.63	6,580,457.00
直接材料	3,963,246.65	4,264,539.29	3,648,790.80
折旧与摊销	819,590.61	1,064,668.08	882,061.13
其他	87,134.66	128,308.60	65,477.90
合　计	10,207,446.48	12,546,452.60	11,176,786.83

(三十四) 财务费用

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
利息费用	1,034,360.09	1,221,959.08	1,261,002.81
减：利息收入	14,199.74	20,562.98	24,128.32
汇兑损失	872,664.25	1,522,230.43	-
减：汇兑收益	-	-	661,846.52
手续费	73,144.97	99,991.12	82,453.58
合　计	1,965,969.57	2,823,617.65	657,481.55

(三十五) 其他收益

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
政府补助	578,000.00	2,996,233.58	1,759,003.97
代扣代缴手续费返还	39,374.21	23,007.87	152.69

项　目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
合　计	617,374.21	3,019,241.45	1,759,156.66

[注]报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

(三十六) 投资收益

项　目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	65,465.00	29,756.83	54,103.30
理财产品收益	6,081.95	-	-
合　计	71,546.95	29,756.83	54,103.30

(三十七) 信用减值损失

项　目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
应收票据坏账损失	-876,172.36	-145,298.50	-25,000.00
应收账款坏账损失	69,844.48	-1,600,583.09	173,865.25
其他应收款坏账损失	437,549.95	52,819.71	5,310,736.63
合　计	-368,777.93	-1,693,061.88	5,459,601.88

(三十八) 资产减值损失

项　目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
存货跌价损失	252,601.68	-1,069,463.12	-2,397,280.15
合　计	252,601.68	-1,069,463.12	-2,397,280.15

(三十九) 资产处置收益

项　目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	4,466.57	3,493,329.45	-2,009,896.47
其中：固定资产	4,466.57	2,089,864.50	-2,009,896.47
无形资产	-	1,403,464.95	-
合　计	4,466.57	3,493,329.45	-2,009,896.47

(四十) 营业外收入

1. 明细情况

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
政府补助	-	1,000,000.00	-
其他	33,692.59	84,524.20	53,383.44
合　计	33,692.59	1,084,524.20	53,383.44

2. 计入报告期营业外收入的政府补助情况

补助项目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
企业上市（第二批）财政奖励资金	-	1,000,000.00	-	与收益相关
小　计	-	1,000,000.00	-	

[注]报告期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

(四十一) 营业外支出

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
赔偿金、违约金	693,859.95	200,297.66	767,805.57
资产报废、毁损损失	5,164.68	102,012.22	76,238.30
对外捐赠	-	100,000.00	150,000.00
税收滞纳金	53,016.09	99,352.05	3,160,240.33
其他	-	40,624.26	2,504.26
罚款支出	3,022.18	2,834.23	11,380.00
合　计	755,062.90	545,120.42	4,168,168.46

(四十二) 所得税费用

1. 明细情况

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
本期所得税费用	2,788,269.66	8,843,685.82	6,957,005.09
递延所得税费用	-79,715.87	-434,137.87	-240,827.92
合　计	2,708,553.79	8,409,547.95	6,716,177.17

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
利润总额	28,424,196.46	62,717,278.92	42,271,301.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,263,629.47	9,488,104.56	6,218,452.24
子公司适用不同税率的影响	-22,122.28	-161,025.44	40,747.66
调整以前期间所得税的影响	-6,682.24	207,670.05	60,977.91
非应税收入的影响	-9,819.75	-4,463.52	-8,115.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,811.39	178,209.03	2,288,773.17
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	-46,877.99	-17,218.29	-738,721.85
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-1,531,116.97	-1,281,728.44	-1,257,388.52
其他	2,732.16	-	111,452.06
所得税费用	2,708,553.79	8,409,547.95	6,716,177.17

（四十三）合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
政府补助	578,000.00	3,996,233.58	1,759,156.66
往来款	450,835.01	1,180,619.87	4,039,836.35
其　他	73,066.68	91,851.07	53,383.44
利息收入	14,149.31	20,562.98	24,128.32
合　计	1,116,051.00	5,289,267.50	5,876,504.77

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
付现费用	4,637,848.07	10,123,751.30	19,514,981.79
往来款	397,803.46	649,651.05	63,455.86
财务费用-手续费	73,144.97	99,991.12	82,453.58
营业外支出-其他	56,038.27	242,810.54	3,824,124.59
合　计	5,164,834.77	11,116,204.01	23,485,015.82

3．收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
收回关联方暂借款	4,584,582.75	1,736,100.00	19,083,680.62
合　计	4,584,582.75	1,736,100.00	19,083,680.62

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
关联方暂借款	881,420.49	3,446,911.12	11,326,991.33
合　计	881,420.49	3,446,911.12	11,326,991.33

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
收回票据保证金	6,717,000.00	5,857,014.50	3,300,000.00
合　计	6,717,000.00	5,857,014.50	3,300,000.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
支付票据保证金	5,000,000.00	7,574,014.50	-
同一控制下企业合并支付的现金	-	3,700,000.00	-
支付购买少数股东股权收购款	-	2,262,000.00	-
支付掉期业务保证金	3,462,776.50	-	-
归还关联方借款	95,000.00	180,000.00	-
合　计	8,557,776.50	13,716,014.50	-

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	25,715,642.67	54,307,730.97	35,555,124.27
加：资产减值准备	-252,601.68	1,069,463.12	2,397,280.15
信用减值损失	368,778.21	1,693,061.88	-5,459,601.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,071,221.37	10,241,594.29	10,060,738.47
无形资产摊销	528,328.41	431,135.37	356,212.87
长期待摊费用摊销	13,912.01	-	-

项　目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
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)	-4,466.57	-3,493,329.45	2,009,896.47
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	5,164.68	102,012.22	76,238.30
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	1,719,490.07	2,889,925.12	596,969.62
投资损失(收益以“－”号填列)	-71,546.95	-29,756.83	-54,103.30
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-86,398.11	-434,137.87	-240,827.92
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)	-47,312,450.67	-17,749,334.55	-28,313.71
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-7,919,892.66	-36,887,874.28	-12,478,331.22
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-5,453,341.91	25,474,637.21	-30,724,663.55
其他	-	-	11,405,400.00
经营活动产生的现金流量净额	-25,678,161.13	37,615,127.20	13,472,018.57
(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	8,708,711.74	22,497,098.29	8,344,076.47
减：现金的期初余额	22,497,098.29	8,344,076.47	11,763,472.01
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	-13,788,386.55	14,153,021.82	-3,419,395.54

2．现金和现金等价物

项　目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
(1)现金	8,708,711.74	22,497,098.29	8,344,076.47
其中：库存现金	10,180.03	47,557.52	314,549.66
可随时用于支付的银行存款	8,698,531.71	22,449,540.77	8,029,526.81

项　目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
(2)现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
(3)期末现金及现金等价物余额	8,708,711.74	22,497,098.29	8,344,076.47
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	-	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2021年1-8月现金流量表中现金期末数为8,708,711.74元，2021年8月31日资产负债表中货币资金期末数为12,171,488.24元，差额3,462,776.50元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的外汇掉期保证金3,462,776.50元。

2020年度现金流量表中现金期末数为22,497,098.29元，2020年12月31日资产负债表中货币资金期末数为24,214,098.29元，差额1,717,000.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金1,717,000.00元。

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	账面价值			受限原因
	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	
货币资金	3,462,776.50	-	-	掉期外汇买卖保证金
货币资金	-	1,717,000.00	-	票据保证金
应收票据	7,000,000.00	-	-	票据质押
应收款项融资	50,000.00	5,000,000.00	-	票据质押
固定资产	-	34,210,170.62	35,468,806.54	抵押借款
无形资产	3,431,772.75	12,594,162.17	13,152,955.09	抵押借款
在建工程	12,941,890.86	-	-	抵押借款
合　计	26,886,440.11	53,521,332.79	48,621,761.63	

(四十六) 外币货币性项目

1．明细情况

项　目	2021.8.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	52,082.71	6.4679	336,865.76
欧元	605,061.64	7.6303	4,616,801.83
英镑	14,733.55	8.8987	131,109.44
应收账款			
其中：美元	1,594,243.60	6.4679	10,311,408.18
欧元	980,047.60	7.6303	7,478,057.20

续上表：

项　目	2020.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	2,960,029.41	6.5249	19,313,895.90
欧元	20,555.48	8.0250	164,957.73
英镑	9,823.04	8.8903	87,329.77
应收账款			
其中：美元	1,015,065.14	6.5249	6,623,198.53
欧元	851,963.48	8.0250	6,837,006.93
应付账款			
其中：美元	75,291.90	6.5249	491,272.12
欧元	166,780.39	8.0250	1,338,412.63

续上表：

项　目	2019.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	160,025.02	6.9762	1,116,366.54
欧元	596,213.32	7.8155	4,659,705.20
英镑	4,924.60	9.1501	45,060.58
应收账款			

项　目	2019.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,290,835.79	6.9762	9,005,128.64
欧元	698,883.19	7.8155	5,462,121.57
应付账款			
其中：美元	72,160.64	6.9762	503,407.06
欧元	107,188.59	7.8155	837,732.43

（四十七）政府补助

1．明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金　额
2021年1-8月					
紧固件创新发展财政扶持资金	2021	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
益科（2021）12号表六县级科技计划项目	2021	198,000.00	其他收益	其他收益	198,000.00
品牌与标准战略补助	2021	230,000.00	其他收益	其他收益	230,000.00
20年省级企业技术中心奖励资金	2021	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
合　计		-			578,000.00
2020年度					
企业上市（第二批）财政奖励资金	2020	1,000,000.00	营业外收入	营业外收入	1,000,000.00
科技项目财政奖补资金	2020	599,400.00	其他收益	其他收益	599,400.00
工业企业结构调整专项奖补	2020	595,097.56	其他收益	其他收益	595,097.56
社保费返还	2020	527,036.02	其他收益	其他收益	527,036.02
紧固件行业数字化、智能化改造提升项目财政补助资金	2020	400,000.00	其他收益	其他收益	400,000.00
2018年雄鹰计划补助	2020	283,300.00	其他收益	其他收益	283,300.00
2019高质量发展补助	2020	198,000.00	其他收益	其他收益	198,000.00
以工代训补贴	2020	125,000.00	其他收益	其他收益	125,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
2020工业发展财政扶持资金	2020	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
稳定外贸企财政扶持资金	2020	51,400.00	其他收益	其他收益	51,400.00
促进经济高质量发展奖励	2020	47,000.00	其他收益	其他收益	47,000.00
专利项目财政奖补	2020	35,000.00	其他收益	其他收益	35,000.00
2019第三批稳外贸政策补助资金	2020	29,000.00	其他收益	其他收益	29,000.00
企业复工招聘新员工补贴	2020	6,000.00	其他收益	其他收益	6,000.00
合 计		-			3,996,233.58
2019年度					
社保费返还	2019	955,703.97	其他收益	其他收益	955,703.97
海盐县政府质量奖财政奖励资金	2019	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
外贸企业做大做强等财政补助资金	2019	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
出口信用保险财政补助资金	2019	128,300.00	其他收益	其他收益	128,300.00
出口信用保险财政补助资金	2019	101,500.00	其他收益	其他收益	101,500.00
实施品牌战略和推进标准化战略财政奖励资金	2019	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
境内政府指令性展会参展财政补助	2019	44,000.00	其他收益	其他收益	44,000.00
专利授权资助	2019	26,000.00	其他收益	其他收益	26,000.00
科技项目财政奖补资金(第一批)	2019	2,300.00	其他收益	其他收益	2,300.00
燃煤锅炉淘汰财政补助	2019	1,200.00	其他收益	其他收益	1,200.00
合 计		-			1,759,003.97

(1)2021年1-8月收到政府补助578,000.00元。其中：

1)根据《关于海盐县2020年度紧固件创新发展十大示范企业财政扶持项目的兑现公示》公司2021年1-8月收到紧固件创新发展财政扶持资金50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年1-8月其他收益。

2）根据盐科（2021）12号《关于下达2021年海盐县科技项目财政奖补资金(第一批)的通知》公司2021年1-8月收到奖补资金198,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年1-8月其他收益。

3) 根据盐政办法(2020)62号《关于印发海盐县加快制造业高质量发展的若干意见的通知》公司2021年1-8月收到品牌与标准战略补助230,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年1-8月其他收益。

4) 根据盐政办法(2020)62号《关于印发海盐县加快制造业高质量发展的若干意见的通知》公司2021年1-8月收到20年省级企业技术中心奖励资金100,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年1-8月其他收益。

(2)2020年度收到政府补助3,996,233.58元。其中：

1)根据海盐县人力资源和社会保障局下发的盐财企(2020)7号《关于2020年度企业上市(第二批)财政奖励资金的通知》，公司2020年度收到企业上市(第二批)财政奖励资金1,000,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2020年度营业外收入。

2)根据海盐县财政局、海盐县科学技术局、海盐县市场监督管理局下发的盐财企（2020）84号《关于拨付2020年科技项目财政奖补资金（第一批）的通知》与盐财企（2020）211号《关于拨付2020年科技项目财政奖补资金（第二批）的通知》，公司2020年度收到科技项目财政奖补资金599,400.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

3)根据海盐县财政局、海盐县商务局、海盐县人力资源和社会保障局下发的盐财企（2020）4期《海盐县工业企业结构调整专项奖补企业名单公示》，公司2020年度收到工业企业结构调整专项奖补595,097.56元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

4)根据海盐县人力资源和海盐县社会保障局下发的浙委发（2020）4号《海盐县2020年失业保险稳岗返还社保费企业名单》，公司2020年度收到社保费返还527,036.02元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

5)根据海盐县财政局、海盐县经济和信息化局下发的盐财企（2020）99号《关于拨付紧固件行业数字化、智能化改造提升项目（第一批）财政补助资金的通知》，公司2020年度收到紧固件行业数字化、智能化改造提升项目财政补助资金400,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

6)根据海盐县财政局、海盐县经济和信息化局下发的盐财企（2020）7号《关于拨付2018年“雄鹰计划”试点企业财政奖励资金的通知》，公司2020年度收到2018年雄鹰计划补助283,300.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

7)根据海盐县人民政府办公室下发的盐政办〔2020〕26号《海盐县人民政府办公室印发《关于进一步加快服务业高质量发展的若干意见》的通知》，公司2020年度收到2019高质量发展补助 198,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

8)根据海盐县财政局、海盐县人力资源和社会保障局下发的盐人〔2020〕87号《关于开展企业以工代训补贴工作的通知》，公司2020年度收到以工代训补贴125,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

9)根据海盐县财政局、海盐县经济和信息化局、海盐县市场监督管理局下发的盐财企〔2020〕131号《关于拨付2020年工业发展财政扶持资金（第四批）的通知》，公司2020年度收到2020工业发展财政扶持资金 100,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

10)根据海海盐县财政局、海盐县商务局下发的《盐财企〔2020〕288号海盐县财政局海盐县商务局关于拨付稳定外贸企业财政扶持资金的通知》，公司2020年度收到稳定外贸企财政扶持资金51,400.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

11)根据海盐经济开发区管理委员会下发的《关于海盐经济开发区（西塘桥街道）2018年度推进经济高质量发展奖励的通知》，公司2020年度收到促进经济高质量发展奖励47,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

12)根据海盐县财政局、海盐县市场监督管理局下发的盐财企〔2020〕210号《关于拨付2019年度专利项目财政奖补资金的通知》，公司2020年度收到专利项目财政奖补35,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

13)根据海盐县财政局、海盐县商务局下发的盐财企〔2020〕122号《关于拨付2019年第三批稳定外贸企业财政扶持资金的通知》，公司2020年度收到2019第三批稳外贸政策补助资金29,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

14)根据海盐县人力资源和社会保障局下发的盐财企〔2020〕7号《关于疫情期间企业复工招聘新员工补贴名单的公示》，公司2020年度收到企业复工招聘新员工补贴6,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

(3)2019年度收到政府补助1,759,003.97元。其中：

1)根据海盐县人力资源和社会保障局下发的《关于海盐县企业社保费返还名单公示（第一批）》，公司2019年度收到社保费返还955,703.97元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

2)根据海盐县财政局、海盐县市场监督管理局下发的盐财企(2019)86号《拨付2018年度海盐县政府质量奖财政奖励资金的通知》，公司2019年度收到海盐县政府质量奖财政奖励资金200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

3)根据海盐县财政局、海盐县商务局下发的盐财企(2019)338号《关于拨付2018年外贸企业做大做强等财政补助资金的通知》，公司2019年度收到外贸企业做大做强等财政补助资金200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

4)根据海盐县财政局、海盐县商务局下发的盐财企(2019)405号《关于拨付2019年出口信用保险(第一批)财政补助资金的通知》，公司2019年度收到出口信用保险财政补助资金128,300.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

5)根据海盐县财政局、海盐县商务局下发的盐财企(2019)339号《关于拨付2018年出口信用保险财政补助资金的通知》，公司2019年度收到出口信用保险财政补助资金101,500.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

6)根据海盐县财政局、海盐县市场监督管理局下发的《关于拨付2018年度实施品牌战略和推进标准化战略财政奖励资金的通知》，公司2019年度收到实施品牌战略和推进标准化战略财政奖励资金100,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

7)根据海盐县财政局、海盐县商贸局下发的盐财企(2018)429号《拨付2017年境内政府指令性展会参展财政补助资金的通知》，公司2019年度收到境内政府指令性展会参展财政补助金44,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

8)根据海盐县科学技术局下发的《2019年第一批科技项目财政奖补资金及2018年度专利授权资助资金项目公示》，公司2019年度收到专利授权资助26,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

9)根据海盐县财政局、海盐县科学技术局下发的盐财(2019)175号《拨付2019年科技项目财政奖补资金（第一批）的通知》，公司2019年度收到科技项目财政奖补资金（第一批）2,300.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

10)根据海盐县财政局、海盐县环境保护局下发的盐财企(2018)430号《拨付2017年度燃煤锅炉淘汰财政补助资金的通知》，公司2019年度收到科燃煤锅炉淘汰财政补助1,200.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 同一控制下企业合并

1. 2020年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
海盐东星标准件有限责任公司	100.00	同受最终控制方控制	[注1]	工商变更登记日

续上表：

被合并方名称	同一控制的实际控制人	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
海盐东星标准件有限责任公司	沈家华	1,600.69	14.29	1,616.15	-27.22

[注1] 2020年8月，本公司召开股东会，决议通过了收购海盐东星标准件有限责任公司100%股权事宜。海盐东星标准件有限责任公司原股东分别为沈黎明、李金明、郑佩芬、祝跃群，四人所持股权均系代沈家华持有，且海盐东星标准件有限责任公司日常经营决策均由沈家华做出，沈家华系海盐东星标准件有限责任公司实际控制人，因此本公司对海盐东星标准件有限责任公司收购，系同一控制下企业合并。上述股权转让事宜海盐东星标准件有限责任公司已于2020年10月30日办妥工商变更登记手续，截至2020年10月30日，本公司已拥有该公司的实质控制权，故将2020年10月30日确定为合并日。本期，本公司将其纳入合并财务报表范围，并依据《企业会计准则第20号-企业合并》的规定，相应调整了合并财务报表的比较数据。

1. 合并成本

合并成本	东星标准件公司
一现金	370.00

2. 被合并方的资产、负债

项　目	东星标准件公司	
	合并日	上年末
资产合计：	454.48	456.60
其中：货币资金	5.12	50.88
应收款项	63.66	1.60
存货	13.87	-
固定资产	223.74	251.00
无形资产	148.09	151.93
其他	-	1.19
负债合计：	76.95	87.30
其中：应付款项	55.39	45.47
应付职工薪酬	15.69	11.82
其他	5.87	30.01
净资产	377.53	369.30
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	377.53	369.30

（二）其他原因引起的合并范围的变动

1．2021年度1-8月

吸收合并： 因公司经营发展需要，2021年1月23日公司股东大会决议通过对子公司海盐东星标准件有限责任公司吸收合并事宜，海盐东星标准件有限责任公司于2021年7月16日办妥注销手续，公司于2021年7月完成对子公司海盐东星标准件有限责任公司的吸收合并工作，并入的主要内容如下：

类　型	并入的主要资产		并入的主要负债	
	项目	金额	项目	金额
同一控制下吸收合并				
	应收账款	48.55	应付账款	26.30
	存货	24.14	-	-
	固定资产	200.24	-	-
	无形资产	144.64	-	-

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

(1)2021 年 1-8 月

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	一级	海盐	浙江海盐	批发业	100.00	-	并购

(2) 2020 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	一级	海盐	浙江海盐	批发业	100.00	-	并购
海盐东星标准件有限责任公司	一级	海盐	浙江海盐	批发业	100.00	-	并购

(3) 2019 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	一级	海盐	浙江海盐	批发业	70.00	-	并购
海盐东星标准件有限责任公司	一级	海盐	浙江海盐	批发业	100.00	-	并购

(二) 报告期在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2020 年 8 月 18 日，本公司根据投资协议购买子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司剩余 30%股权，持股比例由 70.00%变更为 100.00%，发生购买少数股东权益的权益性交易，相应增加股本溢价 42,026.71 元 。

八、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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、英镑)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十六)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元及英镑计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十六)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元及英镑(外币)升值或者贬值5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(元)		
	2021年1-8月	2020年度	2019年度
上升5%	1,143,712.12	1,559,835.21	947,362.15
下降5%	-1,143,712.12	-1,559,835.21	-947,362.15

管理层认为5%合理反映了人民币对美元、欧元及英镑可能发生变动的合理范围。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

(2)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

(3)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(4)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(5)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2．已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1)发行方或债务人发生重大财务困难。

(2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3．预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4．预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宇星控股公司	商务服务业	浙江海盐	567.00	63.808	63.808

本公司的最终控制方为海盐宇星控股有限责任公司，海盐宇星控股有限责任公司直接持有本公司63.808%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
沈家华	宇星控股公司的实际控制人
沈婷	沈家华之女
袁铭	沈家华之女婿
沈华	沈家华之弟
沈黎明	沈家华之弟
祝跃群	沈黎明之妻
李金明	沈家华之妻弟
黄飞	沈华之女婿
海盐龙希贸易有限公司	沈黎明实际控制的公司
海盐华亭贸易有限公司	沈婷实际控制的公司
海盐金星纸箱厂	黄飞实际控制的公司
海盐润德贸易有限公司	袁铭实际控制的公司
海盐友信标准件厂	沈黎明配偶妹妹祝学萍控制的公司
海盐辰希五金有限公司	沈黎明配偶妹妹祝学萍控制的公司
海盐县西塘桥街道新店荣新商店	沈家华姐妹沈建华控制的公司
海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持股5%以上的有限合伙股东
嘉兴君科股权投资合伙企业（有限合伙）	持股5%以上的有限合伙股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2021年1-8月	2020年度	2019年度
海盐龙希贸易有限公司	螺帽	协议价	-	6,529,789.37	19,172,161.28
	加工费	协议价	-	86,061.45	154,875.67
	采购配件	协议价	-	23,437.88	-
海盐辰希五金有限公司	螺帽	协议价	4,023,339.61	-	-
海盐友信标准件厂	螺帽	协议价	1,092,315.80	3,878,524.76	730,308.67
	加工费	协议价	-	106,913.50	-
海盐金星纸箱厂	辅材	协议价	-	515,471.59	3,412,464.20
海盐县西塘桥街道新店荣新商店	辅材	协议价	44,020.00	77,380.00	55,150.00
合 计			5,159,675.41	11,217,578.55	23,524,959.82

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2021年1-8月	2020年度	2019年度
海盐龙希贸易有限公司	辅材	协议价	-	1,876.47	62,346.86
海盐华亨贸易有限公司	螺帽	协议价	-	27,481.16	12,851.46
海盐金星纸箱厂	水电费	协议价	-	-	24,524.65
合 计			-	29,357.63	99,722.97

2. 关联租赁情况

公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益		
		2021年1-8月	2020年度	2019年度
海盐金星纸箱厂	土地使用权及房屋建筑物	-	-	18,000.00

3. 关联担保情况

(1)明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈家华	宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司	10,000,000.00	2021-7-30	2022-7-29	否

(2)关联担保情况说明

沈家华于 2021 年 7 月 30 日与招商银行股份有限公司嘉兴分行签订《最高额不可撤销担保书》，合同编号为 571XY2021024806-01，为宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司与招商银行股份有限公司嘉兴分行签订的自 2021 年 7 月 30 日至 2022 年 7 月 29 日不超过 1,000.00 万元的全部债务提供连带责任保证担保。截至 2021 年 8 月 31 日，在上述《最高额不可撤销担保书》项下，宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司实际已取得且尚未偿还的借款余额为零；截至 2021 年 8 月 31 日，在上述《最高额不可撤销担保书》项下，宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司实际已开立且尚未偿还的银行承兑汇票余额为零。

4. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期累计拆出	本期累计偿还	期末余额
2021年1-8月				
拆入				
沈家华	95,000.00	-	95,000.00	-
拆出				
沈婷	3,703,162.25	881,420.49	4,584,582.75	-
2020 年度				
拆入				
沈家华	275,000.00	-	180,000.00	95,000.00
拆出				
沈婷	1,556,251.13	2,146,911.12	-	3,703,162.25
祝跃群	-	1,100,000.00	1,100,000.00	-
沈黎明	236,100.00	200,000.00	436,100.00	-
沈华	200,000.00	-	200,000.00	-
2019 年度				
拆入				
沈家华	275,000.00	-	-	275,000.00
拆出				
沈家华	5,043,044.10	4,370,740.20	9,413,784.30	-
海盐润德贸易公司	2,300,000.00	-	2,300,000.00	-
沈婷	619,096.32	4,556,251.13	3,619,096.32	1,556,251.13
沈华	645,000.00	-	445,000.00	200,000.00

关联方	期初余额	本期累计拆出	本期累计偿还	期末余额
袁铭	440,000.00	-	440,000.00	-
沈黎明	401,900.00	200,000.00	365,800.00	236,100.00
黄飞	300,000.00	-	300,000.00	-
祝跃群	-	2,200,000.00	2,200,000.00	-

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易类型	发生金额		
		2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
沈家华	资产转让	-	-	12,180,000.00

6. 其他关联交易

2020 年 10 月 30 日，本公司以 226.20 万元收购沈华所拥有的 30%海盐华特紧固件进出口有限责任公司股权，通过此次转让，本公司拥有海盐华特紧固件进出口有限责任公司 100%股权。

2020 年 10 月 30 日，本公司收购海盐东星标准件有限责任公司 100%股权。海盐东星标准件有限责任公司原股东分别为沈黎明、李金明、郑佩芬、祝跃群，四人所持股权均系代沈家华持有，且海盐东星标准件有限责任公司日常经营决策均由沈家华做出，沈家华系海盐东星标准件有限责任公司实际控制人，且该控制并非暂时性，因此本公司对海盐东星标准件有限责任公司收购，系同一控制下企业合并。

7. 关键管理人员薪酬

报告期间	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
关键管理人员人数	14	14	8
在本公司领取报酬人数	13	13	8
报酬总额(万元)	260.11	273.27	232.87

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2021.8.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	沈家华	54,000.00	2,700.00

续上表：

项目名称	关联方名称	2020.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	沈婷	3,703,162.25	507,194.78

续上表：

项目名称	关联方名称	2019.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	沈婷	1,556,251.13	77,812.56
	沈华	200,000.00	200,000.00
	沈黎明	236,100.00	236,100.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		
		2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
(1)应付账款				
	海盐辰希五金有限公司	946,373.76	-	-
	海盐龙希贸易有限公司	144,768.46	144,768.46	3,385,372.64
	海盐县西塘桥街道新店荣新商店	3,900.00	22,180.00	19,250.00
	海盐友信标准件厂	-	1,819,820.23	51,228.00
	海盐金星纸箱厂	-	38,887.84	469,885.16
(2)其他应付款				
	沈家华	-	95,000.00	275,000.00

十、股份支付

2019年9月，公司实际控制人沈家华将其持有的公司24.30万股股权，无偿转让给公司员工沈华、沈黎明。本次股权转让构成股份支付，公司将股权转让价格低于公允价格的差额1,140.54万元作为股份支付费用。

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1)本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	中国建设银行股份有限公司海盐支行	房屋建筑物(在建工程)	1,294.19	1,294.19	1,000.00	2022-08-19
		土地使用权	357.48	343.18		

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的财务影响

2021年7月5日，浙江瑞特建筑科技有限公司向浙江省海盐县人民法院就双方建设工程施工合同纠纷提起诉讼，要求本公司支付浙江瑞特建筑科技有限公司工程款2,631,693.00元、人工损失84,000.00元及律师代理费80,000.00元，合计2,795,693.00元。2021年7月12日浙江省海盐县人民法院出具《出庭通知书》，本公司已参与一次出庭，截止本财务报告批准报出日案件尚处于立案审查阶段，公司预计该案件仍会在原有合同范围内执行不会存在额外支出，期后或有事项存在不确定，但不会影响公司持续经营。

