



恒成工具

NEEQ:430529

成都恒成工具股份有限公司

CHENGDUHENGCHENGTOOLS CO., LTD.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈康夫、主管会计工作负责人黎艳及会计机构负责人（会计主管人员）汤锐保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	27
第七节	财务会计报告	33
	附件会计信息调整及差异情况	117

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、恒成工具	指	成都恒成工具股份有限公司
董事会	指	成都恒成工具股份有限公司董事会
监事会	指	成都恒成工具股份有限公司监事会
股东大会	指	成都恒成工具股份有限公司股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2023年01月01日至2023年12月31日
上年同期	指	2022年01月01日至2022年12月31日
C. M. T. UTENSILIS. P. A.	指	意大利一家木工刀具专业公司(译音:西恩工具)
AMANATOOLCORP	指	美国一家木工刀具专业公司(译音:阿曼达工具)
蜀锋	指	美国一家木工刀具专业公司(译音:阿曼达工具)
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都恒成工具股份有限公司		
英文名称及缩写	CHENGDUHENGCHENGTOOLS CO.,LTD.		
法定代表人	陈康夫	成立时间	2000年1月24日
控股股东	控股股东为（陈康夫）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈康夫、杨婉霞），一致行动人为（陈康夫、杨婉霞）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-金属制品业(C33)-金属工具制造(C332)-切削工具制造(C3321)		
主要产品与服务项目	各类数控木工刀具类产品（成型开料刀、裁板刀、单眼刀、120度微刀等）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒成工具	证券代码	430529
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	27,144,400
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市新城区东大街319号人民大厦7幢10000室		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢斌	联系地址	成都高新区科园南二路6号附1号
电话	028-85137903	电子邮箱	1163795387@qq.com
传真	028-85136004		
公司办公地址	成都高新区科园南二路6号附1号	邮政编码	610041
公司网址	www.hengcheng-tools.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510100720333057H		
注册地址	四川省成都市高新区科园南二路6号附1号		
注册资本（元）	27,144,400	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司所处行业为金属制品业，公司主要为国际、国内家居行业的客户提供各类家具加工产品和技术服务。现有产品主要包括各类木工刀具、玻璃钻等。木工刀具广泛应用于家具、建筑、装饰、雕塑、模型、包装等领域，同时，它也是机械工业领域不可缺少的加工工具，近年来，随着市场需求的持续增长，我国木工刀具行业市场规模不断扩大。

公司依托自主开发的数控自动转位铣床及其铣削技术、HC-系列高温银基焊料及焊后直接淬火技术、高转速木工刀具的动平衡及修正等技术，不断提升产品技术含量；公司通过对产品数据的长期跟踪，建立了品质指标分析数据库，与国际知名刀具企业达成外销业务合作。

公司主要通过为国外刀具客户贴牌生产（ODM），以渠道销售方式为国内家居制造业的客户提供“蜀锋”品牌的各类家具加工产品。同时，通过行业内品牌效应与客户口碑传播，开发、挖掘新客户，实现产品在行业市场的拓展与推广，取得订单，获取收入、利润和现金流。收入来源主要是各类木工刀具产品的销售。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

1、宏观环境方面我国加速工业发展，明确从制造大国向制造强国转变目标，数控机床和基础制造装备等优势产业将成为突破重点。与木工数控机床相配合及在家具制造加工中普遍使用的木工刀具行业也必将具有较好的发展前景。随着我国“经济适用房”和“城镇化”的加快推进，家具行业获得了快速的发展，与之配套的刀具产品应用需求增强，木工刀具行业也将进入新的发展期。

2、行业发展方面随着高端数控装备的普遍使用与木材加工水平的大幅提升，对生产效率及加工质量的要求不断提高，高效、高精度的高端专用刀具用量逐渐增大。国产高端木工刀具经过近十余年的发展，产品质量已取得市场认可，木工刀具行业进入快速发展时期。

3、周期波动方面公司产品主要应用于木器加工、建筑、装饰等行业，一般情况下，没有明显的周期性波动，但就其市场经济而言，与其它工业品一样，主要受制于国民经济的发展状况，当经济发展快时，受建筑、装饰及其家具业的快速发展，也必然会刺激木工刀具的旺盛需求，当经济处于调整期或收缩期时，也会造成木工刀具的需求减弱。目前家具行业受“经济适用房”和“城镇化”发展的影响获得快速的发展，木工刀具产品应用需求也进入增长期。

4、市场竞争现状方面 我国刀具行业整体起步较晚，产业链上下游配套相对比较落后，绝大多数企业缺乏自主研发能力，目前很多刀具生产企业依然停留在标准品与低端产品的制造。公司紧跟世界木工刀具发展前沿脚步，始终以专业化创新战略为引领，聚焦终端家具制造、辅料配件及装饰等各个领域，不断升级迭代刀具产品，以定制家具组合刀具、开料刀系列刀具、外贸 ODM 定制刀具为基础经营服务全球。公司已成为国内外行业领导品牌刀具企业。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、公司 2017 年 6 月根据四川省经济和信息化委《关于开展“十三五”省“专精特新”中小企业（第二批）培育申报工作的通知》（川经信企业〔2017〕182 号）申报了四川省级“专精特新”中小企业，并通过认定。认定文号——关于印发“十三五”四川省“专精特新”中小企业（第二批）培育名单的通知川经信企业函〔2017〕409 号。</p> <p>2、2020 年 9 月，公司根据《四川省“专精特新”中小企业认定管理办法》（川经信企业〔2021〕143 号通知文件，申报了 2021 年度省级“专精特新”中小企业复核，通过四川省经济和信息化厅复核认定，并在 2021 年 12 月 17 日四川省经济和信息化厅网站公示了《关于 2017-2018 年度省级“专精特新”中小企业拟通过复核名单的公示》。2024 年 4 月公司省级“专精特新”中小企业复审申报工作正在进行。</p> <p>3、2023 年 5 月公司根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，申报了高新区技术企业认定，2023 年 10 月通过认定。证书编号：GR202351002612，有效期 3 年。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	86,907,825.70	93,410,513.37	-6.96%
毛利率%	32.37%	32.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,900,312.92	6,978,537.73	-58.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,907,804.26	5,949,507.76	-67.93%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.72%	9.40%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.45%	8.02%	-
基本每股收益	0.11	0.26	-58.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	220,983,976.45	219,541,772.50	0.66%
负债总计	141,808,367.82	141,521,293.46	0.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,175,608.63	78,020,479.04	1.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.92	2.87	1.48%
资产负债率%（母公司）	51.61%	44.07%	-
资产负债率%（合并）	64.17%	64.46%	-

流动比率	0.87	0.72	-
利息保障倍数	1.49	2.05	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,774,288.43	20,827,711.23	9.35%
应收账款周转率	8.36	8.91	-
存货周转率	0.99	1.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.66%	43.24%	-
营业收入增长率%	-6.96%	21.36%	-
净利润增长率%	-58.44%	-22.27%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	22,573,253.93	10.21%	17,179,363.67	7.83%	31.40%
应收票据					
应收账款	7,767,936.53	3.52%	11,917,764.26	5.43%	-34.82%
交易性金融资产	3,031,419.70	1.37%			100.00%
预付款项	806,548.33	0.36%	540,682.85	0.25%	49.17%
其他应收款	1,230,852.34	0.56%	1,738,019.34	0.79%	-29.18%
存货	51,504,200.13	23.31%	51,305,059.73	23.37%	0.39%
其他流动资产	1,552,181.48	0.70%	538,993.32	0.25%	187.98%
固定资产	110,105,112.41	49.82%	103,869,585.97	47.31%	6.00%
在建工程	72,389.38	0.03%	12,290,422.91	5.60%	-99.41%
无形资产	4,742,391.42	2.15%	4,578,222.91	2.09%	3.59%
长期待摊费用	5,390,417.22	2.44%	1,596,402.84	0.73%	237.66%
递延所得税资产	9,249,691.58	4.19%	8,658,090.29	3.94%	6.83%
其他非流动资产	2,957,582.00	1.34%	5,329,164.41	2.43%	-44.50%
短期借款	62,311,374.34	28.20%	44,291,165.16	100.00%	40.69%
应付账款	23,583,462.67	10.67%	43,471,684.01	19.80%	-45.75%
合同负债	1,054,910.15	0.48%	782,129.89	0.36%	34.88%
应付职工薪酬	2,140,672.33	0.97%	2,469,216.49	1.12%	-13.31%
应交税费	1,041,450.69	0.47%	1,540,766.42	0.70%	-32.41%
其他应付款	502,450.13	0.23%	263,368.34	0.12%	90.78%

一年内到期的非流动负债	11,490,000.00	5.20%	22,104,389.58	10.07%	-48.02%
其他流动负债	61,365.22	0.03%	73,093.51	0.03%	-16.05%
长期借款	33,724,899.40	15.26%	20,597,325.14	9.38%	63.73%
长期应付款		0.00%	701,847.92	0.32%	-100.00%
递延收益	2,878,450.33	1.30%	1,820,264.29	0.83%	58.13%
递延所得税负债	3,019,332.56	1.37%	3,406,042.71	1.55%	-11.35%
专项储备	969,256.67	0.44%			100.00%
盈余公积	4,580,439.91	2.07%	4,573,726.92	2.08%	0.15%
未分配利润	24,322,082.24	11.01%	24,142,922.31	11.00%	0.74%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本年期末较上年期末增加 539.39 万元，同比增长 31.40%。原因一是销售采购收支差引起货币资金增加 4,975.83 万元，税费返还与缴纳引起货币资金减少 338.44 万元，与职工相关的支出及与其他经营费用相关的收支差引起货币资金减少 2,359.96 万元，二是资产采购投资支出 2,719.83 万元，基金理财支出 300 万元，三是银行贷款借还差引起货币资金增加 2,419 万元，发放股利及支付银行利息等支出 708.65 万元，结清融资租赁等支出 439.31 万元；
- 2、交易性金融资产：本年期末较上年期末增加 303.14 万元，同比增长 100%。原因是本年购买基金理财产品 300 万元，期末确认收益 3.14 万元；
- 3、应收账款：本年期末较上年期末减少 414.98 万元，同比下降 34.82%。原因是加强了收款力度，本年发生销售额 9,668.93 万元，收款 10,440.39 万元；
- 4、预付款项：本年期末较上年期末增加 26.59 万元，同比增长 49.17%。原因是下半年预付材料款，材料尚未验收入库；
- 5、其他流动资产：本年期末较上年期末增加 101.32 万元，同比增长 187.98%，原因是本年母子公司间交易因开具发票与否形成了税差 90.17 万元，此项税差为临时税差，未来开具发票后即会结清；
- 6、在建工程：本年期末较上年期末减少 1,221.80 万元，同比下降 99.41%。原因是雅安子公司生产基地投产转固；
- 7、长期待摊费用：本年期末较上年期末增加 379.40 万元，同比增长 237.66%。原因主要是雅安子公司生产基地转固，其中房屋装修和工程附属等不能计入固定资产的费用 452.71 万元；
- 8、其他非流动资产：本年期末较上年期末减少 237.16 万元，同比下降 44.50%。原因主要是雅安子公司上年期末预付固定资产款项的设备本年到达 196.51 万元；
- 9、短期借款：本年期末较上年期末增加 1,802.02 万元，同比增长 40.69%。原因是本年新增流动资金短期借款 1,800.00 万元；
- 10、应付账款：本年期末较上年期末减少 1,988.82 万元，同比下降 45.75%。原因是本年采购发生额 4,206 万元，实际付款 5,464.56 万元；
- 11、合同负债：本年期末较上年期末增加 27.28 万元，同比增长 34.88%。原因主要是预收国外客户 CRI LLC 款项 20.61 万元；
- 12、应交税费：本年期末较上年期末减少 49.93 万元，同比下降 32.41%。原因是本年销售收入下降所致；
- 13、其他应付款：本年期末较上年期末增加 23.91 万元，同比增长 90.78%。原因是本年收到新客户保证金 20 万元；
- 14、一年内到期的非流动负债及长期借款：本年期末较上年期末分别减少 1,061.44 万元和增加 1,312.76

