



衡阳市金则利特种合金股份有限公司

审计报告

众环审字(2024)1100187号





中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码: 430077

Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building,
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2024)1100187号

衡阳市金则利特种合金股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了衡阳市金则利特种合金股份有限公司(以下简称“金则利”或者“公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了金则利2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度的合并及公司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,我们独立于金则利,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2022年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 营业收入的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------



<p>2022 年金则利主营业务收入为 27,120.07 万元，较 2021 年度同期收入增加 17.35%。考虑到收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，我们将主营业务收入的确认作为关键审计事项。 参见财务报表附注“三、(二十八)”及“六、(三十四)”。</p>	<p>在针对该关键事项的审计过程中，我们主要执行了以下程序：</p> <p>①了解及评价收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；</p> <p>②选取并检查主要销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移或商品控制权转移相关的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>③对主营业务收入执行实质性分析程序，包括毛利率分析、与同行业对比分析等，复核收入的合理性；</p> <p>④通过抽样方法选取样本，核对收入确认相关的支持性凭证，如销售合同、入账记录、客户领用及客户签收记录等资料，检查收入的真实性；</p> <p>⑤选取样本，对重要客户的交易额及往来余额进行函证；</p> <p>⑥查询主要客户的工商资料，并对主要客户实施访谈，确认主要客户与公司是否存在关联关系，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息；</p> <p>⑦实施截止测试，对公司资产负债表日前后确认的主营业务收入，核对客户签收记录及其他支持性文件，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。</p>
---	--

(二) 应收账款坏账准备的计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2022 年 12 月 31 日金则利应收账款账面余额为 6,753.75 万元，坏账准备 407.21 万元。</p> <p>金则利应收账款金额较大且管理层在确定应收账款预计可收回性时需要评估客户历史回款、经营财务状况、是否与金则利持续进行业务往来等因素。由于金则利管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。</p>	<p>在针对该关键事项的审计过程中，我们主要执行了下列程序：</p> <p>①了解与应收账款坏账准备相关的内部控制制度，并测试相关控制点运行是否有效；</p> <p>②我们通过与同行业上市公司比较，评估金则利应收账款坏账准备的会计政策的合理性。对于单项计提坏账准备的应收账款，我们选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据并复核其合理性；</p> <p>③通过分析金则利应收账款的账龄和客户信誉情况，选取样本执行应收款项函证程序及检查期后回款，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>④运用重新计算审计程序，复核金则利按照预期损失模型计算的坏账准备是否充分。</p>

四、其他信息

金则利管理层对其他信息负责。其他信息包括金则利 2022 年报报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

金则利管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估金则利的持续经营能力，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金则利、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金则利的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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



(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金则利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金则利不能持续经营。

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

(六) 就金则利中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



本页无正文,为衡阳市金则利特种合金股份有限公司审计报告(众环审字(2024)1100187号)之签字盖章页。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):

高寄胜

中国注册会计师:

张乐

中国注册会计师:

邱伟丽

中国·武汉

2024年12月6日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位:衡阳市金则利特种合金股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、(一)	25,696,404.89	7,099,520.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、(二)	46,093,826.58	25,154,896.80
应收账款	六、(三)	63,465,433.52	46,225,287.26
应收款项融资	六、(四)	8,306,662.18	21,815,704.00
预付款项	六、(五)	5,139,351.74	9,821,970.18
其他应收款	六、(六)	281,862.21	309,653.26
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	六、(七)	93,086,496.37	74,102,091.75
合同资产	六、(八)	1,073,500.00	1,073,500.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(九)	336,051.66	2,607,428.98
流动资产合计		243,479,589.15	188,210,053.02
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(十)	55,048,564.60	52,599,126.32
在建工程	六、(十一)	2,492,713.61	1,696,262.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十二)	255,314.06	1,042,253.30
无形资产	六、(十三)	13,595,824.99	13,942,821.79
开发支出			
商誉	六、(十四)		
长期待摊费用	六、(十五)	75,930.20	340,227.86
递延所得税资产	六、(十六)	732,145.85	715,803.29
其他非流动资产	六、(十七)	1,533,076.27	673,909.42
非流动资产合计		73,733,569.58	71,010,404.30
资产总计		317,213,158.73	259,220,457.32