2. 股权转让受约束条款

2021年3月25日，海盐宇星企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(转让方1)、沈婷（(转让方2)合计将持有的公司571,428.00股股权以8,697,134.16元的价格转让给海盐智汇湾股权投资合伙企业(有限合伙)(投资方)。同时就该股权转让签订了回购协议，协议约定，公司2022年12月31日前未实现在国内A股市场公开发行等事项，投资方有权要求转让方无条件收购投资方所持有的公司全部股权，公司实控人沈家华、李金秀及本公司承担连带责任。回购价款=投资方支付的全部投资总额+投资方支付的全部投资款按年投资回报率8%计算的投资收益。

十二、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、母公司财务报表重要项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账　龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	104,807,736.72	112,550,514.22	81,267,526.03
1-2年	1,576,605.01	340,060.02	170,295.40
2-3年	76,081.53	139,473.86	157,857.95
3年以上	951,874.86	817,401.00	728,168.21
账面余额小计	107,412,298.12	113,847,449.10	82,323,847.59
减：坏账准备	6,545,623.47	6,582,675.64	4,904,532.57
账面价值合计	100,866,674.65	107,264,773.46	77,419,315.02

2. 按坏账计提方法分类披露

(1)2021年8月31日

种　类	期末数				
	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	107,412,298.12	100.00	6,545,623.47	6.09	100,866,674.65
合　计	107,412,298.12	100.00	6,545,623.47	6.09	100,866,674.65

(2)2020年12月31日

种　类	期末数				
	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	113,847,449.10	100.00	6,582,675.64	5.78	107,264,773.46
合　计	113,847,449.10	100.00	6,582,675.64	5.78	107,264,773.46

(3)2019年12月31日

种 类	期末数				
	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	82,323,847.59	100.00	4,904,532.57	5.96	77,419,315.02
合 计	82,323,847.59	100.00	4,904,532.57	5.96	77,419,315.02

3. 坏账准备计提情况

(1)2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021.8.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	104,807,736.72	5,240,386.84	5.00
1-2 年	1,576,605.01	315,321.00	20.00
2-3 年	76,081.53	38,040.77	50.00
3 年以上	951,874.86	951,874.86	100.00
小 计	107,412,298.12	6,545,623.47	-

续上表：

账 龄	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	112,550,514.22	5,627,525.71	5.00
1-2 年	340,060.02	68,012.00	20.00
2-3 年	139,473.86	69,736.93	50.00
3 年以上	817,401.00	817,401.00	100.00
小 计	113,847,449.10	6,582,675.64	-

续上表：

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	81,267,526.03	4,063,376.30	5.00
1-2 年	170,295.40	34,059.08	20.00
2-3 年	157,857.95	78,928.98	50.00

账　龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	728,168.21	728,168.21	100.00
小　计	82,323,847.59	4,904,532.57	-

4．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)报告期计提坏账准备情况

种类	2021.1.1	本期变动金额				2021.8.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,582,675.64	-37,052.17	-	-	-	6,545,623.47
小　计	6,582,675.64	-37,052.17	-	-	-	6,545,623.47

续上表：

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,904,532.57	1,678,143.07	-	-	-	6,582,675.64
小　计	4,904,532.57	1,678,143.07	-	-	-	6,582,675.64

续上表：

种类	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,887,868.61	16,663.96	-	-	-	4,904,532.57
小　计	4,887,868.61	16,663.96	-	-	-	4,904,532.57

(二) 其他应收款

1．明细情况

项　目	2021.8.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,115,542.89	288,171.68	827,371.21

项　目	2021.8.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合　计	1,115,542.89	288,171.68	827,371.21

续上表：

项　目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	8,191,729.87	695,685.63	7,496,044.24
合　计	8,191,729.87	695,685.63	7,496,044.24

续上表：

项　目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,062,857.70	727,938.34	2,334,919.36
合　计	3,062,857.70	727,938.34	2,334,919.36

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1)2021年8月31日

种　类	期末数				
	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	1,115,542.89	100.00	288,171.68	25.83	827,371.21
合　计	1,115,542.89	100.00	288,171.68	25.83	827,371.21

2)2020年12月31日

种　类	期末数				
	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	8,191,729.87	100.00	695,685.63	8.49	7,496,044.24
合　计	8,191,729.87	100.00	695,685.63	8.49	7,496,044.24

3)2019年12月31日

种 类	期末数				
	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	3,062,857.70	100.00	727,938.34	23.77	2,334,919.36
合 计	3,062,857.70	100.00	727,938.34	23.77	2,334,919.36

(2)按账龄披露

账 龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	710,643.12	6,291,919.96	2,017,860.47
1-2年	154,899.91	1,657,927.97	396,936.34
2-3年	8,617.92	4,704.80	200,000.00
3年以上	241,381.94	237,177.14	448,060.89
账面余额小计	1,115,542.89	8,191,729.87	3,062,857.70
减：坏账准备	288,171.68	695,685.63	727,938.34
账面价值小计	827,371.21	7,496,044.24	2,334,919.36

(3)按性质分类情况

款项性质	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31
应收出口退税	480,627.20	-	8,056.96
暂借款	471,581.94	4,126,695.19	2,755,632.52
应收暂付款	163,333.75	264,524.68	299,168.22
应收拆迁款	-	3,800,510.00	-
账面余额小计	1,115,542.89	8,191,729.87	3,062,857.70
减：坏账准备	288,171.68	695,685.63	727,938.34
账面价值小计	827,371.21	7,496,044.24	2,334,919.36

(4)坏账准备计提情况

1)2021年8月31日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	634,915.69	288,171.68	45.39
低信用风险组合	480,627.20	-	-
小 计	1,115,542.89	288,171.68	25.83

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	230,015.92	11,500.80	5.00
1-2年	154,899.91	30,979.98	20.00
2-3年	8,617.92	4,308.96	50.00
3年以上	241,381.94	241,381.94	100.00
小　计	634,915.69	288,171.68	-

2)2020年12月31日按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,391,219.87	695,685.63	15.84
低信用风险组合	3,800,510.00	-	-
小　计	8,191,729.87	695,685.63	8.49

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,491,409.96	124,570.50	5.00
1-2年	1,657,927.97	331,585.59	20.00
2-3年	4,704.80	2,352.40	50.00
3年以上	237,177.14	237,177.14	100.00
小　计	4,391,219.87	695,685.63	-

3)2019年12月31日按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,054,800.74	727,938.34	23.83
低信用风险组合	8,056.96	-	-
小　计	3,062,857.70	727,938.34	23.77

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,009,803.51	100,490.18	5.00
1-2年	396,936.34	79,387.27	20.00
2-3年	200,000.00	100,000.00	50.00
3年以上	448,060.89	448,060.89	100.00

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小　计	3,054,800.74	727,938.34	-

(5)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

1)报告期计提坏账准备情况

种类	2021.1.1	本期变动金额				2021.8.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	695,685.63	-407,513.95	-	-	-	288,171.68
小　计	695,685.63	-407,513.95	-	-	-	288,171.68

续上表：

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	727,938.34	467,747.29	-	500,000.00	-	695,685.63
小　计	727,938.34	467,747.29	-	500,000.00	-	695,685.63

续上表：

种类	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,599,716.77	-4,871,778.43	-	-	-	727,938.34
小　计	5,599,716.77	-4,871,778.43	-	-	-	727,938.34

(6)报告期各期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2021.8.31					
出口退税	应收出口退税款	480,627.20	1年以内	43.08	-
海盐佳峰标准件模具制造厂	暂借款	202,004.80	3年以上	18.11	202,004.80
谢仔新	暂借款	90,000.00	[注1]	8.07	13,500.00
沈家华	应收暂付款	54,000.00	1年以内	4.84	2,700.00
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	应收暂付款	53,671.30	[注2]	4.81	3,224.06

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
小　计		880,303.30		78.91	221,428.86
2020.12.31					
海盐县人民政府西塘桥街道办事处	应收拆迁款	3,800,510.00	1年以内	46.39	-
沈婷	暂借款	3,703,162.25	[注3]	45.21	418,595.78
海盐佳峰标准件模具制造厂	暂借款	202,004.80	[注4]	2.47	201,002.40
工伤保险	应收暂付款	101,430.34	1年以内	1.24	5,071.52
谢仔新	暂借款	90,000.00	1年以内	1.10	4,500.00
小　计		7,897,107.39		96.41	629,169.70
2019.12.31					
沈婷	暂借款	1,556,251.13	1年以内	50.81	77,812.56
海盐美艺服饰有限公司	暂借款	350,000.00	1-2年	11.43	70,000.00
海盐佳峰标准件模具制造厂	暂借款	202,004.80	[注5]	6.59	200,400.96
徐家金	暂借款	200,000.00	2-3年	6.53	100,000.00
海盐美嘉艺制衣厂	暂借款	150,000.00	3年以上	4.90	150,000.00
小　计		2,458,255.93		80.26	598,213.52

[注1]其中：1年以内30,000.00元，1-2年60,000.00元；

[注2]其中：1年以内50,068.00元，1-2年3,603.30元；

[注3]其中：1年以内2,146,911.12元，1-2年1,556,251.13元；

[注4]其中：2-3年2,004.80元，3年以上200,000.00元；

[注5]其中：1-2年2,004.80元，3年以上200,000.00元；

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项　目	2021.8.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,612,000.00	-	2,612,000.00
合　计	2,612,000.00	-	2,612,000.00

续上表：

项　目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,387,305.17	-	6,387,305.17
合　计	6,387,305.17	-	6,387,305.17

续上表：

项　目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	350,000.00	-	350,000.00
合　计	350,000.00	-	350,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
2021.8.31						
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	2,612,000.00	-	-	2,612,000.00	-	-
海盐东星标准件有限责任公司	3,775,305.17	-	3,775,305.17	-	-	-
小　计	6,387,305.17	-	3,775,305.17	2,612,000.00	-	-
2020.12.31						
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	350,000.00	2,262,000.00	-	2,612,000.00	-	-
海盐东星标准件有限责任公司	-	3,775,305.17	-	3,775,305.17	-	-
小　计	350,000.00	6,037,305.17	-	6,387,305.17	-	-
2019.12.31						
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	350,000.00	-	-	350,000.00	-	-
海盐东星标准件有限责任公司	-	-	-	-	-	-
小　计	350,000.00	-	-	350,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项　目	2021年1-8月	
	收　入	成　本
主营业务	264,970,367.13	213,560,531.79

项　目	2021年1-8月	
	收　入	成　本
其他业务	14,037,645.24	13,837,848.16
合　计	279,008,012.37	227,398,379.95

续上表：

项　目	2020年度	
	收　入	成　本
主营业务	372,562,125.56	282,132,863.14
其他业务	25,427,573.00	24,802,549.52
合　计	397,989,698.56	306,935,412.66

续上表：

项　目	2019年度	
	收　入	成　本
主营业务	361,488,955.21	269,799,849.95
其他业务	26,569,146.84	26,472,483.33
合　计	388,058,102.05	296,272,333.28

2．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2021年1-8月		
山东高强紧固件有限公司	44,510,222.72	15.95
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL(TAIWAN)INC	32,761,841.94	11.74
WURTH集团	29,004,130.27	10.40
浙江库柏特纳紧固件有限公司	21,091,940.07	7.56
富奥汽车零部件股份有限公司紧固件分公司	14,059,086.31	5.04
小　计	141,427,221.31	50.69
2020年度		
山东高强紧固件有限公司	50,688,510.86	12.74
WURTH集团	46,522,052.09	11.69
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL(TAIWAN)INC	32,908,113.20	8.27

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江库柏特纳紧固件有限公司	28,876,447.50	7.26
富奥汽车零部件股份有限公司紧固件分公司	25,037,318.82	6.29
小　计	184,032,442.47	46.25
2019年度		
WURTH 集团	46,370,503.31	11.95
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL(TAIWAN) INC	43,527,027.34	11.22
山东高强紧固件有限公司	37,110,051.04	9.56
浙江库柏特纳紧固件有限公司	33,402,857.36	8.61
富奥汽车零部件股份有限公司紧固件分公司	19,182,290.17	4.94
小　计	179,592,729.22	46.28

(五) 投资收益

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	65,465.00	29,756.83	54,103.30
理财产品收益	6,081.95	-	-
合　计	71,546.95	29,756.83	54,103.30

十四、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1 号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-698.11	3,391,317.23	-2,086,134.77
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-
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)	578,000.00	3,996,233.58	1,759,003.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-

项　目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
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	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
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	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
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	-	-	-
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	-	82,394.14	-272,219.96
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
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	6,081.95	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-716,205.74	-358,584.00	-4,038,546.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,374.21	23,007.87	-11,405,247.31
小　计	-93,447.69	7,134,368.82	-16,043,144.79
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-5,433.70	1,084,941.60	-104,461.01
非经常性损益净额	-88,013.99	6,049,427.22	-15,938,683.78
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-88,013.99	6,049,427.22	-15,938,033.78
归属于少数股东的非经常性损益	-	-	-650.00

(二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每

股收益的计算及披露》(2010)的规定，本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

1. 加权平均净资产收益率

(1)明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2021年1-8月	2020年度	2019年度
归属于公司普通股股东的净利润	8.30	23.17	17.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.33	20.87	25.67

(2)计算过程

项　目	序号	2021年1-8月	2020年度	2019年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	25,715,642.67	54,264,848.82	35,274,415.92
非经常性损益	2	-88,013.99	6,049,427.22	-15,938,033.78
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	25,803,656.66	48,215,421.60	51,212,449.70
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	283,484,266.10	205,377,390.57	190,884,521.04
报告期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	5	21,283,069.64	27,500,000.00	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	5	1	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-	-	32,186,946.39
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-	-	3
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-	-3,657,973.29	11,405,400.00
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	10	-	2	3
报告期月份数	11	8	12	12
加权平均净资产	12[注]	309,644,005.96	234,191,819.43	203,326,342.40
加权平均净资产收益率	13=1/12	8.30	23.17	17.35

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	2021年1-8月	2020年度	2019年度
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	1	25,803,656.66	48,215,421.60	51,212,449.70
加权平均净资产	2	309,644,005.96	234,191,819.43	203,326,342.40
同一控制下企业合并被合并方期初净资产	3	-	3,692,911.03	3,965,130.99

项　目	序号	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
同一控制下企业合并被合并方报告期净利润	4	-	126,747.37	-272,219.96
同一控制下企业合并被合并方合并日至期末净利润	5	-	44,353.23	-
同一控制下企业合并被合并方合并日的净资产	6	-	3,775,305.17	-
合并日次月至期末月份数	7	-	2	-
报告期月份数	8	8	12	12
报告期发生的同一控制下企业合并加权平均净资产	9=2-3-4*0.5+(5*0.5+6)*7/8	309,644,005.96	231,068,448.35	199,497,321.39
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=1/9	8.33	20.87	25.67

2. 每股收益

(1)明细情况

报告期利润	基本每股收益(元/股)		
	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.66	1.50	0.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.66	1.33	1.42

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	25,715,642.67	54,264,848.82	35,274,415.92
非经常性损益	2	-88,013.99	6,049,427.22	-15,938,033.78
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	25,803,656.66	48,215,421.60	51,212,449.70
期初股份总数	4	31,746,032.00	30,000,000.00	30,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	6,349,206.00	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	1,398,362.00	1,746,032.00	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	6、5	1	-
报告期因回购等减少股份数	8	-	-	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-	-	-
报告期缩股数	10	-	-	-
报告期月份数	11	8	12	12
发行在外的普通股加权平均数	12[注 1]	38,969,214.65	30,145,502.67	30,000,000.00
基本每股收益	13=1/12[注 2]	0.66	1.50	0.98

项　目	序号	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.66	1.33	1.42

[注 1]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

[注 2]已根据 2021 年资本公积转增股本追溯重新计算 2020 年及 2019 年基本每股收益

(3)稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 假定自报告期初执行新收入准则对报告期的影响

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。根据中国证券监督管理委员会《发行监管问答——关于申请首发企业执行新收入准则相关事项的问答》的规定，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，因此，假定本公司自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则不会对本申报财务报表产生重大影响。

宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司

2021 年 11 月 24 日

统一社会信用代码

91330000087374063A（1/1）

营业执照

（副本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供申汇会师[2021]812号报告使用

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日至长期

主要经营场所　浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关　浙江省市场监督管理局

2021年2月0日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-154



会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会所[2021]1816号报告专项用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54 号

批准执业日期：2013 年 12 月 4 日

4-1-1-155

证书序号：0001679

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：2018 年 5 月 日

中华人民共和国财政部制

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.

注册会计师任职资格检查
2019 检
浙江省注册会计师协会

年 ly　月 lm　日 ld

6

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.

注册会计师任职资格检查
2020 检
浙江省注册会计师协会

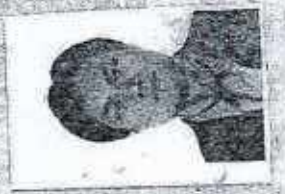
年 ly　月 lm　日 ld

20170101

7

浙江省注册会计师协会 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓　名 Full name 孔令江
性　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1978-08-09
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 413028197808090934



4-1-1-156

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.

注册会计师任职资格检查
2021 检
浙江省注册会计师协会

年 ly　月 lm　日 ld

8

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 ly　月 lm　日 ld

9

证书编号：330000191811
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007 年 04 月 04 日
Date of Issuance

4

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.

注册会计师任职资格检查
2018 检
浙江省注册会计师协会

年 ly　月 lm　日 ld

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 李岩
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1992-03-18
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 152128199203184522



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

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：330000140440
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021 年 /y 07 月 /m 02 日 /d
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

中汇 ZHONGHUI

关于宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司
会计政策变更的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879999 Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

目　　录

	页 次
一、会计政策变更的鉴证报告	1-3
二、会计政策变更的说明	3-6

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879999　Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司
会计政策变更的鉴证报告

中汇会鉴[2023]2214号

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司(以下简称宇星股份公司)管理层编制的《宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司会计政策变更的说明》(以下简称会计政策变更的说明)。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供宇星股份公司披露会计政策变更时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

宇星股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及其他相关规定的要求编制会计政策变更的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对宇星股份公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层，12层，23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879999 Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，宇星股份公司管理层编制的会计政策变更的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及其他相关规定的要求，如实反映了宇星股份公司会计政策变更情况。

（此页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2023年3月29日

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司
会计政策变更的说明

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及他相关规定的要求，对本公司会计政策变更事项说明如下：

一、会计政策变更

（一）会计政策变更的性质、内容和原因

本次会计政策变更是本公司根据法律法规和国家统一的会计制度要求进行的变更。

根据财政部发布的《企业会计准则解释第15号》(以下简称解释15号)(2022年1月1日实施)相关规定，“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整”。

本公司研发过程中产生的废料销售处理自2022年1月1日起执行解释15号中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定。 根据解释15号，对研发中产生的副产品对外销售，产生的相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减研发支出。

公司研发中产生的废料与在日常生产活动中产生的废料相似，所以研发中产生的废料与一般生产中的废料一样，其产生和销售属于企业的日常活动。根据存货准则和收入准则的规定，销售研发废料的相关收入和成本分别计入“营业收入”和“营业成本”。为保持合理性及一贯性原则，公司研发中产生的废料成本参照生产过程中的废料成本核算方法，根据可变现净值进行归集。

（二）具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《企业会计准则解释第15号》的规定要求，就该事项进行了追溯调整。

（三）对财务状况和经营成果的影响

上述会计政策变更事项对公司财务报表项目及金额的影响如下：

1．对合并财务报表的影响

会计政策变更	影响报表项目名称	影响科目	影响金额
研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理	2021年利润表	营业收入/营业成本	2,664,215.06
研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理	2020年利润表	营业收入/营业成本	2,109,993.27

2．对母公司财务报表的影响

会计政策变更	影响当期/比较报表项目名称	影响科目	影响金额
研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理	2021年利润表	营业收入/营业成本	2,664,215.06
研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理	2020年利润表	营业收入/营业成本	2,109,993.27

3．以上会计政策变更事项对已披露报表的累计影响

(1)上述会计政策变更事项对2021年度合并财务报表项目的累计影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	451,469,646.88	2,664,215.06	454,133,861.94
营业成本	364,008,960.14	2,664,215.06	366,673,175.20
税前利润	48,779,054.70	-	48,779,054.70

(2)上述会计政策变更事项对2021年度母公司财务报表项目的累计影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	440,847,208.06	2,664,215.06	443,511,423.12
营业成本	354,764,132.02	2,664,215.06	357,428,347.08
税前利润	48,486,110.42	-	48,486,110.42

(3)上述会计政策变更事项对2020年度合并财务报表项目的累计影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	407,549,977.83	2,109,993.27	409,659,971.10
营业成本	314,698,920.47	2,109,993.27	316,808,913.74
税前利润	62,717,278.92	-	62,717,278.92

(4)上述会计政策变更事项对2020年度母公司财务报表项目的累计影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	397,989,698.56	2,109,993.27	400,099,691.83
营业成本	306,935,412.66	2,109,993.27	309,045,405.93
税前利润	61,945,131.06	-	61,945,131.06

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

2023年3月29日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会所 [2023] 230号报备使用

出　资　额　贰仟零伍拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

登记机关　浙江省市场监督管理局

2023 年 01 月 20 日

4-1-166

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会鉴[2023]24号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：0015241

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：浙江省财政厅

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



姓　　名 孔令江
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1978-09-09
Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 413028197809090934
Identity card No.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：330000191911
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007 年 04 月 04 日
Date of Issuance

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2018]26号）
2018 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

4

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]35号）
2019 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

6

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2020]43号）
2020 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

20170101

7

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2021]50号）
2021 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

8

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
/y /m /d

9

4-1-168

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name　李岩

性　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1992-03-18

工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　152128199203184522



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

3301041000873?8

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：No. of Certificate　330000140440

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2021 年/y 07 月/m 02 日/d

年/y　月/m　日/d

中汇 ZHONGHUI

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司
2021 年度审计报告

中国杭州市钱江世纪城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No.8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. (0571-89873000) Fax. (0571-88879000)
www.zhcpa.cn

中汇 ZHONGHUI

财务报表审计报告

报告防伪编码：	268584320828
被审计单位名称：	宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司
报告属期：	2021年01月01日－2021年12月31日
报告文号：	中汇会审[2022]4023号
签字注册会计师：	李岩
注师编号：	330000140440
签字注册会计师：	孔令江
注师编号：	330000191911
事务所名称：	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	0571-88879999
事务所地址：	杭州市上城区新业路8 号华联时代大厦A 幢

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址： http://www.zicpa.org.cn/
请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层，12层，23层
Floor 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879999 Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

目　录

	页 次
一、审计报告	1-4
二、财务报表	5-18
（一）合并资产负债表	5-6
（二）合并利润表	7
（三）合并现金流量表	8
（四）合并所有者权益变动表	9-10
（五）母公司资产负债表	11-12
（六）母公司利润表	13
（七）母公司现金流量表	14
（八）母公司所有者权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-101

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层，12层，23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-89807800　Fax: 0571-89807800
www.zhcpa.cn

审 计 报 告

中汇会审[2022]4023号

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司(以下简称宇星股份公司)财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宇星股份公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于宇星股份公司，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、其他信息

宇星股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则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，管理层负责评估宇星股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宇星股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

宇星股份公司治理层(以下简称治理层)负责监督宇星股份公司的财务报告过程。

五、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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对宇星股份公司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宇星股份公司不能持续经营。

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

（六）就宇星股份公司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、监督和执行集团审计，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。

（此页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

报告日期：2022年5月11日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表-1

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金	五（一）	1	27,596,645.33	24,214,098.29
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五（二）	4	13,383,844.24	3,235,671.50
应收账款	五（三）	5	108,960,536.50	110,651,274.83
应收款项融资	五（四）	6	11,325,813.64	11,610,911.64
预付款项	五（五）	7	8,951,385.41	14,357,836.67
其他应收款	五（六）	8	3,225,965.76	7,565,014.24
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五（七）	11	142,502,289.78	91,933,759.30
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五（八）	15	618,392.79	107,750.94
流动资产合计		16	316,564,873.45	263,676,317.41
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资	五（九）	21	2,018,678.80	2,018,678.80
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五（十）	24	79,549,304.99	79,495,379.09
在建工程	五（十一）	25	17,433,501.40	10,494,413.04
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产	五（十二）	29	17,850,493.23	17,035,346.94
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五（十三）	32	466,033.23	-
递延所得税资产	五（十四）	33	1,702,595.07	1,547,841.84
其他非流动资产	五（十五）	34	2,472,357.06	2,722,614.33
非流动资产合计		35	121,492,963.78	113,314,274.04
资产总计		36	438,057,837.23	376,990,591.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

会合01表-2

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债：				
短期借款	五（十六）	37	16,018,669.44	15,019,337.00
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据	五（十七）	40	10,050,000.00	6,717,000.00
应付账款	五（十八）	41	52,707,720.84	53,158,836.63
预收款项		42	-	-
合同负债	五（十九）	43	518,632.36	1,480,655.81
应付职工薪酬	五（二十）	44	5,608,822.41	6,345,818.40
应交税费	五（二十一）	45	2,080,249.38	6,585,633.86
其他应付款	五（二十二）	46	739,681.32	708,814.47
其中：应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债		50	-	-
其他流动负债	五（二十三）	51	1,772,803.71	3,490,229.18
流动负债合计		52	89,496,579.46	93,506,325.35
非流动负债：				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	-	-
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	-	-
负债合计		65	89,496,579.46	93,506,325.35
所有者权益：				
股本	五（二十四）	66	39,493,600.00	31,746,032.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五（二十五）	70	200,477,753.57	186,942,251.93
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五（二十六）	74	10,097,928.47	5,747,146.90
未分配利润	五（二十七）	75	98,491,975.73	59,048,835.27
归属于母公司所有者权益合计		76	348,561,257.77	283,484,266.10
少数股东权益		77	-	-
所有者权益合计		78	348,561,257.77	283,484,266.10
负债和所有者权益总计		79	438,057,837.23	376,990,591.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

会合02表

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	五（二十八）	1	451,469,646.88	407,549,977.83
二、营业总成本		2	402,683,313.68	349,151,905.42
其中：营业成本	五（二十八）	3	364,008,960.14	314,698,920.47
税金及附加	五（二十九）	4	1,229,245.58	1,858,340.06
销售费用	五（三十）	5	4,300,398.30	2,920,883.52
管理费用	五（三十一）	6	13,651,629.92	14,303,691.12
研发费用	五（三十二）	7	15,140,233.70	12,546,452.60
财务费用	五（三十三）	8	4,352,846.04	2,823,617.65
其中：利息费用		9	1,436,471.35	1,221,959.08
利息收入		10	58,446.96	20,562.98
加：其他收益	五（三十四）	11	877,611.84	3,019,241.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	12	71,546.95	29,756.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		15	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		16	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	17	293,870.74	-1,693,061.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	18	-782,986.55	-1,069,463.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	19	658,862.91	3,493,329.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20	49,905,239.09	62,177,875.14
加：营业外收入	五（三十九）	21	2,051,441.73	1,084,524.20
减：营业外支出	五（四十）	22	3,177,626.12	545,120.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23	48,779,054.70	62,717,278.92
减：所得税费用	五（四十一）	24	4,985,132.67	8,409,547.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25	43,793,922.03	54,307,730.97
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	43,793,922.03	54,307,730.97
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27	-	-
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润		28	43,793,922.03	54,264,848.82
2.少数股东损益		29	-	42,882.15
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5.其他		37	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7.现金流量套期储备		45	-	-
8.外币财务报表折算差额		46	-	-
9.其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		49	43,793,922.03	54,307,730.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	43,793,922.03	54,264,848.82
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	42,882.15
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		52	1.12	1.50
（二）稀释每股收益（元/股）		53	1.12	1.50