万元，同比分别下降 48.02%和增长 63.73%。原因是本年雅安子公司新增长期借款 300 万元；

15、长期应付款：本年期末较上年期末减少 70.18 万元，同比下降 100%。原因是本年全部结清融资租赁业务；

16、递延收益：本年期末较上年期末增加 105.82 万元，同比增长 58.13%。原因是本年雅安子公司收到与资产相关的政府补贴 143 万元；

17、专项储备：本年期末较上年期末增加 96.93 万元，同比增长 100%。原因是本年依据国家法规计提安全生产费用，结余 96.93 万元。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	86,907,825.70	-	93,410,513.37	-	-6.96%
营业成本	58,775,135.17	67.63%	63,027,839.88	67.47%	-6.75%
毛利率%	32.37%	-	32.53%	-	-
税金及附加	1,275,932.94	1.47%	802,372.50	0.86%	59.02%
销售费用	3,759,608.22	4.33%	3,174,451.46	3.40%	18.43%
管理费用	7,937,074.43	9.13%	9,533,181.54	10.21%	-16.74%
研发费用	9,319,632.42	10.72%	7,997,628.49	8.56%	16.53%
财务费用	4,617,146.05	5.31%	3,145,572.21	3.37%	46.78%
其他收益	1,749,141.18	2.01%	850,549.14	0.91%	105.65%
公允价值变动 收益	31,419.70	0.04%		0.00%	100.00%
信用减值损失	328,443.09	0.38%	-235,986.95	-0.25%	239.18%
资产减值损失	-1,103,473.98	-1.27%	-3,047,618.45	-3.26%	63.79%
营业利润	1,277,172.06	1.47%	3,296,411.03	3.53%	-61.26%
营业外收入	20,171.75	0.02%	48,661.99	0.05%	-58.55%
营业外支出	88,933.10	0.10%	6,787.64	0.01%	1,210.22%
所得税费用	-740,247.81	-0.85%	-3,640,252.35	-3.90%	79.66%
净利润	1,948,658.52	2.24%	6,978,537.73	7.47%	-72.08%

项目重大变动原因：

1、营业收入与营业成本：本期较上期分别减少 650.27 万元和 425.27 万元，同比下降 6.96%和 6.75%。主要原因是国外市场本年营业收入较上年减少 873.32 万元，因国际市场受俄乌战争及西方国家经济制裁导致大环境不景气所致，其中，美国客户 AMANA 减少 380.59 万元，意大利客户 C.M.T.减少 417.39 万元；

2、税金及附加：本期较上期增加 47.36 万元，同比增长 59.02%。主要原因是本期补缴以前年度房产税 29.04 万元；

3、财务费用：本期较上期增加 147.16 万元，同比增长 46.78%。主要原因是本期银行贷款增加引起利息支付增加 173.04 万元；

- 4、其他收益：本期较上期增加 89.86 万元，同比增长 105.65%。主要是雅安子公司获得的政府补贴增加 89.86 万元；
- 5、公允价值变动收益：本期较上期增加 3.14 万元，同比增长 100%。本期购买的基金理财产品依据份额净值计算的收益；
- 6、信用减值损失：本期较上期增加 56.44 万元，同比增长 239.18%。原因是本期账龄长的应收款增加；
- 7、资产减值损失：本期较上期增加 194.41 万元，同比增长 63.79%。原因是本期库龄长的存货增加；
- 8、营业利润：本期较上期减少 201.92 万元，同比下降 61.26%。原因是营业毛利减少 225 万元；
- 9、营业外收入：本期较上期减少 2.85 万元，同比下降 58.55%。原因是本期加强人事行政管理，处罚收入大幅下降；
- 10、营业外支出：本期较上期增加 8.21 万元，同比增长 1,210.22%。主要原因是补缴以前年度房产税的滞纳金 6.10 万元；
- 11、所得税费用：本期较上期增加 290 万元，同比增长 79.66%。原因是本年递延所得税增加；
- 12、净利润：本期较上期减少 502.99 万元，同比下降 72.08%。原因是营业利润减少 201.92 万元，所得税费用增加 290 万元。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	85,565,782.01	93,384,463.43	-8.37%
其他业务收入	1,342,043.69	26,049.94	5051.81%
主营业务成本	57,751,338.71	63,027,839.88	-8.37%
其他业务成本	1,023,796.46		100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
木工刀具	85,565,782.01	57,751,338.71	32.51%	-8.37%	-8.37%	0%
其他	1,342,043.69	1,023,796.46	23.71%	5,051.81%	100%	-76.29%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内市场	67,869,140.13	45,925,926.28	32.33%	3.40%	3.71%	-0.20%
国外市场	19,038,685.57	12,849,208.89	32.51%	-31.45%	-31.45%	0%

收入构成变动的的原因：

国外市场本年营业收入与营业成本较上年均下降 31.45%，是由于国际市场受俄乌战争及西方国家经济制裁导致大环境不景气所所致，其中，美国客户 AMANA 减少 380.59 万元，意大利客户 C.M.T.减少 417.39 万元。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	江苏刘一刀精密机械有限公司	5,819,041.97	6.70%	否
2	上海卓业进出口有限公司	4,565,408.58	5.25%	否
3	河南凤美机械设备有限公司	4,347,584.63	5.00%	否
4	AMANA TOOL CORP	4,340,709.53	4.99%	否
5	牧田（昆山）有限公司	3,812,291.58	4.39%	否
合计		22,885,036.29	26.33%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	昆山长鹰硬质材料科技股份有限公司	15,537,007.61	41.74%	否
2	浙江远大精密机器有限公司	3,064,790.46	8.23%	否
3	成都美奢锐新材料有限公司	1,651,794.48	4.44%	否
4	成都永利智造科技有限公司	1,528,056.16	4.11%	否
5	彭州兴盛机械厂	1,352,851.46	3.63%	否
合计		23,134,500.17	62.15%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,774,288.43	20,827,711.23	9.35%
投资活动产生的现金流量净额	-30,195,077.43	-55,104,235.50	45.20%
筹资活动产生的现金流量净额	12,710,380.13	34,297,738.42	-62.94%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期较上期增加 194.66 万元，同比增长 9.35%。原因一是销售收款增加 619.51 万元，采购付款减少 368.39 万元，供销收付款净增加 987.90 万元，二是税费返还减少 504.14 万元，税费支付增加 400.52 万元，与税费相关净减少 904.66 万元，三是其他与经营相关的费用净增加 111.42 万元；

2、投资活动产生的现金流量净额：本期较上期增加 2,490.92 万元，同比增长 45.20%。原因一是资产类

采购投资减少 2,796.59 万元，二是本期基金理财投资增加 300 万元；

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上期减少 2,158.74 万元，同比下降 62.94%。原因一是上期收到定向增发投资款导致减少 937.86 万元，二是银行贷款借还差减少 1,817.00 万元，三是发放股利减少 217.16 万元，因银行贷款增加导致利息支付增加 173.04 万元，四是本期融资租赁到期结束，相关租金支付减少 552.00 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
雅安恒成精密刀具有限公司	控股子公司	刀具、刀刀、五金工具、机电设备制造、销售；	38,000,000.00	125,099,924.04	46,419,447.51	52,355,280.24	3,070,807.94

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明

券商理财产品	自有资金	3,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	3,000,000.00	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	9,319,632.42	7,997,628.49
研发支出占营业收入的比例%	10.72%	8.56%
研发支出中资本化的比例%	0	0

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	29	26
研发人员合计	29	26
研发人员占员工总量的比例%	19.21%	19.40%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	95	85
公司拥有的发明专利数量	10	6

(四) 研发项目情况

公司研发项目的目的是提升企业技术力量，增强升企可持续竞争能力，目前所处阶段为实验阶段，拟达到的目标为实现全数字化生产，促使产品品质、产品销量稳居同行业前三，预计公司将拥有最为先进技

术，产品市场占有率大大提升，销售业绩逐年稳步上升。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>公司营业收入主要为木工刀具产品的销售，由于收入是公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>关于收入的会计政策详见财务报表附注三. 23，关于营业收入的披露详见财务报表附注五. 32。</p>	<p>针对关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）我们了解、评估并测试了公司销售与收款相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>（2）我们通过审阅销售合同、收入确认相关单据并与管理层进行沟通，评价公司收入确认的时点和依据是否符合企业会计准则的相关规定；</p> <p>（3）执行分析性复核程序，包括分析主要产品收入、主要客户变化情况、产品价格及毛利率的变动情况；</p> <p>（4）对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、存货发货记录、销售发票、报关单等；</p> <p>（5）针对资产负债表日前后的收入交易选取样本，检查发货单、报关单等原始单据，确认销售收入是否在恰当的会计期间确认；</p> <p>（6）对收入选取样本执行函证程序，以评价销售收入金额是否准确与完整；</p> <p>（7）抽样检查大额销售的期后回款情况，判断收入确认的真实性。</p>

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司坚持诚信为本的经营原则，致力为客户提供优质的产品服务，按时纳税、积极吸纳就业人员，按期发放职工各项薪酬，依法缴纳社保及公积金,保障了公司员工的合法权益，力争在本行业内创立卓越的企业形象，立足于本职，尽到了一个企业对社会的责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	<p>2023年12月31日,公司实际控制人陈康夫与杨婉霞夫妇,合计持有公司13,472,023股股份,占总股本49.63%。对公司运营具有实质影响力,虽然公司已制订了完善的内部控制制度,公司法人治理结构健全有效,但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势对公司进行不当控制,使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标,故而公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>公司对策：加强公司治理与内部控制机制的完善。</p>
2、汇率风险	<p>公司2023年度出口收入占全年营业收入比重为21.91%；占全年主营业务收入比重为22.25%，出口产品主要以美元进行结算,汇兑损益对公司业绩产生一定影响。如公司不采用其他金融避险工具,则汇率波动可能给公司经营业绩产生影响。</p> <p>公司对策：在公司对外签署合同时，附加保护条款，例如：使用浮动汇率，即在签订合同时约定一个汇率，如果未来汇率发生超过一定范围的波动时，则价格条款按波动的汇率进行调节。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								人及其控制的企业	
1	雅安恒成精密刀具有限公司	14,410,000.00	0	14,410,000.00	2022年9月30日	2025年9月29日	连带	否	已事前及时履行
2	雅安恒成精密刀具有限公司	4,000,000.00	0	4,000,000.00	2022年12月2日	2025年12月1日	连带	否	已事前及时履行
3	雅安恒成精密刀具有限公司	2,690,000.00	0	2,690,000.00	2023年1月13日	2026年1月12日	连带	否	已事前及时履行
4	雅安恒成精密刀具有限公司	3,000,000.00	0	3,000,000.00	2023年2月21日	2024年2月20日	连带	否	已事前及时履行
5	雅安恒成精密刀具有限公司	5,900,000.00	0	5,900,000.00	2023年3月1日	2026年2月5日	连带	否	已事前及时履行
6	雅安恒成精密刀具有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年3月24日	2024年3月23日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	40,000,000.00	0	40,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司为全资子公司提供贷款保证，并承担连带责任。担保合同期内，公司能够每月按时归还利息及本金，无任何违规情形产生影响归还该贷款的偿还。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	40,000,000.00	40,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	412,195.69	412,195.69
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