公司负责人:

林钟
林钟
印长

主管会计工作负责人:

黄华
阳黄
印华

会计机构负责人:

刘岳平
平刘
印岳



合并资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位:衡阳市金则利特种合金股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、(十八)	9,425,923.52	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十九)	6,040,171.66	5,690,676.26
预收款项			
合同负债	六、(二十)	1,096,710.14	1,434,084.96
应付职工薪酬	六、(二十一)	4,647,864.46	3,531,308.92
应交税费	六、(二十二)	7,047,843.36	6,558,233.69
其他应付款	六、(二十三)	489,269.48	1,265,768.79
其中: 应付利息			
应付股利			464,394.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十四)	1,396,691.12	1,477,955.21
其他流动负债	六、(二十五)	18,146,908.91	16,459,564.63
流动负债合计		48,291,382.65	36,417,592.46
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			259,359.41
租赁负债	六、(二十六)		66,475.40
长期应付款	六、(二十七)	59,136.34	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十八)	9,473,043.28	9,716,581.60
递延所得税负债	六、(十六)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,532,179.62	10,042,416.41
负债合计		57,823,562.27	46,460,008.87
股东权益:			
股本	六、(二十九)	24,597,000.00	23,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			86,804,893.69
资本公积	六、(三十)	96,348,793.69	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、(三十一)	8,957,093.41	6,856,534.53
盈余公积	六、(三十二)	12,298,500.00	11,750,000.00
未分配利润	六、(三十三)	115,862,625.93	82,261,007.84
归属于母公司股东权益合计		258,064,013.03	211,172,436.06
少数股东权益		1,325,583.43	1,588,012.39
股东权益合计		259,389,596.46	212,760,448.45
负债和股东权益总计		317,213,158.73	259,220,457.32

公司负责人:

林钟
印长

主管会计工作负责人:

阳黄
印华

会计机构负责人:

刘岳
印岳



合并利润表

2022年度

编制单位：衡阳市金刚利特种合金股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		273,652,952.00	233,070,648.86
其中：营业收入	六、(三十四)	273,652,952.00	233,070,648.86
二、营业总成本		238,937,032.32	196,871,869.65
其中：营业成本	六、(三十四)	205,333,257.68	165,171,203.38
税金及附加	六、(三十五)	1,848,325.21	2,270,151.04
销售费用	六、(三十六)	3,256,969.13	2,472,196.82
管理费用	六、(三十七)	13,033,370.02	13,741,269.59
研发费用	六、(三十八)	14,972,716.40	13,067,646.51
财务费用	六、(三十九)	492,393.88	149,402.31
其中：利息费用		513,944.86	147,397.13
利息收入		30,099.98	18,459.60
加：其他收益	六、(四十)	3,621,576.63	512,511.41
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-743,023.86	-646,506.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	185,258.27	-2,355,460.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	682.15	15,130.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,780,412.87	33,724,453.88
加：营业外收入	六、(四十四)	346.99	16,344.17
减：营业外支出	六、(四十五)	11,583.65	45,406.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,769,176.21	33,695,391.87
减：所得税费用	六、(四十六)	3,881,487.08	3,718,148.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,887,689.13	29,977,243.33
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,031,181.30	29,977,243.33
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,150,118.09	30,457,461.63
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-262,428.96	-480,218.30
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		33,887,689.13	29,977,243.33
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		34,150,118.09	30,457,461.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-262,428.96	-480,218.30
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.45	1.30
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.45	1.30