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张姚虎　　会计机构负责人：张姚虎

合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
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		1	355,585,548.83	249,777,436.38
收到的税费返还		2	13,903,030.26	6,014,073.71
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	3	17,369,434.49	5,289,267.50
经营活动现金流入小计		4	386,858,013.58	261,080,777.59
购买商品、接受劳务支付的现金		5	303,974,908.47	160,800,964.69
支付给职工以及为职工支付的现金		6	52,243,983.37	42,030,124.70
支付的各项税费		7	10,841,687.25	9,518,356.98
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	8	24,179,320.34	11,116,204.01
经营活动现金流出小计		9	391,239,899.44	223,465,650.39
经营活动产生的现金流量净额	五（四十三）	10	-4,381,885.86	37,615,127.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	71,546.95	29,756.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	4,747,587.34	140,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十二）	15	8,495,036.75	1,736,100.00
投资活动现金流入小计		16	13,314,171.04	1,905,856.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	18,308,598.96	21,483,299.45
投资支付的现金		18	-	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十二）	20	4,791,874.49	3,446,911.12
投资活动现金流出小计		21	23,100,473.45	25,930,210.57
投资活动产生的现金流量净额		22	-9,786,302.41	-24,024,353.74
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	21,283,069.64	27,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	33,000,000.00	49,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）	26	-	5,857,014.50
筹资活动现金流入小计		27	54,283,069.64	83,257,014.50
偿还债务支付的现金		28	32,000,000.00	66,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	1,047,332.12	1,394,503.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）	31	95,000.00	13,716,014.50
筹资活动现金流出小计		32	33,142,332.12	82,010,517.94
筹资活动产生的现金流量净额		33	21,140,737.52	1,246,496.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-1,873,002.21	-684,248.20
五、现金及现金等价物净增加额		35	5,099,547.04	14,153,021.82
加：期初现金及现金等价物余额		36	22,497,098.29	8,344,076.47
六、期末现金及现金等价物余额		37	27,596,645.33	22,497,098.29

法定代表人：沈良先　　主管会计工作负责人：张虎虎　　会计机构负责人：张虎虎

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

会合04表-1

金额单位：人民币元

项目	行次	2021年度											
		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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	31,746,032.00	-	-	-	186,942,251.93	-	-	-	5,747,146.90	59,048,835.27	-	283,484,266.10
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	31,746,032.00	-	-	-	186,942,251.93	-	-	-	5,747,146.90	59,048,835.27	-	283,484,266.10
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	7	7,747,568.00	-	-	-	13,535,501.64	-	-	-	4,350,781.57	39,443,140.46	-	65,076,991.67
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,793,922.03	-	43,793,922.03
(二) 所有者投入和减少资本	9	1,398,362.00	-	-	-	19,884,707.64	-	-	-	-	-	-	21,283,069.64
1. 股东投入的普通股	10	1,398,362.00	-	-	-	19,884,707.64	-	-	-	-	-	-	21,283,069.64
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,350,781.57	-4,350,781.57	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	4,350,781.57	-4,350,781.57	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	6,349,206.00	-	-	-	-6,349,206.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	6,349,206.00	-	-	-	-6,349,206.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	39,493,600.00	-	-	-	200,477,753.57	-	-	-	10,097,928.47	98,491,975.73	-	348,561,257.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：张城虎

会计机构负责人：张城虎

合并所有者权益变动表(续)

2021年度

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　会合04表-2　　金额单位：人民币元

项目	行次	2020年度											
		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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	30,000,000.00	-	-	-	164,846,257.22	-	-	-	391,683.39	10,139,449.96	2,261,144.56	207,638,535.13
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	30,000,000.00	-	-	-	164,846,257.22	-	-	-	391,683.39	10,139,449.96	2,261,144.56	207,638,535.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	1,746,032.00	-	-	-	22,095,994.71	-	-	-	5,355,463.51	48,909,385.31	-2,261,144.56	75,845,730.97
(一) 综合收益总额	8		-	-	-	-	-	-	-	-	54,264,848.82	42,882.15	54,307,730.97
(二) 所有者投入和减少资本	9	1,746,032.00	-	-	-	22,053,968.00	-	-	-	-	-	-	23,800,000.00
1. 股东投入的普通股	10	1,746,032.00	-	-	-	25,753,968.00	-	-	-	-	-	-	27,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-3,700,000.00	-	-	-	-	-	-	-3,700,000.00
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	5,355,463.51	-5,355,463.51	-	-
1. 提取盈余公积	15		-	-	-	-	-	-	-	5,355,463.51	-5,355,463.51	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	42,026.71	-	-	-	-	-	-2,304,026.71	-2,262,000.00
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	42,026.71	-	-	-	-	-	-2,304,026.71	-2,262,000.00
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	31,746,032.00	-	-	-	186,942,251.93	-	-	-	5,747,146.90	59,048,835.27	-	283,484,266.10

4-1-2-13

法定代表人：

主管会计工作负责人：张虎虎

会计机构负责人：张虎虎

母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表-1

编制单位：宇星紧固件（嘉兴股份有限公司）　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	26, 163, 666. 08	22, 803, 926. 19
交易性金融资产		2 2	-	-
衍生金融资产		3 3	-	-
应收票据		4 4	13, 298, 344. 24	3, 235, 671. 50
应收账款	十二（一）	5 5	106, 182, 535. 29	107, 264, 773. 46
应收款项融资		6 6	10, 102, 237. 28	9, 733, 139. 24
预付款项		7 7	8, 902, 886. 01	14, 283, 018. 91
其他应收款	十二（二）	8 8	3, 204, 365. 76	7, 496, 044. 24
其中：应收利息		9 9	-	-
应收股利		1 0 9	-	-
存货		1 1 1	140, 002, 772. 47	88, 494, 849. 62
合同资产		1 2 1	-	-
持有待售资产		1 3 1	-	-
年内到期的非流动资产		1 4 1	-	-
其他流动资产		1 5	618, 392. 79	-
流动资产合计		1 6	308, 475, 199. 92	253, 311, 423. 16
非流动资产：				
债权投资		1 7	-	-
其他债权投资		1 8	-	-
长期应收款		1 9	-	-
长期股权投资	十二（三）	2 0	2, 612, 000. 00	6, 387, 305. 17
其他权益工具投资		2 1	2, 018, 678. 80	2, 018, 678. 80
其他非流动金融资产		2 2	-	-
投资性房地产		2 3	-	-
固定资产		2 4	79, 403, 912. 72	77, 140, 286. 13
在建工程		2 5	17, 433, 501. 40	10, 494, 413. 04
生产性生物资产		2 6	-	-
油气资产		2 7	-	-
使用权资产		2 8	-	-
无形资产		2 9	17, 850, 493. 23	15, 562, 114. 66
开发支出		3 0	-	-
商誉		3 1	-	-
长期待摊费用		3 2	466, 033. 23	-
递延所得税资产		3 3	1, 697, 537. 66	1, 532, 957. 61
其他非流动资产		3 4	2, 472, 357. 06	2, 722, 614. 33
非流动资产合计		3 5	123, 954, 514. 10	115, 858, 369. 74
资产总计		3 6	432, 429, 714. 02	369, 169, 792. 90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张娥虎　　会计机构负责人：张娥虎

母公司资产负债表(续)

2021年12月31日

会企01表-2

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债：				
短期借款		37	16,018,669.44	15,019,337.00
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	10,050,000.00	6,717,000.00
应付账款		41	53,075,424.62	50,817,981.40
预收款项		42	-	-
合同负债		43	518,137.62	1,209,701.08
应付职工薪酬		43	5,531,514.66	5,960,331.00
应交税费		44	2,035,698.17	6,556,662.07
其他应付款		45	696,402.99	1,523,566.87
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债		50	1,772,739.39	3,490,229.18
流动负债合计		51	89,698,586.89	91,294,808.60
非流动负债：				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	-	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	-	-
递延所得税负债		61	-	
其他非流动负债		62	-	
非流动负债合计		63	-	-
负债合计		64	89,698,586.89	91,294,808.60
所有者权益：				
股本		65	39,493,600.00	31,746,032.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	202,211,032.03	188,675,530.39
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	10,097,928.47	5,747,146.90
未分配利润		74	90,928,566.63	51,706,275.01
所有者权益合计		75	342,731,127.13	277,874,984.30
负债和所有者权益总计		76	432,429,714.02	369,169,792.90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张虓虎　　会计机构负责人：张虓虎

母公司利润表

2021年度

会企02表

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	十二（四）	1	440,847,208.06	397,989,698.56
减：营业成本	十二（四）	2	354,764,132.02	306,935,412.66
税金及附加		3	1,209,776.32	1,790,074.18
销售费用		4	3,508,091.55	2,365,883.52
管理费用		5	13,260,920.76	13,351,887.23
研发费用		6	15,140,233.70	12,546,452.60
财务费用		7	4,345,893.74	2,821,047.62
其中：利息费用		8	-	-
利息收入		9	-	-
加：其他收益		10	876,087.54	3,019,241.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	11	71,546.95	29,756.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		15	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		16	168,446.05	-2,316,188.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		17	-782,986.55	-1,069,463.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18	658,862.91	3,493,329.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19	49,610,116.87	61,335,616.50
加：营业外收入		20	2,050,648.01	1,052,698.70
减：营业外支出		21	3,174,654.46	443,184.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22	48,486,110.42	61,945,131.06
减：所得税费用		23	4,978,294.73	8,390,495.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24	43,507,815.69	53,554,635.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25	43,507,815.69	53,554,635.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1．重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3．其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4．企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5．其他		33	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1．权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2．应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3．其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5．应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6．其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7．现金流量套期储备		41	-	-
8．外币财务报表折算差额		42	-	-
9．其他		43	-	-
六、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		44	43,507,815.69	53,554,635.07
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		45	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		46	-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
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		1	344,981,651.67	229,028,069.26
收到的税费返还		2	13,866,213.18	6,040,048.58
收到其他与经营活动有关的现金		3	17,267,114.65	5,246,397.90
经营活动现金流入小计		4	376,114,979.50	240,314,515.74
购买商品、接受劳务支付的现金		5	293,843,321.41	145,236,638.74
支付给职工以及为职工支付的现金		6	51,142,707.61	39,268,100.12
支付的各项税费		7	10,783,749.30	8,358,535.25
支付其他与经营活动有关的现金		8	24,831,619.84	10,004,679.31
经营活动现金流出小计		9	380,601,398.17	202,867,953.42
经营活动产生的现金流量净额		10	-4,486,418.67	37,446,562.32
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	71,546.95	29,756.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	4,734,313.00	140,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	8,495,036.75	-
投资活动现金流入小计		16	13,300,896.70	169,756.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	18,308,598.96	21,470,910.07
投资支付的现金		18	-	6,962,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	4,791,874.49	-
投资活动现金流出小计		21	23,100,473.45	28,432,910.07
投资活动产生的现金流量净额		22	-9,799,576.75	-28,263,153.24
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	21,283,069.64	27,500,000.00
取得借款收到的现金		24	33,000,000.00	49,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	5,857,014.50
筹资活动现金流入小计		26	54,283,069.64	83,257,014.50
偿还债务支付的现金		27	32,000,000.00	66,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	1,047,332.12	1,394,503.44
支付其他与筹资活动有关的现金		29	-	7,574,014.50
筹资活动现金流出小计		30	33,047,332.12	75,868,517.94
筹资活动产生的现金流量净额		31	21,235,737.52	7,388,496.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-1,873,002.21	-684,248.20
五、现金及现金等价物净增加额		33	5,076,739.89	15,887,657.44
加：期初现金及现金等价物余额		34	21,086,926.19	7,346,179.87
六、期末现金及现金等价物余额		35	26,163,666.08	21,086,926.19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张虓虎　　会计机构负责人：张虓虎

母公司所有者权益变动表

2021年度

会企04表-1

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2021年度										
		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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	31,746,032.00	-	-	-	188,675,530.39	-	-	-	5,747,146.90	51,706,275.01	277,874,984.30
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	31,746,032.00	-	-	-	188,675,530.39	-	-	-	5,747,146.90	51,706,275.01	277,874,984.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	7,747,568.00	-	-	-	13,535,501.64	-	-	-	4,350,781.57	39,222,291.62	64,856,142.83
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,507,815.69	43,507,815.69
（二）所有者投入和减少资本	8	1,398,362.00	-	-	-	19,884,707.64	-	-	-	-	-	21,283,069.64
1、股东投入的普通股	9	1,398,362.00	-	-	-	19,884,707.64	-	-	-	-	-	21,283,069.64
2、其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	4,350,781.57	-4,350,781.57	-
1、提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,350,781.57	-4,350,781.57	-
2、对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	6,349,206.00	-	-	-	-6,349,206.00	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	18	6,349,206.00	-	-	-	-6,349,206.00	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65,257.50	65,257.50
四、本期期末余额	28	39,493,600.00	-	-	-	202,211,032.03	-	-	-	10,097,928.47	90,928,566.63	342,731,127.13

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张娥虎　　会计机构负责人：张娥虎

4-1-2-18

母公司所有者权益变动表(续)

2021年度

会企04表-2

编制单位：宝星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2020年度										
		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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	30,000,000.00	-	-	-	162,846,257.22	-	-	-	391,683.39	3,507,103.45	196,745,044.06
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	30,000,000.00	-	-	-	162,846,257.22	-	-	-	391,683.39	3,507,103.45	196,745,044.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	1,746,032.00	-	-	-	25,829,273.17	-	-	-	5,355,463.51	48,199,171.56	81,129,940.24
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,554,635.07	53,554,635.07
(二) 所有者投入和减少资本	8	1,746,032.00	-	-	-	25,829,273.17	-	-	-	-	-	27,575,305.17
1. 股东投入的普通股	9	1,746,032.00	-	-	-	25,753,968.00	-	-	-	-	-	27,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	75,305.17	-	-	-	-	-	75,305.17
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	5,355,463.51	-5,355,463.51	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	5,355,463.51	-5,355,463.51	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	31,746,032.00	-	-	-	188,675,530.39	-	-	-	5,747,146.90	51,706,275.01	277,874,984.30

4-1-2-19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张虓虎　　会计机构负责人：张虓虎

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司
财务报表附注

2021 年度

一、公司基本情况

（一）公司概况

宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在海盐宇星螺帽有限责任公司基础上整体变更设立。公司取得统一社会信用代码为91330424727602408X的企业法人营业执照。公司注册地：西塘桥镇场前集镇。法定代表人：沈家华。公司现有注册资本为人民币3,949.36万元，总股本为3,949.36万股，每股面值人民币1元。公司股权于2022年5月11日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设财务部、生产部、技术部、内销部、外销部、安管部、质量部等主要职能部门。

本公司属制造行业。经营范围为：螺帽、螺栓、机螺丝、紧固件制造、加工；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。主要产品为中国 GB 标准、国际 ISO 标准、德国 DIN 标准、美国 ANSI 标准、英国 BS 标准、意大利 UNI 标准及各种异型螺帽。

本财务报表及财务报表附注已于2022年5月11日经公司董事会第一届第十二次会议批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 1 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围吸收合并 1 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十三)、附注三(十八)、附注三(二十一)和附注三(二十八)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(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

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业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。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，视同该子公司以及业务自同受

最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的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。

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；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时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十七)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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，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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排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。

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)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5. 确认单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十八)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司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将金融资产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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资

产：①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。②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。

该类金融资产在初始确认后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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同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

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

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)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，

同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑

评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置

义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十三) 应收账款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

账龄组合预期信用损失率对照表：

账　龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	20.00
2—3年	50.00
3年以上	100.00

（十四）应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行（信用等级较高）

（十五）其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	应收合并范围内子公司款项、出口税退税款、拆迁款

（十六）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的

企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合

营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权

益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，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当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资

损益和其他综合收益等。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；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，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享有的部分，相应减少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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

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。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十九)在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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结算的，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。

(二十)借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1)当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)暂停资本化：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。该项中断如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。

(3)停止资本化：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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综

合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3-5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命

三者中较短的期限平均摊销。

(二十四) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十五) 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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“其他非流动负债”项目。

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，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1．该义务是承担的现时义务；2．该义务的履行很可能导致经济利益流出；3．该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3．确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1)结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2)接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十八) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，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，公司考虑下列迹象：(1)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)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)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)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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

(1) 内销产品收入

①客户领用确认：将产品送至客户或其指定地点，客户实际领用后，定期出具确认单，公司根据双方确认的数量及约定的单价确认销售收入；

②客户收货确认：根据合同约定将产品交付给客户取得签收单，根据签收确认的数量及约定的单价确认销售收入。

(2) 外销产品收入

在报关手续办理完毕，出口货物越过船舷并取得收款权利时确认收入。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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企业提供贷款的，本公司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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资

产负债表债务法确认递延所得税。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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产

及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁

负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。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。

(三十二) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十三) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改

变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7. 公允价值计量

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，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十四) 重要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	[注]

[注] 新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1)本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1)对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2)计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3)使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4)存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5)作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6)对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2)本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新租赁准则和新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1)合并资产负债表

首次执行新租赁准则未对资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

(2)母公司资产负债表

首次执行新租赁准则未对资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

四、税项

(一) 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过程中产生的增值额	按13%、9%、6%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
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	[注1]

[注 1]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司	15%
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	[注 2]

[注 2] 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号，以下简称《通知》）等规定，子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司原适用税率 25%，自 2019 年起享受小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税的税收优惠。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)的规定，税务总局发布了《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税。

(二) 税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2020 年 1 月 20 日下发的《关于浙江省 2019 年高新技术企业备案的复函》(国科火字[2020]32 号),本公司通过高新技术企业复审,并取得了由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》,证书编号为 GR201933001416,发证日期为 2019 年 12 月 4 日,有效期三年。本公司 2021 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号,以下简称《通知》)等规定,自 2019 年起享受小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税的税收优惠。子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司 2021 年度享有前述政策的税收优惠。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)的规定,税务总局发布了《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》,自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在现行优惠政策基础上,再减半征收所得税。子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司 2021 年度享有前述政策的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	9,238.44	47,557.52
银行存款	27,587,406.89	22,449,540.77
其他货币资金	-	1,717,000.00
合 计	27,596,645.33	24,214,098.29

2. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	260,000.00	82,500.00
商业承兑汇票	13,828,257.09	3,323,470.00
账面余额小计	14,088,257.09	3,405,970.00
减：坏账准备	704,412.85	170,298.50
账面价值合计	13,383,844.24	3,235,671.50

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	14,088,257.09	100.00	704,412.85	5.00	13,383,844.24
合　计	14,088,257.09	100.00	704,412.85	5.00	13,383,844.24

续上表：

种 类	期初数				
	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	3,405,970.00	100.00	170,298.50	5.00	3,235,671.50
合　计	3,405,970.00	100.00	170,298.50	5.00	3,235,671.50

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	260,000.00	13,000.00	5.00
商业承兑汇票	13,828,257.09	691,412.85	5.00
小　计	14,088,257.09	704,412.85	-

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	170,298.50	534,114.35	-	-	-	704,412.85
小 计	170,298.50	534,114.35	-	-	-	704,412.85

5. 期末公司已背书或者贴现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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	170,000.00
商业承兑汇票	-	1,535,381.50
小 计	-	1,705,381.50

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1年以内	114,550,018.79	115,948,641.79
1-2年	108,479.53	446,533.95
2-3年	102,470.05	285,675.94
3年以上	764,639.44	850,783.70
账面余额小计	115,525,607.81	117,531,635.38
减：坏账准备	6,565,071.31	6,880,360.55
账面价值合计	108,960,536.50	110,651,274.83

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	115,525,607.80	100.00	6,565,071.31	5.68	108,960,536.50
合 计	115,525,607.80	100.00	6,565,071.31	5.68	108,960,536.50

续上表：

种 类	期初数				
	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	117,531,635.38	100.00	6,880,360.55	5.85	110,651,274.83
合 计	117,531,635.38	100.00	6,880,360.55	5.85	110,651,274.83

3. 坏账准备计提情况

(1)期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	114,550,018.79	5,727,500.94	5.00
1-2年	108,479.53	21,695.90	20.00
2-3年	102,470.05	51,235.03	50.00
3年以上	764,639.44	764,639.44	100.00
小 计	115,525,607.81	6,565,071.31	-

续上表：

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	115,948,641.79	5,797,432.09	5.00
1-2年	446,533.95	89,306.79	20.00
2-3年	285,675.94	142,837.97	50.00
3年以上	850,783.70	850,783.70	100.00
小 计	117,531,635.38	6,880,360.55	-

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,880,360.55	-315,289.24	-	-	-	6,565,071.31

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
小 计	6,880,360.55	-315,289.24	-	-	-	6,565,071.31

5. 报告期期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东高强紧固件有限公司	20,861,400.38	1 年以内	18.06	1,043,070.02
浙江库柏特纳紧固件有限公司	13,708,847.76	1 年以内	11.87	685,442.39
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	10,873,869.05	1 年以内	9.41	543,693.45
WURTH 集团	9,054,804.75	1 年以内	7.84	452,740.24
PT.MOON LION INDUSTRIES INDONESIA	7,641,543.27	1 年以内	6.61	382,077.16
小 计	62,140,465.21		53.79	3,107,023.26

6. 外币应收账款情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	11,325,813.64	11,610,911.64

2. 坏账准备计提情况

(1)期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	11,325,813.64	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	56,197,650.77	-

4. 截至 2021 年 12 月 31 日用于质押的应收款项融资

详见本财务报表附注五（四十四）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,507,631.41	95.04	14,294,232.94	99.56
1-2年	403,957.21	4.51	23,950.01	0.17
2-3年	23,950.01	0.27	19,177.35	0.13
3年以上	15,846.78	0.18	20,476.37	0.14
合　计	8,951,385.41	100.00	14,357,836.67	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
邢台市建龙邢钢科技有限责任公司	3,653,983.51	1年以内	40.82	未达到结算条件
江阴市华西高速线材有限公司	2,236,645.49	1年以内	24.99	未达到结算条件
河北同发铁路工程集团铭豪高速铁路器材制造有限公司	903,302.69	1年以内	10.09	未达到结算条件
沙河市闽都紧固件有限公司	420,570.28	1年以内	4.70	未达到结算条件
海盐新奥燃气有限公司	228,503.14	1年以内	2.55	未达到结算条件
小　计	7,443,005.11		83.15	

3. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,448,450.54	222,484.78	3,225,965.76	8,300,194.87	735,180.63	7,565,014.24

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账　龄	期末数	期初数
1年以内	3,160,009.60	6,364,519.96
1-2年	93,000.00	1,657,927.97
2-3年	-	4,704.80
3年以上	195,440.94	273,042.14

账　龄	期末数	期初数
账面余额小计	3,448,450.54	8,300,194.87
减：坏账准备	222,484.78	735,180.63
账面价值小计	3,225,965.76	7,565,014.24

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收出口退税	2,991,132.83	-
暂借款	303,181.94	4,235,160.19
应收暂付款	154,135.77	264,524.68
应收拆迁款	-	3,800,510.00
账面余额小计	3,448,450.54	8,300,194.87
减：坏账准备	222,484.78	735,180.63
账面价值小计	3,225,965.76	7,565,014.24

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	128,200.50	333,937.99	273,042.14	735,180.63
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-119,756.66	-315,337.99	-77,601.20	-512,695.85
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	8,443.84	18,600.00	195,440.94	222,484.78

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增

加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	457,317.71	222,484.78	48.65
低信用风险组合	2,991,132.83	-	-
小　计	3,448,450.54	222,484.78	6.45

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	168,876.77	8,443.84	5.00
1-2年	93,000.00	18,600.00	20.00
3年以上	195,440.94	195,440.94	100.00
小　计	457,317.71	222,484.78	-

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	735,180.63	-512,695.85	-	-	-	222,484.78
小　计	735,180.63	-512,695.85	-	-	-	222,484.78

(6)报告期期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	应收出口退税款	2,991,132.83	1年以内	86.74	-
海盐佳峰标准件模具制造厂	暂借款	152,004.80	3年以上	4.41	152,004.80
谢仔新	暂借款	90,000.00	[注]	2.61	13,500.00
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	应收暂付款	41,686.44	1年以内	1.21	2,084.32
曹红良	暂借款	37,177.14	3年以上	1.08	37,177.14
小　计		3,312,001.21		96.04	204,766.26

[注]其中：1年以内30,000.00元，1-2年60,000.00元；

(七) 存货

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	-	-	-	198,648.74	-	198,648.74
原材料	45,595,778.34	-	45,595,778.34	34,743,435.28	-	34,743,435.28
半产品	7,071,308.55	-	7,071,308.55	4,870,371.18	-	4,870,371.18
库存商品	49,969,455.43	4,249,729.82	45,719,725.61	31,311,024.88	3,466,743.27	27,844,281.61
发出商品	10,180,744.01	-	10,180,744.01	6,199,075.03	-	6,199,075.03
在产品	33,934,733.27	-	33,934,733.27	18,077,947.46	-	18,077,947.46
合　计	146,752,019.60	4,249,729.82	142,502,289.78	95,400,502.57	3,466,743.27	91,933,759.30

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,466,743.27	782,986.55	-	-	-	4,249,729.82
小　计	3,466,743.27	782,986.55	-	-	-	4,249,729.82

(2)本期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	-	-

(八) 其他流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	521,471.41	-	521,471.41	107,750.94	-	107,750.94
待摊费用	96,921.38	-	96,921.38	-	-	-
合　计	618,392.79	-	618,392.79	107,750.94	-	107,750.94

(九) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
浙江海盐农村商业银行股份有限公司（以下简称海盐农商行）	868,678.80	868,678.80
海盐县紧固件产业创新服务有限公司	1,150,000.00	1,150,000.00
合　计	2,018,678.80	2,018,678.80

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海盐农商行	65,465.00	687,866.00	-	-	-	-

(十) 固定资产

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	79,549,304.99	79,495,379.09

2. 固定资产

(1)明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	48,269,135.58	-	732,110.10	110,450.00	-	48,890,795.68
机器设备	116,322,135.83	9,053,493.81	-	103,293.61	-	125,272,336.03
运输工具	8,938,067.80	1,014,654.43	-	1,139,274.33	-	8,813,447.90
电子及其他设备	2,478,369.66	57,223.88	-	-	-	2,535,593.54
小　计	176,007,708.87	10,125,372.12	732,110.10	1,353,017.94	-	185,512,173.15
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	16,541,556.26	2,267,331.75	-	52,464.00	-	18,756,424.01
机器设备	71,203,079.29	7,529,207.46	-	98,128.93	-	78,634,157.82
运输工具	6,968,652.78	619,347.73	-	1,082,311.16	-	6,505,689.35
电子及其他设备	1,799,041.45	267,555.53	-	-	-	2,066,596.98
小　计	96,512,329.78	10,683,442.47	-	1,232,904.09	-	105,962,868.16

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	31,727,579.32					30,134,371.67
机器设备	45,119,056.54					46,638,178.21
运输工具	1,969,415.02					2,307,758.55
电子及其他设备	679,328.21					468,996.56
小　计	79,495,379.09					79,549,304.99

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 50,314,967.17 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项　目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋建筑物	7,486,382.36	4,189,075.70	产权证尚在办理中	2022 年

(5)期末无用于借款抵押的固定资产。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	17,433,501.40	-	17,433,501.40	10,494,413.04	-	10,494,413.04

2. 在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建车间	13,439,597.28	-	13,439,597.28	10,494,413.04	-	10,494,413.04
待安装设备	3,129,203.54	-	3,129,203.54	-	-	-
改建车间	864,700.58	-	864,700.58	-	-	-
小　计	17,433,501.40	-	17,433,501.40	10,494,413.04	-	10,494,413.04

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
新建车间	-	10,494,413.04	2,945,184.24	-	-	13,439,597.28

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新建车间	-	-	-	-	-	自筹

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末用于借款抵押的在建工程

详见本财务报表附注五(四十四)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十二) 无形资产

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	20,367,119.48	328,125.00	-	-	-	279,043.00	-	20,416,201.48
软件	238,270.17	1,467,488.67	-	-	-	-	-	1,705,758.84
合　计	20,605,389.65	1,795,613.67	-	-	-	279,043.00	-	22,121,960.32
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	3,550,186.85	365,812.32	-	-	-	110,683.51	-	3,805,315.66
软件	19,855.86	446,295.57	-	-	-	-	-	466,151.43
合　计	3,570,042.71	812,107.89	-	-	-	110,683.51	-	4,271,467.09
(3) 账面价值								
土地使用权	16,816,932.63							16,610,885.82
软件	218,414.31							1,239,607.41
合　计	17,035,346.94							17,850,493.23

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产

详见本财务报表附注五(四十四)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十三) 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费用	-	417,360.44	41,736.04	-	375,624.43	
软件维护服务费	-	94,339.62	3,930.82	-	90,408.80	
合　计	-	511,700.06	45,666.86	-	466,033.23	

(十四) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,269,484.16	1,065,135.60	7,050,658.77	1,027,830.35
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	4,249,729.82	637,459.47	3,466,743.27	520,011.49
合　计	11,519,213.98	1,702,595.07	10,517,402.04	1,547,841.84

2. 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	222,484.78	735,180.63

(十五) 其他非流动资产

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,472,357.06	-	2,472,357.06	2,722,614.33	-	2,722,614.33

(十六) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	6,000,000.00	5,000,000.00

借款类别	期末数	期初数
未到期应付利息	18,669.44	19,337.00
合　计	16,018,669.44	15,019,337.00

(十七) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	10,050,000.00	6,717,000.00