三、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

四、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	500,000.00	
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	119,500,000.00	73,590,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接收担保	7,234,000.00	7,234,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内发生的关联方向公司提供的信用担保、抵押担保均属于关联方对公司发展的支持行为，不存在损害公司利益的情形，有效帮助公司补充了流动资金，对公司的正常经营和发展有积极影响。

1、日常性关联交易具体情况如下：

2022年12月27日，公司召开第四届董事会第十八次会议审议《关于预计公司2023年度日常性关联交易——陈康夫先生及其配偶杨婉霞女士、金绍龙先生及其配偶陈姝屿女士，子公司副总经理、财务负责人黎艳女士为全资子公司雅安恒成精密刀具有限公司提供担保》的议案及关于预计公司2023年度日常性关联交易——陈康夫先生及其配偶杨婉霞女士、金绍龙先生及其配偶陈姝屿女士，子公司副总经理、财务负责人黎艳女士为公司提供担保》的议案，预计关联方2023年为公司及子公司银行贷款提供担保，担保金额11,950,000.00元。因非关联董事不足三人，本议案直接提交股东大会审议。2023年1月14日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过上述议案。上述日常性关联交易在2023年实际发生73,590,000.00元；

2、其他重大关联交易具体情况如下：

2023年11月1日，公司召开第五届董事会第五次会议审议通过《关于公司拟向成都农村商业银行股份有限公司簇桥支行申请贷款暨关联担保的》议案及《关于公司拟向上海银行成都分行申请贷款暨关联担保的》议案，审议金额分别为500万元和200万元，上述两项议案无须提交股东大会。审议《关于补充确认2023年日常关联交易超出预计金额的》议案，因非关联董事不足三人，本议案直接提交股东大会审议。2023年11月20日，公司召开2023年第四次临时股东大会，审议通过上述议案。

违规关联交易情况

适用 不适用

五、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2013年8月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2013年8月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月10日	2017年12月31日	发行	募集资金使用承诺	杜绝违规使用募集资金的行为	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2013年8月31日	-	挂牌	规范关联交易承诺	避免发生关联交易	正在履行中
其他股东	2013年8月31日	-	挂牌	规范关联交易承诺	避免发生关联交易	正在履行中
其他	2021年12	-	发行	其他承诺	1、本人为恒成工具(原有股东、	已履行完毕

	月 24 日			<p>（发行人的认购人声明与承诺）</p>	<p>外部投资者、员工）除因参与本次发行持有发行方股票外，与发行方不存在其他任何关联关系。</p> <p>2、本人不存在被列入证券期货市场失信人名单、全国法院失信被执行人名单、信用中国官方网站公布的黑名单的情形；同时，亦不存在被列入环保、食品药品、产品质量、税收违法和其他领域各级监管部门公布的其他形式“黑名单”的情形；本人不属于《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》中规定的失信联合惩戒对象。</p> <p>3、本人不属于单纯以认购股份为目的而设立且不具有实际经营业务的公司法人、合伙企业等持股平台。</p> <p>4、本人用于本次认购恒成工具股票的资金均为自有资金，支付方式为货币现金，不涉及证券支付认购价款，不存在向恒成工具借款的情况，不存在他人代为缴款的情形，不存在非法募集他人资金进行投资的情形，也不存在由恒成工具为发行对象提供担保的情况，不存在利用本次认购的股票向银行等金融机构质押取得融资的情形，亦不存在直接或间接利用发行方资源获得其他任何形式财务资助的情况。</p> <p>5、本次发行对象参与认购公司本次发行的股份相应出资资金均为其合法取得，相关股份均为其真实持有，不存在通过委托持股、信托持股或其他协议安排代他人持有发行方股份的情形。</p> <p>6、本人与发行方之间不存在估值调整、业绩承诺及补偿、股份回购、反稀释等损害公司或股东合法权益的特殊条款，未签署上述事项协议。</p>	
--	--------	--	--	-----------------------	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

六、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	84,492,959.42	38.23%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	4,111,381.52	1.86%	银行借款抵押
总计	-	-	88,604,340.94	40.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

为补充公司流动资金，上述资产被抵押，均用于公司融资所需，且公司均按照协议规定支付融资机构利息，对公司发展起到积极的影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

七、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	15,254,468	56.20%	-1,288,832	13,965,636	51.45%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,338,187	12.30%	-86,732	3,251,455	11.98%	
	董事、监事、高管	544,949	2.01%	212,000	756,949	2.79%	
	核心员工	1,052,500	3.88%	-50,000	1,002,500	3.69%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,889,932	43.80%	1,288,832	13,178,764	48.55%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,133,736	37.33%	86,832	10,220,568	37.65%	
	董事、监事、高管	1,756,196	6.47%	805,048	2,561,244	9.44%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		27,144,400	-	0	27,144,400	-	
普通股股东人数							93

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	陈康夫	11,790,701	100	11,790,801	43.44%	8,959,651	2,831,150	0	0
2	杨婉霞	1,681,222		1,681,222	6.19%	1,260,917	420,305	0	0
3	黎艳	1,414,000		1,414,000	5.21%	1,060,500	353,500	0	
4	陕西鑫泉 隆业企业 咨询管理 有限公司	1,411,600		1,411,600	5.20%	0	1,411,600	0	0
5	吴丽昀	1,059,130		1,059,130	3.90%	0	1,059,130	0	0
6	谢斌	1,002,564		1,002,564	3.69%	827,223	175,341	0	0
7	吴宏	910,000		910,000	3.35%	0	910,000	0	0

8	赵青	804,843	-100	804,743	2.97%	0	804,743	0	0
9	金绍龙	786,565		786,565	2.90%	589,924	196,641	0	0
10	曾正兰	679,790		679,790	2.50%	0	679,790	0	0
合计		21,540,415	0	21,540,415	79.35%	12,698,215	8,842,200	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东陈康夫与杨婉霞为夫妻关系。除此以外，其他股东之间无关联关系。

八、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为陈康夫先生，其持有公司 11,790,801 股股份，占总股本的 43.44%。

陈康夫，1964 年 7 月生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1984 年 9 月至 1987 年在成都第五冶金建设公司工作；1987 年至 1993 年在中科院成都分院工作；1993 年至 1999 年在广州恒成真空镀膜厂任厂长职务；2000 年 1 月出资设立成都恒成工具制造有限公司，现任本公司董事长、总经理。

报告期内公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

截止 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人为陈康夫和杨婉霞夫妇，合计持有公司 49.63% 的股份。

陈康夫简历详见本节三、（一）。

杨婉霞，1965 年 8 月生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1988 年至 1993 年就职于哈尔滨量具刃具股份有限公司；1993 年至 1999 年就职于广州恒成真空镀膜厂；2000 年起在本公司工作，现任本公司董事、副总经理。

报告期内实际控制人未发生变化。

九、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

十、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

十二、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

十三、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 12 日	1.00	0	0
合计	1.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司 2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 12 日召开的股东大会审议通过,2022 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 27,144,400 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2023 年 7 月 10 日。除权除息日为：2023 年 7 月 11 日。公司已经委托中国结算北京分公司代派的现金红利将于 2023 年 7 月 11 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈康夫	董事长	男	1964年7月	2023年7月22日	2026年7月21日	11,790,701	100	11,790,801	43.44%
陈康夫	总经理	男	1964年7月	2023年7月22日	2026年7月21日	11,790,701	100	11,790,801	43.44%
杨婉霞	董事	女	1965年8月	2023年7月21日	2026年7月20日	1,681,222	0	1,681,222	6.19%
杨婉霞	副总经理	女	1965年8月	2023年7月22日	2026年7月21日	1,681,222	0	1,681,222	6.19%
谢斌	董事	男	1965年1月	2023年7月21日	2026年7月20日	1,002,564	0	1,002,564	3.69%
谢斌	副总经理、董事会秘书	男	1965年1月	2023年7月22日	2026年7月21日	1,002,564	0	1,002,564	3.69%
金绍龙	董事	男	1973年7月	2023年7月21日	2026年7月20日	786,565	0	786,565	2.90%
金绍龙	子公司总经理、公司副总经理	男	1973年7月	2023年7月22日	2026年7月21日	786,565	0	786,565	2.90%
黎艳	董事	女	1969年1月	2023年7月21日	2026年7月20日	1,414,000	0	1,414,000	5.21%
黎艳	公司财务负责人、子公司副总经理、	女	1969年1月	2023年7月22日	2026年7月21日	1,414,000	0	1,414,000	5.21%
卢争望	监事会主席	男	1965年3月	2023年7月22日	2026年7月21日	0	0	0	0.00%
周建刚	监事	男	1978年12月	2023年7月21日	2026年7月20日	115,064	0	115,064	0.42%
徐林彬	监事	男	1981年11月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈康夫和杨婉霞为夫妻关系，其他董事、监事和高级管理人员相互之间无任何关联关系，陈康夫为公司控股股东，陈康夫和杨婉霞夫妇为实际控制人，其他董事、监事和高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

备注：2023年7月，公司第四届董事会任期届满，根据《公司法》、《公司章程》规定应进行董事会换届选举。根据《公司章程》对董事候选人提名的规定，本届董事会提名以下5人为公司第五届董事会候选人：陈康夫先生、杨婉霞女士、谢斌先生、金绍龙先生、黎艳女士。第五届董事会任期三年，自公司2023年第三次临时股东大会审议通过之日起生效。本届候选人中，陈康夫先生、杨婉霞女士、谢斌先生、金绍龙先生为第四届董事会董事换届连任并继续按照法律、行政法规和《公司章程》的规定履行勤勉尽责义务和职责，黎艳女士为新选举的第五届董事会董事。

根据公司生产经营需要，公司第五届董事会拟聘用陈康夫先生为公司总经理；聘用杨婉霞女士为公司副总经理；聘用黎艳女士为公司财务负责人；聘用金绍龙先生为公司副总经理；聘用谢斌先生为公司副总经理、董事会秘书。聘期三年，自第五届董事会审议通过之日起计算。

（二）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黎艳	子公司副总经理	新任	公司财务负责人、公司董事、子公司副总经理	公司于2023年7月3日召开的第四届董事会第二十二次会议、2023年7月21日召开的2023年第三次临时股东大会，以及2023年7月22日召开的第五届董事会第一次会议，同意选举黎艳女士先为公司第五届董事会董事以及公司财务负责人。
吴秀琼	董事	离任	无	换届离任
汤锐	财务负责人	离任	财务经理	换届离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

黎艳，女，1969年1月生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985年12月至1990年1月就职雅安化工厂负责车间成品统计工作；1990年2月至2010年1月就职于雅化实业集团有限责任公司任职公司财务总监；2010年2月至2019年5月待业；2019年6月起至今就职于本公司全资子公司雅安恒成精密刀具有限公司，现任全资子公司副总经理，分管公司财务及人力资源部，持有本公司1,414,000股股份，占总股本的5.21%。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	14	1	0	15
生产人员	206	0	16	190
销售人员	16	0	1	15
技术人员	12	0	0	12
财务人员	5	0	0	5
行政人员	10	0	0	10
员工总计	263	1	17	247

