



科力特

NEEQ: 835792

四川科力特硬质合金股份有限公司

KLT Carbide Co.,Ltd



年度报告

— 2023 —

公司年度大事记

1、2023 年 11 月，被评为 2023 年度德阳市示范工程技术研究中心。



2、2023 年 11 月 29 日，获得德阳市第十三批院士专家工作站。



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、公司负责人邹政、主管会计工作负责人李金芝及会计机构负责人（会计主管人员）苟玉梅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“五、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

由于企业客户和供应商信息涉及商业秘密，前五大客户和供应商按名次披露，不直接披露名称。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	136

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
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、科力特	指	四川科力特硬质合金股份有限公司
科力铁、成都科力铁	指	成都科力铁硬质合金有限公司
美国公司	指	四川科力特硬质合金美国公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
信永中和	指	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
章程、公司章程	指	四川科力特硬质合金股份有限公司章程
审计报告	指	信永中和出具的公司 2023 年审计报告
股东大会	指	四川科力特硬质合金股份有限公司股东大会
董事会	指	四川科力特硬质合金股份有限公司董事会
监事会	指	四川科力特硬质合金股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川科力特硬质合金股份有限公司		
英文名称及缩写	KLT Carbide CO., Ltd.		
	KLT		
法定代表人	邹政	成立时间	1998年2月18日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C32 有色金属冶炼和压延加工-C324 有色金属合金制造-C3240 有色金属合金制造		
主要产品与服务项目	特殊、专用、高性能的硬质合金机械密封环、阀门密封件、喷嘴、轴套、球齿等耐磨零件。		
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	科力特	证券代码	835792
挂牌时间	2016年3月25日	分层情况	基础层
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）	49,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区（新市区）北京南路358号大成国际大厦20楼2004室		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜功渭	联系地址	四川省德阳市广汉市珠海路西一段11号
电话	15088585321	电子邮箱	2979752531@qq.com
传真	08385653211		
公司办公地址	四川省德阳市广汉市珠海路西一段11号	邮政编码	618312
公司网址	www.kltcarbide.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	91510600708943776N		
注册地址	四川省德阳市广汉市珠海路西一段11号		
注册资本（元）	49,000,000	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

公司属于国民经济行业分类标准的有色金属延压加工行业，属于战略性新兴产业分类的新材料产业。公司主营业务为研发、生产、销售各类硬质合金异形耐磨零件，产品主要包含：特殊、专用、高性能的硬质合金机械密封环、阀门密封件、喷嘴、轴套、工程矿用等耐磨零件，广泛应用于石油、化工、自来水及污水处理、矿山、工程机械、食品、医药等领域。

公司长期为高端装备制造领域的客户提供服务，与跨国企业开展战略合作，按照“定制生产”的模式安排生产和销售。

公司销售采用直销模式，公司营销中心负责国内外市场调研、销售和客户服务。

公司大宗原材料主要采用比选方式进行采购。生产管理部根据订单制定生产计划和原材料的需求计划，并将原材料需求计划汇总到物流中心，物流中心按照公司的审批流程进行审批确认通过比选的方式进行原材料的采购。

报告期内，公司商业模式较上年度没有变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>中华人民共和国工业和信息化部于2021年发布的《工业和信息化部关于公布第三批专精特新“小巨人”企业名单的通告》（工信部企业函〔2021〕197号），四川科力特硬质合金股份有限公司被授予“专精特新‘小巨人’企业”称号。有效期：2021年7月1日-2024年6月30日。</p> <p>2022年，四川科力特硬质合金股份有限公司根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）被认定为高新技术企业（证书编号：GR202251005008）。有效期：2022年11月29日至2025年11月28日。</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	153,069,525.92	161,212,938.71	-5.05%
毛利率%	32.53%	27.97%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	21,977,559.38	18,307,155.87	20.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,816,921.20	15,103,398.94	44.45%
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）	14.21%	12.61%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	14.10%	10.41%	-
基本每股收益	0.45	0.37	20.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	231,968,717.98	214,919,008.26	7.93%
负债总计	74,977,437.67	64,985,194.35	15.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	156,991,280.31	149,933,813.91	4.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.20	3.06	4.71%
资产负债率%（母公司）	33.32%	38.78%	-
资产负债率%（合并）	32.32%	30.24%	-
流动比率	2.95	3.13	-
利息保障倍数	32.87	60.86	-
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	19,193,673.24	37,995,652.71	-49.48%
应收账款周转率	2.78	3.03	-
存货周转率	1.84	1.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.93%	-4.20%	-
营业收入增长率%	-5.05%	5.69%	-
净利润增长率%	20.05%	41.09%	-

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	34,481,093.98	14.86%	32,254,786.80	15.01%	6.90%
应收票据	12,658,422.76	5.46%	4,585,811.60	2.13%	176.03%
应收账款	54,651,202.40	23.56%	43,994,529.56	20.47%	24.22%
预付账款	853,372.21	0.37%	1,615,351.02	0.75%	-47.17%
其他应收款	675,397.69	0.29%	992,590.29	0.46%	-31.96%

存货	50,296,324.22	21.68%	46,547,066.17	21.66%	8.05%
其他流动资产	0.00		400,183.94	0.19%	-100.00%
投资性房地产	8,195,928.56	3.53%	9,106,307.16	4.24%	-10.00%
固定资产	53,556,345.83	23.09%	58,010,540.72	26.99%	-7.68%
在建工程	337,448.63	0.15%	505,920.16	0.24%	-33.30%
无形资产	7,839,967.31	3.38%	8,044,599.35	3.74%	-2.54%
短期借款	7,005,589.04	3.02%	5,005,801.37	2.33%	39.95%
应付票据	12,373,969.28	5.33%	7,726,623.00	3.60%	60.15%
应付账款	23,098,638.64	9.96%	12,494,350.65	5.81%	84.87%
预收款项	114,609.16	0.05%	51,561.84	0.02%	122.28%
合同负债	1,563,407.24	0.67%	5,028,389.46	2.34%	-68.91%
其他应付款	1,174,038.49	0.51%	2,608,898.46	1.21%	-55.00%
其他流动负债	29,835.56	0.01%	65,087.05	0.03%	-54.16%
递延收益	22,262,101.00	9.60%	22,474,616.66	10.46%	-0.95%
其他综合收益	26,066.48	0.01%	41,671.54	0.02%	-37.45%

项目重大变动原因:

- 1、应收票据期末较期初增加 176.03%，主要原因是本期客户更多采用了票据结算方式以缓解资金压力；
- 2、预付账款期末较年初减少 47.17%，主要原因是上年预付的设备改造款项本年已验收开票；
- 3、其他应收款期末较年初减少 31.93%，主要原因是员工归还上年借款；
- 4、在建工程期末较期初减少 33.3%，主要是由于期末部分在建工程项目已完工转固定资产；
- 5、短期借款期末较期初增加 39.95%，主要是本期资金需求增加；
- 6、应付票据期末较期初增加 60.15%，主要是本期主要材料采购量增加，支付的货款增加；
- 7、应付账款期末较期初增加 84.87%，主要是应收票据未到期还原导致增加应付账款；
- 8、合同负债期末较期初减少 68.91%，主要是客户预付货款减少所致；
- 9、其他应付款期末较期初减少 55.00%，主要是对部分长账龄应付款进行了核销处理。

(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	153,069,525.92	-	161,212,938.71	-	-5.05%
营业成本	103,277,839.45	67.47%	116,119,654.13	72.03%	-11.06%
毛利率%	32.53%	-	27.97%	-	-

销售费用	5,943,785.60	3.88%	5,504,587.97	3.41%	7.98%
管理费用	8,410,269.94	5.49%	8,393,241.89	5.21%	0.20%
研发费用	7,648,304.38	5.00%	8,935,955.02	5.54%	-14.41%
财务费用	632,459.76	0.41%	-1,055,750.40	-0.65%	159.91%
信用减值损失	-1,051,667.64	-0.69%	413,701.15	0.26%	-354.21%
资产减值损失	-1,760,568.95	-1.15%	-2,538,418.59	-1.57%	30.64%
其他收益	3,060,036.03	2.00%	3,234,316.13	2.01%	-5.39%
资产处置收益	87,494.48	0.06%	34,252.02	0.02%	155.44%
营业利润	25,538,426.05	16.68%	22,422,305.67	13.91%	13.90%
营业外收入	66,159.52	0.04%	110,073.87	0.07%	-39.90%
营业外支出	333,847.54	0.22%	123,977.00	0.08%	169.28%
净利润	21,977,559.38	14.36%	18,307,155.87	11.36%	20.05%

项目重大变动原因:

- 1、信用减值损失本期较上期增加 354.21%，主要是本期应收账款增加，预期回收风险增加所致；
- 2、资产减值损失本期较上期减少 30.64%，主要是存货减值风险降低所致；
- 3、营业外收入本期较上期减少 39.90%，主要是报废资产收入减少所致；
- 4、营业外支出本期较上期增加 169.28%，主要是报废固定资损失增加所致；

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	143,084,892.79	153,350,797.48	-6.69%
其他业务收入	9,984,633.13	7,862,141.23	27.00%
主营业务成本	93,758,743.72	111,154,925.20	-15.65%
其他业务成本	9,519,095.73	4,964,728.93	91.73%

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
精机加工品	119,671,046.60	75,924,468.19	36.56%	-10.42%	-21.08%	8.57%
合金毛	14,433,991.26	10,887,839.94	24.57%	39.62%	45.34%	-2.97%

坯						
喷涂产品	8,364,954.41	6,587,041.28	21.25%	-10.56%	-10.95%	0.35%
其他	614,900.52	359,394.31	41.55%	809.41%	484.84%	32.44%

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
国内收入	85,647,687.80	59,843,850.55	30.13%	-3.43%	-8.07%	3.53%
国际收入	57,437,204.99	33,914,893.17	40.95%	-11.17%	-26.36%	12.18%

收入构成变动的原因：

本期合金毛坯收入增加原因是客户对合金毛坯需求增加；

本期营业收入减少主要原因是下游客户需求减少。

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	客户二	19,760,762.93	13.81%	否
2	客户三	19,521,237.80	13.64%	否
3	客户一	19,233,481.30	13.44%	否
4	客户六	5,184,130.00	3.62%	否
5	客户五	4,863,570.64	3.40%	否
合计		68,563,182.67	47.92%	-

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	供应商一	34,886,415.95	44.01%	否
2	供应商三	17,943,716.80	22.64%	否
3	供应商二	9,247,345.11	11.67%	否
4	供应商五	2,154,911.47	2.72%	否
5	供应商六	2,100,884.96	2.65%	否
合计		66,333,274.29	83.69%	-

(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	19,193,673.24	37,995,652.71	-49.48%
投资活动产生的现金流量净额	-1,864,657.90	-4,870,637.98	61.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,850,852.78	-19,174,354.30	32.98%

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减少 49.48%，主要原因是客户资金回笼减少及采购材料支付的现金增加；
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 61.72%，主要原因是固定资产投入减少所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 32.98%，主要原因是偿还银行贷款减少所致。

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
成都科力铁	控股子公司	硬质合金生产企业	5,000,000.00	14,957,989.81	12,725,411.33	1,247,405.67	-199,728.38
美国公司	控股子公司	硬质合金销售企业	6,302.80	6,481,863.68	-5,723,476.31	1,786,025.35	61,367.79

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
成都科力铁	硬质合金生产基地	出租
KLT Carbide USA, Inc	硬质合金海外销售公司	服务美国客户并拓展美国市场