(十八) 应付账款

1. 明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内	49,431,752.31	51,844,822.37
1-2年	2,695,739.37	768,914.00
2-3年	171,664.81	107,303.18
3-4年	107,303.18	246,819.95
4-5年	110,284.04	190,977.13
5年以上	190,977.13	-
合　计	52,707,720.84	53,158,836.63

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款

(十九) 合同负债

项　目	期末数	期初数
预收货款	518,632.36	1,480,655.81

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	6,342,511.61	48,475,433.76	49,442,795.12	5,375,150.25
(2)离职后福利—设定提存计划	3,306.79	2,940,898.56	2,710,533.19	233,672.16
合　计	6,345,818.40	51,416,332.32	52,153,328.31	5,608,822.41

2. 短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	6,292,694.40	42,897,314.05	43,855,779.20	5,334,229.25
(2)职工福利费	45,384.00	2,557,232.41	2,602,616.41	-
(3)社会保险费	1,733.21	2,061,778.00	2,023,004.21	40,507.00
其中：医疗保险费	1,482.35	1,820,121.64	1,800,426.96	21,177.03
工伤保险费	91.22	239,904.40	220,758.17	19,237.45
生育保险费	159.64	1,751.96	1,819.08	92.52
(4)住房公积金	2,700.00	910,022.00	912,308.00	414.00
(5)工会经费和职工教育经费	-	49,087.30	49,087.30	-
小　计	6,342,511.61	48,475,433.76	49,442,795.12	5,375,150.25

3. 设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	3,192.76	2,839,487.82	2,617,066.51	225,614.07
(2)失业保险费	114.03	101,410.75	93,466.69	8,058.09
小　计	3,306.79	2,940,898.57	2,710,533.20	233,672.16

(二十一) 应交税费

项　目	期末数	期初数
企业所得税	1,334,355.50	4,829,135.89
房产税	514,913.60	442,374.54
城市维护建设税	72,308.87	134,773.60
代扣代缴个人所得税	45,846.59	136,501.65
教育费附加	43,385.32	81,209.07
地方教育附加	28,923.55	53,564.54
增值税	28,556.25	898,638.17
印花税	11,959.70	9,436.40
合　计	2,080,249.38	6,585,633.86

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
其他应付款	739,681.32	708,814.47
合　计	739,681.32	708,814.47

2. 其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
应付费用款	310,670.60	306,683.75
应付暂收款	429,010.72	307,130.72
暂借款	-	95,000.00
小　计	739,681.32	708,814.47

(2)期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(二十三) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
已背书不终止确认的应收票据	1,705,381.50	3,405,970.00
待转销项税	67,422.21	84,259.18
合　计	1,772,803.71	3,490,229.18

(二十四) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、—)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,746,032.00	1,398,362.00	-	6,349,206.00	-	7,747,568.00	39,493,600.00

2. 报告期股权变动情况说明

(1) 2021年2月24日，根据公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本，注册资本从31,746,032.00元增加到38,095,238.00元，本次增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年11月6日出具中汇会验(2021)7891号验资报告验证；

（2）2021年3月18日，根据海盐智汇湾股权投资合伙企业（有限合伙）与海盐宇星控股有限责任公司、海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、沈婷、沈家华、李金秀、沈华、沈黎明签订关于宇星紧固件之投资协议，注册资本从38,095,238.00元增加到39,493,600.00元，由海盐智汇湾股权投资合伙企业(有限合伙)认缴出资额1,398,362.00元，本次增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年11月6日出具中汇会验(2021)7892号验资报告验证。

(二十五) 资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	186,942,251.93	19,884,707.64	6,349,206.00	200,477,753.57
合　计	186,942,251.93	19,884,707.64	6,349,206.00	200,477,753.57

2．资本公积增减变动原因及依据说明

（1）2021年2月24日，根据公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本，注册资本从31,746,032.00万元增加到38,095,238.00元，公司于2021年3月4日完成工商变更登记手续，相应减少资本公积——股本溢价6,349,206.00元。

（2）2021年3月18日，根据海盐智汇湾股权投资合伙企业（有限合伙）与海盐宇星控股有限责任公司、海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、沈婷、沈家华、李金秀、沈华、沈黎明签订关于宇星紧固件之投资协议，注册资本从38,095,238.00元增加到39,493,600.00元，新增出资由海盐智汇湾股权投资合伙企业（有限合伙）认缴，本公司于2021年4月12日在嘉兴市市场监督管理局完成工商备案登记手续。海盐智汇湾股权投资合伙企业（有限合伙）实际出资额21,283,069.64元，其中1,398,362.00元作为注册资本投入，19,884,707.64作为资本公积——股本溢价。

(二十六) 盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,747,146.90	4,350,781.57	-	10,097,928.47
合　计	5,747,146.90	4,350,781.57	-	10,097,928.47

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

2021年度盈余公积增加4,350,781.57元，系根据2021年度母公司实现净利润的10%计提

法定盈余公积所致。

（二十七）未分配利润

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
上年年末余额	59,048,835.27	10,139,449.96
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	59,048,835.27	10,139,449.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,793,922.03	54,264,848.82
其中：被合并方在合并前实现的净利润		82,394.14
减：提取法定盈余公积	4,350,781.57	5,355,463.51
期末未分配利润	98,491,975.73	59,048,835.27

2．利润分配情况说明

2021年度未分配利润减少4,350,781.57元，系根据2021年度母公司实现净利润的10%计提法定盈余公积所致。

（二十八）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	429,371,828.09	342,121,895.44	390,750,911.36	298,524,877.48
其他业务	22,097,818.79	21,887,064.70	16,799,066.47	16,174,042.99
合　计	451,469,646.88	364,008,960.14	407,549,977.83	314,698,920.47

2．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL (TAIWAN) INC.	62,291,359.96	13.80
山东高强紧固件有限公司	56,208,216.25	12.45
WURTH 集团	50,735,205.41	11.24
浙江库柏特纳紧固件有限公司	31,670,349.25	7.01
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	18,799,556.92	4.16

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
小　计	219,704,687.79	48.66

(二十九) 税金及附加

项　目	本期数	上年数
城市维护建设税	299,400.85	653,174.15
房产税	514,913.60	442,374.54
教育费附加	179,640.49	391,890.48
地方教育附加	119,760.34	261,255.69
印花税	108,870.30	90,911.60
车船税	6,660.00	18,733.60
合　计	1,229,245.58	1,858,340.06

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十) 销售费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	2,833,252.63	1,761,564.37
佣金服务费	911,709.43	720,737.48
保险费	232,511.11	253,661.06
其他	322,925.13	184,920.61
合　计	4,300,398.30	2,920,883.52

(三十一) 管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	5,014,013.60	4,109,063.77
折旧与摊销	1,945,306.82	2,153,471.16
中介机构服务费	1,522,643.36	2,384,373.53
业务招待费	1,379,938.79	1,309,444.35
办公费	1,075,206.52	1,474,524.70
交通差旅费	777,335.64	628,151.92

项　目	本期数	上年数
环保费	411,078.79	655,726.05
检测费	186,404.21	186,836.38
其他	1,339,702.19	1,402,099.26
合　计	13,651,629.92	14,303,691.12

(三十二) 研发费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	8,580,343.00	7,088,936.63
直接材料	5,328,224.37	4,264,539.29
折旧与摊销	1,121,363.38	1,064,668.08
其他	110,302.95	128,308.60
合　计	15,140,233.70	12,546,452.60

(三十三) 财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	1,436,471.35	1,221,959.08
减：利息收入	58,446.96	20,562.98
汇兑损失	2,850,195.04	1,522,230.43
减：汇兑收益	-	-
手续费	124,626.61	99,991.12
合　计	4,352,846.04	2,823,617.65

(三十四) 其他收益

项　目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
政府补助	838,237.63	2,996,233.58	与收益相关
代扣代缴手续费返还	39,374.21	23,007.87	与收益相关
合　计	877,611.84	3,019,241.45	

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明 。

（三十五）投资收益

项　目	本期数	上年数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	65,465.00	29,756.83
理财产品收益	6,081.95	-
合　计	71,546.95	29,756.83

（三十六）信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-534,114.35	-145,298.50
应收账款坏账损失	315,289.24	-1,600,583.09
其他应收款坏账损失	512,695.85	52,819.71
合　计	293,870.74	-1,693,061.88

（三十七）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
存货跌价损失	-782,986.55	-1,069,463.12
合　计	-782,986.55	-1,069,463.12

（三十八）资产处置收益

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	658,862.91	3,493,329.45
其中：固定资产	12,937.40	2,089,864.50
无形资产	645,925.51	1,403,464.95
合　计	658,862.91	3,493,329.45

（三十九）营业外收入

项　目	本期数	上年数
政府补助	2,000,000.00	1,000,000.00
其他	51,441.73	84,524.20
合　计	2,051,441.73	1,084,524.20

（四十）营业外支出

项　目	本期数	上年数
赔偿金	749,512.17	200,297.66
土地工安置补偿款	2,294,460.00	-
资产报废、毁损损失	6,586.34	102,012.22
对外捐赠	61,500.00	100,000.00
税收滞纳金	60,525.44	99,352.05
其他	5,042.17	43,458.49
合　计	3,177,626.12	545,120.42

（四十一）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	5,139,885.90	8,843,685.82
递延所得税费用	-154,753.23	-434,137.87
合　计	4,985,132.67	8,409,547.95

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	48,779,054.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,316,858.21
子公司适用不同税率的影响	-37,403.03
调整以前期间所得税的影响	-6,682.24
非应税收入的影响	-9,819.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,922.29
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	-73,149.88
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-2,271,035.04
其他	7,442.11
所得税费用	4,985,132.67

（四十二）合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回票据保证金	13,717,000.00	-
政府补助	2,838,237.63	3,996,233.58
往来款	664,934.07	1,180,619.87
其　他	90,815.83	91,851.07
利息收入	58,446.96	20,562.98
合　计	17,369,434.49	5,289,267.50

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付票据保证金	12,000,000.00	-
付现费用	9,583,625.21	10,123,751.30
土地补偿款	2,294,460.00	-
往来款	49,540.91	649,651.05
财务费用-手续费	124,626.61	99,991.12
营业外支出-其他	127,067.61	242,810.54
合　计	24,179,320.34	11,116,204.01

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回关联方暂借款	4,584,582.75	1,736,100.00
收回掉期业务保证金	3,910,454.00	-
合　计	8,495,036.75	1,736,100.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付掉期业务保证金	3,910,454.00	-
关联方暂借款	881,420.49	3,446,911.12
合　计	4,791,874.49	3,446,911.12

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回票据保证金	-	5,857,014.50
合　计	-	5,857,014.50

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付票据保证金	-	7,574,014.50
同一控制下企业合并支付的现金	-	3,700,000.00
支付购买少数股东股权收购款	-	2,262,000.00
归还关联方借款	95,000.00	180,000.00
合　计	95,000.00	13,716,014.50

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	43,793,922.03	54,307,730.97
加：资产减值准备	782,986.55	1,069,463.12
信用减值损失	-293,870.74	1,693,061.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,683,442.47	10,241,594.29
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	812,107.89	431,135.37
长期待摊费用摊销	45,666.86	-
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)	-658,862.91	-3,493,329.45
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	6,586.34	102,012.22
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	3,896,859.60	2,889,925.12
投资损失(收益以“－”号填列)	-71,546.95	-29,756.83
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-154,753.23	-434,137.87

项　目	本期数	上年数
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)	-51,351,517.03	-17,749,334.55
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-9,772,659.56	-36,887,874.28
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-2,100,247.18	25,474,637.21
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-4,381,885.86	37,615,127.20
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,596,645.33	22,497,098.29
减：现金的期初余额	22,497,098.29	8,344,076.47
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	5,099,547.04	14,153,021.82

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	27,596,645.33	22,497,098.29
其中：库存现金	9,238.44	47,557.52
可随时用于支付的银行存款	27,587,406.89	22,449,540.77
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物余额	27,596,645.33	22,497,098.29
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2021年度现金流量表中现金期末数为27,596,645.33元，2021年12月31日资产负债表中货币资金期末数为27,596,645.33元，差额0.00元。

2020年度现金流量表中现金期末数为22,497,098.29元，2020年12月31日资产负债表中货币资金期末数为24,214,098.29元，差额1,717,000.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金1,717,000.00元。

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	账面价值		受限原因
	2021.12.31	2020.12.31	
在建工程	13,439,597.28	-	抵押借款
应收款项融资	10,050,000.00	5,000,000.00	票据质押
无形资产	3,407,941.01	12,594,162.17	抵押借款
固定资产	-	34,210,170.62	抵押借款
货币资金	-	1,717,000.00	票据保证金
合　计	26,897,538.29	53,521,332.79	

(四十五) 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			
其中：美元	48,036.30	6.3757	306,265.05
欧元	3,269,294.21	7.2197	23,603,323.40
英镑	14,720.52	8.6064	126,690.68
应收账款			
其中：美元	3,112,895.36	6.3757	19,846,886.97
欧元	1,337,827.26	7.2197	9,658,711.49
英镑	4,936.80	8.6064	42,488.08

(四十六) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金　额
海盐2021年度上市第一批财政奖励	2021	2,000,000.00	营业外收入	营业外收入	2,000,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金　额
品牌与标准战略补助	2021	230,000.00	其他收益	其他收益	230,000.00
盐科（2021）12号表六县级科技计划项目	2021	198,000.00	其他收益	其他收益	198,000.00
外经外贸财政扶持资金	2021	122,400.00	其他收益	其他收益	122,400.00
省级企业技术中心奖励资金	2021	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
稳岗补贴	2021	93,437.63	其他收益	其他收益	93,437.63
紧固件创新发展财政扶持资金	2021	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
科技项目财政奖补资金	2021	28,800.00	其他收益	其他收益	28,800.00
环责险补贴	2021	15,600.00	其他收益	其他收益	15,600.00
合　计		2,838,237.63			2,838,237.63

本期收到政府补助 2,838,237.63 元。其中：

1)根据盐政办法（2019）57 号《海盐县企业股改上市若干政策》、盐金融办（2021）5 号《海盐县企业股改上市若干政策实施细则》、盐政办发（2019）24 号《关于印发海盐县财政扶持企业专项资金管理办法的通知》公司 2021 年收到海盐 2021 年度上市第一批财政奖励 2,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动不相关，已全额计入 2021 年营业外收入。

2）根据盐政办法（2020）62 号《关于印发海盐县加快制造业高质量发展的若干意见的通知》公司 2021 年收到品牌与标准战略补助 230,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

3）根据盐科（2021）12 号《关于下达 2021 年海盐县科技项目财政奖补资金(第一批)的通知》公司 2021 年收到奖补资金 198,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

4）根据盐商务（2021）29 号《关于拨付 2020 年外经外贸财政扶持资金的通知》公司 2021 年收到外贸财政扶持资金 122,400.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

5）根据盐政办法（2020）62 号《关于印发海盐县加快制造业高质量发展的若干意见的通知》公司 2021 年收到 20 年省级企业技术中心奖励资金 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

6）根据盐人社（2021）77号《关于做好2021年度失业保险稳岗返还有关工作的通知》、海盐县促进就业创业专项资金单位补助汇总表（稳岗就业补贴公示）公司2021年收到稳岗补贴93,437.63元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

7）根据海盐县2020年度紧固件创新发展十大示范企业财政扶持项目的兑现公示公司2021年收到创新发展财政扶持资金50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

8）根据盐委发（2020）9号《关于加快科技创新推动区域高质量发展的若干政策意见》公司2021年收到海盐县科技项目财政奖补资金28,800.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

9）根据盐政办法(2020)62号《关于印发海盐县加快制造业高质量发展的若干意见的通知》公司2021年收到环责险补贴15,600.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

其他原因引起的合并范围的变动

吸收合并： 因公司经营发展需要，2021年1月23日公司股东大会决议通过对子公司海盐东星标准件有限责任公司吸收合并事宜，海盐东星标准件有限责任公司于2021年7月16日办妥注销手续，公司于2021年7月完成对子公司海盐东星标准件有限责任公司的吸收合并工作，并入的主要内容如下：

类 型	并入的主要资产		并入的主要负债	
	项目	金额	项目	金额
同一控制下吸收合并				
	应收账款	48.55	应付账款	26.30
	存货	24.14	-	-
	固定资产	200.24	-	-
	无形资产	144.64	-	-

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	一级	海盐	浙江海盐	批发业	100.00	-	并购

八、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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、英镑)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外

币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十六)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元及英镑计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十五)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元及英镑(外币)升值或者贬值5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(元)	
	2021年度	2020年度
上升5%	2,679,218.28	1,559,835.21
下降5%	-2,679,218.28	-1,559,835.21

管理层认为5%合理反映了人民币对美元、欧元及英镑可能发生变动的合理范围。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1．信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

(2)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

(3)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(4)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(5)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1)发行方或债务人发生重大财务困难。

(2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	1,601.87	-	-	-	1,601.87
应付票据	1,005.00	-	-	-	1,005.00
应付账款	5,270.77	-	-	-	5,270.77
其他应付款	73.97	-	-	-	73.97
其他流动负债	170.54	-	-	-	170.54
金融负债和或有负债合计	8,122.15	-	-	-	8,122.15

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	1,501.93	-	-	-	1,501.93
应付票据	671.70	-	-	-	671.70
应付账款	5,315.88	-	-	-	5,315.88
其他应付款	70.88	-	-	-	70.88
其他流动负债	340.60	-	-	-	340.60
金融负债和或有负债合计	7,901.00	-	-	-	7,901.00

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 20.43% (2020 年 12 月 31 日：24.80%)。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
海盐宇星控股有限责任公司	商务服务业	浙江海盐	567.00	66.15	66.15

本公司的最终控制方为沈家华、李金秀及沈婷，沈家华、李金秀、沈婷分别直接持有公司 1.8231%、1.8231%和 6.8100%的股份，沈家华、李金秀共同通过海盐宇星控股有限责任公司和海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司 76.5163%的股份，沈家华、李金秀系夫妻关系，沈婷系二人之女，三人通过直接和间接方式合计控制公司 86.9725%的股份，系公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
沈家华	公司实际控制人
沈婷	公司实际控制人沈家华女儿，系公司共同控制人
海盐龙希贸易有限公司	董事沈黎明控制的公司
海盐华亭贸易有限公司	沈婷实际控制的公司
海盐金星纸箱厂	董事黄飞控制并担任总经理的公司

其他关联方名称	与本公司的关系
海盐友信标准件厂	董事沈黎明配偶姐妹祝学萍的公司（已注销）
海盐辰希五金有限公司	董事沈黎明配偶姐妹祝学萍的公司
海盐县西塘桥街道新店荣新商店	实际控制人沈家华姐姐沈建华经营的个体工商户
海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持股5%以上的有限合伙股东
嘉兴君科股权投资合伙企业（有限合伙）	持股5%以上的有限合伙股东

（二）关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
海盐龙希贸易有限公司	螺帽及加工费	协议价	-	6,639,288.70
海盐辰希五金有限公司	螺帽	协议价	4,511,259.09	-
海盐友信标准件厂	螺帽及加工费	协议价	1,664,925.94	3,985,438.26
海盐金星纸箱厂	辅材	协议价	-	515,471.59
海盐县西塘桥街道新店荣新商店	辅材	协议价	80,240.00	77,380.00
合　计			6,256,425.03	11,217,578.55

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
海盐龙希贸易有限公司	辅材	协议价	-	1,876.47
海盐华亭贸易有限公司	螺帽	协议价	-	27,481.16
合　计			-	29,357.63

2. 关联担保情况

(1)明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈家华	宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司	10,000,000.00	2021-7-30	2022-7-29	否

(2)关联担保情况说明

沈家华于 2021 年 7 月 30 日与招商银行股份有限公司嘉兴分行签订《最高额不可撤销担保书》，合同编号为 571XY2021024806-01，为宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司与招商银行股份有限公司嘉兴分行签订的自 2021 年 7 月 30 日至 2022 年 7 月 29 日不超过 1,000.00 万元的全部

债务提供连带责任保证担保。截至 2021 年 8 月 31 日，在上述《最高额不可撤销担保书》项下，宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司实际已取得且尚未偿还的借款余额为零；截至 2021 年 12 月 31 日，在上述《最高额不可撤销担保书》项下，宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司实际已开立且尚未偿还的银行承兑汇票余额为零。

3. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期累计拆出	本期累计偿还	期末余额
拆入				
沈家华	95,000.00	-	95,000.00	-
拆出				
沈婷	3,703,162.25	881,420.49	4,584,582.75	-

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	14	14
在本公司领取报酬人数	13	13
报酬总额(万元)	421.87	273.27

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	沈婷	-	-	3,703,162.25	507,194.78

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	海盐友信标准件厂	-	1,819,820.23
	海盐龙希贸易有限公司	121,613.83	144,768.46
	海盐金星纸箱厂	-	38,887.84
	海盐县西塘桥街道新店荣新商店	21,520.00	22,180.00
(2)其他应付款			

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
	沈家华	-	95,000.00

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	中国建设银行股份有限公司海盐支行	房屋建筑物	1,343.96	1,343.96	1,000.00	2022-08-19
		土地使用权	357.48	340.79		

(二) 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，公司不存在未决诉讼仲裁形成的或有负债。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账　龄	期末数
1 年以内	111,652,331.88
1-2 年	93,526.92
2-3 年	75,996.92
3 年以上	727,954.66
账面余额小计	112,549,810.38
减：坏账准备	6,367,275.09

账　龄	期末数
账面价值合计	106,182,535.29

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	112,549,810.38	100.00	6,367,275.09	5.66	106,182,535.29
合　计	112,549,810.38	100.00	6,367,275.09	5.66	106,182,535.29

续上表：

种 类	期初数				
	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	113,847,449.10	100.00	6,582,675.64	5.78	107,264,773.46
合　计	113,847,449.10	100.00	6,582,675.64	5.78	107,264,773.46

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	112,549,810.38	6,367,275.09	5.66

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	111,652,331.88	5,582,616.59	5.00
1-2年	93,526.92	18,705.38	20.00
2-3年	75,996.92	37,998.46	50.00
3年以上	727,954.66	727,954.66	100.00
小　计	112,549,810.38	6,367,275.09	

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)报告期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,582,675.64	-215,400.55	-	-	-	6,367,275.09
小 计	6,582,675.64	-215,400.55	-	-	-	6,367,275.09

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东高强紧固件有限公司	20,861,400.38	1 年以内	18.54	1,043,070.02
浙江库柏特纳紧固件有限公司	13,708,847.76	1 年以内	12.18	685,442.39
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	10,873,869.05	1 年以内	9.66	543,693.45
WURTH 集团	9,054,804.75	1 年以内	8.05	452,740.24
PT.MOON LION INDUSTRIES INDONESIA	7,641,543.27	1 年以内	6.79	382,077.16
小 计	62,140,465.21		55.21	3,107,023.26

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,417,391.54	213,025.78	3,204,365.76	8,191,729.87	695,685.63	7,496,044.24

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,160,009.60	6,291,919.96
1-2 年	66,000.00	1,657,927.97
2-3 年	-	4,704.80
3 年以上	191,381.94	237,177.14
账面余额小计	3,417,391.54	8,191,729.87
减：坏账准备	213,025.78	695,685.63
账面价值小计	3,204,365.76	7,496,044.24

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收出口退税	2,991,132.83	-
暂借款	303,181.94	4,126,695.19
应收暂付款	123,076.77	264,524.68
应收拆迁款	-	3,800,510.00
账面余额小计	3,417,391.54	8,191,729.87
减：坏账准备	213,025.78	695,685.63
账面价值小计	3,204,365.76	7,496,044.24

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	124,570.50	333,937.99	237,177.14	695,685.63
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-116,126.66	-320,737.99	-45,795.20	-482,659.85
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	8,443.84	13,200.00	191,381.94	213,025.78

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	426,258.71	213,025.78	49.98
低信用风险组合	2,991,132.83	-	-
小　计	3,417,391.54	213,025.78	6.23

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	168,876.77	8,443.84	5.00
1-2年	66,000.00	13,200.00	20.00
3年以上	191,381.94	191,381.94	100.00
小　计	426,258.71	213,025.78	

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	695,685.63	-482,659.85	-	-	-	213,025.78
小　计	695,685.63	-482,659.85	-	-	-	213,025.78

(6)报告期期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	应收出口退税款	2,991,132.83	1年以内	87.53	-
海盐佳峰标准件模具制造厂	暂借款	152,004.80	3年以上	4.45	152,004.80
谢仔新	暂借款	90,000.00	[注]	2.63	13,500.00
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	应收暂付款	41,686.44	1年以内	1.22	2,084.32
曹红良	暂借款	37,177.14	3年以上	1.09	37,177.14
小　计		3,312,001.21		96.92	204,766.26

[注]其中：1年以内30,000.00元，1-2年60,000.00元；

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	2,612,000.00	-	2,612,000.00	6,387,305.17	-	6,387,305.17
合　计	2,612,000.00	-	2,612,000.00	6,387,305.17	-	6,387,305.17

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	2,612,000.00	-	-	2,612,000.00	-	-
海盐东星标准件有限责任公司	3,775,305.17	-	3,775,305.17	-	-	-
小　计	6,387,305.17	-	3,775,305.17	2,612,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	417,958,521.39	332,086,199.44	372,562,125.56	282,132,863.14
其他业务	22,888,686.67	22,677,932.58	25,427,573.00	24,802,549.52
合　计	440,847,208.06	354,764,132.02	397,989,698.56	306,935,412.66

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL (TAIWAN) INC.	62,291,359.96	14.13
山东高强紧固件有限公司	56,208,216.25	12.75
WURTH 集团	50,735,205.41	11.51
浙江库柏特纳紧固件有限公司	31,670,349.25	7.18
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	18,799,556.92	4.26
小　计	219,704,687.79	49.83

(五) 投资收益

项　目	本期数	上年数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	65,465.00	29,756.83

项　目	本期数	上年数
理财产品收益	6,081.95	-
合　计	71,546.95	29,756.83

十三、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项　目	金　额	说　明
非流动资产处置损益	652,276.57	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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)	2,838,237.63	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	71,108.95	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
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	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
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	-	-
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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	6,081.95	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-

项　目	金　额	说　明
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	-	-
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	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,119,598.16	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,374.21	-
小　计	487,481.15	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	91,774.79	-
非经常性损益净额	395,706.36	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	395,706.36	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	13.63	1.12	1.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.51	1.11	1.11

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	43,793,922.03
非经常性损益	2	395,706.36
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	43,398,215.67
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	283,484,266.10
报告期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	5	21,283,069.64

项　目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	9
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
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	10	-
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	321,343,529.35
加权平均净资产收益率	13=1/12	13.63
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	13.51

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本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	1	43,793,922.03
非经常性损益	2	395,706.36
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	43,398,215.67
期初股份总数	4	31,746,032.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	6,349,206.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	1,398,362.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	9
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	39,144,009.50
基本每股收益	13=1/12	1.12
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	1.11

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

2022年5月11日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会审[2022]4023号报告书使用

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日至长期

主要经营场所　浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关　浙江省市场监督管理局

2022年1月4日

4-1-2-105

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0001679

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会审[2022]4023号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54 号

批准执业日期：2013 年 12 月 4 日

4-1-2-106

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：浙财会 2018 年 5 月 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 孔令江

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1978-09-09

工作单位 Working unit 申汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 413028197809090934



申汇会计师事务所（特殊普通合伙）

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]28号）
2019 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

5

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2020]48号）
2020 检
浙江省注册会计师协会

20170101

7

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 renew

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2021]16号）
2021 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

8

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
/y /m /d

9

证书编号：330000191911
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007 年 04 月 04 日
Date of Issuance
/y /m /d

4

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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2018]28号）
2018 检
浙江省注册会计师协会

年度检验章

年 月 日
/y /m /d

5

4-1-2-107

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name　李岩

性　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1992-03-18

工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　152128199203184522



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：330000140440
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021 年/y 07 月/m 02 日/d
Date of Issuance

年/y　月/m　日/d

关于宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司
会计政策变更的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-6层、12层、23层
Floors 5-6, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879999 Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

目　　录

	页 次
一、会计政策变更的鉴证报告	1-3
二、会计政策变更的说明	3-6

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层，12层，23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879399　Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司
会计政策变更的鉴证报告

中汇会鉴[2023]2214号

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司(以下简称宇星股份公司)管理层编制的《宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司会计政策变更的说明》(以下简称会计政策变更的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供宇星股份公司披露会计政策变更时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

宇星股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及其他相关规定的要求编制会计政策变更的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对宇星股份公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层，12层，23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: 0571-88879799 Fax: 0571-88879000
www.zhcpa.cn

业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，宇星股份公司管理层编制的会计政策变更的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及其他相关规定的要求，如实反映了宇星股份公司会计政策变更情况。

（此页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2023年3月29日

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司
会计政策变更的说明

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及他相关规定的要求，对本公司会计政策变更事项说明如下：

一、会计政策变更

（一）会计政策变更的性质、内容和原因

本次会计政策变更是本公司根据法律法规和国家统一的会计制度要求进行的变更。

根据财政部发布的《企业会计准则解释第15号》(以下简称解释15号)（2022年1月1日实施）相关规定，“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整”。

本公司研发过程中产生的废料销售处理自2022年1月1日起执行解释15号中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定。 根据解释15号，对研发中产生的副产品对外销售，产生的相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减研发支出。

公司研发中产生的废料与在日常生产活动中产生的废料相似，所以研发中产生的废料与一般生产中的废料一样，其产生和销售属于企业的日常活动。根据存货准则和收入准则的规定，销售研发废料的相关收入和成本分别计入“营业收入”和“营业成本”。为保持合理性及一贯性原则，公司研发中产生的废料成本参照生产过程中的废料成本核算方法，根据可变现净值进行归集。

（二）具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《企业会计准则解释第15号》的规定要求，就该事项进行了追溯调整。

（三）对财务状况和经营成果的影响

上述会计政策变更事项对公司财务报表项目及金额的影响如下：

1．对合并财务报表的影响

会计政策变更	影响报表项目名称	影响科目	影响金额
研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理	2021年利润表	营业收入/营业成本	2,664,215.06
研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理	2020年利润表	营业收入/营业成本	2,109,993.27

2．对母公司财务报表的影响

会计政策变更	影响当期/比较报表项目名称	影响科目	影响金额
研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理	2021年利润表	营业收入/营业成本	2,664,215.06
研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理	2020年利润表	营业收入/营业成本	2,109,993.27

3．以上会计政策变更事项对已披露报表的累计影响

(1)上述会计政策变更事项对2021年度合并财务报表项目的累计影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	451,469,646.88	2,664,215.06	454,133,861.94
营业成本	364,008,960.14	2,664,215.06	366,673,175.20
税前利润	48,779,054.70	-	48,779,054.70

(2)上述会计政策变更事项对2021年度母公司财务报表项目的累计影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	440,847,208.06	2,664,215.06	443,511,423.12
营业成本	354,764,132.02	2,664,215.06	357,428,347.08
税前利润	48,486,110.42	-	48,486,110.42

(3)上述会计政策变更事项对2020年度合并财务报表项目的累计影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	407,549,977.83	2,109,993.27	409,659,971.10
营业成本	314,698,920.47	2,109,993.27	316,808,913.74
税前利润	62,717,278.92	-	62,717,278.92

(4)上述会计政策变更事项对2020年度母公司财务报表项目的累计影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	397,989,698.56	2,109,993.27	400,099,691.83
营业成本	306,935,412.66	2,109,993.27	309,045,405.93
税前利润	61,945,131.06	-	61,945,131.06

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

2023年3月29日

统一社会信用代码

91330000087374063A（1/1）

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出　资　额　贰仟零伍拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

登记机关　浙江省市场监督管理局

2023 年 01 月 20 日

4-1-2-117

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会鉴〔20**〕24号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：0015241

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：浙江省财政厅

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-118



姓　　名 Full name　孔令江

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1978-09-08

工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　413028197809080934

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号 No. of Certificate：330000191911

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs：浙江省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance：2007 年 04 月 04 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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2018]28号）
2018 检
浙江省注册会计师协会

年 月 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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]25号）
2019 检
浙江省注册会计师协会

年 月 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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2020]43号）
2020 检
浙江省注册会计师协会

年 月 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.