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	17	17
专科	55	52
专科以下	190	179
员工总计	263	247

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内公司发展稳健，人员稳定，公司持续实施的技术改造，以及生产设备自动化的实现，使操作人员提高了工作效率。

1、在人才培养方面：公司建立了完善的培训体制，对不同层次人员进行相应的合理的培训，公司采取内部培训学习的培训模式，提升员工素质、能力和工作效率，保障公司经营的可持续发展。

2、在薪酬政策方面：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税以及为员工购买住房公积金。公司在 2023 年持续推进及优化绩效考核机制，将考评结果与绩效奖金挂钩，有效激发各级员工的工作积极性。

3、公司目前拥有 4 名退休人员返聘回公司工作，并承担相应的劳务费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
黄丽	无变动	国际贸易部销售主管	136,100	0	136,100
唐海燕	无变动	销售内勤	52,000	0	52,000
陈芙蓉	无变动	库房主管	26,000	0	26,000
陈艳梅	无变动	国际贸易部销售主管	33,400	0	33,400

李兰	无变动	检验员	8,500	0	8,500
谭毓筠	无变动	销售员	13,000	0	13,000
陈洪	无变动	生产部磨工	13,000	0	13,000
郑富财	无变动	生产部磨工	13,000	0	13,000
蒋勋君	无变动	子公司生产负责人	73,000	0	73,000
何祥进	无变动	生产部磨工	3,500	0	3,500
乔忆	无变动	生产部检验员	10,000	0	10,000
邵永美	无变动	国际贸易部销售	7,000	0	7,000
陈涛	无变动	技术员	100,000	0	100,000
张道平	无变动	工程部主管	10,000	0	10,000
李晓玲	无变动	公司证券事务代表	188,000	0	188,000
杨莎	无变动	国内业务部销售	20,000	0	20,000
甘道洪	无变动	生产部检验员	10,000	0	10,000
蒋林丽	无变动	国际贸易部销售内勤	8,000	0	8,000
郭红樟	无变动	生产部计划	20,000	0	20,000
刘瑛	无变动	子公司人事主管	10,000	0	10,000
齐利辉	无变动	公司行政部主管	20,000	0	20,000
沈小红	无变动	公司技术部负责人	10,000	0	10,000
白旭东	无变动	生产部铣工段主管	10,000	0	10,000
余世武	无变动	生产部焊接部主管	20,000	0	20,000
朱朝美	无变动	生产部焊接员	10,000	0	10,000
王黎	无变动	子公司生产部采购	100,000	0	100,000
彭康	离职	子公司财务主管	50,000	0	50,000
李永红	无变动	子公司行政部主管	10,000	0	10,000
陈科吉	无变动	子公司生产部员工	10,000	0	10,000
罗达	无变动	子公司生产部员工	12,000	0	12,000
杨忠	无变动	子公司生产部员工	5,000	0	5,000
王仕林	无变动	子公司生产部员工	10,000	0	10,000
谢远文	无变动	子公司生产部员工	10,000	0	10,000
吴兴全	无变动	国内业务部销售	20,000	0	20,000

核心员工的变动情况

核心员工彭康因个人原因提出离职，该员工离职手续于2023年11月办理完毕。彭康离职后不再担任子公司的其他任何职务，子公司已配备相关人员接替其所负责的工作，并已实现平稳交接过渡。彭康的离职不会对公司生产经营带来负面影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系。报告期内，公司严格遵守《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《年度报告重大差错责任追究制度》《关联交易管理办法》《对外担保管理办法》《防范控股股东及关联方占用公司资金专项制度》《对外投资管理制度》《信息披露事务管理办法》《投资者关系管理制度》《募集资金管理制度》等制度的规定，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、筹资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，对报告期内公司股东大会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项及定期报告等进行了审核。监事会认为：公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定，信息披露及时、准确，能够严格依法规范运作；董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，董事会能够认真执行股东大会的各项决议，忠实履行各项义务；报告期内，公司董事、高级管理人员认真履行公司职务，无违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。此外，监事会对公司年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督审核，认为公司财务制度健全，会计档案及财务管理符合公司财务管理制度的要求，公司 2023 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持独立。

公司拥有独立完整的研发、供应、生产和销售业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在其它需要依赖控股股东、实际控制人进行生产经营活动的情况，公司业务独立。

公司拥有与生产经营有关的办公场所、设备、知识产权的所有权或使用权；公司与其控股股东、实际控制人资产权属关系明确，不存在资产混同的情况；截至报告期末不存在影响资产独立的事项。

公司高级管理人员未在股东单位中双重任职，且均在公司领取薪酬；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

公司设立了独立的财务会计机构、建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，能够独立进行财务决策、独立在银行开户、独立纳税，公司财务独立。公司完全拥有机构设置自主权，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

3、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、违反公开承诺、内部控制缺陷、虚假披露和内幕交易等特殊情况。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	XYZH/2024CDAA5B0047	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张雯燕	张丹娜
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审计报告

XYZH/2024CDAA5B0047
成都恒成工具股份有限公司

成都恒成工具股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了成都恒成工具股份有限公司（以下简称恒成工具公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了恒成工具公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，

我们独立于恒成工具公司，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。

2. 收入的确认

关键审计事项	审计中的应对
<p>公司营业收入主要为木工刀具产品的销售，由于收入是公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>关于收入的会计政策详见财务报表附注三. 23，关于营业收入的披露详见财务报表附注五. 32。</p>	<p>针对关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）我们了解、评估并测试了公司销售与收款相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>（2）我们通过审阅销售合同、收入确认相关单据并与管理层进行沟通，评价公司收入确认的时点和依据是否符合企业会计准则的相关规定；</p> <p>（3）执行分析性复核程序，包括分析主要产品收入、主要客户变化情况、产品价格及毛利率的变动情况；</p> <p>（4）对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、存货发货记录、销售发票、报关单等；</p> <p>（5）针对资产负债表日前后的收入交易选取样本，检查发货单、报关单等原始单据，确认销售收入是否在恰当的会计期间确认；</p> <p>（6）对收入选取样本执行函证程序，以评价销售收入金额是否准确与完整；</p> <p>（7）抽样检查大额销售的期后回款情况，判断收入确认的真实性。</p>

四、 其他信息

恒成工具公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括恒成工具公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方

面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估恒成工具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恒成工具公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒成工具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：

（1）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。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对恒成工具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恒成工具公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就恒成工具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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	22,573,253.93	17,179,363.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,031,419.70	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	7,767,936.53	11,917,764.26
应收款项融资			
预付款项	五、4	806,548.33	540,682.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,230,852.34	1,738,019.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	51,504,200.13	51,305,059.73
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、7	1,552,181.48	538,993.32
流动资产合计		88,466,392.44	83,219,883.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	110,105,112.41	103,869,585.97
在建工程	五、9	72,389.38	12,290,422.91
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、10	4,742,391.42	4,578,222.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	5,390,417.22	1,596,402.84
递延所得税资产	五、12	9,249,691.58	8,658,090.29
其他非流动资产	五、13	2,957,582.00	5,329,164.41
非流动资产合计		132,517,584.01	136,321,889.33
资产总计		220,983,976.45	219,541,772.50
流动负债：			
短期借款	五、15	62,311,374.34	44,291,165.16
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	23,583,462.67	43,471,684.01
预收款项			
合同负债	五、17	1,054,910.15	782,129.89
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	2,140,672.33	2,469,216.49
应交税费	五、19	1,041,450.69	1,540,766.42
其他应付款	五、20	502,450.13	263,368.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	11,490,000.00	22,104,389.58
其他流动负债	五、22	61,365.22	73,093.51
流动负债合计		102,185,685.53	114,995,813.40
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、23	33,724,899.40	20,597,325.14
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、24		701,847.92

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	2,878,450.33	1,820,264.29
递延所得税负债	五、12	3,019,332.56	3,406,042.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,622,682.29	26,525,480.06
负债合计		141,808,367.82	141,521,293.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	27,144,400.00	27,144,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	22,659,429.81	22,659,429.81
减：库存股			
其他综合收益	五、28	-500,000.00	-500,000.00
专项储备	五、29	969,256.67	
盈余公积	五、30	4,580,439.91	4,573,726.92
一般风险准备			
未分配利润	五、31	24,322,082.24	24,142,922.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		79,175,608.63	78,020,479.04
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		79,175,608.63	78,020,479.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		220,983,976.45	219,541,772.50

法定代表人：陈康夫主管会计工作负责人：黎艳会计机构负责人：汤锐

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,235,487.07	14,758,470.49
交易性金融资产		3,031,419.70	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	13,695,718.89	13,503,249.10
应收款项融资			
预付款项		7,503,757.63	306,103.96
其他应收款	十四、2	2,207,250.03	2,229,989.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		45,483,332.61	46,490,092.09
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		123,621.86	
流动资产合计		92,280,587.79	77,287,904.82
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	十四、3	38,000,000.00	31,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,132,895.80	17,520,289.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,783,608.26	2,574,256.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		49,866.62	159,950.75
递延所得税资产		2,146,373.42	1,424,258.55
其他非流动资产		361,581.00	830,807.41
非流动资产合计		55,474,325.10	54,109,562.75
资产总计		147,754,912.89	131,397,467.57
流动负债：			
短期借款		47,293,160.45	27,267,240.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,178,167.84	6,350,030.35
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,297,198.58	1,617,818.52
应交税费		831,679.25	1,506,881.73
其他应付款		499,450.13	202,557.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,074,335.51	782,129.89
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		1,000,000.00	18,704,389.58
其他流动负债		61,365.22	73,093.51
流动负债合计		57,235,356.98	56,504,140.74
非流动负债：			
长期借款		18,525,620.84	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			701,847.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		498,700.30	624,347.60
递延所得税负债			71,919.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,024,321.14	1,398,114.64
负债合计		76,259,678.12	57,902,255.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本		27,144,400.00	27,144,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,659,429.81	22,659,429.81
减：库存股			
其他综合收益		-500,000.00	-500,000.00
专项储备		647,332.66	
盈余公积		4,580,439.91	4,573,726.92
一般风险准备			
未分配利润		16,963,632.39	19,617,655.46
所有者权益（或股东权益）合计		71,495,234.77	73,495,212.19
负债和所有者权益（或股东权益）合计		147,754,912.89	131,397,467.57

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		86,907,825.70	93,410,513.37
其中：营业收入	五、32	86,907,825.70	93,410,513.37
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		85,684,529.23	87,681,046.08
其中：营业成本	五、32	58,775,135.17	63,027,839.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、33	1,275,932.94	802,372.50
销售费用	五、34	3,759,608.22	3,174,451.46
管理费用	五、35	7,937,074.43	9,533,181.54
研发费用	五、36	9,319,632.42	7,997,628.49
财务费用	五、37	4,617,146.05	3,145,572.21
其中：利息费用		4,432,345.25	3,188,813.56
利息收入		36,767.88	24,584.85
加：其他收益	五、38	1,749,141.18	850,549.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	31,419.70	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	328,443.09	-235,986.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,103,473.98	-3,047,618.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,228,826.46	3,296,411.03
加：营业外收入	五、42	20,171.75	48,661.99
减：营业外支出	五、43	88,933.10	6,787.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,160,065.11	3,338,285.38
减：所得税费用	五、44	-740,247.81	-3,640,252.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,900,312.92	6,978,537.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,900,312.92	6,978,537.73
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		2,900,312.92	6,978,537.73