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(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、 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
宏观经济及外贸出口的风险	<p>报告期内，受全球经济形势的不确定性与波动加大，面对复杂多变的国内经济形势，全球经济复苏乏力，汇率大幅波动，地缘政治、贸易保护等对公司的出口业务和盈利影响较大，下游客户业务转型对产品需求更少。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下：</p> <p>公司董事会及经营管理团队积极面对市场环境变化，认真贯彻年度开发思路，积极培育发展新动力，加强与客户沟通，提高服务质量，确保市场份额不变；同时，公司积极调整市场策略，更加重视国内市场的保持和开发。公司通过闭环生产，保障客户需求，降低生产成本提高企业竞争力。</p>
原材料价格波动风险	<p>报告期内公司原材料包括碳化钨、钨粉、钴粉、镍粉等，其中碳化钨为主要原材料，钴粉为主要辅料。公司原材料主要通过比选等市场化方式进行采购，市场供需、宏观经济等周期性因素对价格影响明显。报告期内原材料价格窄幅波动，对公司经营造成了一定的影响。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下：</p> <p>公司产品价格能够随着原材料价格进行调整，能够一定程度转移原材料价格波动风险。</p>
市场竞争风险	<p>硬质合金行业是完全竞争行业，中国硬质合金行业生产厂家众多，企业规模普遍较小，产品同质化竞争十分激烈；世界经济目前整体下行，硬质合金行业面临的竞争将更加激烈。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下：</p> <p>公司未来将坚持发展高端客户，坚持新产品开发，增强竞争能力，避免产品同质化竞争。</p>
主要客户和供应商相对集中的风险	<p>公司主要客户相对集中，公司前 5 名客户销售额占销售总额的比例 2023 年度、2022 年度、2021 年度分别为 47.92%、51.88%、48.52%，客户集中度较高。如果这些主要客户与公司的业务关系或自身经营状况发生重大变化，将会给公司生产经营带来一定负面影响。公司供应商相对集中，前 5 名供应商采购额占采购总额的比例 2023 年度、2022 年度、2021 年度分别为 83.69%、74.8%、77.90%，供应商集中度较高。公司生产需采</p>

	<p>购的主要原料碳化钨、碳化钛、钴粉、镍粉为大宗工业原料，公司集中采购可以获得较低的采购价格，有助于降低采购成本，并保证原材料采购质量。公司具有严格的供应商选择、评审和管理制度，经过多年的合作，已与主要原材料供应商建立了长期、稳定的合作关系。如果主要供应商与公司的合作关系出现重大变化或受不可抗力影响致使其生产出现非正常中断，将对公司生产经营造成一定的负面影响。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下：</p> <p>针对主要客户相对集中的风险：公司将进一步加强市场开发，扩大销售力度，逐步降低客户集中度。针对主要供应商相对集中的风险：公司主要原材料采购市场是完全竞争市场，生产厂商较多，如果未来公司与主要供应商合作关系出现重大变化，公司将通过国内国际市场其他途径采购来满足公司生产需求，可以有效应对供应商集中的风险。</p>
<p>税收政策优惠风险</p>	<p>根据国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的公告》(2012年第12号)和财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)相关精神，本公司属于能够享受西部大开发优惠政策的企业。</p> <p>根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。如果税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，将按25.00%的税率征收所得税，所得税税率的提高将对公司经营业绩产生一定影响。</p> <p>针对上述风险，公司的应对措施如下：</p> <p>本公司将通过科技创新、成本管控等方式提高企业盈利能力，以此应对税收政策优惠风险。</p>
<p>无实际控制人风险</p>	<p>报告期内，公司不存在实际控制人，公司可能存在公司控制权发生变动的风险，且公司的经营决策的时效性可能难以保障。</p> <p>针对无实际控制人风险：</p> <p>本公司目前已建立独立、完善的法人治理结构和健全的内控制度，可以有效运行，不会对公司的资产独立、财务独立及资产完整产生影响，不会对公司日常经营活动产生不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 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）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

（三）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	5,000,000.00	
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	141,189.38
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	
其他	2,000,000.00	56,356.87

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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	66,200,000.00	39,000,000.00
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、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内审议的债权债务往来或担保事项系公司董事长邹政先生及夫人董建新女士为公司获得银行授信所做的担保，本期实际发生额为 39,000,000.00。预计该事项不会对公司经营产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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
董监高	2016年1月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接从事或参与构成竞争的活动	正在履行中
董监高	2016年1月4日	-	挂牌	任职资格及合法性承诺	符合董监高任职资格	正在履行中
董监高	2016年1月4日	-	挂牌	股份转让限制	遵守《中华人民共和国公司法》的规定，本人在担任董事、监事或高级管理人员期间每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五；离职	正在履行中

					后半年内，不转让其所持有的公司股份。	
董监高	2016年1月4日	-	挂牌	规范关联交易承诺	不利用关联交易损害公司及公司其他股东的利益	正在履行中
其他股东	2016年1月4日	-	挂牌	房屋所有权证承诺	科力特、成都科力铁部分房屋未取得房屋所有权证，科力特股东邹政、谢显蛟承诺：尽快办理完成房屋竣工验收以及所有权登记手续并取得《房屋所有权证》，如取得《房屋所有权证》前科力特因上述房屋权属与他方产生纠纷，其向科力特的损失承担全部补偿责任。	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 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
银行存款	货币资金	质押	2,484,908.39	1.07%	开具银行承兑担保
房屋建筑物	投资性房地产	抵押	5,955,442.18	2.57%	融资担保
土地使用权	投资性房地产	抵押	1,463,637.55	0.63%	融资担保
总计	-	-	9,903,988.12	4.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产系公司为生产经营资金需求而进行质押、抵押，不会对公司产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	22,315,474	45.54%	4,652,051	26,967,525	55.04%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	8,063,376	16.46%	-3,955,896	4,107,505	8.38%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,684,526	54.46%	-4,652,051	22,032,475	44.96%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	26,684,526	54.46%	-11,764,701	22,032,475	44.96%
	核心员工	0	0.00%	0	0	
总股本		49,000,000	-	0	49,000,000	-
普通股股东人数		126				

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	邹	11,438,699	1,211,400	12,650,099	25.8165%	9,487,575	3,162,524	0	0

	政								
2	湖南思考投资管理有限公司—思考量化恒盛精选转板私募证券投资基金	8,264,211	-800,000	7,464,211	15.2331%	0	7,464,211	0	0
3	苏毅荻	9,404,200	-2,351,050	7,053,150	14.3942%	7,053,150	0	0	0
4	谢显蛟	6,377,131	0	6,377,131	13.0146%	5,432,175	944,956	0	0
5	吴坎珂	7,468,372	-2,568,400	4,899,972	9.9999%	0	4,899,972	0	0
6	李华伦	0	1,153,325	1,153,325	2.3537%	0	1,153,325	0	0

7	邹刚	0	1,000,000	1,000,000	2.0408%	0	1,000,000	0	0
8	赵加迁	461,301	470,400	931,701	1.9014%	0	931,701	0	0
9	刘云洲	0	910,000	910,000	1.8571%	0	910,000	0	0
10	张荣林	800,000	0	800,000	1.6327%	0	800,000	0	0
合计		44,213,914	-974,325	43,239,589	88.2440%	21,972,900	21,266,689	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张荣林是苏毅获叔叔，除此之外，公司前十名股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控人的情形未发生变化。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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 25 日	3	0	0
合计	3	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

四川科力特硬质合金股份有限公司于 2023 年 6 月 29 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露了《四川科力特硬质合金股份有限公司 2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-022）。

(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	0	0

第五节 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				
邹政	董事长、总经理	男	1962年11月	2023年11月12日	2026年11月12日	11,438,699	1,211,400	12,650,099	25.8165%
邹致远	董事	男	1990年11月	2023年11月12日	2026年11月12日	0	0	0	0%
岳志斌	董事	男	1972年5月	2023年11月12日	2026年11月12日	100	0	100	0.0002%
谢显蛟	董事	男	1961年4月	2023年11月12日	2026年11月12日	6,377,131	0	6,377,131	13.0146%
姜功渭	董事、董事会秘书	男	1982年9月	2023年11月12日	2026年11月12日	0	0	0	0%
倪芯涌	监事会主席	男	1985年5月	2023年11月12日	2026年11月12日	0	0	0	0%
冯庆芬	监事	女	1959年10月	2023年11月12日	2026年11月12日	0	0	0	0%
李佳	监事	女	1995年2月	2023年11月12日	2026年11月12日	0	0	0	0%
李金芝	财务总监	女	1983年2月	2023年11月12日	2026年11月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

邹政与邹致远是父子关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李桂英	财务负责人	离任	无	个人原因
吴坎珂	董事、董事会秘书	离任	无	个人原因
邓源	董事	离任	无	董事会换届
苏毅荻	董事	离任	无	个人原因
兰咏梅	监事会主席	离任	无	监事会换届
邵国英	监事	离任	无	监事会换届
岳志斌	无	新任	董事	股东大会选举
邹致远	无	新任	董事	股东大会选举
姜功渭	无	新任	董事会秘书、董事	股东大会选举
李金芝	无	新任	财务总监	股东大会选举
倪芯涌	无	新任	监事会主席	股东大会选举
李佳	无	新任	监事	职工代表大会选举

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

岳志斌，男，1972年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中共中央党校函授学院，本科学历。1992年9月至1998年1月担任中国工商银行邵阳市广场支行储蓄所负责人；1998年2月至2004年2月担任财富证券邵阳、温州营业部投资顾问；2004年2月至2009年12月担任广发证券温州营业部、浙江总部投资顾问；2009年12月至2018年2月担任浙江思考私募基金股份有限公司投资总监；2013年1月至今担任台州思考投资管理有限公司法定代表人、执行董事、经理；2014年12月至今担任深圳市思考基金管理有限公司法定代表人、执行董事、总经理；2016年12月至今担任深圳市思考企业管理有限公司法定代表人、执行董事、总经理；2021年4月至今担任海口市思考投研科技服务有限公司法定代表人、执行董事、总经理；2021年5月至今担任海口文韬科技有限公司法定代表人、执行董事、总经理；2022年3月至今担任河南德野专用车辆股份有限公司董事；2022年5月至今担任四川福德机器人股份有限公司董事、董事会秘书；2023年6月至今，担任担任四川科力特硬质合金股份有限公司董事。。

邹致远，男，1990年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2013年6月毕业于北京科技大学，冶金与生态工程专业，获学士学位；2013年6月至2015年5月，自由职业；2015年6月至2017年8月，在四川科力特硬质合金股份有限公司从事 FAE（失效分析），MM（市场管理：参加展会以及 CRM 客户关系管理）工作；2017年9月至2020年6月，就读于美国伍斯特理工大学（Worcester Polytechnic Institute），材料工程专业，获硕士学位。2020年7月至2021年9月，在广东博力威科技股份有限公司担任锂电池质量设计工程师；2021年9月至2023年10月，在广东博力威科技股份有限公司担任高级流程工程师，负责搭建优化全领域端到端业务流程。2023年10月至2023年11月12日，自由职业。2023年11月12日至今，担任担任四川科力特硬质合金股份有限公司监事。

姜功渭，男，1982年09月生，中国国籍，无境外永久居留权，2006年毕业于辽宁石油化工大学，本科学历，国际金融专业。2006年7月至2007年12月，担任杭州萧山纳德 51 风尚酒店客户经理；