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2021]40号）
2021 检
浙江省注册会计师协会

年 月 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 月 日

4-1-2-119

330104100873?8

20170101

4 5 6 7 8 9

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 Full name　李岩
性　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1992-03-18
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　152128199203184522



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
3301041000873?8

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：No. of Certificate　330000140440

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2021 年/y 07 月/m 02 日/d

年/y　月/m　日/d

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

2022 年度审计报告

中国杭州市钱江新城营业部8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、21层
Floors 5-8, 12 and 21, Block A, UDC Times Building, No. 8 Fengqi Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel: (0571) 8972 0909 Fax: (0571) 8507 1825

www.zhcpa.cn

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：浙23LXHY7PU9

目　录

	页 次
一、审计报告	1-4
二、财务报表	5-16
（一）合并资产负债表	5-6
（二）合并利润表	7
（三）合并现金流量表	8
（四）合并所有者权益变动表	9-10
（五）母公司资产负债表	11-12
（六）母公司利润表	13
（七）母公司现金流量表	14
（八）母公司所有者权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-97

中国杭州市钱江路资善商业街与UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 6 Jiugu Road, Qiangjiang New City, Hangzhou
Tel: (0571-88879999)　Fax: (0571-88879000)
www.zhcpa.cn

审 计 报 告

中汇会审[2023]2211号

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司(以下简称宇星股份公司)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、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宇星股份公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于宇星股份公司，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、其他信息

宇星股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则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，管理层负责评估宇星股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宇星股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

宇星股份公司治理层(以下简称治理层)负责监督宇星股份公司的财务报告过程。

五、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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对宇星股份公司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宇星股份公司不能持续经营。

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

（六）就宇星股份公司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、监督和执行集团审计，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。

（此页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

报告日期：2023 年 3 月 29 日

合并资产负债表

2022年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专 [illegible]

编制单位：宇星新型竹（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	1	62,222,493.49	27,596,615.33
交易性金融资产	五（二）	2	12,002,054.29	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五（三）	4	9,322,582.58	13,383,844.24
应收账款	五（四）	5	99,550,239.90	108,960,536.50
应收款项融资	五（五）	6	28,837,827.55	11,325,813.64
预付款项	五（六）	7	6,578,384.83	8,951,385.41
其他应收款	五（七）	8	2,252,659.46	3,225,965.76
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五（八）	11	118,655,462.41	142,502,289.78
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五（九）	15	1,851,471.97	618,392.79
流动资产合计		16	341,273,176.48	316,564,873.15
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资	五（十）	21	2,018,678.80	2,018,678.80
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五（十一）	24	103,097,378.46	79,549,304.98
在建工程	五（十二）	25	1,314,886.25	17,433,501.40
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产	五（十三）	29	39,688,305.92	17,850,493.23
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五（十四）	32	474,828.17	466,033.23
递延所得税资产	五（十五）	33	2,104,654.19	1,702,595.07
其他非流动资产	五（十六）	34	4,163,106.74	2,472,357.06
非流动资产合计		35	152,861,838.53	121,492,963.78
资产总计		36	494,135,015.01	438,057,837.23

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2022年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合01表-2

编制单位：宇星科创件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	五（十七）	37	1,501,680.56	16,018,669.44
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据	五（十八）	40	14,280,166.62	10,050,000.00
应付账款	五（十九）	41	57,833,428.00	52,707,720.84
预收款项		42	-	-
合同负债	五（二十）	43	3,331,498.05	518,632.36
应付职工薪酬	五（二十一）	44	5,229,854.46	5,608,822.11
应交税费	五（二十二）	45	1,496,588.40	2,080,219.38
其他应付款	五（二十三）	46	524,164.80	739,681.32
其中：应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债		50	-	-
其他流动负债	五（二十四）	51	1,153,083.93	1,772,803.71
流动负债合计		52	85,350,464.82	89,496,579.46
非流动负债：				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	-	-
递延所得税负债	五（十五）	62	1,110,437.89	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	1,110,437.89	-
负债合计		65	86,460,902.71	89,496,579.46
所有者权益：				
股本	五（二十五）	66	40,236,640.00	39,493,600.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五（二十六）	70	211,106,507.68	200,477,753.57
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五（二十七）	74	14,842,658.54	10,097,928.17
未分配利润	五（二十八）	75	141,488,306.08	98,491,975.73
归属于母公司所有者权益合计		76	407,674,112.30	348,561,257.77
少数股东权益		77	-	-
所有者权益合计		78	407,674,112.30	348,561,257.77
负债和所有者权益总计		79	494,135,015.01	438,057,837.23

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张城虎　　会计机构负责人：张城虎

合并利润表

2022年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合02表

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年度	2021年度
一、营业收入	五（二十九）	1	457,438,036.19	454,133,861.94
二、营业总成本		2	402,852,164.52	405,347,528.74
其中：营业成本	五（二十九）	3	367,793,029.79	366,673,175.20
税金及附加	五（三十）	4	2,961,331.87	1,229,245.58
销售费用	五（三十一）	5	3,769,017.16	4,300,398.30
管理费用	五（三十二）	6	15,196,869.00	13,651,629.92
研发费用	五（三十三）	7	16,174,889.17	15,140,233.70
财务费用	五（三十四）	8	-3,042,972.47	4,352,846.04
其中：利息费用		9	576,186.22	1,436,471.35
利息收入		10	107,086.41	58,446.96
加：其他收益	五（三十五）	11	3,481,838.34	877,611.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	12	317,353.58	71,546.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		15	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	16	2,054.29	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	17	584,893.32	293,870.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	18	-5,632,562.24	-782,986.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	19	-	658,862.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20	53,319,448.96	49,905,239.09
加：营业外收入	五（四十一）	21	0.33	2,051,441.73
减：营业外支出	五（四十二）	22	669,629.28	3,177,626.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23	52,649,820.01	48,779,054.70
减：所得税费用	五（四十三）	24	4,908,759.59	4,985,132.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25	47,741,060.42	43,793,922.03
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	47,741,060.42	43,793,922.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27	-	-
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	47,741,060.42	43,793,922.03
2. 少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		49	47,741,060.42	43,793,922.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	47,741,060.42	43,793,922.03
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	-
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		52	1.21	1.12
（二）稀释每股收益（元/股）		53	1.21	1.12

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张城虎　　会计机构负责人：张城虎

合并现金流量表

2022年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年度	2021年度
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		1	343,107,810.30	355,585,548.83
收到的税费返还		2	15,285,200.19	13,903,030.26
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	3	3,741,183.69	17,369,434.49
经营活动现金流入小计		4	362,134,194.18	386,858,013.58
购买商品、接受劳务支付的现金		5	222,435,362.30	303,971,908.47
支付给职工以及为职工支付的现金		6	51,880,092.52	52,243,983.37
支付的各项税费		7	10,635,648.13	10,841,687.25
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	8	9,179,464.48	24,179,320.34
经营活动现金流出小计		9	294,130,567.43	391,239,899.44
经营活动产生的现金流量净额		10	68,003,626.75	-4,381,885.86
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	50,900,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	317,353.58	71,546.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	4,747,587.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十四）	15	223,279.00	8,495,036.75
投资活动现金流入小计		16	51,440,632.58	13,314,171.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	27,611,194.54	18,308,598.16
投资支付的现金		18	62,900,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十四）	20	223,279.00	4,791,874.49
投资活动现金流出小计		21	90,734,473.54	23,100,473.45
投资活动产生的现金流量净额		22	-39,293,840.96	-9,786,302.41
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	12,000,096.00	21,283,069.64
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	55,933,000.00	33,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	67,933,096.00	54,283,069.64
偿还债务支付的现金		28	70,433,000.00	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	593,175.10	1,047,332.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十四）	31	-	95,000.00
筹资活动现金流出小计		32	71,026,175.10	33,142,332.12
筹资活动产生的现金流量净额		33	-3,093,079.10	21,140,737.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	755,441.47	-1,873,002.21
五、现金及现金等价物净增加额		35	26,372,148.16	5,099,547.04
加：期初现金及现金等价物余额		36	27,596,645.33	22,497,098.29
六、期末现金及现金等价物余额		37	53,968,793.49	27,596,645.33

法定代表人：沈海平　　主管会计工作负责人：张城虎　　会计机构负责人：张城虎

合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：宇星科技发展（深圳）有限公司　　2022年度　　会合04表-1

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	39,493,600.00	-	-	-	200,477,753.57	-	-	-	10,097,928.47	98,491,975.73	-	348,561,257.77
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	39,493,600.00	-	-	-	200,477,753.57	-	-	-	10,097,928.47	98,491,975.73	-	348,561,257.77
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	7	743,040.00	-	-	-	10,628,754.11	-	-	-	4,744,730.07	42,996,330.35	-	59,112,854.53
（一）综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,741,060.42	-	47,741,060.42
（二）所有者投入和减少资本	9	743,040.00	-	-	-	10,628,754.11	-	-	-	-	-	-	11,371,794.11
1、股东投入的普通股	10	743,040.00	-	-	-	10,628,754.11	-	-	-	-	-	-	11,371,794.11
2、其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,744,730.07	-4,744,730.07	-	-
1、提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	4,744,730.07	-4,744,730.07	-	-
2、对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	40,236,640.00	-	-	-	211,106,507.68	-	-	-	14,842,658.54	141,488,306.08	-	407,674,112.30

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张斌虎　　会计机构负责人：张斌虎

合并所有者权益变动表(续)

2022年度

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

会合04表-2

金额单位：人民币元

项目	行次	2021年度										
		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	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	31,746,032.00	-	-	-	186,942,251.93	-	-	-	5,747,146.90	59,048,835.27	-	283,484,266.10
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	31,746,032.00	-	-	-	186,942,251.93	-	-	-	5,747,146.90	59,048,835.27	-	283,484,266.10
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	7	7,747,568.00	-	-	-	13,535,501.64	-	-	-	4,350,781.57	39,443,160.46	-	65,076,991.67
（一）综合收益总额	8		-	-	-	-	-	-	-	-	43,793,922.03	-	43,793,922.03
（二）所有者投入和减少资本	9	1,398,362.00	-	-	-	19,884,707.64	-	-	-	-	-	-	21,283,069.64
1、股东投入的普通股	10	1,398,362.00	-	-	-	19,884,707.64	-	-	-	-	-	-	21,283,069.64
2、其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,350,781.57	-4,350,781.57	-	-
1、提取盈余公积	15		-	-	-	-	-	-	-	4,350,781.57	-4,350,781.57	-	-
2、对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	18	6,349,206.00	-	-	-	-6,349,206.00	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	19	6,349,206.00	-	-	-	-6,349,206.00	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	39,493,600.00	-	-	-	200,477,753.57	-	-	-	10,097,928.47	98,191,975.73	-	348,361,257.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：张斌虎

会计机构负责人：张斌虎

4-1-3-12

母公司资产负债表

2022年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

编制单位：宇星军团件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	58,581,085.97	26,163,666.08
交易性金融资产		2	12,002,054.29	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	9,322,582.58	13,296,344.24
应收账款	十二、(一)	5	97,075,358.06	106,182,535.29
应收款项融资		6	28,067,827.55	10,102,237.28
预付款项		7	6,492,878.28	8,902,886.01
其他应收款	十二(二)	8	2,144,159.46	3,204,365.76
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	116,823,646.84	140,002,772.47
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	1,794,229.64	618,392.79
流动资产合计		16	332,303,822.67	308,475,199.92
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十二(三)	20	2,612,000.00	2,612,000.00
其他权益工具投资		21	2,018,678.80	2,018,678.80
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	102,951,986.19	79,403,912.72
在建工程		25	1,314,886.25	17,433,501.40
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产		29	39,688,305.92	17,850,493.23
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	474,828.17	166,033.21
递延所得税资产		33	2,098,881.62	1,697,537.66
其他非流动资产		34	4,163,106.74	2,472,357.06
非流动资产合计		35	155,322,673.69	123,954,514.10
资产总计		36	487,626,496.36	432,429,714.02

法定代表人：张琥虎　　主管会计工作负责人：张琥虎　　会计机构负责人：张琥虎

母公司资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		37	1,501,680.56	16,018,669.44
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	14,280,166.62	10,050,000.00
应付账款		41	57,658,522.83	53,075,424.62
预收款项		42	-	-
合同负债		43	3,238,184.07	518,137.62
应付职工薪酬		43	5,201,578.46	5,531,514.66
应交税费		44	1,483,866.47	2,035,698.17
其他应付款		45	460,884.42	696,402.99
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债		50	1,140,953.11	1,772,739.30
流动负债合计		51	84,965,836.54	89,698,586.89
非流动负债：				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	-	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	-	-
递延所得税负债		61	1,110,437.89	-
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	1,110,437.89	-
负债合计		64	86,076,274.43	89,698,586.89
所有者权益：				
股本		65	40,236,640.00	39,493,600.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	212,839,786.14	202,211,032.03
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	14,842,658.54	10,097,928.47
未分配利润		74	133,631,137.25	90,928,566.63
所有者权益合计		75	401,550,221.93	342,731,127.13
负债和所有者权益总计		76	487,626,496.36	432,429,714.02

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张城虎　　会计机构负责人：张城虎

母公司利润表

2022年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用

会企02表

编制单位：宇星科技发展（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年度	2021年度
一、营业收入	十二（四）	1	449,807,777.81	443,511,423.12
减：营业成本	十二（四）	2	360,988,562.76	357,428,347.08
税金及附加		3	2,938,976.44	1,209,776.32
销售费用		4	3,477,373.29	3,508,091.55
管理费用		5	15,021,429.00	13,260,920.76
研发费用		6	16,174,889.17	15,140,233.70
财务费用		7	-3,036,484.32	4,345,893.74
其中：利息费用		8	576,186.22	1,046,664.56
利息收入		9	98,780.41	54,069.56
加：其他收益		10	3,479,531.06	876,087.54
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	11	317,353.58	71,546.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		15	2,054.29	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		16	605,600.00	168,445.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		17	-5,632,562.24	-782,986.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18	-	658,862.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19	53,016,008.16	49,610,116.87
加：营业外收入		20	0.01	2,050,648.01
减：营业外支出		21	669,629.28	3,174,654.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22	52,346,378.89	48,486,110.42
减：所得税费用		23	4,899,078.20	4,978,294.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24	47,447,300.69	43,507,815.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25	47,447,300.69	43,507,815.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	-	-
9. 其他		43	-	-
六、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		44	47,447,300.69	43,507,815.69
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		45	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		46	-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张姚虎　　会计机构负责人：张姚虎

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：宇星车辆件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年度	2021年度
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		1	333,799,436.87	344,981,651.67
收到的税费返还		2	15,285,200.19	13,866,213.18
收到其他与经营活动有关的现金		3	3,729,488.62	17,267,114.65
经营活动现金流入小计		4	352,814,125.68	376,114,979.50
购买商品、接受劳务支付的现金		5	216,226,623.91	293,843,321.41
支付给职工以及为职工支付的现金		6	51,539,388.26	51,142,707.61
支付的各项税费		7	10,331,787.82	10,783,749.30
支付其他与经营活动有关的现金		8	8,921,127.21	24,831,619.84
经营活动现金流出小计		9	287,018,927.20	380,601,398.17
经营活动产生的现金流量净额		10	65,795,198.48	-4,486,418.67
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	50,900,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	317,353.58	71,546.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	4,734,313.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	223,279.00	8,495,036.75
投资活动现金流入小计		16	51,440,632.58	13,300,896.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	27,611,194.54	18,308,598.96
投资支付的现金		18	62,900,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	223,279.00	4,791,874.49
投资活动现金流出小计		21	90,734,473.54	23,100,473.45
投资活动产生的现金流量净额		22	-39,293,840.96	-9,799,576.75
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	12,000,096.00	21,283,069.64
取得借款收到的现金		24	55,933,000.00	33,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	67,933,096.00	54,283,069.64
偿还债务支付的现金		27	70,433,000.00	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	593,175.10	1,047,332.12
支付其他与筹资活动有关的现金		29	-	-
筹资活动现金流出小计		30	71,026,175.10	33,047,332.12
筹资活动产生的现金流量净额		31	-3,093,079.10	21,235,737.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	755,441.47	-1,873,002.21
五、现金及现金等价物净增加额		33	24,163,719.89	5,076,739.89
加：期初现金及现金等价物余额		34	26,163,666.08	21,086,926.19
六、期末现金及现金等价物余额		35	50,327,385.97	26,163,666.08

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审核专用章

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张城虎　　会计机构负责人：张城虎

母公司所有者权益变动表

2022年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企04表-1

编制单位：宇星科技发展（深圳）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2022年度										
		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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	39,493,600.00	-	-	-	202,211,032.03	-	-	-	10,097,928.47	90,928,566.63	342,731,127.13
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	39,493,600.00	-	-	-	202,211,032.03	-	-	-	10,097,928.47	90,928,566.63	342,731,127.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	743,040.00	-	-	-	10,628,754.11	-	-	-	4,744,730.07	42,702,570.62	58,819,094.80
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,447,300.69	47,447,300.69
（二）所有者投入和减少资本	8	743,040.00	-	-	-	10,628,754.11	-	-	-	-	-	11,371,794.11
1、股东投入的普通股	9	743,040.00	-	-	-	10,628,754.11	-	-	-	-	-	11,371,794.11
2、其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	4,744,730.07	-4,744,730.07	-
1、提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,744,730.07	-4,744,730.07	-
2、对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	40,236,640.00	-	-	-	212,839,786.14	-	-	-	14,842,658.54	133,631,137.25	401,550,221.93

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张毓虎　　会计机构负责人：张毓虎

第15页 共67页

4-1-3-17

母公司所有者权益变动表(续)

2022年度

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企04表-2

金额单位：人民币元

项目	行次	2021年度										
		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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	31,746,032.00	-	-	-	188,675,530.39	-	-	-	5,747,146.90	51,706,275.01	277,874,984.30
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	31,746,032.00	-	-	-	188,675,530.39	-	-	-	5,747,146.90	51,706,275.01	277,874,984.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	7,747,568.00	-	-	-	13,535,501.64	-	-	-	4,350,781.57	39,222,291.62	64,856,142.83
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,507,815.69	43,507,815.69
(二) 所有者投入和减少资本	8	1,398,362.00	-	-	-	19,884,707.64	-	-	-	-	-	21,283,069.64
1. 股东投入的普通股	9	1,398,362.00	-	-	-	19,884,707.64	-	-	-	-	-	21,283,069.64
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	4,350,781.57	-4,350,781.57	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,350,781.57	-4,350,781.57	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	6,349,206.00	-	-	-	-6,349,206.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	6,349,206.00	-	-	-	-6,349,206.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65,257.50	65,257.50
四、本期期末余额	28	39,493,600.00	-	-	-	202,311,032.03	-	-	-	10,097,928.47	90,928,566.63	342,831,127.13

法定代表人：沈[illegible]

主管会计工作负责人：张城虎

会计机构负责人：张城虎

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司
财务报表附注

2022 年度

一、公司基本情况

（一）公司概况

宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在海盐宇星螺帽有限责任公司基础上整体变更设立。公司取得统一社会信用代码为91330424727602408X的企业法人营业执照。公司注册地：浙江省嘉兴市海盐县西塘桥街道翁金公路西塘桥段路398号。法定代表人：沈家华。公司现有注册资本为人民币4,023.664万元，总股本为4,023.664万股，每股面值人民币1元。公司股权于2022年5月11日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设财务部、生产部、技术部、内销部、外销部、安管部、质量部等主要职能部门。

本公司属制造行业。经营范围为：螺帽、螺栓、机螺丝、紧固件制造、加工；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。主要产品为中国 GB 标准、国际 ISO 标准、德国 DIN 标准、美国 ANSI 标准、英国 BS 标准、意大利 UNI 标准及各种异型螺帽。

本财务报表及财务报表附注已于2023年3月29日经公司第二届董事会第二次会议批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 家，详见附注六“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围没有变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十三)、附注三(十四)、附注三(十五)、附注三(十八)、附注三(二十一)和附注三(二十八)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(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

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1．同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，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。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业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。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1．合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的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。

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；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时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十七)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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，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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排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。

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)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1．确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2．确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3．确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4．按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5．确认单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；

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

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十八)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司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将金融资产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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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。②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。

该类金融资产在初始确认后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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同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

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，

产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益

工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融

负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面

无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，

包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十二）应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

（十三）应收账款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

账龄组合预期信用损失率对照表：

账　龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	20.00
2—3年	50.00
3年以上	100.00

（十四）应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行（信用等级较高）

（十五）其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	应收合并范围内子公司款项、出口税退税款、拆迁款

（十六）存货

1．存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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、在途物资和委托加工物资等。

2．企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的

企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3．企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6．存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控

制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用

权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，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当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资

损益和其他综合收益等。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；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，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享有的部分，相应减少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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

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。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十九) 在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．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结算的，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。

(二十) 借款费用

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。

1．借款费用资本化的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2．借款费用资本化期间

(1)当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)暂停资本化：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。该项中断如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。

(3)停止资本化：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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产：

无法合理确定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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3-5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净

现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十四）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十五）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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

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，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5．涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(二十八) 收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，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，公司考虑下列迹象：(1)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)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)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)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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第

三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

(1) 内销产品收入

公司境内销售商品收入确认分为签收确认和领用确认两类。

①对于签收确认，公司与客户签订销售合同/订单，根据合同/订单约定的交货方式将货物运达客户指定地点，以客户收到货物并签收确认收入；

②对于领用确认，公司先发货至客户指定仓库然后由客户根据需要领用，以客户实际领用的对账单确认收入。

(2) 外销产品收入

外销产品收入主要采用 FOB、CIF、DAP 等国际贸易方式。采取 FOB 及 CIF 方式的外销业务，公司根据合同约定将产品运抵出口口岸报关，并取得提单时确认收入，以装船单即提单日期为确认依据。采用 DAP 方式的外销业务，公司在产品运达客户指定收货地点时确认收入。

(二十九) 政府补助

1．政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延

收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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企业提供贷款的，本公司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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

2．当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一)租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值

资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。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。

(三十二) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计

量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7．公允价值计量

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，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”)，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注]

[注] 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理，解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，并对在首次施行该解释的

财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的试运行销售进行追溯调整，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2021 年度利润表项目		
营业收入	2,664,215.06	2,664,215.06
营业成本	2,664,215.06	2,664,215.06
2020 年度利润表项目		
营业收入	2,109,993.27	2,109,993.27
营业成本	2,109,993.27	2,109,993.27

(2)关于亏损合同的判断，解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定，执行此项政策变更对变更当期期初留存收益及财务报表其他项目金额无影响。

2．会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 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过程中产生的增值额	按13%、9%、6%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
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	[注]

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司	15%
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	20%

（二）税收优惠及批文

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于 2019 年 12 月 4 日联合认定本公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201933001416，有效期三年；本公司于 2022 年申请高新技术企业复审，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于 2022 年 12 月 24 日联合认定本公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202233009959，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司享受减按 15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策，故本公司 2022 年度实际适用企业所得税税率为 15%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号，以下简称《通知》）等规定，自 2019 年起享受小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税的税收优惠。子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司 2022 年度享有前述政策的税收优惠。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）的规定，税务总局发布了《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税。子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司 2022 年度享有前述政策的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	22,884.71	9,238.44
银行存款	53,945,908.78	27,587,406.89

项　目	期末数	期初数
其他货币资金	8,253,700.00	-
合　计	62,222,493.49	27,596,645.33

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

详见本附注五(四十六)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,002,054.29	-
其中：其他	12,002,054.29	-

(三) 应收票据

1. 明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,799,725.00	260,000.00
商业承兑汇票	4,013,519.82	13,828,257.09
账面余额小计	9,813,244.82	14,088,257.09
减：坏账准备	490,662.24	704,412.85
账面价值合计	9,322,582.58	13,383,844.24

2. 按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	9,813,244.82	100.00	490,662.24	5.00	9,322,582.58
合　计	9,813,244.82	100.00	490,662.24	5.00	9,322,582.58

续上表：

种 类	期初数				
	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	14,088,257.09	100.00	704,412.85	5.00	13,383,844.24
合 计	14,088,257.09	100.00	704,412.85	5.00	13,383,844.24

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	5,799,725.00	289,986.25	5.00
商业承兑汇票	4,013,519.82	200,675.99	5.00
小 计	9,813,244.82	490,662.24	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	704,412.85	-213,750.61	-	-	-	490,662.24
小 计	704,412.85	-213,750.61	-	-	-	490,662.24

5. 期末公司已背书或者贴现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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	150,000.00
商业承兑汇票	-	944,400.00
小 计	-	1,094,400.00

6. 截至 2022 年 12 月 31 日用于质押的应收票据

详见本财务报表附注五（四十六）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账　龄	期末数	期初数
1年以内	103,760,696.39	114,550,018.79
1-2年	1,188,276.85	108,479.53
2-3年	53,913.72	102,470.05
3年以上	800,349.06	764,639.44
账面余额小计	105,803,236.02	115,525,607.81
减：坏账准备	6,252,996.12	6,565,071.31
账面价值合计	99,550,239.90	108,960,536.50

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	105,803,236.02	100.00	6,252,996.12	5.91	99,550,239.90
合　计	105,803,236.02	100.00	6,252,996.12	5.91	99,550,239.90

续上表：

种　类	期初数				
	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	115,525,607.81	100.00	6,565,071.31	5.68	108,960,536.50
合　计	115,525,607.81	100.00	6,565,071.31	5.68	108,960,536.50