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,900,312.92	6,978,537.73
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		2,900,312.92	6,978,537.73
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.11	0.26
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：陈康夫 主管会计工作负责人：黎艳 会计机构负责人：汤锐

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、4	91,396,420.85	94,813,597.30
减：营业成本	十四、4	74,179,691.00	74,158,996.20
税金及附加		847,446.46	626,341.33
销售费用		3,715,905.63	3,091,609.46
管理费用		4,783,925.97	6,176,159.70
研发费用		5,242,684.14	3,996,800.99
财务费用		2,675,459.77	2,044,068.09
其中：利息费用		2,485,570.99	2,084,007.02
利息收入		27,519.39	18,696.50

加：其他收益		368,442.28	425,095.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		31,419.70	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		328,443.09	-235,986.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,103,473.98	-3,047,618.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-423,861.03	1,861,111.96
加：营业外收入		13,348.38	44,770.68
减：营业外支出		78,327.79	5,914.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-488,840.44	1,899,968.01
减：所得税费用		-555,970.36	-128,876.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,129.92	2,028,844.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		67,129.92	2,028,844.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		67,129.92	2,028,844.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0025	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		104,403,883.87	98,208,823.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,582,227.50	6,623,668.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	3,884,465.28	6,825,416.68
经营活动现金流入小计		109,870,576.65	111,657,909.01
购买商品、接受劳务支付的现金		54,645,590.81	58,329,481.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		22,690,254.43	23,508,822.87
支付的各项税费		4,966,609.43	961,439.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	4,793,833.55	8,030,454.42
经营活动现金流出小计		87,096,288.22	90,830,197.78
经营活动产生的现金流量净额		22,774,288.43	20,827,711.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			59,882.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	1,603,174.00	
投资活动现金流入小计		1,603,174.00	59,882.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,198,251.43	55,164,117.50
投资支付的现金		3,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、45	1,600,000.00	
投资活动现金流出小计		31,798,251.43	55,164,117.50
投资活动产生的现金流量净额		-30,195,077.43	-55,104,235.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,378,600.00
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		91,590,000.00	61,410,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		91,590,000.00	70,788,600.00
偿还债务支付的现金		67,400,000.00	19,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,086,540.95	7,527,747.23
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、45	4,393,078.92	9,913,114.35
筹资活动现金流出小计		78,879,619.87	36,490,861.58
筹资活动产生的现金流量净额		12,710,380.13	34,297,738.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		104,299.13	
五、现金及现金等价物净增加额		5,393,890.26	21,214.15
加：期初现金及现金等价物余额		17,179,363.67	17,158,149.52
六、期末现金及现金等价物余额		22,573,253.93	17,179,363.67

法定代表人：陈康夫 主管会计工作负责人：黎艳 会计机构负责人：汤锐

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,313,698.87	98,208,823.72
收到的税费返还		584,822.60	822,330.03
收到其他与经营活动有关的现金		1,294,894.47	3,894,267.02
经营活动现金流入小计		103,193,415.94	102,925,420.77
购买商品、接受劳务支付的现金		82,315,626.24	68,308,405.34
支付给职工以及为职工支付的现金		13,547,679.46	15,424,363.99
支付的各项税费		3,377,815.74	672,500.40
支付其他与经营活动有关的现金		3,517,368.28	6,215,271.95
经营活动现金流出小计		102,758,489.72	90,620,541.68
经营活动产生的现金流量净额		434,926.22	12,304,879.09
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			59,882.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	59,882.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		779,789.23	2,705,546.00
投资支付的现金		9,400,000.00	16,600,000.00
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			
投资活动现金流出小计		10,179,789.23	19,305,546.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,179,789.23	-19,245,664.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,378,600.00
取得借款收到的现金		68,000,000.00	26,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		68,000,000.00	35,378,600.00
偿还债务支付的现金		43,500,000.00	14,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,989,340.62	6,465,742.86
支付其他与筹资活动有关的现金		4,393,078.92	9,913,114.35
筹资活动现金流出小计		52,882,419.54	30,578,857.21
筹资活动产生的现金流量净额		15,117,580.46	4,799,742.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		104,299.13	
五、现金及现金等价物净增加额		5,477,016.58	-2,141,042.12
加：期初现金及现金等价物余额		14,758,470.49	16,899,512.61
六、期末现金及现金等价物余额		20,235,487.07	14,758,470.49

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	27,144,400.00				22,659,429.81	-	-500,000.00		4,573,726.92		24,142,922.31		78,020,479.04
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业 合并													-
其他													-
二、本年期初余额	27,144,400.00	-	-	-	22,659,429.81	-	-500,000.00	-	4,573,726.92	-	24,142,922.31	-	78,020,479.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	969,256.67	6,712.99	-	179,159.93	-	1,155,129.59
(一) 综合收益总额							-				2,900,312.92		2,900,312.92
(二) 所有者投入和减 少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有													-

(六)其他													-
四、本年期末余额	27,144,400.00	-	-	-	22,659,429.81	-	-500,000.00	969,256.67	4,580,439.91	-	24,322,082.24	-	79,175,608.63

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	24,911,400.00				15,513,829.81	-	-500,000.00		4,370,842.44		22,253,261.06		66,549,333.31
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	24,911,400.00	-	-	-	15,513,829.81	-	-500,000.00	-	4,370,842.44	-	22,253,261.06	-	66,549,333.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,233,000.00	-	-	-	7,145,600.00	-	-	-	202,884.48	-	1,889,661.25	-	11,471,145.73
（一）综合收益总额											6,978,537.73		6,978,537.73
（二）所有者投入和减少资本	2,233,000.00	-	-	-	7,145,600.00	-	-	-	-	-	-	-	9,378,600.00
1. 股东投入的普通股	2,233,000.00				7,145,600.00								9,378,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的													-

金额														
4. 其他														-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	202,884.48	-	-5,088,876.48	-	-4,885,992.00	
1. 提取盈余公积									202,884.48		-202,884.48			-
2. 提取一般风险准备														-
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,885,992.00		-4,885,992.00	
4. 其他														-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）														-
2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
3. 盈余公积弥补亏损														-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-
5. 其他综合收益结转留存收益														-
6. 其他														-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取														-
2. 本期使用														-
(六) 其他														-
四、本年期末余额	27,144,400.00	-	-	-	22,659,429.81	-	-500,000.00	-	4,573,726.92	-	24,142,922.31	-	78,020,479.04	

法定代表人：陈康夫 主管会计工作负责人：黎艳 会计机构负责人：汤锐

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	27,144,400.00				22,659,429.81		-500,000.00		4,573,726.92		19,617,655.46	73,495,212.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,144,400.00				22,659,429.81		-500,000.00		4,573,726.92		19,617,655.46	73,495,212.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								647,332.66	6,712.99		-2,654,023.07	-1,999,977.42
（一）综合收益总额											67,129.92	67,129.92
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的												

普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								6,712.99		-2,721,152.99		-2,714,440.00
1. 提取盈余公积								6,712.99		-6,712.99		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-2,714,440.00		-2,714,440.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							647,332.66				647,332.66	
1. 本期提取							766,482.93				766,482.93	
2. 本期使用							119,150.27				119,150.27	
（六）其他												
四、本年期末余额	27,144,400.00				22,659,429.81		-500,000.00	647,332.66	4,580,439.91		16,963,632.39	71,495,234.77

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,911,400.00				15,513,829.81		-500,000.00		4,370,842.44		22,677,687.12	66,973,759.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,911,400.00				15,513,829.81		-500,000.00		4,370,842.44		22,677,687.12	66,973,759.37
三、本期增减变动金额	2,233,000.00				7,145,600.00				202,884.48		-3,060,031.66	6,521,452.82

(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											2,028,844.82	2,028,844.82
(二) 所有者投入和减少资本	2,233,000.00				7,145,600.00							9,378,600.00
1. 股东投入的普通股	2,233,000.00				7,145,600.00							9,378,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								202,884.48		-5,088,876.48		-4,885,992.00
1. 提取盈余公积								202,884.48		-202,884.48		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-4,885,992.00		-4,885,992.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留												

存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	27,144,400.00				22,659,429.81		-500,000.00		4,573,726.92		19,617,655.46	73,495,212.19

一、 公司的基本情况

成都恒成工具股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团），统一社会信用代码：91510100720333057H。

注册地址、总部地址：成都高新区科园南二路6号附1号；

法定代表人：陈康夫；

经营期限：2008年7月29日至长期。

截至2023年12月31日，本公司注册及实收资本（股本）为27,144,400.00元。

本公司所属行业为金属工具制造。主要从事木工刀具(数控类)及定制家具组合刀具系列产品的销售和服务，如：定位开料刀、橱柜系列、门框系列、线条系列及定制等的成型刀具。

本财务报表于2024年4月18日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本集团在编制财务报表时按照三、9 所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	—	出现特别信用风险且金额大于 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的/本期重要的应收款项核销	—	单项收回或转回、核销金额占各项应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年重要的应付账款	—	单项金额占该项总额的比重 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要的预收款项及合同负债/其他应付款	—	单项金额占该项总额的比重 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程项目	五、9.1	单项项目预算金额超过 1,000 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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；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的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、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，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团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其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数

股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在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，在合并财务报表中，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，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。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率

折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，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转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，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转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本集团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。

（3）金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据等应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

对于应收款项，本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

应收账款组合 1 信用赊销模式

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2) 其他应收款的减值测试方法

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，各组合确定依据如下：

其他应收款组合 1 职工备用金组合

其他应收款组合 2 保证金、押金组合

其他应收款组合 3 政府补助及优惠组合

其他应收款组合 4 其他组合

其他应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原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，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销，包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10 金融工具减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据

表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、或与被投资单位之间发生重要交易的、或向被投资单位派出管理人员的、或向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团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权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，

按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净

残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	运输设备	4-5	5	19.00-23.75
4	办公设备及其他	3-5	5	19-31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	竣工验收后达到预定可使用状态
需安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化

率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括厂房改造、装修费和租赁服务等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生，在办理完辞退手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义

务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括产品销售收入。

产品销售收入：本集团根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本集团将商品交于客户或承运商时作为确认收入的时点；对于中国境外销售合同，本集团出口销售主要为 FOB(Free on board)、CIF (Cost Insurance and Freight) 和 C&F (Cost and Freight)，于本集团完成出口报关，获得货运提单时作为确认收入的时点。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，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，将尚未分配的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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（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本集团提供贷款的，本集团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集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计

算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的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。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 其他重要的会计政策和会计估计

报告期内本公司无需要披露的其他重要的会计政策和会计估计。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释第16号”)，“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”内容自2023年1月1日起施行。

本集团执行前述准则解释在本报告期内无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
雅安恒成精密刀具有限公司	15%

2. 税收优惠

(1) 所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2023 年 10 月 16 日，本公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的，编号为 GR202351002612 的《高新技术企业证书》，有效期三年。2022 年 11 月 2 日，子公司雅安恒成取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的，编号为 GR202251003344 的《高新技术企业证书》，有效期三年。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

(2) 增值税

根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号，自 2019 年 4 月 1 日起试行增值税留抵税额退税制度，即自 2019 年 4 月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元的，可申请退还增量留抵税额。根据财政部税务总局公告 2022 年第 14 号及财政部税务总局公告 2022 年第 21 号规定，增值税留抵税额退税的行业范围进一步扩大，其中包含“制造业”。2023 年收到财政国库退还的增值税增量留抵税额 997,404.90 元。