2008年1月至2010年9月，担任中信证券浙江嘉善晋阳西路证券营业部客户经理；2010年10月至2014年12月，担任中信证券浙江富阳迎宾路证券营业部投资顾问；2015年1月至2021年11月份，担任浙江思考私募基金股份有限公司行业研究员。2021年12月至2023年6月14日，担任拟上市公司河南德野专用车辆股份有限公司证券事务代表，具备深圳证券交易所上市公司董事会秘书资格证书。2023年6月14日至今，担任担任四川科力特硬质合金股份有限公司董事会秘书。2023年11月12日至今，担任担任四川科力特硬质合金股份有限公司董事。

李金芝，女，1983年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2013年毕业于西南财经大学，本科学历，会计学专业，2013年8月至2016年12月，担任四川光华会计师事务所有限责任公司审计负责人；2017年1月至2020年6月，担任壹玖壹玖酒类平台股份公司子公司财务总监；2020年7月至2023年2月，担任福华农科投资集团有限责任公司子公司财务总监。2023年6月14日至今，担任担任四川科力特硬质合金股份有限公司财务总监。

倪芯涌，男，本科，1985年5月生，中国国籍，无境外永久居留权。2007年7月，毕业于西南交通大学计算机学院；2007年8月至2010年9月，担任成都鹏业软件股份有限公司销售员；2010年10月至2013年3月，先后担任广汉黄铭锂动力材料有限公司外勤、采购员、车间负责人；2013年4月至2014年5月，担任四川精控阀门制造有限公司ERP系统管理员；2014年5月至2017年1月，自由职业；2017年2月至今，担任四川科力特硬质合金股份有限公司任会计；2018年4月至今，担任云南鸿鹏科技有限公司监事。2023年11月12日至今，担任担任四川科力特硬质合金股份有限公司监事。

李佳，女，1995年2月生，本科，中共党员，中国国籍，无境外永久居留权。2018年7月毕业于攀枝花学院，2018年8月至2021年2月，担任四川科力特硬质合金股份有限公司技术员，负责压制工艺参数审核工作。2021年3月至2022年2月，担任四川科力特硬质合金股份有限公司项目主管，主要负责项目管理及政府项目申报工作。2022年3月至今，担任四川科力特硬质合金股份有限公司技术研发中心经理，主要负责部门管理及公司技术革新、产品开发等策划工作。2023年11月12日至今，担任担任四川科力特硬质合金股份有限公司监事。

(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
销售人员	14	3	0	17
生产人员	182	0	9	173
技术人员	41	1	0	42
财务人员	7	0	0	7
行政人员	34	0	0	34
员工总计	278	4	9	273

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	1

本科	31	38
专科	38	43
专科以下	206	191
员工总计	278	273

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬政策:公司在建立绩效考核制度的基础上建立了较为完善的薪酬管理体系;
- 2、员工培训计划:公司建立了员工持续培训机制,并鼓励和支持员工参加各种技能培训;
- 3、报告期不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工(公司及控股子公司)情况

适用 不适用

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

新增董事邹致远、岳志斌、姜功渭,新增监事倪芯涌、李佳,新增财务总监李金芝。河南德野专用车辆股份有限公司(岳志斌担任董事),四川福德机器人股份有限公司(岳志斌担任董事会秘书、董事),台州思考投资管理有限公司(岳志斌担任执行董事、总经理),深圳市思考企业管理有限公司(岳志斌担任执行董事、总经理),海口市思考投研科技服务有限公司(岳志斌担任执行董事、总经理),海口思考私募股权投资基金管理有限公司(岳志斌担任执行董事、总经理);云南鸿鹏科技有限公司(倪芯涌担任监事)。

(一) 公司治理基本情况

公司建立了股东大会、董事会、监事会及高管层,股东大会是公司的最高权力机构,负责批准公司年度预算、决算、关联交易、担保、对外投资、经营计划等重大事项;董事会向公司股东大会负责,是公司的最高决策机构,负责制定公司的发展战略与公司的经营计划等;监事会向公司股东大会负责,负责对公司董事会及高级管理人员进行监督,检查公司财务等;高管层对董事会负责,负责执行董事会决议及公司经营计划等。公司建立了良好的治理结构,股东大会、董事会、监事会及高级管理人员均能按照公司章程的授予的权限履行职责。

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及相关法律、法规、规章的要求,制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》,公司股东大会、董事会、监事会的召集、通知、提案、召开、表决等程序符合法律法规及公司制度的要求,程序合法合规,不存在重大缺陷。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项,对报告期内的监督事项无异议。具体意见如下:

(1) 公司依法运作的情况：报告期内，依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

(2) 检查公司财务情况：报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

(3) 监事会对定期报告的审核意见：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、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和《公司章程》的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

1、业务独立。公司在业务上独立于股东和其他关联方。公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，拥有独立的技术研发支持体系、客户服务体系与市场营销体系。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。

2、资产独立。公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与经营有关的品牌、专利。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立。公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在本公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。本公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工购买了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险。

4、财务独立。公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。

5、机构独立。公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，本公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，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。在公司运营中内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险能够起到有效的控制作用。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

《公司章程》第七十八条 董事、监事候选人名单以提案的方式提请股东大会表决，董事、监事的选举方式采用累积投票制度。股东大会选举两名以上的董事、监事时，股东所持的每一股份拥有与待选董事、监事总人数相等的投票权，股东既可用所有的投票权集中投票选举一人，也可分散投票选举数人，按得票多少依次决定董事、监事的入选。2023年11月12日召开的2023年第二次临时股东大会，按照《公司章程》第七十八条规定审议通过了董事会、监事会换届。

(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

第六节 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/2024CDAA5B0068			
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 9 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谢宇春 2 年	杨闯 2 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	16 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	21.20			

审计报告正文：

四川科力特硬质合金股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川科力特硬质合金股份有限公司（以下简称科力特公司）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，公允反映了科力特公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的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，我们独立于科力特公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

科力特公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科力特公司 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估科力特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科力特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科力特公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对科力特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科力特公司不能持续经营。

(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) 就科力特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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 谢宇春（项目合伙人）

中国注册会计师： 杨闯

中国 北京 二〇二四年四月二十三日

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	34,481,093.98	32,254,786.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	12,658,422.76	4,585,811.60
应收账款	五、3	54,651,202.40	43,994,529.56
应收款项融资	五、4	1,373,933.26	1,787,194.77
预付款项	五、5	853,372.21	1,615,351.02
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、6	675,397.69	992,590.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	50,296,324.22	46,547,066.17
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、8		400,183.94
流动资产合计		154,989,746.52	132,177,514.15
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	五、9	2,089,500.00	2,089,500.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	8,195,928.56	9,106,307.16
固定资产	五、11	53,556,345.83	58,010,540.72
在建工程	五、12	337,448.63	505,920.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	7,839,967.31	8,044,599.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	4,855,781.13	4,984,626.72
其他非流动资产		104,000.00	
非流动资产合计		76,978,971.46	82,741,494.11
资产总计		231,968,717.98	214,919,008.26
流动负债：			
短期借款	五、15	7,005,589.04	5,005,801.37
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	五、16	12,373,969.28	7,726,623.00
应付账款	五、17	23,098,638.64	12,494,350.65
预收款项	五、18	114,609.16	51,561.84
合同负债	五、19	1,563,407.24	5,028,389.46
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、20	3,868,969.70	4,778,687.60
应交税费	五、21	3,253,737.09	4,493,656.15
其他应付款	五、22	1,174,038.49	2,608,898.46
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			
其他流动负债	五、23	29,835.56	65,087.05
流动负债合计		52,482,794.20	42,253,055.58
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	22,262,101.00	22,474,616.66
递延所得税负债	五、14	232,542.47	257,522.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,494,643.47	22,732,138.77
负债合计		74,977,437.67	64,985,194.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	49,000,000.00	49,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	12,820,000.00	12,820,000.00
减：库存股			
其他综合收益	五、27	26,066.48	41,671.54
专项储备	五、28	11,115,997.10	11,320,485.02
盈余公积	五、29	12,161,368.60	9,947,981.30
一般风险准备			
未分配利润	五、30	71,867,848.13	66,803,676.05
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		156,991,280.31	149,933,813.91
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		156,991,280.31	149,933,813.91
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		231,968,717.98	214,919,008.26

法定代表人：邹政

主管会计工作负责人：李金芝

会计机构负责人：苟玉梅

(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		29,347,384.65	29,228,514.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		12,658,422.76	4,585,811.60
应收账款	十六、1	63,171,768.80	77,676,450.16
应收款项融资		1,373,933.26	1,787,194.77
预付款项		853,372.21	1,615,351.02
其他应收款	十六、2	780,352.68	1,097,545.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		49,915,686.55	46,148,475.43
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			3,319.48
流动资产合计		158,100,920.91	162,142,662.35
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	十六、3	4,705,452.59	4,705,452.59
其他权益工具投资		2,089,500.00	2,089,500.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		776,848.83	938,766.31
固定资产		53,591,272.65	58,045,467.54
在建工程		337,448.63	505,920.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,839,967.31	8,044,599.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,832,528.22	4,718,233.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,173,018.23	79,047,939.67
资产总计		232,273,939.14	241,190,602.02

流动负债：			
短期借款		7,005,589.04	5,005,801.37
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		12,373,969.28	7,726,623.00
应付账款		22,420,312.73	39,434,541.26
预收款项		114,609.16	51,561.84
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,868,969.70	4,778,687.60
应交税费		3,243,222.41	4,489,723.08
其他应付款		4,741,652.78	4,919,705.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,563,407.24	5,028,389.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		29,835.56	65,087.05
流动负债合计		55,361,567.90	71,500,120.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		21,802,101.00	21,784,616.66
递延所得税负债		232,542.47	257,522.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,034,643.47	22,042,138.77
负债合计		77,396,211.37	93,542,259.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本		49,000,000.00	49,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,836,997.18	13,836,997.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		7,793,243.08	7,997,731.00
盈余公积		12,161,368.60	9,947,981.30
一般风险准备			

未分配利润		72,086,118.91	66,865,633.17
所有者权益（或股东权益）合计		154,877,727.77	147,648,342.65
负债和所有者权益（或股东权益）合计		232,273,939.14	241,190,602.02

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		153,069,525.92	161,212,938.71
其中：营业收入	五、31	153,069,525.92	161,212,938.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		127,866,393.79	139,934,483.75
其中：营业成本	五、31	103,277,839.45	116,119,654.13
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、32	1,953,734.66	2,036,795.14
销售费用	五、33	5,943,785.60	5,504,587.97
管理费用	五、34	8,410,269.94	8,393,241.89
研发费用	五、35	7,648,304.38	8,935,955.02
财务费用	五、36	632,459.76	-1,055,750.40
其中：利息费用		792,842.28	-173,731.91
利息收入		470,308.39	164,853.13
加：其他收益	五、37	3,060,036.03	3,234,316.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-1,051,667.64	413,701.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,760,568.95	-2,538,418.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	87,494.48	34,252.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,538,426.05	22,422,305.67
加：营业外收入	五、41	66,159.52	110,073.87
减：营业外支出	五、42	333,847.54	123,977.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,270,738.03	22,408,402.54
减：所得税费用	五、43	3,293,178.65	4,101,246.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,977,559.38	18,307,155.87
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）		21,977,559.38	18,307,155.87
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,977,559.38	18,307,155.87
六、其他综合收益的税后净额		-15,605.06	-76,380.37
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-15,605.06	-76,380.37
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		-15,605.06	-76,380.37
（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		-15,605.06	-76,380.37
（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		21,961,954.32	18,230,775.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		21,961,954.32	18,230,775.50
（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）		0.45	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4485	0.3736