3．坏账准备计提情况

(1)期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	103,760,696.39	5,188,034.82	5.00
1-2年	1,188,276.85	237,655.37	20.00
2-3年	53,913.72	26,956.87	50.00
3年以上	800,349.06	800,349.06	100.00
小　计	105,803,236.02	6,252,996.12	-

续上表：

账　龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	114,550,018.79	5,727,500.94	5.00
1-2年	108,479.53	21,695.90	20.00
2-3年	102,470.05	51,235.03	50.00
3年以上	764,639.44	764,639.44	100.00
小　计	115,525,607.81	6,565,071.31	-

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,565,071.31	-312,075.19	-	-	-	6,252,996.12
小　计	6,565,071.31	-312,075.19	-	-	-	6,252,996.12

5．报告期期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江库柏特纳贝克绿色能源有限公司	15,994,884.83	1年以内	15.12	799,744.24
山东高强紧固件有限公司	15,522,367.73	1年以内	14.67	776,118.39
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	11,832,742.27	[注]	11.18	603,877.11
浙江迪特高强度螺栓有限公司	6,881,558.67	1年以内	6.50	344,077.93
WURTH集团	4,548,544.23	1年以内	4.30	227,427.21
小　计	54,780,097.73		51.77	2,751,244.88

[注]：1年以内11,751,142.27 ；1-2年81,600.00

6．外币应收账款情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(五) 应收款项融资

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
应收票据	28,837,827.55	11,325,813.64

2．坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	28,837,827.55	-	-

3．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,160,941.55	-

4．截至 2022 年 12 月 31 日用于质押的应收款项融资

详见本财务报表附注五（四十六）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（六）预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,063,494.97	92.17	8,507,631.41	95.04
1-2年	204,976.81	3.12	403,957.21	4.51
2-3年	279,516.26	4.25	23,950.01	0.27
3年以上	30,396.79	0.46	15,846.78	0.18
合　计	6,578,384.83	100.00	8,951,385.41	100.00

2．预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
河南济源钢铁（集团）有限公司	2,598,603.16	1 年以内	39.50	未达到结算条件
上海挚源商贸有限公司	329,982.27	1 年以内	5.02	未达到结算条件
WURTH 集团	234,208.97	1 年以内	3.56	未达到结算条件
中天钢铁集团有限公司	175,798.28	1 年以内	2.67	未达到结算条件
江阴市华西高速线材有限公司	156,757.49	1 年以内	2.38	未达到结算条件
小　计	3,495,350.17		53.13	

3．报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,436,076.72	183,417.26	2,252,659.46	3,448,450.54	222,484.78	3,225,965.76

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账　龄	期末数	期初数
1年以内	2,250,812.92	3,160,009.60
1-2年	-	93,000.00
2-3年	27,000.00	-
3年以上	158,263.80	195,440.94
账面余额小计	2,436,076.72	3,448,450.54
减：坏账准备	183,417.26	222,484.78
账面价值小计	2,252,659.46	3,225,965.76

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收出口退税	2,017,743.83	2,991,132.83
暂借款	283,063.79	303,181.94
应收暂付款	135,269.10	154,135.77
账面余额小计	2,436,076.72	3,448,450.54
减：坏账准备	183,417.26	222,484.78
账面价值小计	2,252,659.46	3,225,965.76

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	8,443.84	18,600.00	195,440.94	222,484.78
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,209.62	-5,100.00	-37,177.14	-39,067.52
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	11,653.46	13,500.00	158,263.80	183,417.26

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注七(二)信用风险。

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	418,332.89	183,417.26	43.84
低信用风险组合	2,017,743.83	-	-
小　计	2,436,076.72	183,417.26	7.53

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	233,069.09	11,653.46	5.00
2-3 年	27,000.00	13,500.00	50.00
3 年以上	158,263.80	158,263.80	100.00
小　计	418,332.89	183,417.26	-

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	222,484.78	-39,067.52	-	-	-	183,417.26
小　计	222,484.78	-39,067.52	-	-	-	183,417.26

(6)报告期期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	应收出口退税款	2,017,743.83	1年以内	82.83	-
海盐佳峰标准件模具制造厂	暂借款	152,004.80	3年以上	6.24	152,004.80
张志平	暂借款	127,000.00	[注]	5.21	18,500.00
海盐邦尔医院有限公司	应收暂付款	44,777.54	1年以内	1.84	2,238.88
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	应收暂付款	42,529.56	1年以内	1.75	2,126.48
小　计		2,384,055.73		97.87	174,870.16

[注]其中：1年以内100,000.00元，2-3年27,000.00元；

(八) 存货

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	42,077,590.27	608,787.29	41,468,802.98	45,595,778.34	-	45,595,778.34
半成品	6,260,408.19	-	6,260,408.19	7,071,308.55	-	7,071,308.55
库存商品	53,076,640.66	6,871,001.38	46,205,639.28	49,969,455.43	4,249,729.82	45,719,725.61
发出商品	4,124,582.84	-	4,124,582.84	10,180,744.01	-	10,180,744.01
在产品	20,596,029.12	-	20,596,029.12	33,934,733.27	-	33,934,733.27
合　计	126,135,251.08	7,479,788.67	118,655,462.41	146,752,019.60	4,249,729.82	142,502,289.78

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,249,729.82	5,023,774.95	-	2,402,503.39	-	6,871,001.38
原材料	-	608,787.29	-	-	-	608,787.29
小 计	4,249,729.82	5,632,562.24	-	2,402,503.39	-	7,479,788.67

(2)本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	以所生产的产成品的估计售价减去至可销售状态时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额	-	-
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	-	-

(九) 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	1,778,629.34	-	1,778,629.34	-	-	-
待抵扣进项税	57,242.33	-	57,242.33	521,471.41	-	521,471.41
待摊费用	15,600.30	-	15,600.30	96,921.38	-	96,921.38
合 计	1,851,471.97	-	1,851,471.97	618,392.79	-	618,392.79

(十) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
浙江海盐农村商业银行股份有限公司（以下简称海盐农商行）	868,678.80	868,678.80
海盐县紧固件产业创新服务有限公司	1,150,000.00	1,150,000.00
合 计	2,018,678.80	2,018,678.80

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海盐农商行	171,845.63	859,711.63	-	-	-	-

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	103,097,378.46	79,549,304.99

2. 固定资产

(1)明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	48,890,795.68	-	18,770,593.76	-	-	67,661,389.44
机器设备	125,272,336.03	15,672,124.18	-	-	-	140,944,460.21
运输工具	8,813,447.90	137,610.63	-	-	-	8,951,058.53
电子及其他设备	2,535,593.54	47,584.08	-	-	-	2,583,177.62
小　计	185,512,173.15	15,857,318.89	18,770,593.76	-	-	220,140,085.80
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	18,756,424.01	2,655,340.37	-	-	-	21,411,764.38
机器设备	78,634,157.82	7,568,156.08	-	-	-	86,202,313.90
运输工具	6,505,689.35	706,928.63	-	-	-	7,212,617.98
电子及其他设备	2,066,596.98	149,414.10	-	-	-	2,216,011.08
小　计	105,962,868.16	11,079,839.18	-	-	-	117,042,707.34
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	30,134,371.67					46,249,625.06
机器设备	46,638,178.21					54,742,146.31
运输工具	2,307,758.55					1,738,440.55
电子及其他设备	468,996.56					367,166.54
小　计	79,549,304.99					103,097,378.46

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 61,337,286.61 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(5)期末无用于借款抵押的固定资产。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,314,886.25	-	1,314,886.25	17,433,501.40	-	17,433,501.40

2. 在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建车间	-	-	-	13,439,597.28	-	13,439,597.28
待安装设备	-	-	-	3,129,203.54	-	3,129,203.54
改建车间	-	-	-	864,700.58	-	864,700.58
其他	1,314,886.25	-	1,314,886.25	-	-	-
小　计	1,314,886.25	-	1,314,886.25	17,433,501.40	-	17,433,501.40

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
新建车间	-	13,439,597.28	1,801,871.15	15,241,468.43	-	-

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新建车间	-	100.00	-	-	-	自筹

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	20,416,201.48	22,854,168.75	-	-	-	-	-	43,270,370.23
软件	1,705,758.84	-	-	-	-	-	-	1,705,758.84
合　计	22,121,960.32	22,854,168.75	-	-	-	-	-	44,976,129.07
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	3,805,315.66	447,769.78	-	-	-	-	-	4,253,085.44
软件	466,151.43	568,586.28	-	-	-	-	-	1,034,737.71
合　计	4,271,467.09	1,016,356.06	-	-	-	-	-	5,287,823.15
(3) 账面价值								
土地使用权	16,610,885.82							39,017,284.79
软件	1,239,607.41							671,021.13
合　计	17,850,493.23							39,688,305.92

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末无用于抵押或担保的无形资产。

（十四）长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费用	375,624.43	-	83,472.00	-	292,152.43	-
软件维护服务费	90,408.80	160,888.59	68,621.65	-	182,675.74	-
合　计	466,033.23	160,888.59	152,093.65	-	474,828.17	-

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,743,658.36	982,685.89	7,269,484.16	1,065,135.60

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	7,479,788.67	1,121,968.30	4,249,729.82	637,459.47
合　计	14,223,447.03	2,104,654.19	11,519,213.98	1,702,595.07

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	7,402,919.25	1,110,437.89	-	-

3．未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	183,417.26	222,484.78

（十六）其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	4,163,106.74	-	4,163,106.74	2,472,357.06	-	2,472,357.06

（十七）短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	-	10,000,000.00
信用借款	1,500,000.00	6,000,000.00
未到期应付利息	1,680.56	18,669.44
合　计	1,501,680.56	16,018,669.44

（十八）应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	14,280,166.62	10,050,000.00

(十九) 应付账款

1. 明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内	55,100,105.33	49,431,752.31
1-2年	1,836,242.67	2,695,739.37
2-3年	399,396.43	171,664.81
3-4年	90,119.22	107,303.18
4-5年	106,303.18	110,284.04
5年以上	301,261.17	190,977.13
合　计	57,833,428.00	52,707,720.84

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款

(二十) 合同负债

项　目	期末数	期初数
预收货款	3,331,498.05	518,632.36

(二十一) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	5,375,150.25	48,556,493.60	48,951,706.93	4,979,936.92
(2)离职后福利—设定提存计划	233,672.16	2,970,279.93	2,954,034.55	249,917.54
合　计	5,608,822.41	51,526,773.53	51,905,741.48	5,229,854.46

2. 短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	5,334,229.25	43,306,603.41	43,824,050.01	4,816,782.65
(2)职工福利费	-	1,821,320.38	1,821,320.38	-
(3)社会保险费	40,507.00	2,004,571.81	1,993,006.54	52,072.27
其中：医疗保险费	21,177.03	1,767,313.39	1,756,899.37	31,591.05
工伤保险费	19,237.45	237,258.42	236,014.65	20,481.22

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费	92.52	-	92.52	-
(4)住房公积金	414.00	1,341,069.00	1,230,401.00	111,082.00
(5)工会经费和职工教育经费	-	82,929.00	82,929.00	-
小　计	5,375,150.25	48,556,493.60	48,951,706.93	4,979,936.92

3. 设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	225,614.07	2,867,857.13	2,852,171.51	241,299.69
(2)失业保险费	8,058.09	102,422.80	101,863.04	8,617.85
小　计	233,672.16	2,970,279.93	2,954,034.55	249,917.54

(二十二) 应交税费

项　目	期末数	期初数
房产税	616,874.48	514,913.60
增值税	546,376.71	28,556.25
城市维护建设税	104,901.59	72,308.87
代扣代缴个人所得税	71,496.47	45,846.59
教育费附加	61,798.22	43,385.32
地方教育附加	41,960.63	28,923.55
印花税	40,931.79	11,959.70
企业所得税	12,248.51	1,334,355.50
合　计	1,496,588.40	2,080,249.38

(二十三) 其他应付款

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
其他应付款	524,164.80	739,681.32

2. 其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
应付费用款	116,109.57	310,670.60
应付暂收款	408,055.23	429,010.72
小　计	524,164.80	739,681.32

(2)期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(二十四)其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
已背书不终止确认的应收票据	1,094,400.00	1,705,381.50
待转销项税	58,683.93	67,422.21
合　计	1,153,083.93	1,772,803.71

(二十五)股本

1．明细情况

	期初数	本次变动增减(+、—)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,493,600.00	743,040.00	—	—	—	—	40,236,640.00

2．报告期股权变动情况说明

根据公司于2022年10月12日召开的第一届董事会第十四次会议决议、于2022年10月28日召开的2022年第一次临时股东大会决议公告以及全国中小企业股份转让系统有限公司责任公司《关于对宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司股票定向发行无异议的函》(股转函[2022]3429 号)，公司已完成定向发行新增股份工作，共计发行股份 743,040.00股（每股面值1 元），募集资金净额人民币11,371,794.11 元，其中，股本和资本公积分别增加为 743,040.00元和10,628,754.11元。公司的股份总数由39,493,600.00股增加至40,236,640.00 股。

本次增资经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于2022年12月8日出具中汇会验[2022]7803号验资报告，并于2022年12月完成工商变更登记。

（二十六）资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	200,477,753.57	10,628,754.11	-	211,106,507.68

2．资本公积增减变动原因及依据说明

股本溢价本期变动原因详见本财务报表附注五(二十五)2 之说明。

（二十七）盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,097,928.47	4,744,730.07	-	14,842,658.54

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

2022 年度盈余公积增加 4,744,730.07 元，系根据 2022 年度母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

（二十八）未分配利润

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
上年年末余额	98,491,975.73	59,048,835.27
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	98,491,975.73	59,048,835.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,741,060.42	43,793,922.03
减：提取法定盈余公积	4,744,730.07	4,350,781.57
期末未分配利润	141,488,306.08	98,491,975.73

2．利润分配情况说明

2022年度未分配利润减少4,744,730.07元，系根据2022年度母公司实现净利润的10%计提法定盈余公积所致。

本公司2022年度利润分配预案详见本附注十一“资产负债表日后利润分配情况说明”。

（二十九）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	434,319,150.55	344,713,118.65	429,371,828.09	342,121,895.44
其他业务	23,118,885.64	23,079,911.14	24,762,033.85	24,551,279.76
合　计	457,438,036.19	367,793,029.79	454,133,861.94	366,673,175.20

2．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
WURTH 集团	68,038,666.70	14.87
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL (TAIWAN) INC	60,135,009.66	13.15
浙江库柏特纳贝克绿色能源有限公司	31,566,275.57	6.90
山东高强紧固件有限公司	29,582,849.24	6.47
湖南飞沃	21,302,023.64	4.66
小　计	210,624,824.81	46.05

（三十）税金及附加

项　目	本期数	上年数
城市维护建设税	990,423.59	299,400.85
房产税	660,327.24	514,913.60
教育费附加	594,254.11	179,640.49
地方教育附加	396,169.39	119,760.34
印花税	311,157.54	108,870.30
车船税	9,000.00	6,660.00
合　计	2,961,331.87	1,229,245.58

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十一) 销售费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	2,538,066.00	2,833,252.63
佣金服务费	747,406.39	911,709.43
保险费	120,701.23	232,511.11
其他	362,843.54	322,925.13
合　计	3,769,017.16	4,300,398.30

(三十二) 管理费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	5,358,265.67	5,014,013.60
折旧与摊销	2,129,740.69	1,945,306.82
中介机构服务费	3,126,051.59	1,522,643.36
业务招待费	1,477,610.93	1,379,938.79
办公费	1,199,063.31	1,075,206.52
交通差旅费	480,645.93	777,335.64
环保费	375,053.62	411,078.79
检测费	156,371.50	186,404.21
其他	894,065.76	1,339,702.19
合　计	15,196,869.00	13,651,629.92

(三十三) 研发费用

项　目	本期数	上年数
职工薪酬	8,741,456.09	8,580,343.00
直接材料	6,498,444.50	5,328,224.37
折旧与摊销	867,965.18	1,121,363.38
其他	67,023.40	110,302.95
合　计	16,174,889.17	15,140,233.70

（三十四）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息费用	576,186.22	1,436,471.35
减：利息收入	107,086.41	58,446.96
汇兑损失	-	2,850,195.04
减：汇兑收益	3,886,255.04	-
手续费	374,182.76	124,626.61
合　计	-3,042,972.47	4,352,846.04

（三十五）其他收益

项　目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
政府补助	3,456,966.84	838,237.63	与收益相关
代扣代缴手续费返还	24,871.50	39,374.21	与收益相关
合　计	3,481,838.34	877,611.84	

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十八)“政府补助”之说明 。

（三十六）投资收益

项　目	本期数	上年数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	171,845.63	65,465.00
理财产品收益	145,507.95	6,081.95
合　计	317,353.58	71,546.95

（三十七）公允价值变动收益

项　目	本期数	上年数
交易性金融资产	2,054.29	-

（三十八）信用减值损失

项　目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	213,750.61	-534,114.35

项　目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	312,075.19	315,289.24
其他应收款坏账损失	39,067.52	512,695.85
合　计	564,893.32	293,870.74

（三十九）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
存货跌价损失	-5,632,562.24	-782,986.55

（四十）资产处置收益

项　目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	658,862.91
其中：固定资产	-	12,937.40
无形资产	-	645,925.51
合　计	-	658,862.91

（四十一）营业外收入

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	2,000,000.00	-
其他	0.33	51,441.73	0.33
合　计	0.33	2,051,441.73	0.33

（四十二）营业外支出

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金	566,690.14	749,512.17	566,690.14
土地工安置补偿款	-	2,294,460.00	-
资产报废、毁损损失	-	6,586.34	-
对外捐赠	32,072.49	61,500.00	32,072.49
税收滞纳金	69,733.65	60,525.44	69,733.65

项　目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其他	1,133.00	5,042.17	1,133.00
合　计	669,629.28	3,177,626.12	669,629.28

（四十三）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	4,200,380.82	5,139,885.90
递延所得税费用	708,378.77	-154,753.23
合　计	4,908,759.59	4,985,132.67

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	52,649,820.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,897,473.00
子公司适用不同税率的影响	-37,930.14
调整以前期间所得税的影响	86,877.74
非应税收入的影响	-26,084.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,652.39
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	-7,497.63
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-1,880,400.26
四季度购置固定资产加计扣除的影响	-1,134,330.53
所得税费用	4,908,759.59

（四十四）合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回票据保证金	-	13,717,000.00
政府补助	3,456,966.84	2,838,237.63

项　目	本期数	上年数
往来款	152,258.62	664,934.07
其　他	24,871.82	90,815.83
利息收入	107,086.41	58,446.96
合　计	3,741,183.69	17,369,434.49

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付票据保证金	-	12,000,000.00
付现费用	8,635,613.82	9,583,625.21
土地补偿款	-	2,294,460.00
往来款	348,970.89	49,540.91
财务费用-手续费	91,940.63	124,626.61
营业外支出-其他	102,939.14	127,067.61
合　计	9,179,464.48	24,179,320.34

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收回关联方暂借款	-	4,584,582.75
收回掉期业务保证金	223,279.00	3,910,454.00
合　计	223,279.00	8,495,036.75

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付掉期业务保证金	223,279.00	3,910,454.00
关联方暂借款	-	881,420.49
合　计	223,279.00	4,791,874.49

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
归还关联方借款	-	95,000.00

（四十五）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	47,741,060.42	43,793,922.03
加：资产减值准备	5,632,562.24	782,986.55
信用减值损失	-564,893.32	-293,870.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,079,839.18	10,683,442.47
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	1,016,356.06	812,107.89
长期待摊费用摊销	152,093.65	45,666.86
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）	-	-658,862.91
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	6,586.34
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-2,054.29	-
财务费用(收益以“－”号填列)	-3,310,068.82	3,896,859.60
投资损失(收益以“－”号填列)	-317,353.58	-71,546.95
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-402,059.12	-154,753.23
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	1,110,437.89	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	18,214,265.13	-51,351,517.03
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-19,887,976.24	-9,772,659.56
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	7,541,417.55	-2,100,247.18
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	68,003,626.75	-4,381,885.86
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：	-	-

项　目	本期数	上年数
现金的期末余额	53,968,793.49	27,596,645.33
减：现金的期初余额	27,596,645.33	22,497,098.29
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	26,372,148.16	5,099,547.04

2. 现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	53,968,793.49	27,596,645.33
其中：库存现金	22,884.71	9,238.44
可随时用于支付的银行存款	53,945,908.78	27,587,406.89
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物余额	53,968,793.49	27,596,645.33
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2022年度现金流量表中现金期末数为53,968,793.49元，2022年12月31日资产负债表中货币资金期末数为62,222,493.49元，差额8,253,700.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金8,253,700.00元。

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	账面价值		受限原因
	期末数	期初数	
货币资金	8,253,700.00	-	票据保证金
应收票据	5,282,046.95	-	票据质押
应收款项融资	866,069.51	10,050,000.00	票据质押
在建工程	-	13,439,597.28	抵押借款
无形资产	-	3,407,941.01	抵押借款
合　计	14,401,816.46	26,897,538.29	

（四十七）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			-
其中：美元	3,067,256.94	6.9646	21,362,217.68
欧元	35,062.71	7.4229	260,266.99
英镑	26,530.94	8.3941	222,703.36
瑞士法郎	0.07	7.5432	0.53
应收账款			
其中：美元	1,029,411.03	6.9646	7,169,436.06
欧元	854,178.04	7.4229	6,340,478.17

（四十八）政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金　额
第三批国家重点“小巨人”中央奖补资金	2022	1,960,000.00	其他收益	其他收益	1,960,000.00
通过两化融合管理系统贯标评定/浙江制造精品补助	2022	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
紧固件智能化改造项目奖补	2022	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
稳岗第五批补贴	2022	179,811.83	其他收益	其他收益	179,811.83
一次性留工补助第一批名单	2022	174,500.00	其他收益	其他收益	174,500.00
出口信用保险补助	2022	156,800.00	其他收益	其他收益	156,800.00
企业经营团队奖励	2022	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
惠企纾困资金补助	2022	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
中小企业纾困资金补助	2022	84,426.64	其他收益	其他收益	84,426.64
职业技能等级认定培训补助	2022	66,960.00	其他收益	其他收益	66,960.00
用人单位吸纳高校毕业生社保补贴	2022	40,761.90	其他收益	其他收益	40,761.90
科技创新券补助	2022	34,400.00	其他收益	其他收益	34,400.00
标准品牌奖补（标准化战略）	2022	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金　额
用人单位吸纳就业困难人员社保补贴	2022	16,206.47	其他收益	其他收益	16,206.47
工况自动监控系统安装财政扶持资金补助	2022	6,600.00	其他收益	其他收益	6,600.00
数字化券补助	2022	5,000.00	其他收益	其他收益	5,000.00
一次性扩岗补助发放	2022	1,500.00	其他收益	其他收益	1,500.00
合　计		-			3,456,966.84

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	一级	海盐	浙江海盐	批发业	100.00	-	并购

七、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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、英镑)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元及英镑计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元及英镑(外币)升值或者贬值5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(元)	
	2022 年度	2021 年度
上升5%	213,028.70	330,977.69
下降5%	-213,028.70	-330,977.69

管理层认为5%合理反映了人民币对美元、欧元及英镑可能发生变动的合理范围。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因

素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1．信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

(2)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

(3)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(4)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(5)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2．已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1)发行方或债务人发生重大财务困难。

(2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3．预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概

率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4．预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	150.17	-	-	-	150.17
应付票据	1,428.02	-	-	-	1,428.02
应付账款	5,783.34	-	-	-	5,783.34
其他应付款	52.42	-	-	-	52.42
金融负债和或有负债合计	7,413.95	-	-	-	7,413.95

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	1,601.87	-	-	-	1,601.87
应付票据	1,005.00	-	-	-	1,005.00
应付账款	5,270.77	-	-	-	5,270.77
其他应付款	73.97	-	-	-	73.97
金融负债和或有负债合计	7,951.61	-	-	-	7,951.61

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（四）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2022年12月31日，本公司的资产负债率为17.50%（2021年12月31日：20.43%）。

八、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
1. 持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	12,002,054.29	-	-	12,002,054.29
(2)应收款项融资	-	28,837,827.55	-	28,837,827.55
(3)其他权益工具投资	-	-	2,018,678.80	2,018,678.80
持续以公允价值计量的资产总额	12,002,054.29	28,837,827.55	2,018,678.80	42,858,560.64

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的中银理财（产品代码：CYQZQ1MA及CYQGS7DA），其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的应收款项融资，因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
海盐宇星控股有限责任公司	商务服务业	浙江海盐	567.00	62.63	62.63

本公司的最终控制方为沈家华、李金秀及沈婷，沈家华、李金秀及沈婷分别直接持有公司1.79%、1.79%及4.47%的股份，沈家华、李金秀共同通过海盐宇星控股有限责任公司间接持有公司62.63%的股份，李金秀、沈婷共同通过海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司12.47%的股份，沈家华、李金秀系夫妻关系，沈婷系二人之女，三人通过直接和间接方式合计控制公司83.15%的股份，系公司的共同实际控制人。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六“在子公司中的权益”。

3．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
海盐龙希贸易有限公司	董事沈黎明控制的公司
海盐友信标准件厂	董事沈黎明配偶姐妹祝学萍的公司（已注销）
海盐辰希五金有限公司	董事沈黎明配偶姐妹祝学萍的公司
海盐县西塘桥街道新店荣新商店	实际控制人沈家华姐姐沈建华经营的个体工商户

（二）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务情况

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
海盐辰希五金有限公司	螺帽	协议价	-	4,511,259.09
海盐友信标准件厂	螺帽及加工费	协议价	-	1,664,925.94
海盐县西塘桥街道新店荣新商店	辅材	协议价	164,898.86	80,240.00
合　计			164,898.86	6,256,425.03

2．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	14	14
在本公司领取报酬人数	13	13
报酬总额(万元)	387.77	421.87

（三）关联方应收应付款项

1．应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款			
	海盐龙希贸易有限公司	-	121,613.83
	海盐县西塘桥街道新店荣新商店	89,495.86	21,520.00

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司不存在其他重大财务承诺事项

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司不存在未决诉讼仲裁形成的或有负债。

十一、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

资产负债表日后利润分配情况说明

2023年3月29日公司第二届董事会第二次会议审议通过2022年度利润分配预案，以报告期末总股本40,236,640.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利7.00元(含税)，共计28,165,648.00元。以上股利分配预案尚须提交2022年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十二、母公司财务报表重要项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账　龄	期末数
1 年以内	101,217,334.58
1-2 年	1,103,964.44
2-3 年	38,961.11
3 年以上	737,191.15
账面余额小计	103,097,451.28
减：坏账准备	6,022,093.22
账面价值合计	97,075,358.06

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	103,097,451.28	100.00	6,022,093.22	5.84	97,075,358.06
合 计	103,097,451.28	100.00	6,022,093.22	5.84	97,075,358.06

续上表：

种 类	期初数				
	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	112,549,810.38	100.00	6,367,275.09	5.66	106,182,535.29
合 计	112,549,810.38	100.00	6,367,275.09	5.66	106,182,535.29

3．坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	102,772,689.16	6,022,093.22	5.86
关联方组合	324,762.12	-	-
小 计	103,097,451.28	6,022,093.22	5.84

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,892,572.46	5,044,628.62	5.00
1-2年	1,103,964.44	220,792.89	20.00
2-3年	38,961.11	19,480.56	50.00
3年以上	737,191.15	737,191.15	100.00
小 计	102,772,689.16	6,022,093.22	-

4．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)报告期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,367,275.09	-345,181.87	-	-	-	6,022,093.22
小 计	6,367,275.09	-345,181.87	-	-	-	6,022,093.22

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江库柏特纳贝克绿色能源有限公司	15,994,884.83	1 年以内	15.51	799,744.24
山东高强紧固件有限公司	15,522,367.73	1 年以内	15.06	776,118.39
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	11,832,742.27	[注]	11.48	603,877.11
浙江迪特高强度螺栓有限公司	6,881,558.67	1 年以内	6.67	344,077.93
WURTH 集团	4,548,544.23	1 年以内	4.41	227,427.21
小 计	54,780,097.73		53.13	2,751,244.88

[注]：1 年以内 11,751,142.27 ；1-2 年 81,600.00

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,305,017.72	160,858.26	2,144,159.46	3,417,391.54	213,025.78	3,204,365.76

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,150,812.92	3,160,009.60
1-2 年	-	66,000.00
3 年以上	154,204.80	191,381.94
账面余额小计	2,305,017.72	3,417,391.54
减：坏账准备	160,858.26	213,025.78
账面价值小计	2,144,159.46	3,204,365.76

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收出口退税	2,017,743.83	2,991,132.83
暂借款	152,004.79	303,181.94
应收暂付款	135,269.10	123,076.77
账面余额小计	2,305,017.72	3,417,391.54
减：坏账准备	160,858.26	213,025.78
账面价值小计	2,144,159.46	3,204,365.76

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	8,443.84	13,200.00	191,381.94	213,025.78
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-1,790.38	-13,200.00	-37,177.14	-52,167.52
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	6,653.46	-	154,204.80	160,858.26

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注七(二)信用风险。

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	287,273.89	160,858.26	55.99
低信用风险组合	2,017,743.83	-	-
小　计	2,305,017.72	160,858.26	6.98

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	133,069.09	6,653.46	5.00
3年以上	154,204.80	154,204.80	100.00
小　计	287,273.89	160,858.26	

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	213,025.78	-52,167.52	-	-	-	160,858.26
小　计	213,025.78	-52,167.52	-	-	-	160,858.26

(6)报告期期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	应收出口退税款	2,017,743.83	1年以内	87.54	-
海盐佳峰标准件模具制造厂	暂借款	152,004.80	3年以上	6.59	152,004.80
海盐邦尔医院有限公司	应收暂付款	44,777.54	1年以内	1.94	2,238.88
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	应收暂付款	42,529.56	1年以内	1.85	2,126.48
海盐县紧固件同业商会	应收暂付款	34,560.00	1年以内	1.50	1,728.00
小　计		2,291,615.73		99.42	158,098.16

(三) 长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	2,612,000.00	-	2,612,000.00	2,612,000.00	-	2,612,000.00

2．子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	2,612,000.00	-	-	2,612,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	426,688,892.17	337,908,651.62	417,958,521.39	332,086,199.44
其他业务	23,118,885.64	23,079,911.14	25,552,901.73	25,342,147.64
合 计	449,807,777.81	360,988,562.76	443,511,423.12	357,428,347.08

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
WURTH 集团	68,038,666.70	15.13
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL (TAIWAN) INC	60,135,009.66	13.37
浙江库柏特纳贝克绿色能源有限公司	31,566,275.57	7.02
山东高强紧固件有限公司	29,582,849.24	6.58
湖南飞沃	21,302,023.64	4.74
小 计	210,624,824.81	46.84

(五) 投资收益

项 目	本期数	上年数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	171,845.63	65,465.00
理财产品收益	145,507.95	6,081.95
合 计	317,353.58	71,546.95

十三、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性

损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项　目	金　额	说　明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	1,134,330.53	-
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)	3,456,966.84	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
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	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
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	-	-
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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	147,562.24	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	-	-
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	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-669,628.95	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	24,871.50	-
小　计	4,094,102.16	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	458,985.72	-
非经常性损益净额	3,635,116.44	-

项　目	金　额	说　明
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	3,635,116.44	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

（二）净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010修订）的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	12.82	1.21	1.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.84	1.12	1.12

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	47,741,060.42
非经常性损益	2	3,635,116.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	44,105,943.98
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	348,561,257.77
报告期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	5	11,371,794.11
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
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	10	-
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	372,431,787.98
加权平均净资产收益率	13=1/12	12.82
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	11.84

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本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	1	47,741,060.42
非经常性损益	2	3,635,116.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	44,105,943.98
期初股份总数	4	39,493,600.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	743,040.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	39,493,600.00
基本每股收益	13=1/12	1.21
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	1.12

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

2023年3月29日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出　资　额　贰仟零伍拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

登记机关　浙江省市场监督管理局

2023 年 01 月 20 日

4-1-3-100

国家企业信用信息公示系统网址 http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-101

会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会审〔2022〕2111号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：0015241

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：浙江省财政厅

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



姓　　名 Full name 孔令江

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1976-09-09

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 413028197609090934

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

证书编号：No. of Certificate 330000191811

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2007 年 04 月 04 日

4

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.