根据财政部、国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允

许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	6,746.82	10,870.95
银行存款	22,464,120.69	17,102,134.00
其他货币资金	102,386.42	66,358.72
合计	22,573,253.93	17,179,363.67
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融工具		
其他	3,031,419.70	
合计	3,031,419.70	

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	7,766,638.62	12,275,881.52
其中：1-6 月	6,825,791.74	11,276,359.57
7-12 月	940,846.88	999,521.95
1-2 年	69,460.17	102,543.69
2-3 年	64,055.60	63,339.62
3 年以上	254,741.03	191,401.41
其中：3-4 年	63,339.62	42,773.00
4-5 年	42,773.00	35,486.55
5 年以上	148,628.41	113,141.86
合计	8,154,895.42	12,633,166.24

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,154,895.42	100.00	386,958.89	4.75	7,767,936.53
其中：信用赊销	8,154,895.42	100.00	386,958.89	4.75	7,767,936.53
合计	8,154,895.42	100.00	386,958.89	4.75	7,767,936.53

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,633,166.24	100.00	715,401.98	5.66	11,917,764.26
其中：信用赊销	12,633,166.24	100.00	715,401.98	5.66	11,917,764.26
合计	12,633,166.24	100.00	715,401.98	5.66	11,917,764.26

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6月	6,825,791.74	865.03	0.01
7-12月	940,846.88	20,431.90	2.17
1-2年	69,460.17	46,865.33	67.47
2-3年	64,055.60	64,055.60	100.00
3-4年	63,339.62	63,339.62	100.00
4-5年	42,773.00	42,773.00	100.00
5年以上	148,628.41	148,628.41	100.00
合计	8,154,895.42	386,958.89	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	715,401.98	-328,443.09				386,958.89
合计	715,401.98	-328,443.09				386,958.89

(4) 本年实际核销的应收账款

本集团本年度无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 5,226,191.50 元，占应收账款年末余额合计数的比例 64.09%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 19,934.76 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	722,074.50	89.53	462,930.24	85.62
1—2 年	16,721.22	2.07	54.99	0.01
2—3 年	54.99	0.01	24,897.62	4.60
3 年以上	67,697.62	8.39	52,800.00	9.77
合计	806,548.33	100.00	540,682.85	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 535,243.18 元，占预付款项年末余额合计数的比例 66.36%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,230,852.34	1,738,019.34
合计	1,230,852.34	1,738,019.34

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	841,002.75	1,427,212.75
备用金	5,000.00	59,351.01
代垫款及其他	595,605.59	462,211.58
合计	1,441,608.34	1,948,775.34

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	267,849.59	221,006.59
1-2年	53,000.00	790,800.00
2-3年	320,000.00	
3年以上	800,758.75	936,968.75
其中：3-4年		3,200.00
4-5年	3,200.00	
5年以上	797,558.75	933,768.75
合计	1,441,608.34	1,948,775.34

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	210,756.00	14.62	210,756.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,230,852.34	85.38			1,230,852.34
其中：备用金	5,000.00	0.35			5,000.00
保证金、押金	841,002.75	58.34			841,002.75
代垫往来款	231,995.10	16.09			231,995.10
账龄组合	152,854.49	10.60			152,854.49
合计	1,441,608.34	100.00	210,756.00	-	1,230,852.34

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	210,756.00	10.81	210,756.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,738,019.34	89.19			1,738,019.34
其中：备用金	59,351.01	3.05			59,351.01
保证金、押金	1,427,212.75	73.24			1,427,212.75
代垫往来款	221,455.58	11.36			221,455.58
账龄组合	30,000.00	1.54			30,000.00
合计	1,948,775.34	100.00	210,756.00	-	1,738,019.34

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
亚辉建筑工程有限公司	210,756.00	210,756.00	210,756.00	210,756.00	100.00	预计难于收回
合计	210,756.00	210,756.00	210,756.00	210,756.00	—	—

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	152,854.49		
合计	152,854.49		—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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			210,756.00	210,756.00
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			210,756.00	210,756.00

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	210,756.00					210,756.00
合计	210,756.00					210,756.00

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本集团本年度无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
四川一然新材料科技有限公司	模具保证金	549,080.00	5年以上	38.09	
永赢金融租赁有限公司	保证金	250,000.00	2-3年	17.34	
亚辉建筑工程有限公司	往来款	210,756.00	5年以上	14.62	210,756.00
任杰	往来款	150,000.00	1年以内	10.41	
成都恒成工具股份有限公司工会委员会	往来款	120,000.00	1-3年	8.32	
合计	—	1,279,836.00	—	88.78	210,756.00

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,973,139.40		13,973,139.40	16,496,220.99		16,496,220.99
库存商品	42,139,894.53	8,238,114.30	33,901,780.23	37,628,475.58	7,699,774.29	29,928,701.29
在产品	3,380,870.59		3,380,870.59	4,170,489.21		4,170,489.21
发出商品	248,409.91		248,409.91	709,648.24		709,648.24
合计	59,742,314.43	8,238,114.30	51,504,200.13	59,004,834.02	7,699,774.29	51,305,059.73

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,699,774.29	1,103,473.98		565,133.97		8,238,114.30
合计	7,699,774.29	1,103,473.98		565,133.97		8,238,114.30

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	951,654.40	538,993.32
多缴所得税	600,527.08	
合计	1,552,181.48	538,993.32

8. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

固定资产	110,105,112.41	103,869,585.97
固定资产清理		
合计	110,105,112.41	103,869,585.97

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	53,161,791.11	88,038,418.25	924,535.17	1,288,054.86	143,412,799.39
2. 本年增加金额	4,042,444.31	12,886,897.09	46,283.18	471,180.61	17,446,805.19
(1) 购置		5,670,242.73	46,283.18	471,180.61	6,187,706.52
(2) 在建工程转入	4,042,444.31	7,216,654.36			11,259,098.67
3. 本年减少金额		17,094.02			17,094.02
(1) 处置或报废		17,094.02			17,094.02
4. 年末余额	57,204,235.42	100,908,221.32	970,818.35	1,759,235.47	160,842,510.56
二、累计折旧					
1. 年初余额	10,036,436.87	28,053,473.40	510,703.18	942,599.97	39,543,213.42
2. 本年增加金额	2,599,358.82	8,078,683.24	133,622.26	398,759.73	11,210,424.05
(1) 计提	2,599,358.82	8,078,683.24	133,622.26	398,759.73	11,210,424.05
3. 本年减少金额		16,239.32			16,239.32
(1) 处置或报废		16,239.32			16,239.32
4. 年末余额	12,635,795.69	36,115,917.32	644,325.44	1,341,359.70	50,737,398.15
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	44,568,439.73	64,792,304.00	326,492.91	417,875.77	110,105,112.41
2. 年初账面价值	43,125,354.24	59,984,944.85	413,831.99	345,454.89	103,869,585.97

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
雅安厂房	40,271,037.41	还未竣工结算

(3) 固定资产受限的情况详见附注五、14“所有权或使用权受限制的资产”。

9. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	72,389.38	12,290,422.91
工程物资		
合计	72,389.38	12,290,422.91

9.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
雅安恒成精密刀具有限公司精密刀具项目二期				5,268,299.01		5,268,299.01
待安装机器设备	72,389.38		72,389.38	7,022,123.90		7,022,123.90
合计	72,389.38		72,389.38	12,290,422.91		12,290,422.91

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
雅安恒成精密刀具有限公司精密刀具项目二期	5,268,299.01	3,301,296.92	4,042,444.31	4,527,151.62	
合计	5,268,299.01	3,301,296.92	4,042,444.31	4,527,151.62	

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
雅安恒成精密刀具有限公司精密刀具项目二期	3,451.29万	95.00	100.00				自筹
合计	-	-	-				-

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	专利权	合计

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	5,204,546.00	564,756.56	358,908.19	6,128,210.75
2. 本年增加金额		340,377.35		340,377.35
(1) 购置		340,377.35		340,377.35
(2) 内部研发				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	5,204,546.00	905,133.91	358,908.19	6,468,588.10
二、累计摊销				
1. 年初余额	989,073.60	350,908.52	210,005.72	1,549,987.84
2. 本年增加金额	104,090.88	44,568.14	27,549.82	176,208.84
(1) 计提	104,090.88	44,568.14	27,549.82	176,208.84
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	1,093,164.48	395,476.66	237,555.54	1,726,196.68
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	4,111,381.52	509,657.25	121,352.65	4,742,391.42
2. 年初账面价值	4,215,472.40	213,848.04	148,902.47	4,578,222.91

11. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
雅安精密刀具项目附属工程	514,657.96	1,310,906.62	204,995.86		1,620,568.72
雅安综合楼装修费	921,794.13	3,216,245.00	418,057.25		3,719,981.88
SolidWorks 软件服务费	77,066.66		27,200.04		49,866.62
金蝶云产品订阅服务费	82,884.09		82,884.09		
合计	1,596,402.84	4,527,151.62	733,137.24		5,390,417.22

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	8,835,829.19	1,325,374.38	8,625,932.27	1,293,889.84
收到的政府补助	2,878,450.33	431,767.55	1,820,264.29	273,039.64
内部交易未实现利润	876,384.30	131,457.65	366,518.41	54,977.76
可抵扣亏损	49,073,946.67	7,361,092.00	46,907,887.04	7,036,183.05
合计	61,664,610.49	9,249,691.58	57,720,602.01	8,658,090.29

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
加速折旧的固定资产	20,128,883.73	3,019,332.56	22,706,951.40	3,406,042.71
合计	20,128,883.73	3,019,332.56	22,706,951.40	3,406,042.71

13. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、软件款	2,957,582.00		2,957,582.00	5,329,164.41		5,329,164.41
合计	2,957,582.00		2,957,582.00	5,329,164.41		5,329,164.41

14. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	104,964,370.72	84,492,959.42	抵押	银行借款抵押
无形资产	5,204,546.00	4,111,381.52	抵押	银行借款抵押
在建工程				
合计	110,168,916.72	88,604,340.94	—	—

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	110,106,047.20	89,020,211.63	抵押	银行借款抵押、售后回租抵押
无形资产	5,204,546.00	4,215,472.40	抵押	银行借款抵押
在建工程	5,268,299.01	5,268,299.01	抵押	银行借款抵押
合计	120,578,892.21	98,503,983.04	—	—

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证质押借款	12,000,000.00	
保证抵押借款	17,000,000.00	21,000,000.00
保证借款	33,234,000.00	23,234,000.00
应付借款利息	77,374.34	57,165.16
合计	62,311,374.34	44,291,165.16

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付账款	23,583,462.67	43,471,684.01
合计	23,583,462.67	43,471,684.01

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

本集团本年无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
合同负债	1,054,910.15	782,129.89
合计	1,054,910.15	782,129.89

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

无。

(3) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况

合同负债的账面价值本年未发生重大变动。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,469,216.49	21,091,397.32	21,419,941.48	2,140,672.33
离职后福利-设定提		2,655,558.29	2,655,558.29	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
存计划				
辞退福利		1,950.00	1,950.00	
合计	2,469,216.49	23,748,905.61	24,077,449.77	2,140,672.33