公司负责人：

林钟印长

主管会计工作负责人：

阳黄印华

会计机构负责人：

平刘印岳





合并现金流量表

2022年度

编制单位: 衡阳市金刚利特种合金股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		186,501,163.85	175,405,091.53
收到的税费返还		1,094,035.46	
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十七)1	3,418,564.33	303,776.86
经营活动现金流入小计		191,013,763.64	175,708,868.39
购买商品、接受劳务支付的现金		126,496,635.77	102,647,301.96
支付给职工以及为职工支付的现金		35,290,404.42	32,128,158.51
支付的各项税费		12,138,553.39	17,422,122.70
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十七)1	10,141,572.32	10,292,302.23
经营活动现金流出小计		184,067,165.90	162,489,885.40
经营活动产生的现金流量净额		6,946,597.74	13,218,982.99
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			30,977.60
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			30,977.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、(四十七)2	7,471,103.58	5,045,554.75
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		7,471,103.58	5,045,554.75
投资活动产生的现金流量净额		-7,471,103.58	-5,014,577.15
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		10,640,900.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,316,526.95	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,957,426.95	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		464,394.29	5,431,812.98
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	六、(四十七)3	373,554.40	954,686.00
筹资活动现金流出小计		837,948.69	6,386,508.98
筹资活动产生的现金流量净额		19,119,478.26	-6,386,508.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-88.32	
五、现金及现金等价物净增加额		18,594,884.10	1,817,896.86
加: 期初现金及现金等价物余额		7,099,520.79	5,281,623.93
六、期末现金及现金等价物余额		25,694,404.89	7,099,520.79

公司负责人:

林钟



主管会计工作负责人:

黄平



会计机构负责人:

刘岳平



合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益					少数股东权益							
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	23,500,000.00				86,804,893.69		6,656,534.53	11,750,000.00	11,750,000.00	82,381,007.84	211,172,436.06	1,598,012.39	212,768,448.45
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、本年年初余额	23,500,000.00				86,804,893.69		6,656,534.53	11,750,000.00	11,750,000.00	82,281,007.84	211,172,436.06	1,598,012.39	212,768,448.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,097,000.00				9,543,900.00		2,109,558.88	548,500.00	548,500.00	33,691,618.09	46,891,576.87	-262,428.96	46,629,148.91
（一）综合收益总额	1,097,000.00				9,543,900.00					34,156,118.09	10,640,900.00	-262,428.96	33,887,889.13
（二）股东投入和减少资本	1,097,000.00				9,543,900.00						10,640,900.00		10,640,900.00
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	24,597,000.00				96,348,793.69		8,557,083.41	12,298,500.00	12,298,500.00	115,862,625.93	258,064,013.89	1,325,583.43	259,389,596.46

公司负责人：   林钟印长

主管会计工作负责人：   阳华印华

会计机构负责人：   平列印岳



合并股东权益变动表(续)

2022年度

金额单位:人民币元

项目	上年金额												
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具									
一、上年年末余额	23,500,000.00				86,804,893.69			4,908,143.69	9,761,470.64	59,667,075.57	184,641,583.59	2,968,230.69	186,709,814.28
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、本年年末余额	23,500,000.00				86,804,893.69			4,908,143.69	9,761,470.64	59,667,075.57	184,641,583.59	2,968,230.69	186,709,814.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一)综合收益总额													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(二)利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(三)所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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													
(四)其他													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	23,500,000.00				86,804,893.69			4,908,143.69	9,761,470.64	59,667,075.57	184,641,583.59	2,968,230.69	186,709,814.28