注册会计师任职资格检查
2018 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日

5

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.

注册会计师任职资格检查
2019 检
浙江省注册会计师协会

年 月 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.

注册会计师任职资格检查
2020 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日

20170101

7

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.

注册会计师任职资格检查
2021 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日

8

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

9

4-1-3-102

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	李岩
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1992-03-18
工作单位 Working unit	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	152128199203184522



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

3301040100873

证书编号：No. of Certificate 330000140440

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2021 年/y 07 月/m 02 日/d

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/y 月/m 日/d

中汇
ZHONGHUI

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

审 计 报 告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙236R8CRNGU

目　录

	页 次
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
（一）合并资产负债表	7-8
（二）合并利润表	9
（三）合并现金流量表	10
（四）合并所有者权益变动表	11-12
（五）母公司资产负债表	13-14
（六）母公司利润表	15
（七）母公司现金流量表	16
（八）母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-98

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23 Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999　Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

审 计 报 告

中汇会审[2023]9099号

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司(以下简称宇星股份公司)财务报表，包括2023年6月30日的合并及母公司资产负债表，2023年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宇星股份公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况以及2023年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于宇星股份公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1.事项描述

宇星股份公司2023年1-6月营业收入18,565.68万元，比2022年1-6月下降20.79%。关于收入确认的会计政策详见财务报表附注三（二十八），关于收入的披露详见附注五（二十九）。由于收入确认对宇星股份公司当期利润有重大影响，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确定为关键审计事项。

2.审计中的应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

(1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并选取样本测试控制是否得到执行；

(2)选取样本检查销售合同或订单，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3)对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、订单、发票、出库单、签收单、海运提单、报关单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合会计政策；

(4)对收入和成本执行分析性程序，包括本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品收入、成本、毛利率分析等，评价收入确认的准确性和合理性；

(5)选取重要客户针对应收账款的期末余额和本期收入确认的金额实施函证程序,并对函证过程进行严格的控制；

(6)针对资产负债表日前后确认的收入，选取一定样本，检查发货单、客户签收单等支持性文件，以确定收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

宇星股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2023年半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

管理层负责按照企业会计准则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，管理层负责评估宇星股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宇星股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

宇星股份公司治理层(以下简称治理层)负责监督宇星股份公司的财务报告过程。

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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对宇星股份公司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宇星股份公司不能持续经营。

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

（六）就宇星股份公司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、监督和执行集团审计，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)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

报告日期：2023 年 9 月 13 日

合并资产负债表

2023年6月30日

台合01表-1

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	1	22,302,057.24	62,222,493.49
交易性金融资产	五（二）	2	6,237,163.54	12,002,054.29
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五（三）	4	8,079,465.00	9,322,582.58
应收账款	五（四）	5	113,757,210.37	99,550,239.90
应收款项融资	五（五）	6	27,568,546.81	28,837,827.55
预付款项	五（六）	7	7,176,401.48	6,578,384.83
其他应收款	五（七）	8	411,303.01	2,252,659.46
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五（八）	11	120,213,847.45	118,655,462.41
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五（九）	15	727,488.26	1,851,471.97
流动资产合计		16	306,473,483.19	341,273,176.48
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资	五（十）	21	2,018,678.80	2,018,678.80
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五（十一）	24	98,734,773.21	103,097,378.46
在建工程	五（十二）	25	17,425,285.83	1,314,886.25
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产	五（十三）	29	41,328,898.95	39,688,305.92
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五（十四）	32	523,732.83	474,828.17
递延所得税资产	五（十九）	33	2,054,744.14	2,104,654.19
其他非流动资产	五（十六）	34	2,684,991.82	4,163,106.74
非流动资产合计		35	164,771,105.58	152,861,838.53
资产总计		36	471,244,588.77	494,135,015.01

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2023年6月30日

会合01表-2

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	五（十七）	37	5,005,000.00	1,501,680.56
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据	五（十八）	40	8,907,938.48	14,280,166.62
应付账款	五（十九）	41	57,635,211.29	57,833,428.00
预收款项		42	-	-
合同负债	五（二十）	43	489,920.24	3,331,498.05
应付职工薪酬	五（二十一）	44	4,591,489.65	5,229,854.46
应交税费	五（二十二）	45	958,164.15	1,496,588.40
其他应付款	五（二十三）	46	421,337.25	524,164.80
其中：应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债		50	-	-
其他流动负债	五（二十四）	51	1,043,383.09	1,153,083.93
流动负债合计		52	79,052,444.15	85,350,464.82
非流动负债：				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	-	-
递延所得税负债	五（十五）	62	1,056,184.29	1,110,437.89
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	1,056,184.29	1,110,437.89
负债合计		65	80,108,628.44	86,460,902.71
所有者权益：				
股本	五（二十五）	66	40,236,640.00	40,236,640.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五（二十六）	70	211,106,507.68	211,106,507.68
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五（二十七）	74	14,842,658.54	14,842,658.54
未分配利润	五（二十八）	75	124,950,154.11	141,488,306.08
归属于母公司所有者权益合计		76	391,135,960.33	407,674,112.30
少数股东权益		77	-	-
所有者权益合计		78	391,135,960.33	407,674,112.30
负债和所有者权益总计		79	471,244,588.77	494,135,015.01

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张娓虎　　会计机构负责人：张娓虎

合并利润表

2023年1-6月

会合02表

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	五（二十九）	1	185,656,752.52	234,374,992.55
二、营业总成本		2	169,107,918.91	207,312,758.11
其中：营业成本	五（二十九）	3	155,845,918.66	189,694,488.51
税金及附加	五（三十）	4	1,148,223.07	1,328,073.13
销售费用	五（三十一）	5	1,839,184.33	1,700,292.38
管理费用	五（三十二）	6	6,767,265.71	7,073,761.84
研发费用	五（三十三）	7	5,641,645.17	7,190,624.39
财务费用	五（三十四）	8	-2,134,318.03	325,517.86
其中：利息费用		9	62,666.12	452,199.39
利息收入		10	666,724.12	85,774.30
加：其他收益	五（三十五）	11	262,699.97	1,098,969.97
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	12	291,068.20	171,845.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		15	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	16	9,858.54	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	17	-704,733.12	182,717.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	18	-2,661,877.46	-4,348,009.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		19	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20	13,745,859.74	24,167,758.16
加：营业外收入	五（四十）	21	-	0.33
减：营业外支出	五（四十一）	22	733,551.65	371,493.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23	13,012,308.09	23,796,264.89
减：所得税费用	五（四十二）	24	1,384,622.15	2,763,429.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25	11,627,685.94	21,032,835.28
（一）按经营持续性分类				
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	11,627,685.94	21,032,835.28
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27	-	-
（二）按所有权归属分类				
1．归属于母公司所有者的净利润		28	11,627,685.94	21,032,835.28
2．少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1．重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3．其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4．企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5．其他		37	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1．权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2．应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3．其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5．应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6．其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7．现金流量套期储备		45	-	-
8．外币财务报表折算差额		46	-	-
9．其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		49	11,627,685.94	21,032,835.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	11,627,685.94	21,032,835.28
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	-
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		52	0.29	0.53
（二）稀释每股收益（元/股）		53	0.29	0.53

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 审核专用章

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张娓虎　　会计机构负责人：张娓虎

合并现金流量表

2023年1-6月

会合03表

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年1-6月	2022年1-6月
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		1	151,388,786.84	203,168,912.16
收到的税费返还		2	6,731,554.38	6,879,526.74
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	3	1,135,383.10	1,292,749.40
经营活动现金流入小计		4	159,255,724.32	211,341,188.30
购买商品、接受劳务支付的现金		5	133,608,054.66	171,493,756.59
支付给职工以及为职工支付的现金		6	26,561,469.62	26,373,597.32
支付的各项税费		7	1,383,755.69	5,780,613.27
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	8	1,214,167.24	4,261,667.13
经营活动现金流出小计		9	168,767,747.21	207,909,634.31
经营活动产生的现金流量净额		10	-9,512,022.89	3,431,553.99
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	30,772,705.00	-
取得投资收益收到的现金		12	291,068.20	171,845.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十三）	15	-	223,279.00
投资活动现金流入小计		16	31,063,773.20	395,124.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	5,618,312.80	10,800,566.87
投资支付的现金		18	25,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十三）	20	-	223,279.00
投资活动现金流出小计		21	30,618,312.80	11,023,845.87
投资活动产生的现金流量净额		22	445,460.10	-10,628,721.24
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	24,000,000.00	55,233,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	24,000,000.00	55,233,000.00
偿还债务支付的现金		28	20,500,000.00	36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	28,225,184.59	439,885.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		31	-	-
筹资活动现金流出小计		32	48,725,184.59	36,439,885.83
筹资活动产生的现金流量净额		33	-24,725,184.59	18,793,114.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	928,506.19	233,516.21
五、现金及现金等价物净增加额		35	-32,863,240.89	11,829,463.13
加：期初现金及现金等价物余额		36	53,968,793.19	27,596,645.33
六、期末现金及现金等价物余额		37	21,105,552.60	39,426,108.46

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年1-6月

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合04表-1

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2023年1-6月											
		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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	40,236,640.00	-	-	-	211,106,507.68	-	-	-	14,842,658.54	141,488,306.08	-	407,674,112.30
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	40,236,640.00	-	-	-	211,106,507.68	-	-	-	14,842,658.54	141,488,306.08	-	407,674,112.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,538,151.97	-	-16,538,151.97
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,627,685.94	-	11,627,685.94
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,165,837.91	-	-28,165,837.91
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,165,837.91	-	-28,165,837.91
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	40,236,640.00	-	-	-	211,106,507.68	-	-	-	14,842,658.54	124,950,154.11	-	391,135,960.33

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

张娓虎　　张娓虎

4-1-4-13

合并所有者权益变动表(续)

2023年1-6月

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合04表-2

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2022年1-6月											
		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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	39,493,600.00	-	-	-	200,477,753.57	-	-	-	10,097,928.47	98,491,975.73	-	348,561,257.77
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	39,493,600.00	-	-	-	200,477,753.57	-	-	-	10,097,928.47	98,491,975.73	-	348,561,257.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,032,835.28	-	21,032,835.28
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,032,835.28	-	21,032,835.28
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	39,493,600.00	-	-	-	200,477,753.57	-	-	-	10,097,928.47	119,524,811.01	-	369,594,093.05

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

张虓虎　　张虓虎

母公司资产负债表

2023年6月30日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 审核专用章

会企01表-1

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	21,475,033.76	58,581,085.97
交易性金融资产		2	6,237,163.54	12,002,054.29
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	8,050,965.00	9,322,582.58
应收账款	十一（一）	5	112,237,281.56	97,075,358.06
应收款项融资		6	26,928,546.81	28,067,827.55
预付款项		7	7,137,295.92	6,492,878.28
其他应收款	十一（二）	8	411,303.04	2,144,159.46
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	118,898,383.45	116,823,646.84
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	725,460.78	1,794,229.64
流动资产合计		16	302,101,433.86	332,303,822.67
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十一（三）	20	2,612,000.00	2,612,000.00
其他权益工具投资		21	2,018,678.80	2,018,678.80
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	98,589,380.94	102,951,986.19
在建工程		25	17,425,285.83	1,314,886.25
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产		29	41,328,898.95	39,688,305.92
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	523,732.83	474,828.17
递延所得税资产		33	2,043,734.46	2,098,881.62
其他非流动资产		34	2,684,991.82	4,163,106.74
非流动资产合计		35	167,226,703.63	155,322,673.69
资产总计		36	469,328,137.49	487,626,496.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张魏虎　　会计机构负责人：张魏虎

母公司资产负债表(续)

2023年6月30日

会企01表-2

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		37	5,005,000.00	1,501,680.56
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	8,907,938.48	14,280,166.62
应付账款		41	58,134,877.65	57,658,522.83
预收款项		42	-	-
合同负债		43	418,784.24	3,238,184.07
应付职工薪酬		43	4,567,752.41	5,201,578.46
应交税费		44	942,468.37	1,483,866.47
其他应付款		45	4,419,078.82	460,884.42
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债		50	1,034,135.41	1,140,953.11
流动负债合计		51	83,430,035.38	84,965,836.54
非流动负债：				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	-	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	-	-
递延所得税负债		61	1,056,184.29	1,110,437.89
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	1,056,184.29	1,110,437.89
负债合计		64	84,486,219.67	86,076,274.43
所有者权益：				
股本		65	40,236,640.00	40,236,640.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	212,839,786.14	212,839,786.14
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	14,842,658.54	14,842,658.54
未分配利润		74	116,922,833.14	133,631,137.25
所有者权益合计		75	384,841,917.82	401,550,221.93
负债和所有者权益总计		76	469,328,137.49	487,626,496.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张虎虎　　会计机构负责人：张虎虎

母公司利润表

2023年1-6月

会企02表

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十一（四）	1	183,094,732.38	230,630,114.67
减：营业成本	十一（四）	2	153,626,513.15	186,444,215.61
税金及附加		3	1,140,580.94	1,309,317.86
销售费用		4	1,709,399.40	1,553,561.11
管理费用		5	6,702,543.82	6,959,005.15
研发费用		6	5,641,645.17	7,190,624.39
财务费用		7	-2,132,005.89	328,138.17
其中：利息费用		8	62,666.12	452,199.39
利息收入		9	663,041.89	82,138.26
加：其他收益		10	262,629.63	1,096,662.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十一（五）	11	291,068.20	171,845.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		15	9,868.54	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		16	-733,942.40	234,731.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		17	-2,661,877.46	-4,348,009.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19	13,573,802.30	24,000,482.56
加：营业外收入		20	-	0.01
减：营业外支出		21	733,551.65	371,493.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22	12,840,250.65	23,628,988.97
减：所得税费用		23	1,382,716.85	2,758,253.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24	11,457,533.80	20,870,735.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25	11,457,533.80	20,870,735.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1．重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3．其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4．企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5．其他		33	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1．权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2．应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3．其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5．应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6．其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7．现金流量套期储备		41	-	-
8．外币财务报表折算差额		42	-	-
9．其他		43	-	-
六、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		44	11,457,533.80	20,870,735.57
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		45	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		46	-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张虢虎　　会计机构负责人：张虢虎

母公司现金流量表

2023年1-6月

会企03表

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2023年1-6月	2022年1-6月
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		1	146,428,865.57	197,890,718.13
收到的税费返还		2	6,731,554.38	6,879,526.74
收到其他与经营活动有关的现金		3	5,004,630.53	1,286,805.76
经营活动现金流入小计		4	158,165,050.48	206,057,050.63
购买商品、接受劳务支付的现金		5	130,252,080.21	168,228,796.32
支付给职工以及为职工支付的现金		6	26,399,167.38	26,176,949.30
支付的各项税费		7	4,096,109.88	5,610,062.11
支付其他与经营活动有关的现金		8	4,115,331.86	4,058,784.57
经营活动现金流出小计		9	164,862,689.33	204,074,592.30
经营活动产生的现金流量净额		10	-6,697,638.85	1,982,458.33
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	30,772,705.00	-
取得投资收益收到的现金		12	291,068.20	171,845.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	223,279.00
投资活动现金流入小计		16	31,063,773.20	395,124.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	5,618,312.80	10,800,566.87
投资支付的现金		18	25,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	223,279.00
投资活动现金流出小计		21	30,618,312.80	11,023,845.87
投资活动产生的现金流量净额		22	445,460.40	-10,628,721.24
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	24,000,000.00	55,233,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	24,000,000.00	55,233,000.00
偿还债务支付的现金		27	20,500,000.00	36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	28,225,184.59	439,885.83
支付其他与筹资活动有关的现金		29	-	-
筹资活动现金流出小计		30	48,725,184.59	36,439,885.83
筹资活动产生的现金流量净额		31	-24,725,184.59	18,793,114.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	928,506.19	233,516.21
五、现金及现金等价物净增加额		33	-30,048,856.85	10,380,367.47
加：期初现金及现金等价物余额		34	50,327,385.97	26,163,666.08
六、期末现金及现金等价物余额		35	20,278,529.12	36,544,033.55

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 审核专用章

会企04表-1

金额单位：人民币元

项目	行次	2023年1-6月										
		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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	40,236,640.00	-	-	-	212,839,786.14	-	-	-	14,842,658.54	133,631,137.25	401,550,221.93
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	40,236,640.00	-	-	-	212,839,786.14	-	-	-	14,842,658.54	133,631,137.25	401,550,221.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,708,304.11	-16,708,304.11
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,457,533.80	11,457,533.80
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,165,837.91	-28,165,837.91
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,165,837.91	-28,165,837.91
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	40,236,640.00	-	-	-	212,839,786.14	-	-	-	14,842,658.54	116,922,833.14	384,841,917.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：张虢虎

会计机构负责人：张虢虎

母公司所有者权益变动表(续)

2023年1-6月

编制单位：宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

会企04表-2

金额单位：人民币元

项目	行次	2022年1-6月									
		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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	39,493,600.00	-	-	-	202,211,032.03	-	-	-	10,097,928.47	90,928,566.63	342,731,127.13
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	39,493,600.00	-	-	-	202,211,032.03	-	-	-	10,097,928.47	90,928,566.63	342,731,127.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,870,735.57	20,870,735.57
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,870,735.57	20,870,735.57
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	39,493,600.00	-	-	-	202,211,032.03	-	-	-	10,097,928.47	111,799,302.20	363,601,862.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司
财务报表附注

2023 年 1-6 月

一、公司基本情况

（一）公司概况

宇星紧固件(嘉兴)股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在海盐宇星螺帽有限责任公司基础上整体变更设立。公司取得统一社会信用代码为 91330424727602408X 的企业法人营业执照。公司注册地：浙江省嘉兴市海盐县西塘桥街道翁金公路西塘桥段路 398 号。法定代表人：沈家华。公司现有注册资本为人民币 4,023.664 万元，总股本为 4,023.664 万股，每股面值人民币 1 元。公司股权于 2022 年 5 月 11 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设财务部、生产部、技术部、内销部、外销部、安管部、质量部等主要职能部门。

本公司属制造行业。经营范围为：螺帽、螺栓、机螺丝、紧固件制造、加工；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。主要产品为中国 GB 标准、国际 ISO 标准、德国 DIN 标准、美国 ANSI 标准、英国 BS 标准、意大利 UNI 标准及各种异型螺帽。

（二）合并范围

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 家，详见附注六“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本报告期合并范围没有变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《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》(2014 年修订)的披露规定编制财

务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具、应收票据减值、应收账款减值、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十）、附注三（十二）、附注三（十三）、附注三（十六）、附注三（十八）、附注三（二十一）和附注三（二十八）等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止。

（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

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1．同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，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。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业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。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企

业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1．合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的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。

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；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时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入

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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十七)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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，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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排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。

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)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1．确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2．确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3．确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4．按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5．确认单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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) 外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十八)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司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将金融资产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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对

于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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。②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。

该类金融资产在初始确认后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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)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、金融资产

转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同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

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权

益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分

之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

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)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移

一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

（十三）应收账款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

账龄组合预期信用损失率对照表：

账　龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	20.00
2—3年	50.00
3年以上	100.00

（十四）应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行（信用等级较高）

（十五）其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，

结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	应收合并范围内子公司款项、出口税退税款、拆迁款

（十六）存货

1．存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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、在途物资和委托加工物资等。

2．企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3．企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营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；

(2)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；

资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6．存货的盘存制度为永续盘存制。

（十七）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务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

本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，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当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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，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享有的部分，相应减少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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价

值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4．长期股权投资的处置

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。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十八）固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率

如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十九)在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．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结算的，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。

(二十)借款费用

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。

1．借款费用资本化的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2．借款费用资本化期间

(1)当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)暂停资本化：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。该项中断如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。

(3)停止资本化：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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一)无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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

出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3-5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发

阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十四）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十五）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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

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，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务

日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做

出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认

的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5．涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(二十八) 收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，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，公司考虑下列迹象：(1)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)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)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)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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入

交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

(1) 内销产品收入

公司境内销售商品收入确认分为签收确认和领用确认两类。

①对于签收确认，公司与客户签订销售合同/订单，根据合同/订单约定的交货方式将货物运达客户指定地点，以客户收到货物并签收确认收入；

②对于领用确认，公司先发货至客户指定仓库然后由客户根据需要领用，以客户实际领用的对账单确认收入。

(2) 外销产品收入

外销产品收入主要采用 FOB、CIF、DAP 等国际贸易方式。采取 FOB 及 CIF 方式的外销业务，公司根据合同约定将产品运抵出口口岸报关，并取得提单时确认收入,以装船单即提单日期为确认依据。采用 DAP 方式的外销业务，公司在产品运达客户指定收货地点时确认收入。

(二十九) 政府补助

1．政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象

的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关

成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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企业提供贷款的，本公司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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。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。

2．当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2．出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。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。

(三十二) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包

括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7．公允价值计量

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，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

（三十三）主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“解释16号”），本公司自2023年1月1日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	[注]

[注]关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，解释16号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自2023年1月1日起执行解释16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，执行此项政策变更对变更当期期初留存收益及财务报表其他项目金额无影响。

2．会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）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过程中产生的增值额	按13%、9%、6%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
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	[注]

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司	15%
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	20%

（二）税收优惠及批文

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于 2019 年 12 月 4 日联合认定本公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201933001416，有效期三年；本公司于 2022 年申请高新技术企业复审，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于 2022 年 12 月 24 日联合认定本公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202233009959，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司享受减按 15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策，故本公司 2023 年 1-6 月实际适用企业所得税税率为 15%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号，以下简称《通知》）等规定，自 2019 年起享受小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税的税收优惠。子公司海盐华特紧固件进出口有限责任公司 2023 年 1-6 月享有前述政策的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指 2023 年 1-6 月，上年数系指 2022 年度，上年同期数系指 2022 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	23,314.54	22,884.71
银行存款	21,082,238.06	53,945,908.78
其他货币资金	1,196,504.64	8,253,700.00

项　目	期末数	期初数
合　计	22,302,057.24	62,222,493.49

2．抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明详见本附注五(四十五)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3．外币货币资金明细情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,237,163.54	12,002,054.29
其中：其他	6,237,163.54	12,002,054.29

(三) 应收票据

1．明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,030,000.00	5,799,725.00
商业承兑汇票	7,474,700.00	4,013,519.82
账面余额小计	8,504,700.00	9,813,244.82
减：坏账准备	425,235.00	490,662.24
账面价值合计	8,079,465.00	9,322,582.58

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	8,504,700.00	100.00	425,235.00	5.00	8,079,465.00
合　计	8,504,700.00	100.00	425,235.00	5.00	8,079,465.00

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

种　类	期初数				
	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	9,813,244.82	100.00	490,662.24	5.00	9,322,582.58
合　计	9,813,244.82	100.00	490,662.24	5.00	9,322,582.58

3．坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	1,030,000.00	51,500.00	5.00
商业承兑汇票	7,474,700.00	373,735.00	5.00
小　计	8,504,700.00	425,235.00	5.00

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	490,662.24	-65,427.24	-	-	-	425,235.00
小　计	490,662.24	-65,427.24	-		-	425,235.00

5．期末公司已质押的应收票据

项　目	期末已质押金额
商业承兑汇票	2,546,000.00

6．期末公司已背书或者贴现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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,000,000.00

(四) 应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末数
1年以内	118,667,400.94
1-2年	1,180,058.02
2-3年	158,266.09
3年以上	796,466.09
账面余额小计	120,802,191.14
减：坏账准备	7,044,980.77
账面价值合计	113,757,210.37

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	120,802,191.14	100.00	7,044,980.77	5.83	113,757,210.37
合　计	120,802,191.14	100.00	7,044,980.77	5.83	113,757,210.37

续上表：

种　类	期初数				
	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	105,803,236.02	100.00	6,252,996.12	5.91	99,550,239.90
合　计	105,803,236.02	100.00	6,252,996.12	5.91	99,550,239.90

3．坏账准备计提情况

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	120,802,191.14	7,044,980.77	5.83

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	118,667,400.94	5,933,370.04	5.00

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	1,180,058.02	236,011.60	20.00
2-3 年	158,266.09	79,133.04	50.00
3 年以上	796,466.09	796,466.09	100.00
小　计	120,802,191.14	7,044,980.77	5.83

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,252,996.12	791,984.65	-	-	-	7,044,980.77
小　计	6,252,996.12	791,984.65	-	-	-	7,044,980.77

5．期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江库柏特纳贝克绿色能源有限公司	21,633,891.45	1 年以内	17.91	1,081,694.57
山东高强紧固件有限公司	19,033,089.04	1 年以内	15.76	951,654.45
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	17,606,158.31	1 年以内	14.57	880,307.92
浙江迪特高强度螺栓有限公司	5,045,661.43	1 年以内	4.18	252,283.07
陕西建科方圆汽车零部件有限公司	4,328,912.56	1 年以内	3.58	216,445.63
小　计	67,647,712.79		56.00	3,382,385.64

6．期末外币应收账款情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

(五) 应收款项融资

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	27,568,546.81	28,837,827.55

2．坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	27,568,546.81	-	-

3．期末公司已质押的应收款项融资

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,818,920.14

4．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	31,056,716.29

(六) 预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,765,580.88	94.28	6,063,494.97	92.17
1-2年	231,454.11	3.22	204,976.81	3.12
2-3年	124,769.70	1.74	279,516.26	4.25
3年以上	54,596.79	0.76	30,396.79	0.46
合　计	7,176,401.48	100.00	6,578,384.83	100.00