法定代表人：邹政

主管会计工作负责人：李金芝

会计机构负责人：苟玉梅

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入		150,855,067.82	155,992,555.65
减：营业成本		102,858,780.95	112,421,683.58
税金及附加		1,751,643.78	1,834,987.47
销售费用		4,188,104.67	4,285,681.16
管理费用		8,399,112.07	8,353,633.65
研发费用		7,648,304.38	8,935,955.02
财务费用		651,871.71	-1,053,630.79
其中：利息费用		792,842.28	-173,731.91
利息收入		450,000.79	161,883.43
加：其他收益		2,830,036.03	3,003,822.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,058,849.49	350,568.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,760,568.95	-2,538,418.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		87,494.48	34,252.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,455,362.33	22,064,469.64
加：营业外收入		66,159.52	110,073.87
减：营业外支出		333,847.54	123,977.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,187,674.31	22,050,566.51

减：所得税费用		3,053,801.27	4,139,144.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,133,873.04	17,911,421.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,133,873.04	17,911,421.63
（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		22,133,873.04	17,911,421.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		95,915,691.00	112,422,840.67
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		1,416,475.97	947,625.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	6,845,074.67	6,664,673.35
经营活动现金流入小计		104,177,241.64	120,035,139.94
购买商品、接受劳务支付的现金		41,146,485.33	39,741,223.74
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		30,826,669.90	29,057,751.87
支付的各项税费		7,972,319.95	5,974,321.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	5,038,093.22	7,266,189.84
经营活动现金流出小计		84,983,568.40	82,039,487.23
经营活动产生的现金流量净额		19,193,673.24	37,995,652.71
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		20,000.00	41,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,000.00	41,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,884,657.90	4,911,637.98
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,884,657.90	4,911,637.98
投资活动产生的现金流量净额		-1,864,657.90	-4,870,637.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,000,000.00	10,000,000.00
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		7,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,850,852.78	10,174,354.30
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			
筹资活动现金流出小计		19,850,852.78	29,174,354.30
筹资活动产生的现金流量净额		-12,850,852.78	-19,174,354.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32,175.17	322,656.62
五、现金及现金等价物净增加额		4,510,337.73	14,273,317.05
加：期初现金及现金等价物余额		27,485,847.86	13,212,530.81
六、期末现金及现金等价物余额		31,996,185.59	27,485,847.86

法定代表人：邹政

主管会计工作负责人：李金芝

会计机构负责人：苟玉梅

(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		92,024,111.06	109,720,302.40
收到的税费返还		1,412,713.26	939,651.10
收到其他与经营活动有关的现金		6,433,762.67	5,944,219.24
经营活动现金流入小计		99,870,586.99	116,604,172.74
购买商品、接受劳务支付的现金		41,146,485.33	35,574,131.36
支付给职工以及为职工支付的现金		29,490,463.33	28,097,739.06
支付的各项税费		7,638,088.19	5,752,359.00
支付其他与经营活动有关的现金		4,571,062.31	6,630,007.42
经营活动现金流出小计		82,846,099.16	76,054,236.84
经营活动产生的现金流量净额		17,024,487.83	40,549,935.90
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		20,000.00	41,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,000.00	41,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,780,657.90	4,911,637.98
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现			

金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,780,657.90	4,911,637.98
投资活动产生的现金流量净额		-1,760,657.90	-4,870,637.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,000,000.00	10,000,000.00
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		7,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,850,852.78	10,174,354.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,850,852.78	29,174,354.30
筹资活动产生的现金流量净额		-12,850,852.78	-19,174,354.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,076.56	-2,956.49
五、现金及现金等价物净增加额		2,402,900.59	16,501,987.13
加：期初现金及现金等价物余额		24,459,575.67	7,957,588.54
六、期末现金及现金等价物余额		26,862,476.26	24,459,575.67

(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	49,000,000.00				12,820,000.00		41,671.54	11,320,485.02	9,947,981.30		66,803,676.05		149,933,813.91
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	49,000,000.00				12,820,000.00		41,671.54	11,320,485.02	9,947,981.30		66,803,676.05		149,933,813.91
三、本期增							-15,605.06	-204,487.92	2,213,387.30		5,064,172.08		7,057,466.40

减变动金额(减少以“—”号填列)												
(一)综合收益总额						-15,605.06				21,977,559.38		21,961,954.32
(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								2,213,387.30		-16,913,387.30		-14,700,000.00
1. 提取盈余公积								2,213,387.30		-2,213,387.30		
2. 提取一												

般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-14,700,000.00	-14,700,000.00
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							-204,487.92					-204,487.92
1. 本期提取												
2. 本期使用							204,487.92					204,487.92
(六)其他												
四、本年年末余额	49,000,000.00				12,820,000.00	26,066.48	11,115,997.10	12,161,368.60		71,867,848.13		156,991,280.31

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	49,000,000.00				12,820,000.00		118,051.91	11,811,841.34	8,156,839.14		60,087,662.34		141,994,394.73
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	49,000,000.00				12,820,000.00	118,051.91	11,811,841.34	8,156,839.14		60,087,662.34		141,994,394.73
三、本 期增减 变动金 额（减 少以 “-” 号填 列）						-76,380.37	-491,356.32	1,791,142.16		6,716,013.71		7,939,419.18
（一）						-76,380.37				18,307,155.87		18,230,775.50

综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配								1,791,142.16		-11,591,142.16		-9,800,000.00
1. 提取盈余公								1,791,142.16		-1,791,142.16		

积													
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有者 (或股 东)的 分配											-9,800,000.00		-9,800,000.00
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							-491,356.32					-491,356.32
1. 本期提取												
2. 本期使用							491,356.32					491,356.32
(六) 其他												
四、本年年末	49,000,000.00				12,820,000.00	41,671.54	11,320,485.02	9,947,981.30		66,803,676.05		149,933,813.91

余额										
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

法定代表人：邹政

主管会计工作负责人：李金芝

会计机构负责人：苟玉梅

(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	49,000,000.00				13,836,997.18			7,997,731.00	9,947,981.30		66,865,633.17	147,648,342.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,000,000.00				13,836,997.18			7,997,731.00	9,947,981.30		66,865,633.17	147,648,342.65
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)												
(一) 综合收益总额								-204,487.92	2,213,387.30		5,220,485.74	7,229,385.12
(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								2,213,387.30	-16,913,387.30	-14,700,000.00	
1. 提取盈余公积								2,213,387.30	-2,213,387.30		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-14,700,000.00	-14,700,000.00	
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								-204,487.92			-204,487.92
1. 本期提取											
2. 本期使用								204,487.92			204,487.92

(六) 其他												
四、本年期末余额	49,000,000.00				13,836,997.18			7,793,243.08	12,161,368.60		72,086,118.91	154,877,727.77

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	49,000,000.00				13,836,997.18			8,489,087.32	8,156,839.14		60,545,353.70	140,028,277.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,000,000.00				13,836,997.18			8,489,087.32	8,156,839.14		60,545,353.70	140,028,277.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-491,356.32	1,791,142.16		6,320,279.47	7,620,065.31
（一）综合收益总额											17,911,421.63	17,911,421.63
（二）所有者投												

入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,791,142.16	-11,591,142.16		-9,800,000.00	
1. 提取盈余公积								1,791,142.16	-1,791,142.16			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-9,800,000.00	-9,800,000.00	
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							-491,356.32				-491,356.32
1. 本期提取											
2. 本期使用							491,356.32				491,356.32
（六）其他											
四、本期末余额	49,000,000.00			13,836,997.18			7,997,731.00	9,947,981.30		66,865,633.17	147,648,342.65

一、 公司的基本情况

四川科力特硬质合金股份有限公司（证券代码：835792，以下简称本公司、公司，包含子公司时称本集团）系由广汉科力特硬质合金有限公司（以下简称广汉科力特）以2007年12月31日为基准日整体改制设立的股份公司。公司取得四川省德阳市工商行政管理局核发的执照号为91510600708943776N的企业法人营业执照。营业期限：1998年02月18日至长期；注册资本：4,900.00万元；注册地址：四川省德阳市广汉市珠海路西一段11号；法定代表人：邹政。

本公司属于有色金属合金制造行业，主要从事WC-Co基、WC-Ni基、WC-TiC-Co-Ni基硬质合金材料的生产销售业务。本公司经营范围：一般项目：有色金属合金制造；有色金属合金销售；生产性废旧金属回收；货物进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新材料技术研发；喷涂加工；锻件及粉末冶金制品销售；密封件制造；密封件销售；轨道交通专用设备、关键系统及部件销售；高铁设备、配件制造；高铁设备、配件销售。

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

本集团自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、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

本集团的营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

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	—	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 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（合同资产）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
重要的在建工程项目	—	单项在建工程发生额或余额超过 500 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 年重要的合同负债	—	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 年重要的其他应付款	—	单项金额占该项总额的比重 10%以上且金额大于 100 万元

重要的投资活动	—	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十四	金额超过净利润的 5%的或涉及重组、并购等性质重要的事项；年度利润分配事项

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的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司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。本公司判断控制的标准为,本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。

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

本集团外币交易按交易发生日所在月月初的汇率将外币金额折算为人民币金额。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人民币，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。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用年度平均的汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生月份月初的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

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，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公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，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。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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、债权投资等。

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。本集团该分类的金融资产主要包括应收款项融资。

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。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产,自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(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。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

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、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资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主要为应收款项账龄等。本集团将合并范围内关联方的应收款项作为低风险组合，不计提坏账。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具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) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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、合同资产等应收款项，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（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）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（与合同资产），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。本集团根据收入确认日期确定账龄。

针对应收账款（与合同资产）本集团依据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息对预期信用损失进行测试，测试结果与原有会计估计并无重大差异，故本年度未进行调整，本集团计量应收账款预期信用损失的会计估计为：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
违约损失率	5%	20%	50%	100%

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，承兑人为银行主体的银行承兑汇票，不计提减值准备；承兑人为商事主体的商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期信用损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同。

2) 其他应收款、应收款项融资的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司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，所以本公司按照金融工具类型及账龄为共同风险特征，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。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合：

组合分类	确定组合的依据
应收合并范围内关联方款项的组合	本组合为信用风险较低的应收关联方款项
代扣代缴款项	日常经营活动中的代扣社保款项等，预计很快可以扣回
按账龄作为信用风险的组合	按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项

根据类似信用风险特征，考虑前瞻性信息，其他应收款账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	账龄组合 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1—2 年 (含 2 年)	20
2—3 年 (含 3 年)	50
3 年以上	100

本集团应收款项融资均为银行承兑票据，到期不获支付的可能性较低，故不计提坏账准备。

(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，本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

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(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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公司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公司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,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司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。

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、库存商品和发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

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。

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

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。

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。

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主要是对子公司的投资。

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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）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。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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作为投资成本；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；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相

关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括房屋

及建筑物及土地使用权，采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用直线方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率与本附注“15.固定资产”和“19.无形资产”政策一致。

16. 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，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

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、构筑物、运输工具、办公设备等。

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	房屋建筑物及构筑物	20	3.00-5.00	4.75-4.85
2	机器设备	4-10	3.00-5.00	9.50-24.25
3	运输工具	4-8	3.00-5.00	11.88-24.25
4	办公设备及其他	3-10	3.00-5.00	9.50-32.33

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。

17. 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。

18. 租赁

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，并分别对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。