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,342,562.03	18,449,243.48	18,765,371.60	2,026,433.91
职工福利费		335,995.18	335,995.18	
社会保险费		1,245,909.82	1,245,909.82	
其中：医疗保险费		1,080,166.02	1,080,166.02	
工伤保险费		87,467.18	87,467.18	
大病医疗保险		78,276.62	78,276.62	
住房公积金		706,890.00	694,410.00	12,480.00
工会经费和职工教育经费	126,654.46	353,358.84	378,254.88	101,758.42
合计	2,469,216.49	21,091,397.32	21,419,941.48	2,140,672.33

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		2,561,658.26	2,561,658.26	
失业保险费		93,900.03	93,900.03	
合计		2,655,558.29	2,655,558.29	

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	928,162.76	331,559.05
企业所得税		986,750.43
个人所得税	27,080.97	22,242.96
城市维护建设税	50,287.39	93,556.55
教育费附加	21,551.74	40,095.68
地方教育费附加	14,367.83	26,730.45
印花税		9,620.59
房产税		30,210.71
合计	1,041,450.69	1,540,766.42

20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	502,450.13	263,368.34
合计	502,450.13	263,368.34

20.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	400,000.00	200,000.00
应付其他款	102,450.13	63,368.34
合计	502,450.13	263,368.34

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

无。

21. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款		3,681,931.24
合计	11,490,000.00	22,104,389.58

22. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税		
合计	61,365.22	73,093.51

23. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证抵押借款	33,660,000.00	17,060,000.00
信用借款		3,500,000.00
应付借款利息	64,899.40	37,325.14
合计	33,724,899.40	20,597,325.14

24. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		701,847.92
专项应付款		
合计		701,847.92

24.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
售后回租款		701,847.92
合计		701,847.92

25. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助					
合计	1,820,264.29	1,430,000.00	371,813.96	2,878,450.33	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
C N C 木工刀具生产线智能化自动化水平提升项目						

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
2018年成都市中小企业发展专项资金成长工程-固定资产投资项目						与资产相关
高端精密刀具项目补贴		1,430,000.00				与资产相关
合计	1,820,264.29	1,430,000.00	371,813.96		2,878,450.33	

26. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	27,144,400.00						27,144,400.00

27. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	22,659,429.81			22,659,429.81
合计	22,659,429.81			22,659,429.81

28. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-500,000.00							-500,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-500,000.00							-500,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-500,000.00							-500,000.00

29. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		1,387,631.42	418,374.75	969,256.67
合计		1,387,631.42	418,374.75	969,256.67

30. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,573,726.92	6,712.99		4,580,439.91
合计	4,573,726.92	6,712.99		4,580,439.91

31. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	24,142,922.31	22,253,261.06
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		

项目	本年	上年
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	24,142,922.31	22,253,261.06
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,900,312.92	6,978,537.73
减：提取法定盈余公积	6,712.99	202,884.48
应付普通股股利	2,714,440.00	4,885,992.00
本年年末余额	24,322,082.24	24,142,922.31

32. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,565,782.01	57,751,338.71	93,384,463.43	63,027,839.88
其他业务	1,342,043.69	1,023,796.46	26,049.94	
合计	86,907,825.70	58,775,135.17	93,410,513.37	63,027,839.88

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

分类	营业收入	营业成本
按产品分类		
其中：木工刀具	85,565,782.01	57,751,338.71
其他	1,342,043.69	1,023,796.46
市场类型		
其中：境内	67,869,140.13	45,925,926.28
境外	19,038,685.57	12,849,208.89
合计	86,907,825.70	58,775,135.17

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	213,606.82	211,329.13
教育费附加	91,545.77	89,439.44
地方教育费附加	61,030.52	59,626.30
房产税	616,654.35	163,039.78
土地使用税	207,792.20	191,343.35
印花税	84,671.30	81,944.56
环境保护税	631.98	3.14
其他		5,646.80
合计	1,275,932.94	802,372.50

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,622,175.85	2,472,701.23
展览费	367,082.83	146,955.81
业务宣传费	64,737.91	108,231.56
出口代理费	298,381.34	356,302.38
差旅费	197,851.75	
折旧费	29,988.53	
业务招待费	54,919.50	
其他	124,470.51	90,260.48
合计	3,759,608.22	3,174,451.46

35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,689,257.65	5,260,446.10
咨询服务费	986,029.14	1,698,066.71
办公费	205,056.96	408,562.20
折旧费	748,629.73	704,476.08
业务招待费	430,434.24	370,310.34
车辆费用	202,420.69	280,378.48
差旅费	131,728.52	183,272.89
无形资产摊销	120,390.84	116,522.38
商业保险	26,673.41	72,490.44
长期待摊费用摊销	391,157.49	144,908.48
其他	5,295.76	293,747.44
合计	7,937,074.43	9,533,181.54

36. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	3,455,551.83	4,322,728.80
材料费	4,426,068.61	2,435,084.49
折旧摊销	1,438,011.98	1,147,952.78
其他费用		91,862.42
合计	9,319,632.42	7,997,628.49

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	4,432,345.25	3,188,813.56
减：利息收入	36,767.88	24,584.85
加：汇兑损失	-85,029.36	-268,817.87

项目	本年发生额	上年发生额
其他支出	306,598.04	250,161.37
合计	4,617,146.05	3,145,572.21

38. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
CNC 木工刀具生产线智能化自动化提升项目	110,091.74	110,091.74
2018 年成都市中小企业发展专项资金成长工程-固定资产投资项目	15,555.56	15,555.56
高端精密刀具项目补贴	246,166.66	74,083.31
个税手续费返还	992.09	
增值税加计扣除	297,203.32	
2022 年市民营企业技改投入项目资金	200,000.00	
2021 年四上企业扶持资金	50,000.00	
2022 年第三批省级工业发展资金	68,000.00	
纳税先进及发展实绩突出企业奖励资金	20,000.00	
2023 年市级工业发展资金	67,402.50	
2023 年度科技专项奖金	411,000.00	
支持企业投保科技保险	16,000.00	
支持企业设立“首席健康官”	10,000.00	
企业用工补贴产业扶持资金	50,000.00	
新型学徒制培训补贴		288,000.00
2021 年成都市中小企业成长工程补助项目		100,000.00
科技金融资助费	2,800.00	63,200.00
融资租赁补贴		60,000.00
科技与专利保险补助		40,000.00
稳岗补贴	183,929.31	36,248.53
2022 年市级工业发展资金		30,000.00
2021 年 1 季度工业良好开局项目投资激励资金		26,970.00
以工代训补贴		2,400.00
2022 年全市规模以上制造业企业春节期间加班激励		2,000.00
就业补贴		2,000.00
合计	1,749,141.18	850,549.14

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	31,419.70	
合计	31,419.70	

40. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	328,443.09	-235,986.95
合计	328,443.09	-235,986.95

41. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,103,473.98	-3,047,618.45
合计	-1,103,473.98	-3,047,618.45

42. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产利得		8,230.56	
罚款收入	13,348.38	36,396.98	13,348.38
其他	6,823.37	4,034.45	6,823.37
合计	20,171.75	48,661.99	20,171.75

43. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	854.70	5,712.61	854.70
税收滞纳金	61,033.89	973.01	61,033.89
赔偿款	27,044.51	102.02	27,044.51
合计	88,933.10	6,787.64	88,933.10

44. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	238,063.63	373,299.25
递延所得税费用	-978,311.44	-4,013,551.60
合计	-740,247.81	-3,640,252.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	2,160,065.11
按适用税率计算的所得税费用	324,009.77
子公司适用不同税率的影响	

项目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	173,251.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,469.06
安置残疾人工资加计扣除	-21,422.19
研发费用加计扣除的影响	-1,397,944.86
其他	145,388.50
所得税费用	-740,247.81

45. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,698,210.62	2,239,018.53
利息收入	36,767.88	24,584.85
保证金	200,000.00	
往来款	813,000.00	4,500,000.00
其他	136,486.78	61,813.30
合计	3,884,465.28	6,825,416.68

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的管理费用	2,264,137.39	2,785,530.43
付现的销售费用	1,107,443.84	640,142.65
研发费用		40,106.14
往来款	810,000.00	4,500,000.00
手续费	62,376.00	50,503.34
其他	549,876.32	14,171.86
合计	4,793,833.55	8,030,454.42

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借及利息	1,603,174.00	
合计	1,603,174.00	

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借	1,600,000.00	
合计	1,600,000.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁固定资产所支付的本金及利息	4,143,078.92	7,665,415.32
借款担保费	250,000.00	199,726.03
关联方资金拆借归还		2,047,973.00
合计	4,393,078.92	9,913,114.35

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	44,291,165.16	63,000,000.00	4,916,180.90	49,895,971.72		62,311,374.34
一年内到期的非流动负债	22,104,389.58		11,490,000.00	22,361,737.82	-257,348.24	11,490,000.00
长期借款	20,597,325.14	28,590,000.00	2,195,685.15	6,168,110.89	11,490,000.00	33,724,899.40
长期应付款	701,847.92			203,799.44	498,048.48	
合计	87,694,727.80	91,590,000.00	18,601,866.05	78,629,619.87	11,730,700.24	107,526,273.74

46. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	2,900,312.92	6,978,537.73
加：资产减值准备	1,103,473.98	3,047,618.45
信用减值损失	-328,443.09	235,986.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,210,424.05	6,436,930.08
使用权资产折旧		
无形资产摊销	176,208.84	157,976.38
长期待摊费用摊销	733,137.24	425,517.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	854.70	-2,517.95
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-31,419.70	
财务费用（收益以“-”填列）	4,807,279.14	3,706,739.59

项目	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-591,601.29	-7,419,594.31
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-386,710.15	3,406,042.71
存货的减少（增加以“-”填列）	-1,302,614.38	132,213.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	4,719,572.34	-2,994,139.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-236,186.17	6,716,400.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,774,288.43	20,827,711.23
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：		
现金的年末余额	22,573,253.93	17,179,363.67
减：现金的年初余额	17,179,363.67	17,158,149.52
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,393,890.26	21,214.15

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	22,573,253.93	17,179,363.67
其中：库存现金	6,746.82	10,870.95
可随时用于支付的银行存款	22,464,120.69	17,102,134.00
可随时用于支付的其他货币资金	102,386.42	66,358.72
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	22,573,253.93	17,179,363.67
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		

47. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	632.81	7.0827	4,482.00
欧元	557.90	7.8592	4,384.65
应收账款			

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	174,914.38	7.0827	1,238,866.08

48. 租赁

(1) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
场地出租	10,148.56	
合计	10,148.56	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	3,455,551.83	4,322,728.80
材料费	4,426,068.61	2,435,084.49
折旧摊销	1,438,011.98	1,147,952.78
其他费用		91,862.42
合计	9,319,632.42	7,997,628.49
其中：费用化研发支出	9,319,632.42	7,997,628.49
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
雅安恒成精密刀具有限公司	3800 万元	雅安	雅安	刀具制造销售	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

无。

3. 重要的共同经营

无。

九、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,820,264.29	1,430,000.00		371,813.96		2,878,450.33	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,450,945.77	850,549.14

十、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的控股股东及最终控制方情况

本公司控股股东及最终控制方为陈康夫、杨婉霞，直接和间接合计持有本公司 49.63% 的股权。

控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
陈康夫	11,790,801.00	11,790,701.00	43.44	43.44
杨婉霞	1,681,222.00	1,681,222.00	6.19	6.19