2．预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
中天钢铁集团有限公司	3,345,265.38	1年以内	46.61	未达到结算条件
江阴华西特钢有限公司	752,000.00	1年以内	10.48	未达到结算条件
河南济源钢铁（集团）有限公司	457,902.93	1年以内	6.38	未达到结算条件
上海挚源商贸有限公司	295,936.48	1年以内	4.12	未达到结算条件
芜湖新兴铸管有限责任公司	273,639.28	1年以内	3.81	未达到结算条件
小　计	5,124,744.07		71.40	

3．无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

4．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	572,896.01	161,592.97	411,303.04	2,436,076.72	183,417.26	2,252,659.46

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账　龄	期末数
1年以内	416,637.01
3年以上	156,259.00
账面余额小计	572,896.01
减：坏账准备	161,592.97
账面价值小计	411,303.04

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收出口退税	309,957.64	2,017,743.83
暂借款	154,059.00	283,063.79
应收暂付款	108,879.37	135,269.10
账面余额小计	572,896.01	2,436,076.72
减：坏账准备	161,592.97	183,417.26
账面价值小计	411,303.04	2,252,659.46

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	11,653.46	13,500.00	158,263.80	183,417.26
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-6,319.49	-13,500.00	-2,004.80	-21,824.29
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	5,333.97	-	156,259.00	161,592.97

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注七(二)信用风险。

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	262,938.37	161,592.97	61.46
低信用风险组合	309,957.64	-	-
小　计	572,896.01	161,592.97	28.21

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	106,679.37	5,333.97	5.00
3 年以上	156,259.00	156,259.00	100.00
小　计	262,938.37	161,592.97	61.46

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	183,417.26	-21,824.29	-	-	-	161,592.97
小　计	183,417.26	-21,824.29	-	-	-	161,592.97

(6)期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	309,957.64	1年以内	54.10	-
海盐佳峰标准件制造厂	暂借款	150,000.00	3年以上	26.18	150,000.00
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	应收暂付款	57,393.66	1年以内	10.02	2,869.68
海盐县紧固件同业商会	其他	34,560.00	1年以内	6.03	1,728.00
海盐邦尔医院有限公司	应收暂付款	13,414.70	1年以内	2.34	670.74
小　计		565,326.00		98.68	155,268.42

(八) 存货

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	46,178,863.81	570,255.88	45,608,607.93	42,077,590.27	608,787.29	41,468,802.98
半成品	7,011,029.27	-	7,011,029.27	6,260,408.19	-	6,260,408.19
库存商品	47,173,626.57	5,804,618.40	41,369,008.17	53,076,640.66	6,871,001.38	46,205,639.28
发出商品	5,560,656.91	-	5,560,656.91	4,124,582.84	-	4,124,582.84
在产品	20,664,545.17	-	20,664,545.17	20,596,029.12	-	20,596,029.12
合　计	126,588,721.73	6,374,874.28	120,213,847.45	126,135,251.08	7,479,788.67	118,655,462.41

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类　别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,871,001.38	3,092,943.05	-	4,159,326.03	-	5,804,618.40
原材料	608,787.29	-	-	38,531.41	-	570,255.88
小　计	7,479,788.67	3,092,943.05	-	4,197,857.44	-	6,374,874.28

(2)本期计提、转回情况说明

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	以所生产的产成品的估计售价减去至可销售状态时估计将要发生的成本、估计销售	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	0.08

类　别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
	费用和相关税费后的金额		
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	0.83

(九) 其他流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴税金	386,859.68	-	386,859.68	1,778,629.34	-	1,778,629.34
待抵扣进项税	-	-	-	57,242.33	-	57,242.33
待摊费用	340,628.58	-	340,628.58	15,600.30	-	15,600.30
合　计	727,488.26	-	727,488.26	1,851,471.97	-	1,851,471.97

(十) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
浙江海盐农村商业银行股份有限公司(以下简称海盐农商行)	868,678.80	868,678.80
海盐县紧固件产业创新服务有限公司	1,150,000.00	1,150,000.00
合　计	2,018,678.80	2,018,678.80

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海盐农商行	171,845.63	1,031,557.26	-	-	-	-

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	98,734,773.21	103,097,378.46

2. 固定资产

(1)明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1)账面原值						
房屋及建筑物	67,661,389.44	113,027.52	778,330.18	-	-	68,552,747.14
机器设备	140,944,460.21	1,093,362.84	-	3,449,251.33	-	138,588,571.72
运输工具	8,951,058.53	-	-	-	-	8,951,058.53
电子及其他设备	2,583,177.62	-	-	-	-	2,583,177.62
小　计	220,140,085.80	1,206,390.36	778,330.18	3,449,251.33	-	218,675,555.01
(2)累计折旧		计提				
房屋及建筑物	21,411,764.38	1,593,968.31	-	-	-	23,005,732.69
机器设备	86,202,313.90	4,159,839.90	-	3,276,789.35	-	87,085,364.45
运输工具	7,212,617.98	356,341.15	-	-	-	7,568,959.13
电子及其他设备	2,216,011.08	64,714.45	-	-	-	2,280,725.53
小　计	117,042,707.34	6,174,863.81	-	3,276,789.35	-	119,940,781.80
(3)账面价值						
房屋及建筑物	46,249,625.06					45,547,014.45
机器设备	54,742,146.31					51,503,207.27
运输工具	1,738,440.55					1,382,099.40
电子及其他设备	367,166.54					302,452.09
小　计	103,097,378.46					98,734,773.21

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值58,829,608.36元。

(1)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(2)期末无经营租赁租出的固定资产。

(3)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(4)期末无用于借款抵押的固定资产。

(十二)在建工程

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	17,425,285.83	-	17,425,285.83	1,314,886.25	-	1,314,886.25

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产35000吨8.8级以上高强度紧固件投资项目	17,425,285.83	-	17,425,285.83	438,033.96	-	438,033.96
其他	-	-	-	876,852.29	-	876,852.29
小　计	17,425,285.83	-	17,425,285.83	1,314,886.25	-	1,314,886.25

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
年产35000吨8.8级以上高强度紧固件投资项目	102,000,000.00	438,033.96	16,987,251.87	-	-	17,425,285.83
小　计	102,000,000.00	438,033.96	16,987,251.87	-	-	17,425,285.83

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产35000吨8.8级以上高强度紧固件投资项目	17.08	17.00	-	-	-	自筹

(3)期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4)期末无用于借款抵押的在建工程。

(十三) 无形资产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	43,270,370.23	685,329.75	-	-	-	-	-	43,955,699.98
软件	1,705,758.84	1,758,622.23	-	-	-	-	-	3,464,381.07
合　计	44,976,129.07	2,443,951.98	-	-	-	-	-	47,420,081.05
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	4,253,085.44	439,557.07	-	-	-	-	-	4,692,642.51
软件	1,034,737.71	363,801.88	-	-	-	-	-	1,398,539.59
合　计	5,287,823.15	803,358.95	-	-	-	-	-	6,091,182.10
(3) 账面价值								
土地使用权	39,017,284.79							39,222,293.90
软件	671,021.13							2,106,605.05
合　计	39,688,305.92							41,328,898.95

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末无用于抵押或担保的无形资产。

（十四）长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费用	292,152.43	-	41,736.00	-	250,416.43	-
软件维护服务费	182,675.74	156,377.36	65,736.70	-	273,316.40	-
合　计	474,828.17	156,377.36	107,472.70	-	523,732.83	

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,470,215.77	1,098,513.00	6,743,658.36	982,685.89

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备或合同履约成本减值准备	6,374,874.28	956,231.14	7,479,788.67	1,121,968.30
合　计	13,845,090.05	2,054,744.14	14,223,447.03	2,104,654.19

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	7,041,228.61	1,056,184.29	7,402,919.25	1,110,437.89

3．未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	161,592.97	183,417.26

（十六）其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,684,991.82	-	2,684,991.82	4,163,106.74	-	4,163,106.74

（十七）短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	5,000,000.00	1,500,000.00
未到期应付利息	5,000.00	1,680.56
合　计	5,005,000.00	1,501,680.56

（十八）应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	8,907,938.48	14,280,166.62

（十九）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内	54,913,624.97	55,100,105.33
1-2年	1,893,760.96	1,836,242.67
2-3年	196,239.67	399,396.43
3年以上	631,585.69	497,683.57
合　计	57,635,211.29	57,833,428.00

2．期末无账龄超过1年的大额应付账款。

（二十）合同负债

项　目	期末数	期初数
预收货款	489,920.24	3,331,498.05

（二十一）应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	4,979,936.92	24,412,694.51	25,057,020.87	4,335,610.56
(2)离职后福利—设定提存计划	249,917.54	1,482,235.10	1,476,273.55	255,879.09
合　计	5,229,854.46	25,894,929.61	26,533,294.42	4,591,489.65

2．短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,816,782.65	21,996,996.54	22,649,003.90	4,164,775.29
(2)职工福利费	-	752,649.35	752,649.35	-
(3)社会保险费	52,072.27	986,123.62	978,618.62	59,577.27
其中：医疗保险费	31,591.05	880,977.78	877,122.27	35,446.56
工伤保险费	20,481.22	105,145.84	101,496.35	24,130.71
(4)住房公积金	111,082.00	676,925.00	676,749.00	111,258.00
小　计	4,979,936.92	24,412,694.51	25,057,020.87	4,335,610.56

3．设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	241,299.69	1,431,123.54	1,425,366.18	247,057.05

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(2)失业保险费	8,617.85	51,111.56	50,907.37	8,822.04
小　计	249,917.54	1,482,235.10	1,476,273.55	255,879.09

(二十二) 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	352,925.54	546,376.71
房产税	340,523.45	616,874.48
城市维护建设税	86,970.82	104,901.59
教育费附加	51,039.77	61,798.22
代扣代缴个人所得税	43,321.27	71,496.47
印花税	36,893.76	40,931.79
地方教育附加	34,788.33	41,960.63
企业所得税	11,701.21	12,248.51
合　计	958,164.15	1,496,588.40

(二十三) 其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
其他应付款	421,337.25	524,164.80

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	期末数	期初数
应付费用款	177,461.88	116,109.57
应付暂收款	243,875.37	408,055.23
小　计	421,337.25	524,164.80

(2)期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

（二十四）其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
已背书不终止确认的应收票据	1,000,000.00	1,094,400.00
待转销项税	43,383.09	58,683.93
合　计	1,043,383.09	1,153,083.93

（二十五）股本

	期初数	本次变动增减(+、—)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,236,640.00	-	-	-	-	-	40,236,640.00

（二十六）资本公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	211,106,507.68	-	-	211,106,507.68

（二十七）盈余公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	14,842,658.54	-	-	14,842,658.54

（二十八）未分配利润

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
上年年末余额	141,488,306.08	98,491,975.73
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	141,488,306.08	98,491,975.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,627,685.94	47,741,060.42
减：提取法定盈余公积	-	4,744,730.07
应付普通股股利	28,165,837.91	-
期末未分配利润	124,950,154.11	141,488,306.08

2．利润分配情况说明

根据公司2023年4月19日召开的2022年度股东大会通过的2022年度利润分配方案，以2022年12月31日的总股本40,236,640.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利7.00元（含税），合计派发现金股利28,165,837.91元。

（二十九）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	177,904,365.42	148,108,304.61	221,523,994.51	176,843,596.77
其他业务	7,752,387.10	7,737,614.05	12,850,998.04	12,850,891.74
合　计	185,656,752.52	155,845,918.66	234,374,992.55	189,694,488.51

2．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江库柏特纳贝克绿色能源有限公司	20,445,973.34	11.01
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL (TAIWAN) INC	17,926,468.54	9.66
山东高强紧固件有限公司	17,278,356.16	9.31
湖南飞沃（注2）	15,374,704.41	8.28
WURTH集团（注1）	14,505,574.95	7.81
小　计	85,531,077.40	46.07

注1：WURTH 集团包括 ADOLF WUERTH GMBH & CO.KG、 WURTH INDUSTRIE SERVICEGMBH & CO.KG、 WURTH INTERNATION ALAG、 FERROM ETALOY、 KELLNER & KUNZ AG、WURTH REVCA RFASTENERS INC.、 WURTH DMB SUPPLY、 RECA NORM GMBH、伍尔特（上海）工业紧固件有限公司浙江分公司、 WURTH ADAMS、 WURTH SNIDER 以及 WUERTH OY 等多个国内外公司。

注2：湖南飞沃包括湖南飞沃科技股份有限公司及其子公司飞沃新能源科技（黄石）有限公司。

（三十）税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
房产税	340,523.45	276,409.49
城市维护建设税	323,132.50	497,256.25

项　目	本期数	上年同期数
教育费附加	193,879.52	298,353.74
印花税	153,574.61	51,151.15
地方教育附加	129,252.99	198,902.50
车船税	7,860.00	6,000.00
合　计	1,148,223.07	1,328,073.13

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十一) 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,253,092.55	1,268,182.57
咨询服务费	242,601.88	244,909.48
仓储费	144,452.73	121,137.46
保险费	13,090.59	58,220.02
其他	185,946.58	7,842.85
合　计	1,839,184.33	1,700,292.38

(三十二) 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,451,293.97	2,507,330.53
折旧与摊销	1,349,836.75	1,051,454.90
业务招待费	1,027,119.55	924,140.22
办公费	621,207.08	617,331.41
中介机构服务费	578,011.83	942,726.14
其他	425,921.06	699,003.44
交通差旅费	158,904.77	189,906.04
环保费	154,970.70	141,869.16
合　计	6,767,265.71	7,073,761.84

（三十三）研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,843,484.97	4,246,786.56
直接材料	2,357,035.91	2,455,901.64
折旧与摊销	409,047.54	454,032.19
其他	32,076.75	33,904.00
合　计	5,641,645.17	7,190,624.39

（三十四）财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息费用	62,666.12	452,199.39
减：利息收入	666,724.12	85,774.30
减：汇兑收益	1,736,516.42	233,516.21
手续费支出	206,256.39	192,608.98
合　计	-2,134,318.03	325,517.86

（三十五）其他收益

项　目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	249,600.00	1,074,098.47	与收益相关	249,600.00
个税手续费返还	13,099.97	24,871.50	不适用	13,099.97
合　计	262,699.97	1,098,969.97		262,699.97

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十七)“政府补助”之说明 。

（三十六）投资收益

项　目	本期数	上年同期数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	171,845.63	171,845.63
理财产品收益	119,222.57	-
合　计	291,068.20	171,845.63

（三十七）公允价值变动收益

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	9,868.54	-

（三十八）信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
应收票据坏账损失	65,427.24	2,895.60
应收账款坏账损失	-791,984.65	222,609.35
其他应收款坏账损失	21,824.29	-42,787.05
合　计	-704,733.12	182,717.90

（三十九）资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,661,877.46	-4,348,009.78

（四十）营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	-	0.33	-

（四十一）营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金	478,556.84	338,902.27	478,556.84
资产报废、毁损损失	172,461.98	-	172,461.98
对外捐赠	53,440.27	32,072.49	53,440.27
税收滞纳金	29,092.56	518.84	29,092.56
合　计	733,551.65	371,493.60	733,551.65

（四十二）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	1,388,965.70	3,083,860.20
递延所得税费用	-4,343.55	-320,430.59
合　计	1,384,622.15	2,763,429.61

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	13,012,308.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,951,846.22
子公司适用不同税率的影响	-17,205.75
非应税收入的影响	-25,776.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,798.28
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	-1,423.64
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-589,843.55
确认递延所得税资产税率差异的影响	-5,772.57
所得税费用	1,384,622.15

（四十三）合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
利息收入	666,724.12	85,774.30
政府补助	249,600.00	1,074,723.20
往来款	205,959.01	108,004.80
其　他	13,099.97	24,247.10
合　计	1,135,383.10	1,292,749.40

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
付现费用	3,729,428.59	3,799,757.54
营业外支出-其他	342,632.83	32,591.33

项　目	本期数	上年同期数
财务费用-手续费	94,613.05	45,693.68
往来款	47,792.77	383,624.58
合　计	4,214,467.24	4,261,667.13

3．收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
收回掉期业务保证金	-	223,279.00

4．支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付掉期业务保证金	-	223,279.00

（四十四）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年同期数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,627,685.94	21,032,835.28
加：资产减值准备	2,661,877.46	4,348,009.78
信用减值损失	704,733.12	-182,717.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,174,863.81	5,414,404.12
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	803,358.95	488,586.37
长期待摊费用摊销	107,472.70	97,498.68
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	172,461.98	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-9,868.54	
财务费用(收益以“－”号填列)	-1,673,850.30	218,683.18
投资损失(收益以“－”号填列)	-291,068.20	-171,845.63
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	49,910.05	-320,430.59

项　目	本期数	上年同期数
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-54,253.60	
存货的减少(增加以“－”号填列)	-4,220,262.50	-16,428,544.28
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-8,383,514.95	-17,834,872.50
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-17,181,568.81	6,769,947.48
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-9,512,022.89	3,431,553.99
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,105,552.60	39,426,108.46
减：现金的期初余额	53,968,793.49	27,596,645.33
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	-32,863,240.89	11,829,463.13

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	上年同期期末数
(1)现金	21,105,552.60	39,426,108.46
其中：库存现金	23,314.54	2,986.34
可随时用于支付的银行存款	21,082,238.06	39,423,122.12
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物余额	21,105,552.60	39,426,108.46
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2023年1-6月现金流量表中现金期末数为21,105,552.60元，2023年6月30日资产负

债表中货币资金期末数为 22,302,057.24 元，差额 1,196,504.64 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 1,196,504.64 元。

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,196,504.64	票据保证金
应收票据	2,546,000.00	票据质押
应收款项融资	4,818,920.14	票据质押
合　计	8,561,424.78	

（四十六）外币货币性项目

1．明细情况

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			-
其中：美元	1,438,040.78	7.2258	10,390,995.07
欧元	925,975.63	7.8771	7,294,002.64
英镑	26,511.04	9.1432	242,395.74
瑞士法郎	0.07	8.0614	0.56
应收账款			-
其中：美元	1,270,334.89	7.2258	9,179,185.85
欧元	702,851.14	7.8771	5,536,428.71
英镑	3,712.50	9.1432	33,944.13

（四十七）政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金　额
出口信用险补助	2023	101,700.00	其他收益	其他收益	101,700.00
科技项目财政奖补资金	2023	132,000.00	其他收益	其他收益	132,000.00
执业技能培训费补助	2023	15,900.00	其他收益	其他收益	15,900.00
合　计		-			249,600.00

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	一级	海盐	浙江海盐	批发业	批发业	-	并购

七、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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动

市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、英镑)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十六)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元及英镑计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十六)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元及英镑(外币)升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(元)	
	本期数	上年数
上升5%	185,615.61	213,028.70
下降5%	-185,615.61	-213,028.70

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元、欧元及英镑可能发生变动的合理范围。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承但的最大信用

风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1．信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

(2)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

(3)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(4)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(5)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2．已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1)发行方或债务人发生重大财务困难。

(2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3．预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	500.50	-	-	-	500.50
应付票据	890.79	-	-	-	890.79
应付账款	5,763.52	-	-	-	5,763.52
其他应付款	42.13	-	-	-	42.13
金融负债和或有负债合计	7,196.94	-	-	-	7,196.94

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
短期借款	150.17	-	-	-	150.17
应付票据	1,428.02	-	-	-	1,428.02

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
应付账款	5,783.34	-	-	-	5,783.34
其他应付款	52.42	-	-	-	52.42
金融负债和或有负债合计	7,413.95	-	-	-	7,413.95

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（四）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 17.00%。

八、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
1. 持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	6,237,163.54	-	-	6,237,163.54
(2)应收款项融资	-	27,568,546.81	-	27,568,546.81
(3)其他权益工具投资	-	-	2,018,678.80	2,018,678.80
持续以公允价值计量的资产总额	6,237,163.54	27,568,546.81	2,018,678.80	35,824,389.15

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的中银理财（产品代码：CYQGS7DA），其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的应收款项融资，因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
海盐宇星控股有限责任公司	商务服务业	浙江海盐	567.00	62.63	62.63

本公司的最终控制方及其一致行动人分别为沈家华、李金秀、沈婷及袁铭，沈家华、李金秀、沈婷及袁铭分别直接持有公司 1.7894%、1.7894%、4.4721%及 2.2119%的股份，沈家华、李金秀共同通过海盐宇星控股有限责任公司间接持有公司 62.6295%的股份，李金秀、沈婷及袁铭共同通过海盐宇星企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司 12.4738%的股份，沈家华、李金秀系夫妻关系，沈婷系二人之女，沈婷、袁铭系夫妻关系，四人通过直接和间接方式合计控制公司 85.3661%的股份。

1．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六“在子公司中的权益”。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
海盐县西塘桥街道新店荣新商店	实际控制人沈家华姐姐沈建华经营的个体工商户

(二) 关联交易情况

购销商品、接受和提供劳务情况

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
海盐县西塘桥街道新店荣新商店	辅材	协议价	133,704.86	50,465.86

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款			
	海盐县西塘桥街道新店荣新商店	-	89,495.86

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司不存在未决诉讼仲裁形成的或有负债。

十一、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指 2023 年 1-6 月，上年数系指 2022 年度，上年同期数系指 2022 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账　龄	期末数
1年以内	117,141,871.56
1-2年	1,114,250.22
2-3年	89,091.36
3年以上	718,355.57
账面余额小计	119,063,568.71
减：坏账准备	6,826,287.15
账面价值合计	112,237,281.56

2. 按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	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	119,063,568.71	100.00	6,826,287.15	5.73	112,237,281.56
合　计	119,063,568.71	100.00	6,826,287.15	5.73	112,237,281.56

续上表：

种　类	期初数				
	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	103,097,451.28	100.00	6,022,093.22	5.84	97,075,358.06
合　计	103,097,451.28	100.00	6,022,093.22	5.84	97,075,358.06

3. 坏账准备计提情况

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	118,732,414.43	6,826,287.15	5.73
关联方组合	331,154.28	-	-

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小　计	119,063,568.71	6,826,287.15	5.73

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	116,810,717.28	5,840,535.86	5.00
1-2年	1,114,250.22	222,850.04	20.00
2-3年	89,091.36	44,545.68	50.00
3年以上	718,355.57	718,355.57	100.00
小　计	118,732,414.43	6,826,287.15	5.73

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,022,093.22	804,193.93	-	-	-	6,826,287.15
小　计	6,022,093.22	804,193.93	-	-	-	6,826,287.15

5．期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江库柏特纳贝克绿色能源有限公司	21,633,891.45	1年以内	18.17	1,081,694.57
山东高强紧固件有限公司	19,033,089.04	1年以内	15.99	951,654.45
湖南飞沃新能源科技股份有限公司	17,606,158.31	1年以内	14.79	880,307.92
浙江迪特高强度螺栓有限公司	5,045,661.43	1年以内	4.24	252,283.07
陕西建科方圆汽车零部件有限公司	4,328,912.56	1年以内	3.64	216,445.63
小　计	67,647,712.79		56.83	3,382,385.64

(二) 其他应收款

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	568,837.01	157,533.97	411,303.04	2,305,017.72	160,858.26	2,144,159.46

2．其他应收款

(1)按账龄披露

账　龄	期末数
1年以内	416,637.01
3年以上	152,200.00
账面余额小计	568,837.01
减：坏账准备	157,533.97
账面价值小计	411,303.04

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收出口退税	309,957.64	2,017,743.83
暂借款	150,000.00	152,004.79
应收暂付款	108,879.37	135,269.10
账面余额小计	568,837.01	2,305,017.72
减：坏账准备	157,533.97	160,858.26
账面价值小计	411,303.04	2,144,159.46

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	6,653.46	-	154,204.80	160,858.26
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-1,319.49	-	-2,004.80	-3,324.29
本期收回或转回	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	5,333.97	-	152,200.00	157,533.97

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见附注七(二)3 预期信用损失计量的参数。

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	258,879.37	157,533.97	60.85
低信用风险组合	309,957.64	-	-
小　计	568,837.01	157,533.97	27.69

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	106,679.37	5,333.97	5.00
3 年以上	152,200.00	152,200.00	100.00
小　计	258,879.37	157,533.97	60.85

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1)本期计提坏账准备情况

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	160,858.26	-3,324.29	-	-	-	157,533.97
小　计	160,858.26	-3,324.29	-	-	-	157,533.97

(6)期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	309,957.64	1 年以内	54.49	-
海盐佳峰标准件制造厂	暂借款	150,000.00	3 年以上	26.37	150,000.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	应收暂付款	57,393.66	1年以内	10.09	2,869.68
海盐县紧固件同业商会	其他	34,560.00	1年以内	6.08	1,728.00
海盐邦尔医院有限公司	应收暂付款	13,414.70	1年以内	2.36	670.74
小　计		565,326.00		99.39	155,268.42

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	2,612,000.00	-	2,612,000.00	2,612,000.00	-	2,612,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海盐华特紧固件进出口有限责任公司	2,612,000.00	-	-	2,612,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	175,342,345.28	145,888,899.10	217,779,116.63	173,593,323.87
其他业务	7,752,387.10	7,737,614.05	12,850,998.04	12,850,891.74
合　计	183,094,732.38	153,626,513.15	230,630,114.67	186,444,215.61

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江库柏特纳贝克绿色能源有限公司	20,445,973.34	11.17
BRIGHTON-BEST INTERNATIONAL (TAIWAN) INC	17,926,468.54	9.79
山东高强紧固件有限公司	17,278,356.16	9.44
湖南飞沃（注2）	15,374,704.41	8.40

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
WURTH 集团（注 1）	14,505,574.95	7.92
小　计	85,531,077.40	46.72

注 1：WURTH 集团包括 ADOLF WUERTH GMBH & CO.KG、 WURTH INDUSTRIE SERVICEGMBH & CO.KG、 WURTH INTERNATION ALAG、 FERROM ETALOY、 KELLNER & KUNZ AG、WURTH REVCA RFASTENERS INC.、 WURTH DMB SUPPLY、 RECA NORM GMBH、伍尔特（上海）工业紧固件有限公司浙江分公司、 WURTH ADAMS、 WURTH SNIDER 以及 WUERTH OY 等多个国内外公司

注 2：湖南飞沃包括湖南飞沃科技股份有限公司及其子公司飞沃新能源科技（黄石）有限公司。

（五）投资收益

项　目	本期数	上年同期数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	171,845.63	171,845.63
理财产品收益	119,222.57	-
合　计	291,068.20	171,845.63

十二、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项　目	金　额	说　明
非流动资产处置损益	-172,461.98	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
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)	249,600.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-

项　目	金　额	说　明
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
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	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
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	-	-
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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	129,091.11	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	-	-
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	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-561,089.67	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,099.97	-
小　计	-341,760.57	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-38,891.19	-
非经常性损益净额	-302,869.38	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-302,869.38	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	2.88	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.95	0.30	0.30

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	11,627,685.94
非经常性损益	2	-302,869.38
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	11,930,555.32
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	407,674,112.30
报告期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	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	28,165,837.91
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	2
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
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	10	-
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	404,099,342.63
加权平均净资产收益率	13=1/12	2.88
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	2.95

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本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	1	11,627,685.94
非经常性损益	2	-302,869.38
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	11,930,555.32
期初股份总数	4	40,236,640.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-

项　目	序号	本期数
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	40,236,640.00
基本每股收益	13=1/12	0.29
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.30

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

(三) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

宇星紧固件（嘉兴）股份有限公司

2023 年 9 月 13 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副 本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会审[2023]3999号报告书使用

出　资　额　贰仟零玖拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

登记机关　浙江省市场监督管理局

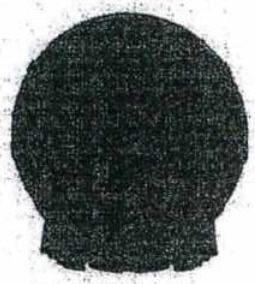
2023 年 06 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-4-101



会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会审[2023]0778号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：0015241

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：浙江省财政厅

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制

4-1-4-102

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
浙江会计师事务所(特殊普通合伙)
330104100737
姓名 Full name 孔令江
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1978-09-09
工作单位 Working unit 浙江会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 413001978090000824

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.
注册会计师任职资格检验合格
2018
浙江省注册会计师协会

证书编号 No. of Certificate 330000191811
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance 2007 年 04 月 04 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.
注册会计师任职资格检验合格
2021
浙江省注册会计师协会

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.
注册会计师任职资格检验合格
2019
浙江省注册会计师协会

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.
注册会计师任职资格检验合格
2020
浙江省注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name 李岩

性　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1992-03-18

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 452128199203184522



证书编号：No. of Certificate 330000140440

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2021 年/y 07 月/m 02 日/d

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/y　月/m　日/d