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。

本集团司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，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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。

本公司为出租人

本公司作为出租人，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，本公司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，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，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。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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，本公司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。

本公司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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，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。

19. 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、投资性房地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。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，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；企业合并中取得的并且与商誉分开确认的无形资产按其购买日的公允价值（即被视为该等无形资产的成本）进行初始确认。

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、非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。摊销期限如下：

序号	类别	折旧年限(年)
1	土地使用权	50
2	非专利技术	10
3	软件	3

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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

21. 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、投资性房地产、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。

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。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要为装修费用。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。

23. 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、失业保险费、工伤保险费、生育保险费、大病互助保险、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等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。设定提存计划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。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系产生,在解除与职工的劳动关系日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

24. 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销售商品收入、技术服务收入、提供劳务收入。

(1) 销售商品

本公司国内销售收入确认:在货物已根据销售合同或相关交易惯例提交购买方,对合同约定不由本公司负责安装的销售合同,收到购买方返回的收货确认单据后确认相关的销售收入;对合同约定由本公司负责安装调试的销售合同,收到购买方返回的收货确认单据和购买方签字的安装调试合格单后,确认相关的销售收入。

本公司出口销售主要为 FOB（Free on board）、FCA（Free carrier）、CIF（Cost Insurance and Freight）和 CFR/CNF（Cost and Freight）等。在不同的出口方式下，对于收入的确认时点分别为：

A、FOB 方式，即：卖方办理货物出口清关手续，当货物在指定的装船港越过船舷完成交货。该模式下，货物报关装船后已同时满足收入确认条件，所以将完成出口报关，获得货运提单时作为确认收入的时点。

B、FCA 方式，即：卖方将货物在指定的地点交给买方指定的承运人，并办理出口清关手续，完成交货。该方式下，公司在将货物交予指定承运人，完成报关手续，获得货运提单时就将货物控制权转移给买方。公司报关装船，取得承运公司的提单时作为确认收入的时点。

C、CIF 方式，即：卖方办理出口清关手续，当货物在指定的装船港越过船舷即完成交货，货物控制权随即由卖方转移给买方。该方式下，将货物报关装船后获得货运提单时作为确认收入的时点。

D、CFR/CNF 方式，即：卖方办理出口清关手续，当货物在指定的装船港越过船舷即完成交货，将货物控制权以及由于各种事件所造成的任何额外费用，随即由卖方转移给买方。该方式下，货物报关装船后已同时满足收入确认条件，所以将完成出口报关，获得货运提单时作为确认收入的时点。

（2）提供技术服务、劳务服务

本集团提供的技术服务收入、劳务服务收入主要系向客户提供技术咨询、劳务服务，在技术咨询、劳务已经提供，并经客户验收后确认相关收入。

25. 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。

26. 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。

27. 安全生产费用

本公司根据财政部《关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知》(财资〔2022〕136号)、财政部《关于印发企业会计准则解释第3号的通知》(财会〔2009〕8号)的相关规定,结合自身实际提取安全生产费用,具体提取比例如下:

企业类型	计提依据	计提比例(%)
冶金企业	主营业务收入（1,000 万元及以下的部分）	3.00
	主营业务收入（1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分）	1.50
	主营业务收入（10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分）	0.50
	主营业务收入（100,000 万元至 500,000 万元（含）的部分）	0.20
	主营业务收入（500,000 万元至 1,000,000 万元（含）的部分）	0.10
	主营业务收入（1,000,000 万元以上的部分）	0.05

企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

提取的安全生产费用计入当期损益，企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费用形成资产的，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

28. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，该项规定对本集团财务报表无重大影响，不涉及年初财务报表相关项目的追溯调整。

（2）会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更事项。

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%、5%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%

房产税 1	房产原值的 70.00%	1.20%
房产税 2	房产租赁收入	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：本公司和成都科力铁硬质合金有限公司（以下简称“成都科力铁”）属于产品出口企业，执行出口产品增值税“免、抵、退”的政策。出口退税率为 0-13.00%。

不同企业所得税税率纳税主体说明：

单位名称	本年度
本公司	15.00%
成都科力铁	25.00%
KLT Carbide USA, Inc.（简称“KLT 美国公司”）	15.00%—35.00%的 超额累进税率

2. 税收优惠及批文

1) 西部大开发企业所得税优惠

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委 2020 年第 23 号公告《关于延续西部大开发企业所得税政策》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。本公司业务属于《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上，按照 15% 缴纳企业所得税。

本公司本年度适用西部大开发企业所得税优惠政策。

2) 企业研究开发费税前加计扣除优惠

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》：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。企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求，按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部 税务总局 科

技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》(财税(2018)64号)等文件。

本集团 2023 年度发生的研究开发费用适用上述加计扣除。

3) 小微企业税收优惠

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号):对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税(2019)13 号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号):对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

本年度成都科力铁适用小微企业税收优惠政策。

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	15,468.00	21,724.18
银行存款	31,978,775.44	27,462,181.53
其他货币资金	2,486,850.54	4,770,881.09
合计	34,481,093.98	32,254,786.80

注：其他货币资金年末余额中承兑汇票保证金为 2,484,908.39 元、建行投资户存出投资款为 1,942.15 元。所有权或使用权受限的货币资金详见五、16。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,909,879.83	3,162,191.60
商业承兑汇票	2,263,812.61	1,634,400.00
财务公司承兑汇票	788,441.74	
余额合计	12,962,134.18	4,796,591.60
减：坏账准备	303,711.42	210,780.00
账面价值	12,658,422.76	4,585,811.60

(2) 年末无用于质押的应收票据。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		7,752,365.40
商业承兑汇票		120,000.00
合计		7,872,365.40

(4) 应收票据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					

按组合计提坏账准备	12,962,134.18	100.00	303,711.42	2.34	12,658,422.76
其中：账龄组合	3,052,254.35	23.55	303,711.42	9.95	2,748,542.93
低风险组合	9,909,879.83	76.45			9,909,879.83
合计	12,962,134.18	100.00	303,711.42	—	12,658,422.76

(续表)

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					
按组合计提坏账准备	4,796,591.60	100.00	210,780.00	4.39	4,585,811.60
其中：账龄组合	1,634,400.00	34.07	210,780.00	12.90	1,423,620.00
低风险组合	3,162,191.60	65.93			3,162,191.60
合计	4,796,591.60	100.00	210,780.00	—	4,585,811.60

(5) 按账龄组合计提坏账准备的应收票据

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,044,929.70	102,246.49	5
1-2年	1,007,324.65	201,464.93	20
合计	3,052,254.35	303,711.42	—

注：商业承兑汇票和财务公司承兑汇票视同应收账款并持续计算账龄。

(6) 按账龄组合计提坏账准备的应收票据

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	
坏账准备	210,780.00	92,931.42			303,711.42
合计	210,780.00	92,931.42			303,711.42

(7) 本年不存在实际核销的应收票据。

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)	55,215,781.39	45,513,163.23
1-2年	2,736,274.05	889,436.72
2-3年	14,381.68	90,950.22
3年以上	2,863,142.39	2,705,567.51
合计	60,829,579.51	49,199,117.68

(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	606,720.11	1.00	606,720.11	100.00	
按组合计提坏账准备	60,222,859.40	99.00	5,571,657.00	9.25	54,651,202.40
其中：账龄组合	60,222,859.40	99.00	5,571,657.00	9.25	54,651,202.40

合计	60,829,579.51	100.00	6,178,377.11	—	54,651,202.40
----	---------------	--------	--------------	---	---------------

(续表)

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	606,720.11	1.23	606,720.11	100.00	
按组合计提坏账准备	48,592,397.57	98.77	4,597,868.01	9.46	43,994,529.56
其中：账龄组合	48,592,397.57	98.77	4,597,868.01	9.46	43,994,529.56
合计	49,199,117.68	100.00	5,204,588.12	—	43,994,529.56

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川丹罗斯环保科技有限公司	444,165.00	444,165.00	100	预计无法收回
天津市沅汇密封工程有限公司	162,555.11	162,555.11	100	预计无法收回
合计	606,720.11	606,720.11	—	

2) 按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	55,215,781.39	2,760,789.07	5
1-2年	2,736,274.05	547,254.81	20

2-3年	14,381.68	7,190.84	50
3年以上	2,256,422.28	2,256,422.28	100
合计	60,222,859.40	5,571,657.00	—

(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	
坏账准备	5,204,588.12	975,626.19		1,837.20	6,178,377.11
合计	5,204,588.12	975,626.19		1,837.20	6,178,377.11

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
四川尼克密封件制造有限公司	1,837.20
合计	1,837.20

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 26,200,548.73 元，占应收账款年末余额合计数的比例 43.07%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,329,936.63 元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资的种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,373,933.26	1,787,194.77
合计	1,373,933.26	1,787,194.77

(2) 年末不存在用于质押的应收款项融资。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收银行承兑汇票

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,830,817.31	

合计	8,830,817.31
----	--------------

(4) 年末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的银行承兑汇票。

5. 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	826,594.17	96.86	1,610,063.52	99.67
1-2 年	26,778.04	3.14	5,287.50	0.33
合计	853,372.21	100.00	1,615,351.02	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

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 677,736.35 元,占预付款项年末余额合计数的比例 79.42%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	675,397.69	992,590.29
合计	675,397.69	992,590.29

6.1 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
员工个人社保公积金	314,308.35	305,328.42
备用金及借款	47,558.00	177,803.31
往来款	115,047.86	305,344.08
保证金及押金	221,380.00	45,108.00
应收出口退税款		238,973.99

其他	133,077.03	92,896.01
合计	831,371.24	1,165,453.81

(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)	650,343.45	942,842.29
1-2年	52,320.00	93,821.02
2-3年		13,133.75
3年以上	128,707.79	115,656.75
小计	831,371.24	1,165,453.81

(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%	
按预期信用风险组合计提坏账准备的其他应收款	831,371.24	100.00	155,973.55	18.76	675,397.69
其中: 账龄组合	517,062.89	62.19	155,973.55	30.17	361,089.34
无风险组合	314,308.35	37.81			314,308.35
合计	831,371.24	100.00	155,973.55	—	675,397.69

(续表)

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%	
按预期信用风险组合计提坏账准备的其他应收款	1,165,453.81	100.00	172,863.52	14.83	992,590.29
其中：账龄组合	860,125.39	73.80	172,863.52	20.10	687,261.87
无风险组合	305,328.42	26.20			305,328.42
合计	1,165,453.81	100.00	172,863.52	—	992,590.29

1) 按账龄组合计提其他应收款坏账准备

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	336,035.10	16,801.76	5
1-2 年	52,320.00	10,464.00	20
2-3 年			50
3 年以上	128,707.79	128,707.79	100
合计	517,062.89	155,973.55	—

(4) 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	172,863.52			172,863.52
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	-16,889.97			-16,889.97
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	155,973.55			155,973.55

(5) 其他应收款本年计提、收回或转回坏账准备情况

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	其他变动	
坏账准备	172,863.52	-16,889.97				155,973.55
合计	172,863.52	-16,889.97				155,973.55

(6) 本年无实际核销的其他应收款

(7) 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	坏账准备年末余额

				数的比例 (%)	
哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	保证金及押金	155,000.00	1年以内、1-2年	18.65	11,500.00
Xylem Water Solutions Manufacturing AB	往来款	64,716.34	1年以内	7.78	3,235.82
东方电气股份有限公司招标中心	保证金及押金	54,060.00	1年以内	6.50	2,703.00
四川省人民政府金牛宾馆	往来款	26,000.00	2年以内	3.13	5,200.00
刘绍贵	备用金及借款	30,000.00	1年以内	3.61	1,500.00
合计		329,776.34	—	39.67	24,138.82