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
谢斌	股东、董事、高管
金绍龙	股东、董事、高管
黎艳	股东(持股5%以上股东)、董事、高管。
卢争望	监事会主席
徐林彬	监事
周建刚	股东、监事
陕西鑫泉隆业企业咨询管理有限公司	股东(持股5%以上股东)
李子伊	股东近亲属
陈妹屿	股东近亲属
广州市越秀区恒成工具经营部	实际控制人投资公司，2022年9月股权转让

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州市越秀区恒成工具经营部	接受劳务		251,479.15
合计			251,479.15

(2) 关联担保情况

1) 作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	是否履行完毕
雅安恒成	10,000,000.00	2022-4-1	2023-3-25	是
雅安恒成	5,000,000.00	2022-3-28	2023-3-24	是
雅安恒成	2,000,000.00	2022-12-16	2023-12-15	是
雅安恒成	14,410,000.00	2022-9-30	2025-9-29	否
雅安恒成	4,000,000.00	2022-12-2	2025-12-1	否
雅安恒成	10,000,000.00	2023-3-24	2024-3-23	否
雅安恒成	3,000,000.00	2023-2-21	2024-2-20	否
雅安恒成	2,690,000.00	2023-1-13	2026-1-12	否
雅安恒成	5,900,000.00	2023-3-1	2026-2-5	否

2) 作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	是否履行完毕
陈康夫、杨婉霞夫妇，雅安恒成	5,000,000.00	2022-5-6	2023-5-4	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	是否履行完毕
陈康夫、杨婉霞夫妇	6,000,000.00	2022-11-2	2023-11-2	是
陈康夫	1,234,000.00	2022-5-31	2023-5-31	是
陈康夫、杨婉霞夫妇, 雅安恒成	5,000,000.00	2022-12-22	2023-12-22	是
陈康夫、杨婉霞夫妇	9,000,000.00	2020-6-30	2023-6-21	是
陈康夫、杨婉霞夫妇	9,000,000.00	2020-8-13	2023-6-21	是
陈康夫、杨婉霞夫妇, 雅安恒成	5,000,000.00	2021-7-16	2023-8-2	是
陈康夫、杨婉霞夫妇	2,800,000.00	2021-2-18	2023-2-18	是
陈康夫、杨婉霞夫妇	1,200,000.00	2021-2-18	2023-2-18	是
陈康夫、杨婉霞夫妇, 雅安恒成	5,000,000.00	2021-11-25	2023-11-25	是
陈康夫、杨婉霞夫妇, 金邵龙、陈姝屿夫妇, 黎艳	10,000,000.00	2022-4-1	2023-3-25	是
陈康夫、杨婉霞夫妇, 金邵龙、陈姝屿夫妇	5,000,000.00	2022-3-28	2023-3-24	是
陈康夫、杨婉霞夫妇	2,000,000.00	2022-12-16	2023-12-15	是
陈康夫、杨婉霞夫妇, 李子伊	2,050,000.00	2021-8-6	2023-4-26	是
陈康夫、杨婉霞夫妇, 金邵龙、陈姝屿夫妇, 黎艳	14,410,000.00	2022-9-30	2025-9-29	否
陈康夫、杨婉霞夫妇, 金邵龙、陈姝屿夫妇, 黎艳	4,000,000.00	2022-12-2	2025-12-1	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	5,000,000.00	2023-6-7	2024-6-5	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	5,000,000.00	2023-6-30	2024-6-27	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	2,000,000.00	2023-11-16	2024-11-8	否
陈康夫	1,234,000.00	2023-5-28	2024-5-28	否
陈康夫、杨婉霞夫妇, 雅安恒成, 李子伊	7,000,000.00	2023-9-26	2024-9-26	否
陈康夫, 黎艳	2,000,000.00	2023-3-14	2024-5-1	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	10,000,000.00	2023-4-28	2024-4-26	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	5,000,000.00	2023-11-14	2024-11-13	否
陈康夫	10,000,000.00	2023-6-28	2025-6-19	否
陈康夫	10,000,000.00	2023-6-28	2025-6-19	否
陈康夫、杨婉霞夫妇, 金邵龙、陈姝屿夫妇, 黎艳	10,000,000.00	2023-3-24	2024-3-23	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	3,000,000.00	2023-2-21	2024-2-20	否
陈康夫、杨婉霞夫妇	2,000,000.00	2023-12-28	2024-12-27	否
陈康夫、杨婉霞夫妇, 金邵龙、陈姝屿夫妇, 黎艳	2,690,000.00	2023-1-13	2026-1-12	否
陈康夫、杨婉霞夫妇, 金邵龙、陈姝屿夫妇, 黎艳	5,900,000.00	2023-3-1	2026-2-5	否

(3) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
------	-------	-------

薪酬合计	2,246,590.80	2,298,506.46
------	--------------	--------------

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黎艳			50,000.00	

应收关联方黎艳为借用的备用金

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	经本公司 2024 年 4 月 18 日召开的第五届董事会第七次会议审议通过《关于公司 2023 年年度权益分派预案》，以现有总股本 27,144,400.00 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），共计派发现金红利 2,714,440.00 元，剩余未分配利润结转至下一年度。此决议尚需提交本公司股东大会审议。
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

3. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	13,694,420.98	13,861,366.36
其中：1-6月	12,753,574.10	12,861,844.41
7-12月	940,846.88	999,521.95
1-2年	69,460.17	102,543.69
2-3年	64,055.60	63,339.62
3年以上	254,741.03	191,401.41
其中：3-4年	63,339.62	42,773.00
4-5年	42,773.00	35,486.55
5年以上	148,628.41	113,141.86
合计	14,082,677.78	14,218,651.08

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,927,782.36	42.09			5,927,782.36
按组合计提坏账准备	8,154,895.42	57.91	386,958.89	4.75	7,767,936.53
其中：信用赊销	8,154,895.42	57.91	386,958.89	4.75	7,767,936.53
合计	14,082,677.78	100.00	386,958.89	2.75	13,695,718.89

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,585,484.84	11.15			1,585,484.84
按组合计提坏账准备	12,633,166.24	88.85	715,401.98	5.66	11,917,764.26
其中：信用赊销	12,633,166.24	88.85	715,401.98	5.66	11,917,764.26
合计	14,218,651.08	100.00	715,401.98	5.03	13,503,249.10

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
雅安恒成	5,927,782.36			合并内关联方不计提
合计	5,927,782.36		—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 月	6,825,791.74	865.03	0.01
7-12 月	940,846.88	20,431.90	2.17
1-2 年	69,460.17	46,865.33	67.47
2-3 年	64,055.60	64,055.60	100.00
3-4 年	63,339.62	63,339.62	100.00
4-5 年	42,773.00	42,773.00	100.00
5 年以上	148,628.41	148,628.41	100.00
合计	8,154,895.42	386,958.89	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	715,401.98	-328,443.09				386,958.89
合计	715,401.98	-328,443.09				386,958.89

(4) 本年实际核销的应收账款

本公司本年度无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 10,703,668.42 元，占应收账款年末余额合计数的比例 76.01%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 19,877.69 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,207,250.03	2,229,989.18
合计	2,207,250.03	2,229,989.18

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并内关联方款	1,168,502.06	548,096.84
保证金、押金	841,002.75	1,427,212.75
备用金	5,000.00	3,224.01
代垫款及其他	403,501.22	462,211.58
合计	2,418,006.03	2,440,745.18

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	696,150.44	712,976.43
1-2年	601,096.84	790,800.00
2-3年	320,000.00	
3年以上	800,758.75	936,968.75
其中：3-4年		3,200.00
4-5年	3,200.00	
5年以上	797,558.75	933,768.75
合计	2,418,006.03	2,440,745.18

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,379,258.06	57.04	210,756.00	15.28	1,168,502.06
按组合计提坏账准备	1,038,747.97	42.96			1,038,747.97
其中：备用金	5,000.00	0.21			5,000.00
保证金、押金	841,002.75	34.78			841,002.75
代垫往来款	192,428.39	7.96			192,428.39
账龄组合	316.83	0.01			316.83
合计	2,418,006.03	100.00	210,756.00	-	2,207,250.03

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	758,852.84	31.09	210,756.00	27.77	548,096.84

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,681,892.34	68.91			1,681,892.34
其中：备用金	3,224.01	0.13			3,224.01
保证金、押金	1,427,212.75	58.47			1,427,212.75
代垫往来款	221,455.58	9.08			221,455.58
账龄组合	30,000.00	1.23			30,000.00
合计	2,440,745.18	100.00	210,756.00	-	2,229,989.18

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
亚辉建筑工程有限公司	210,756.00	210,756.00	210,756.00	210,756.00	100.00	预计难于收回
雅安恒成	548,096.84		1,168,502.06			合并内关联方不计提
合计	758,852.84	210,756.00	1,379,258.06	210,756.00	—	—

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	316.83		
合计	316.83		—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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			210,756.00	210,756.00
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			210,756.00	210,756.00

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	210,756.00					210,756.00
合计	210,756.00					210,756.00

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本公司本年度无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 年末余额
雅安恒成精密刀具有限 公司	内部往 来	1,168,502.06	0-2 年	48.33	
四川一然新材料科技有 限公司	模具保 证金	549,080.00	5 年以上	22.71	
永赢金融租赁有限公司	保证金	250,000.00	2-3 年	10.34	
亚辉建筑工程有限公司	往来款	210,756.00	5 年以上	8.72	210,756.00
成都恒成工具股份有限 公司工会委员会	往来款	120,000.00	1-3 年	4.96	
合计	—	2,298,338.06	—	95.06	210,756.00

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投 资	38,000,000.00		38,000,000.00	31,600,000.00		31,600,000.00
合计	38,000,000.00		38,000,000.00	31,600,000.00		31,600,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
雅安恒成	31,600,000.00		6,400,000.00		38,000,000.00		
合计	31,600,000.00		6,400,000.00		38,000,000.00		

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,565,782.01	68,610,348.05	93,384,463.43	72,755,912.27
其他业务	5,830,638.84	5,569,342.95	1,429,133.87	1,403,083.93
合计	91,396,420.85	74,179,691.00	94,813,597.30	74,158,996.20

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

分类	营业收入	营业成本
按产品分类		
其中：木工刀具	85,565,782.01	68,610,348.05
其他	5,830,638.84	5,569,342.95
市场类型		
其中：境内	72,357,735.28	58,913,648.75
境外	19,038,685.57	15,266,042.25
合计	91,396,420.85	74,179,691.00

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-854.70	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,204,998.90	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	31,419.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-67,906.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,167,657.25	
减：所得税影响额	175,148.59	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	992,508.66	—

(1) 公司执行《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》（2023 年修订）对上年度的影响

对与资产相关按相关资产折旧摊销年限结转入当期损益的政府补助，本年度结转金额为 371,813.96 元，其符合“与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、对公司损益产生持续影响的政府补助”，本年度按新规定认定为经常性损益。

上年度结转金额为 199,730.61 元，按原规定认定为非经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	3.72	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2.45	0.07	0.07

成都恒成工具股份有限公司

二〇二四年四月十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

<p>(1) 重要会计政策变更</p> <p>2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释第16号”)，“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”内容自2023年1月1日起施行。</p> <p>本集团执行前述准则解释在本报告期内无影响。</p> <p>(2) 重要会计估计变更</p> <p>无</p>
--

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-854.70
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,204,998.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	31,419.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,906.65
非经常性损益合计	1,167,657.25
减：所得税影响数	175,148.59
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	992,508.66

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用