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,309,509.82	260,648.31	13,048,861.51
包装物及低值易耗品	674,759.96		674,759.96
库存商品	14,505,911.04	6,904,245.16	7,601,665.88

在产品、自制半成品	15,887,557.87		15,887,557.87
发出商品	13,429,262.60	345,783.61	13,083,478.99
合计	57,807,001.29	7,510,677.07	50,296,324.22

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,324,841.68	260,648.32	11,064,193.36
包装物及低值易耗品	645,839.79		645,839.79
库存商品	13,769,331.79	7,536,744.66	6,232,587.13
在产品、自制半成品	14,885,454.15		14,885,454.15
委托加工材料	1,072,555.45		1,072,555.45
发出商品	12,672,253.57	25,817.28	12,646,436.29
合计	54,370,276.43	7,823,210.26	46,547,066.17

(2) 年末不存在将存货用于抵押担保的情形。

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交税费		400,183.94
合计		400,183.94

9. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
广汉高坪互助式融资担保有限公司	2,089,500.00	2,089,500.00
合计	2,089,500.00	2,089,500.00

10. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
----	--------	----

一、账面原值		
1. 年初余额	20,594,731.49	20,594,731.49
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	20,594,731.49	20,594,731.49
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	11,488,424.33	11,488,424.33
2. 本年增加金额	910,378.60	910,378.60
(1) 计提或摊销	910,378.60	910,378.60
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	12,398,802.93	12,398,802.93
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	8,195,928.56	8,195,928.56
2. 年初账面价值	9,106,307.16	9,106,307.16

(1) 年末本集团所有权或使用权受限的投资性房地产详见五、16。

(2) 年末本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	53,556,345.83	58,010,540.72
合计	53,556,345.83	58,010,540.72

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其	合计
----	-------	------	------	--------	----

				他	
一、账面原值					
1. 年初余额	52,996,150.41	56,468,690.02	1,075,620.02	4,872,584.51	115,413,044.96
2. 本年增加金额	282,020.19	3,286,285.67		230,898.35	3,799,204.21
(1) 购置		2,780,365.51		230,898.35	3,011,263.86
(2) 在建工程转入		505,920.16			505,920.16
(3) 其他增加	282,020.19				282,020.19
3. 本年减少金额	205,128.21	822,146.20	19,193.10	12,371.55	1,058,839.06
(1) 处置或报废	205,128.21	540,126.01	19,193.10	12,371.55	776,818.87
(2) 其他		282,020.19			282,020.19
4. 年末余额	53,073,042.39	58,932,829.49	1,056,426.92	5,091,111.31	118,153,410.11
二、累计折旧					
1. 年初余额	22,095,182.87	29,777,853.92	855,493.17	4,602,355.13	57,330,885.09
2. 本年增加金额	4,350,709.37	3,569,884.58	456.01	22,295.67	7,943,345.63
(1) 计提	4,125,093.22	3,569,884.58	456.01	22,295.67	7,717,729.48
(2) 其他增加	225,616.15				225,616.15
3. 本年减少金额	92,027.45	625,564.64	19,193.10	12,000.40	748,785.59

额					
(1) 处置或报废	92,027.45	399,948.49	19,193.10	12,000.40	523,169.44
(2) 其他		225,616.15			225,616.15
4. 年末余额	26,353,864.79	32,722,173.86	836,756.08	4,612,650.40	64,525,445.13
三、减值准备					
1. 年初余额		71,619.15			71,619.15
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额		71,619.15			71,619.15
四、账面价值					
1. 年末账面价值	26,719,177.60	26,139,036.48	219,670.84	478,460.91	53,556,345.83
2. 年初账面价值	30,900,967.54	26,619,216.95	220,126.85	270,229.38	58,010,540.72

(2) 年末本集团所有权或使用权受限的固定资产：无。

(3) 年末本集团无未办妥产权证书的固定资产。

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	337,448.63	505,920.16
合计	337,448.63	505,920.16

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
数控磨床改造	76,814.16		76,814.16
表面中心喷涂环保隔音系统	260,634.47		260,634.47
合计	337,448.63		337,448.63

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
数控磨床改造	63,442.30		63,442.30
超音速喷枪	57,522.12		57,522.12
表面中心喷涂环保隔音系统	265,486.72		265,486.72
工业机器人	119,469.02		119,469.02
合计	505,920.16		505,920.16

(2) 本年无重要在建工程项目。

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	10,231,605.52	982,128.66	11,213,734.18
2. 本年增加金额			
(1) 购置			
3. 本年减少金额			

(1) 处置			
4. 年末余额	10,231,605.52	982,128.66	11,213,734.18
二、累计摊销			
1. 年初余额	2,187,006.17	982,128.66	3,169,134.83
2. 本年增加金额	204,632.04		204,632.04
(1) 计提	204,632.04		204,632.04
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	2,391,638.21	982,128.66	3,373,766.87
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	7,839,967.31	-	7,839,967.31
2. 年初账面价值	8,044,599.35		8,044,599.35

(2) 年末本集团所有权或使用权受限的无形资产：无。

(3) 年末本集团无未办妥产权证书的无形资产。

14. 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
信用减值损失	6,566,741.36	984,505.39	5,504,670.97	825,700.65
资产减值准备	3,853,070.59	577,960.59	4,165,603.78	624,840.57
递延收益	22,262,101.00	3,293,315.15	22,474,616.66	3,440,192.50
可抵扣亏损			375,572.01	93,893.00

合计	32,681,912.95	4,855,781.13	32,520,463.42	4,984,626.72
----	---------------	--------------	---------------	--------------

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
固定资产一次性扣除	1,550,283.13	232,542.47	1,716,814.09	257,522.11
合计	1,550,283.13	232,542.47	1,716,814.09	257,522.11

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
信用减值损失	71,320.72	83,560.67
资产减值准备	3,657,606.48	3,657,606.48
可抵扣亏损	1,730,788.51	1,231,291.39
合计	5,459,715.71	4,972,458.54

15. 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
预付设备款	104,000.00		104,000.00			
合计	104,000.00		104,000.00			

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
----	--------	------

货币资金	2,484,908.39	注 1
投资性房地产	7,419,079.73	注 2
合计	9,903,988.12	

注 1：受限货币资金主要是办理银行承兑汇票的保证金。

注 2：2022 年 8 月 2 日成都科力铁与成都银行股份有限公司德阳分行签订《最高额抵押合同》，抵押物为成都科力铁位于成都市大邑县晋原镇雪山大道一段 228 号的工业用地及厂房，该抵押担保用于 2022 年 8 月 2 日至 2025 年 8 月 1 日期间本公司在该行发生的贷款、汇票承兑、票据贴现、押汇、保理、开立信用证、开立保函等各类银行业务。

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	1,000,000.00	
保证借款	6,000,000.00	5,000,000.00
应计利息	5,589.04	5,801.37
合计	7,005,589.04	5,005,801.37

注：2023 年 12 月 28 日，本公司与成都银行股份有限公司德阳分行签订编号为 H615001231228491 的《借款合同》，邹政、董建新作为该贷款债权的担保人，与贷款人签订编号为 D615021220802308 的《最高额保证合同》，保证担保的本金限额为人民币 3,300 万元；成都科力铁作为该贷款债权的抵押担保人，与贷款人签订编号为 D615021220802327 的《最高额抵押合同》，抵押担保的本金限额为人民币 3,300 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向成都银行股份有限公司德阳分行借款余额为 100 万元。

2023 年 4 月 12 日，本公司与中国民生银行股份有限公司成都分行签订编号为公流贷字第 ZH2300000050078 号的《借款合同》借款金额 600 万元，邹政、董建新作为该贷款债权的担保人，与贷款人签订编号为公高保字第 DB2200000084287 号的《最高额保证合同》，保证担保的最高债权本金限额为人民币 1,500 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向中国民生银行股份有限公司成都分行借款余额为 600 万元。

(2) 本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

18. 应付票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,373,969.28	7,726,623.00
合计	12,373,969.28	7,726,623.00

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	23,098,638.64	12,494,350.65
合计	23,098,638.64	12,494,350.65
其中：1年以上	4,041,441.45	8,607,493.66

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无。

20. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收租金	114,609.16	51,561.84
合计	114,609.16	51,561.84

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	1,563,407.24	5,028,389.46
合计	1,563,407.24	5,028,389.46

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无。

22. 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	4,778,687.60	26,362,195.09	27,271,912.99	3,868,969.70
离职后福利-设定 提存计划		2,309,572.43	2,309,572.43	
辞退福利		190,083.50	190,083.50	
合计	4,778,687.60	28,861,851.02	29,771,568.92	3,868,969.70

(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	4,370,596.91	23,180,279.96	24,081,237.79	3,469,639.08
职工福利费		907,923.71	907,923.71	
社会保险费		1,193,669.14	1,193,669.14	
其中：医疗保险费		1,068,380.54	1,068,380.54	
工伤保险费		99,532.66	99,532.66	
其他		25,755.94	25,755.94	
住房公积金		484,896.00	484,896.00	
工会经费	330,658.24	462,886.98	471,647.05	321,898.17
职工教育经费	77,432.45	132,539.30	132,539.30	77,432.45
合计	4,778,687.60	26,362,195.09	27,271,912.99	3,868,969.70

(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		2,226,941.90	2,226,941.90	
失业保险费		82,630.53	82,630.53	
合计		2,309,572.43	2,309,572.43	

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	907,171.82	1,493,602.20
企业所得税	1,719,357.40	2,407,165.93
城市维护建设税	241,090.92	237,831.26
教育费附加	103,367.75	102,262.40
地方教育费附加	68,911.83	68,174.94
印花税	20,700.91	17,383.21
个人所得税	192,916.23	166,600.00
环境保护税	220.23	636.21
合计	3,253,737.09	4,493,656.15

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
其他应付款	1,174,038.49	2,608,898.46
合计	1,174,038.49	2,608,898.46

24.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	530,100.93	1,694,161.68
保证金及押金	125,000.00	75,000.00
预收资产处理款		90,391.58
其他	518,937.56	749,345.20

合计	1,174,038.49	2,608,898.46
----	--------------	--------------

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

25. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	29,835.56	65,087.05
合计	29,835.56	65,087.05

26. 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
政府补助	22,474,616.66	2,070,000.00	2,282,515.66	22,262,101.00	
合计	22,474,616.66	2,070,000.00	2,282,515.66	22,262,101.00	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助	本年计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
核电主泵机械密封用硬质合金密封环生产技改项目	8,059,750.00		939,000.00		7,120,750.00	与资产相关
年产500吨钛基硬质材料改扩建耐磨制品技改项目	6,780,000.00				6,780,000.00	与资产相关

年产 500 吨 Ti 基硬质材料耐磨制品技改项目	2,216,000.00		277,000.00		1,939,000.00	与资产相关
多元复式 (Ti, V, W, M) (C, N) 基硬质合金的制备及其应用研究	1,260,000.00		180,000.00		1,080,000.00	与资产相关
精密成型硬质合金密封环扩能技改项目	480,000.00		160,000.00		320,000.00	与资产相关
异形硬质合金耐磨管件关键技术攻关研发项目	300,000.00		100,000.00		200,000.00	与资产相关
表面非层状涂层的高耐磨耐蚀硬质合金短流程制造技术成果转化与产业化	315,000.00		35,000.00		280,000.00	与资产相关
金属陶瓷批量化制造关键技术研究项目	350,000.00		70,000.00		280,000.00	与资产相关
KLT 高性能硬质合金生产基地项目	385,000.00		35,000.00		350,000.00	与资产相关

耐腐蚀耐高温硬质合金及制备技术的研究	218,700.00		48,600.00		170,100.00	与资产相关
耐腐蚀耐高温硬质合金及其制备方法专利转化项目	200,000.00		28,915.66		171,084.34	与资产相关
年产 120 吨硬质合金耐磨轴套技术改造项目	150,000.00		50,000.00		100,000.00	与资产相关
深地深海油气勘探装备用系列新型耐腐蚀硬质合金材料的研制与应用	200,000.00		40,000.00		160,000.00	与资产相关
精密成型硬合金密封环扩能技改项目	480,000.00		160,000.00		320,000.00	与资产相关
强韧性高耐磨细晶粒硬质合金研发项目	150,000.00		50,000.00		100,000.00	与资产相关
强韧性高耐磨细晶粒硬质合金球齿	60,000.00		20,000.00		40,000.00	与资产相关
耐腐蚀耐高温 WC-NI-Mo-Re 硬质合金密封环研究项目	290,000.00		30,000.00		260,000.00	与资产相关

第四代核电用硬质合金关键技术研发及产业化	580,166.66		59,000.00		521,166.66	与资产相关
舰载机起落架耐海水腐蚀材料研究及产业化（注）		2,070,000.00			2,070,000.00	与资产相关
合计	22,474,616.66	2,070,000.00	2,282,515.66		22,262,101.00	

注：本年德阳市财政局根据《德阳市经济和信息化局关于下达 2022 年国家支持第三批专精特新中小企业高质量发展资金（第一年）的通知》（德市财建[2022]47 号）拨付本公司专项发展资金 207 万元，项目为舰载机起落架耐海水腐蚀材料研究及产业化项目。

27. 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	49,000,000.00						49,000,000.00

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	12,820,000.00			12,820,000.00
合计	12,820,000.00			12,820,000.00

29. 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	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少	

			转入损益			数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	41,671.54	-15,605.06					26,066.48
其中：外币财务报表折算差额	41,671.54	-15,605.06					26,066.48
合计	41,671.54	-15,605.06					26,066.48

30. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费用	11,320,485.02		204,487.92	11,115,997.10
合计	11,320,485.02		204,487.92	11,115,997.10

注：根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）“第五十条企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用”的规定，本公司本年暂不计提安全生产费用。

31. 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	9,947,981.30	2,213,387.30		12,161,368.60
合计	9,947,981.30	2,213,387.30		12,161,368.60

32. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	66,803,676.05	60,087,662.34
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	66,803,676.05	60,087,662.34

加：本年归属于母公司所有者的净利润	21,977,559.38	18,307,155.87
减：提取法定盈余公积	2,213,387.30	1,791,142.16
应付普通股股利	14,700,000.00	9,800,000.00
本年年末余额	71,867,848.13	66,803,676.05

33. 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	143,084,892.79	93,758,743.72	153,350,797.48	111,154,925.20
其他业务	9,984,633.13	9,519,095.73	7,862,141.23	4,964,728.93
合计	153,069,525.92	103,277,839.45	161,212,938.71	116,119,654.13

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型	153,069,525.92	103,277,839.45
销售商品	142,221,820.68	94,476,539.94
其中：合金毛坯	14,433,991.26	10,887,839.94
机加品	119,671,046.60	75,924,468.19
废料及其他	8,116,782.82	7,664,231.81
提供劳务	9,339,315.28	7,435,586.47
其中：喷涂	8,364,954.41	6,587,041.28
其他	974,360.87	848,545.19
房屋租赁	1,508,389.96	1,365,713.04
按经营地区分类	153,069,525.92	103,277,839.45

其中：国内	95,632,320.93	69,362,946.28
国外	57,437,204.99	33,914,893.17
按商品转让的时间分类	153,069,525.92	103,277,839.45
其中：在某一时点确认	151,561,135.96	101,912,126.41
在某一时段内确认	1,508,389.96	1,365,713.04

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	637,878.05	566,537.79
城市维护建设税	568,690.70	613,650.82
土地使用税	254,793.36	134,566.28
教育费附加	243,990.70	263,260.86
地方教育费附加	162,660.46	175,507.25
印花税	75,904.49	152,526.11
车船使用税	8,520.00	128,565.00
环境保护税	1,296.90	2,181.03
合计	1,953,734.66	2,036,795.14

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,327,140.57	3,613,261.55
办公及差旅费	392,277.19	143,654.57
包装费	24,997.10	415,537.38
广告及业务宣传费	438,670.50	324,788.95
业务招待费	214,283.52	181,586.67

其他	546,416.72	825,758.85
合计	5,943,785.60	5,504,587.97

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,810,940.33	4,622,483.55
资产折旧及摊销	1,618,508.61	1,313,487.55
中介费用	784,934.01	1,421,951.52
办公及差旅费	692,484.25	501,163.67
车辆使用费	134,917.52	205,821.03
业务招待费	280,695.66	125,237.01
其他	87,789.56	203,097.56
合计	8,410,269.94	8,393,241.89

37. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	2,975,453.44	5,734,434.72
人工费	3,784,440.87	2,389,660.76
折旧与摊销	752,915.92	799,527.49
咨询服务费	39,603.96	
差旅费	19,827.93	119.67
其他	76,062.26	12,212.38
合计	7,648,304.38	8,935,955.02

38. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

利息费用（注）	792,842.28	-173,731.91
减：利息收入	470,308.39	164,853.13
加：汇兑损失	-204,874.47	-1,317,238.54
银行手续费	38,383.97	37,252.72
其他	476,416.37	562,820.46
合计	632,459.76	-1,055,750.40

注：因本公司与四川省广汉市第五建筑工程有限公司（以下简称“广汉五建”）的工程施工合同纠纷一案，于2023年11月10日，根据四川省高级人民法院民事调解书（（2023）川民再267号），本公司与广汉五建达成合解，支付资金占用费，本公司将其计入财务费用-利息费用。

39. 其他收益

（1）其他收益明细

项目	本年金额	上年金额
政府补助	2,651,695.30	3,227,314.00
个税手续费返还	8,654.40	6,508.54
税收优惠	399,686.33	493.59
合计	3,060,036.03	3,234,316.13

（2）政府补助明细

项目	本年金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关
四川省中小企业发展专项资金		500,000.00	与收益相关
援助基地岗位补贴及社保补贴	18,420.54	293,252.39	与收益相关
国家级专精特新“小巨人”企业奖励		200,000.00	与收益相关
稳岗补贴	66,543.19	14,960.27	与收益相关

科技创新资助金	3,000.00	10,920.00	与收益相关
科技服务发展专项资金		9,348.00	与收益相关
纳税奖励款	10,000.00	8,000.00	与收益相关
专利资助费		5,400.00	与收益相关
失业金补助	5,000.00	1,000.00	与收益相关
经济工作先进单位表彰奖励	20,000.00		与收益相关
就业创业补助资金	54,785.91		与收益相关
国家高新技术企业奖	50,000.00		与收益相关
科技服务业奖补资金	23,700.00		与收益相关
高质量就业补贴	17,730.00		与收益相关
院士专家工作站建站补助经费	100,000.00		与收益相关
小计	369,179.64	1,042,880.66	
递延收益转入:			
核电主泵机械密封用硬质合金密封环生产技改项目	939,000.00	939,000.00	与资产相关
年产500吨Ti基硬质材料耐磨制品技改项目	277,000.00	277,000.00	与资产相关
多元复式(Ti, V, W, M) (C, N)基硬质合金的制备及其应用研究	180,000.00	180,000.00	与资产相关
精密成型硬合金密封环扩能技改项目	160,000.00	160,000.00	与资产相关
精密成型硬质合金密封环扩能技改项目	160,000.00	160,000.00	与资产相关
异形硬质合金耐磨管件关键技术攻		100,000.00	与资产相关

关研发项目	100,000.00		
金属陶瓷批量化制造关键技术研究项目	70,000.00	70,000.00	与资产相关
年产 120 吨硬质合金耐磨轴套技术改造项目	50,000.00	50,000.00	与资产相关
强韧性高耐磨细晶粒硬质合金研发项目	50,000.00	50,000.00	与资产相关
耐腐蚀耐高温硬质合金及制备技术的研究	48,600.00	48,600.00	与资产相关
深地深海油气勘探装备用系列新型耐腐蚀硬质合金材料的研制与应用	40,000.00	40,000.00	与资产相关
KLT 高性能硬质合金生产基地项目	35,000.00	35,000.00	与资产相关
表面非层状涂层的高耐磨耐腐蚀硬质合金短流程制造技术成果转化与产业化	35,000.00	35,000.00	与资产相关
强韧性高耐磨细晶粒硬质合金球齿项目	20,000.00	20,000.00	与资产相关
耐腐蚀耐高温 WC-NI-Mo-Re 硬质合金密封环研究项目	30,000.00	10,000.00	与资产相关
第四代核电用硬质合金关键技术研发及产业化	59,000.00	9,833.34	与资产相关
耐腐蚀耐高温硬质合金及其制备方法专利转化项目	28,915.66		与资产相关

小计	2,282,515.66	2,184,433.34	
合计	2,651,695.30	3,227,314.00	

40. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,051,667.64	413,701.15
合计	-1,051,667.64	413,701.15

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	-1,760,568.95	-2,538,418.59
合计	-1,760,568.95	-2,538,418.59

42. 资产处置收益

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
固定资产处置收益	87,494.48	34,252.02	87,494.48
合计	87,494.48	34,252.02	87,494.48

43. 营业外收入

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
非流动资产报废利得		78,989.28	
其中：固定资产报废利得		78,989.28	
违约赔偿收入	62,655.00	23,640.00	62,655.00

其他	3,504.52	7,444.59	3,504.52
合计	66,159.52	110,073.87	66,159.52

44. 营业外支出

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
对外捐赠	160,019.08	122,600.00	160,019.08
非流动资产毁损报废损失	133,676.91		133,676.91
罚没支出		177.00	
其他	40,151.55	1,200.00	40,151.55
合计	333,847.54	123,977.00	333,847.54

45. 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	3,189,312.70	3,614,695.78
递延所得税费用	103,865.95	486,550.89
合计	3,293,178.65	4,101,246.67

(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	25,270,738.03
按法定税率计算的所得税费用	3,790,610.71
子公司适用不同税率的影响	-3,964.90
调整以前期间所得税的影响	-185,109.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	263,592.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-30,673.19

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	33,113.78
研发费用加计扣除的影响	-888,236.99
其他	313,845.73
所得税费用	3,293,178.65

46. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
收回受限的货币资金	2,284,030.55	
政府补助	2,439,179.64	4,419,389.20
房租	1,545,694.84	1,565,934.50
往来款	38,953.21	493,785.08
利息收入	470,308.39	161,782.50
违约赔偿收入	62,655.00	23,640.00
其他	4,253.04	142.07
合计	6,845,074.67	6,664,673.35

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
办公及差旅费	1,104,589.37	1,464,846.04
中介费用	1,163,363.23	1,306,126.62
业务招待费	494,979.18	306,823.68
广告及宣传费	438,670.50	348,574.40

车辆费	134,917.52	205,821.03
维修费		169,801.29
手续费	38,383.97	136,378.17
往来款及保证金	1,187,138.44	2,562,752.35
运输及保险费	24,997.10	362,047.29
其他	451,053.91	403,018.97
合计	5,038,093.22	7,266,189.84

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,977,559.38	18,307,155.87
加：资产减值准备	1,760,568.95	2,538,418.59
信用减值损失	1,051,667.64	-413,701.15
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,628,108.08	8,009,170.32
无形资产摊销	204,632.04	234,486.74
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)	-87,494.48	-34,252.02
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	133,676.91	-78,989.28
财务费用(收益以“-”填列)	150,640.45	374,354.30
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	128,845.59	229,028.78
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-24,979.64	257,522.11
存货的减少(增加以“-”填列)	-3,436,724.86	11,431,568.15

经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-17,886,497.58	2,322,343.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	6,593,670.76	-5,181,452.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,193,673.24	37,995,652.71
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	31,996,185.59	27,485,847.86
减：现金的年初余额	27,485,847.86	13,212,530.81
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	4,510,337.73	14,273,317.05

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	31,996,185.59	27,485,847.86
其中：库存现金	15,468.00	21,724.18
可随时用于支付的银行存款	31,978,775.44	27,462,181.53
可随时用于支付的其他货币资金	1,942.15	1,942.15

年末现金和现金等价物余额	31,996,185.59	27,485,847.86
--------------	---------------	---------------

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			4,702,935.10
其中：美元	663,972.61	7.0827	4,702,718.80
欧元	27.52	7.8592	216.29
应收账款—美元	1,043,958.32	7.0827	7,394,043.59
应收账款—欧元	138,336.07	7.8592	1,087,210.84
应收账款—英镑	111,287.09	9.0411	1,006,157.71
应付账款—美元	270,369.91	7.0827	1,914,948.96

(2) 境外经营实体

项目	主要经营地	记账本位币
KLT Carbide USA, Inc.	美国德克萨斯州	美元

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	2,975,453.44	5,734,434.72
人工费	3,784,440.87	2,389,660.76
折旧与摊销	752,915.92	799,527.49
咨询服务费	39,603.96	
差旅费	19,827.93	119.67
其他	76,062.26	12,212.38
合计	7,648,304.38	8,935,955.02

其中：费用化研发支出	7,648,304.38	8,935,955.02
资本化研发支出		

七、 合并范围的变化

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
成都科力铁硬质合金有限公司	四川大邑	四川大邑	制造	100.00		直接投资
KLT Carbide USA, Inc.	美国德州	美国德州	贸易	100.00		直接投资

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况：无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益：无。

4. 重要的共同经营：无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体：无。

九、 政府补助

1. 年末无按应收金额确认的政府补助。

2. 年末涉及政府补助的负债项目

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/收益相关
递延收益	22,474,616.66	2,070,000.00	2,282,515.66		22,262,101.00	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	2,651,695.30	3,227,314.00
合计	2,651,695.30	3,227,314.00

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关，除本集团以外币进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	年末外币余额	年初外币余额
货币资金—美元	663,972.61	358,306.64
货币资金—欧元	27.52	27.52
应收账款—美元	1,043,958.32	1,040,253.08
应收账款—欧元	138,336.07	102,817.27
应收账款—英镑	111,287.09	81,701.76
应付账款—美元	270,369.91	125,233.01

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环

境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为7,000,000.00元，利率风险对本集团不具有重大影响。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售有色金属合金制造相关的产品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体为资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团在进行销售合同审批时专门对客户信用进行审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

2023年12月31日应收账款前五名金额合计为26,200,548.73元。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对金融机构借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十一、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产				
(1) 权益工具投资			2,089,500.00	2,089,500.00
(2) 其他				
(二) 应收款项融资			1,373,933.26	1,373,933.26
(三) 其他权益工具投资				

持续以公允价值计量的资产总额			3,463,433.26	3,463,433.26
----------------	--	--	--------------	--------------

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

在有限情况下,用以确定公允价值的近期信息不足,成本代表了对公允价值的最佳估计。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本公司出资人主要为自然人。截至2023年12月31日,本公司最大股东为邹政先生,持股比例为25.82%。

2. 子公司

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

关联关系类型	关联方名称
控股股东邹政之夫人	董建新
股东张荣林控制的其他企业	自贡国林硬质材料有限公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
自贡国林硬质材料有限公司	物资采购		314,380.53
自贡国林硬质材料有限公司	加工服务	56,356.87	
合计	—	56,356.87	314,380.53

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
自贡国林硬质材料有限公司	物资销售	141,189.38	
合计	—	141,189.38	

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额(万元)	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
邹政、董建新	本公司	3,300.00	2022年8月2日	2025年8月1日	否
邹政、董建新	本公司	600.00	2023年4月12日	2024年4月11日	否

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

关联方	年末余额	年初余额
应付账款:		
自贡国林硬质材料有限公司	5.13	14,228.46

十三、承诺及或有事项

1. 承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2024 年 4 月 23 日，经本公司第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二次会议审议通过《关于 2023 年年度权益分派预案的议案》。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 71,867,848.13 元，母公司的未分配利润为 72,086,118.91 元。以母公司总股本 49,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1 元（含税），预计派发现金股利 4,900,000.00 元。上述事项尚需提交股东大会审议通过。

如股权登记日应分配股数与该权益分派预案应分配股数不一致的，公司将维持分派总额不

变，并相应调整分派比例，后续将发布公告说明调整后的分派比例。实际分派结果以中国证券登记结算有限责任公司核算的结果为准。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止本报告报出日，本集团无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、 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）	54,468,498.50	46,258,376.74
1-2 年	3,310,261.70	2,369,761.41
2-3 年	344,538.32	2,381,038.43
3 年以上	11,150,468.57	31,788,301.03
合计	69,273,767.09	82,797,477.61

(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	606,720.11	0.88	606,720.11	100.00	
按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	68,667,046.98	99.12	5,495,278.18	8.00	63,171,768.80
其中：账龄组合	58,695,282.97	84.73	5,495,278.18	9.36	53,200,004.79
关联方组合	9,971,764.01	14.39			9,971,764.01
合计	69,273,767.09	100.00	6,101,998.29	—	63,171,768.80

(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	606,720.11	0.73	606,720.11	100.00	
按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	82,190,757.50	99.27	4,514,307.34	5.49	77,676,450.16
其中：账龄组合	46,921,184.09		4,514,307.34	9.62	42,406,876.75
关联方组合	35,269,573.41				35,269,573.41
合计	82,797,477.61	100.00	5,121,027.45	—	77,676,450.16

1) 按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川丹罗斯环保科技有限公司	444,165.00	444,165.00	100.00	预计无法收回
天津市洋汇密封工程有限公司	162,555.11	162,555.11	100.00	预计无法收回
合计	606,720.11	606,720.11	—	

2) 按组合计提应收账款坏账准备

A. 按账龄组合计提

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	53,688,204.96	2,684,410.25	5
1-2年	2,736,274.05	547,254.81	20
2-3年	14,381.68	7,190.84	50
3年以上	2,256,422.28	2,256,422.28	100

合计	58,695,282.97	5,495,278.18	—
----	---------------	--------------	---

B. 关联方组合

项目	年末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
关联方组合	9,971,764.01			子公司无收回风险
合计	9,971,764.01			

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	其他变动	
坏账准备	5,121,027.45	982,808.04		1,837.20		6,101,998.29
合计	5,121,027.45	982,808.04		1,837.20		6,101,998.29

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
四川尼克密封件制造有限公司	1,837.20
合计	1,837.20

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 34,251,577.29 元，占应收账款年末余额合计数的比例 49.44%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,233,899.86 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	780,352.68	1,097,545.28
合计	780,352.68	1,097,545.28

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
员工个人社保公积金	314,308.35	305,328.42
备用金及借款	47,558.00	177,803.31
往来款	220,002.85	305,344.08
保证金及押金	221,380.00	45,108.00
应收出口退税款		238,973.99
其他	133,077.03	197,851.00
合计	936,326.23	1,270,408.80

(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)	650,343.45	942,842.29
1-2年	52,320.00	93,821.02
2-3年		13,133.75
3年以上	233,662.78	220,611.74
合计	936,326.23	1,270,408.80

(3) 其他应收款按坏账计提分类方法列示

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%	
按预期信用风险组合计提坏账准备的其他应收款	936,326.23	100.00	155,973.55	16.66	780,352.68
其中: 账龄组合	517,062.89	55.22	155,973.55	30.17	361,089.34

无风险组合	419,263.34	44.78			419,263.34
合计	936,326.23	100.00	155,973.55	—	780,352.68

(续表)

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%	
按预期信用风险组合计提坏账准备的其他应收款	1,270,408.80	100.00	172,863.52	13.61	1,097,545.28
其中: 账龄组合	860,125.39	67.70	172,863.52	20.10	687,261.87
无风险组合	410,283.41	32.30			410,283.41
合计	1,270,408.80	100.00	172,863.52	13.61	1,097,545.28

(4) 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	172,863.52			172,863.52
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	-16,889.97			-16,889.97
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31余额	155,973.55			155,973.55

(5) 其他应收款坏账准备情况

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	其他变动	
坏账准备	172,863.52	-16,889.97				155,973.55
合计	172,863.52	-16,889.97				155,973.55

(6) 本年无实际核销的其他应收款

(7) 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
哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	保证金及押金	155,000.00	2年以内	16.56	11,500.00
成都科力铁硬质合金有限公司	往来款	104,954.99	3年以上	11.21	—
Xylem Water	往来款	64,716.34	1年以内	6.91	3,235.82

Solutions Manufacturing AB					
东方电气股份有限 公司招标中心	保证金及押金	54,060.00	1年以内	5.77	2,703.00
刘绍贵	备用金及 借款	30,000.00	1年以内	3.20	1,500.00
合计		408,731.33	—	43.65	18,938.82

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	4,705,452.59		4,705,452.59	4,705,452.59		4,705,452.59
合计	4,705,452.59		4,705,452.59	4,705,452.59		4,705,452.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	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
成都科力铁硬	4,699,210.69			4,699,210.69		

质合金有限公司					
KLT Carbide USA, Inc.	6,241.90			6,241.90	
合计	4,705,452.59			4,705,452.59	

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	142,117,840.36	94,559,763.57	149,386,117.26	108,378,505.77
其他业务	8,737,227.46	8,299,017.38	6,606,438.39	4,043,177.81
合计	150,855,067.82	102,858,780.95	155,992,555.65	112,421,683.58

财务报表补充资料

1. 非经常性损益表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）的规定，本公司报告期内非经营性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	87,494.48	
非流动资产报废损益	-133,676.91	
计入当期损益的政府补助	369,179.64	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-134,011.11	
小计	188,986.10	
所得税影响额	28,347.92	
合计	160,638.18	

（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）对可比会计期间非经常性损益的影响

项目	金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,203,756.93
2022年度按《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）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,174,488.59
差异	2,029,268.34

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司报告期内加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	14.21	0.4485	0.4485

扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	14.10	0.4452	0.4452
---------------------------	-------	--------	--------

四川科力特硬质合金股份有限公司

公司法定代表人：邹政

主管会计工作负责人：李金芝

会计机构负责人：苟玉梅

二〇二四年四月二十三日

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

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，该项规定对本集团财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	87,494.48
非流动资产报废损益	-133,676.91
计入当期损益的政府补助	369,179.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-134,011.11
非经常性损益合计	188,986.10
减：所得税影响数	28,347.92
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	160,638.18

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用