公司负责人: 林钟长



主管会计工作负责人: 黄华

黄华



会计机构负责人: 李平

李平



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：衡阳市金则利特种合金股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		25,538,823.72	6,825,666.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		46,093,826.58	25,154,896.80
应收账款	十七、（一）	63,344,163.33	46,386,071.70
应收款项融资		8,306,662.18	21,815,704.00
预付款项		4,918,782.34	9,736,283.78
其他应收款	十七、（二）	737,464.79	755,989.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货		87,339,768.70	68,912,838.44
合同资产		1,073,500.00	1,073,500.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		303,130.96	1,580,310.79
流动资产合计		237,656,122.60	182,241,261.92
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	十七、（三）	5,700,000.00	6,200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		51,639,413.88	48,680,905.62
在建工程		2,492,713.61	1,696,262.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		138,155.62	573,619.66
无形资产		13,503,304.69	13,835,796.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		75,930.20	258,941.48
递延所得税资产		767,078.62	731,921.28
其他非流动资产		1,494,372.16	610,612.42
非流动资产合计		75,810,968.78	72,588,058.79
资产总计		313,467,091.38	254,829,320.71

公司负责人：林钟

主管会计工作负责人：黄阳

会计机构负责人：刘岳

林钟
印长

阳黄
印华

平刘
印岳





资产负债表(续)

2022年12月31日

金额单位: 人民币元


编制单位: 衡阳市金则利特种合金股份有限公司

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:		9,425,923.52	
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,835,760.85	5,415,561.77
应付账款		1,091,124.02	1,434,084.96
预收款项		4,635,381.18	3,499,799.60
合同负债		6,979,872.45	6,557,879.88
应付职工薪酬		470,284.58	1,249,327.65
应交税费			
其他应付款			
其中: 应付利息			464,394.29
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		315,631.56	430,430.26
其他流动负债		18,146,182.72	16,459,564.63
流动负债合计		46,900,160.88	35,046,648.75
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			140,578.43
租赁负债		59,136.34	66,475.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,473,043.28	9,716,581.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,532,179.62	9,923,635.43
负债合计		56,432,340.50	44,970,284.18
股东权益:			
股本		24,597,000.00	23,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债		96,562,083.34	87,018,183.34
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益		8,957,093.41	6,856,534.53
专项储备		12,298,500.00	11,750,000.00
盈余公积		114,620,074.13	80,734,318.66
未分配利润		257,034,750.88	209,859,036.53
股东权益合计		313,467,091.38	254,829,320.71
负债和股东权益总计			




公司负责人: 



主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 



利润表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：衡阳市金则利特种合金股份有限公司

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十七、（四）	272,742,025.70	231,934,655.18
减：营业成本	十七、（四）	204,607,829.65	164,320,838.67
税金及附加		1,847,872.59	2,268,991.74
销售费用		3,002,584.65	2,328,348.67
管理费用		12,096,275.84	12,945,022.45
研发费用		14,802,620.81	13,017,879.75
财务费用		454,689.44	113,029.45
其中：利息费用		499,191.23	116,463.48
利息收入		50,809.32	21,415.33
加：其他收益		3,521,576.63	512,511.41
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-749,974.03	-540,984.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-393,281.84	-3,548,295.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			15,130.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,308,473.48	33,378,906.23
加：营业外收入		9.24	16,343.49
减：营业外支出		11,554.95	45,402.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,296,927.77	33,349,847.09
减：所得税费用		3,862,672.30	3,708,986.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,434,255.47	29,640,860.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,434,255.47	29,640,860.52
（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		34,434,255.47	29,640,860.52

公司负责人：



林钟
印长

主管会计工作负责人：



阳黄
印华

会计机构负责人：



刘平
印岳



现金流量表

2022年度

编制单位:衡阳市金刚利特种合金股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		185,631,045.86	173,944,980.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,311,002.86	526,704.46
经营活动现金流入小计		188,942,048.72	174,471,685.04
购买商品、接受劳务支付的现金		125,702,234.91	101,540,310.41
支付给职工以及为职工支付的现金		34,569,423.20	31,357,362.64
支付的各项税费		12,060,697.41	17,464,081.80
支付其他与经营活动有关的现金		9,814,474.24	10,198,530.49
经营活动现金流出小计		182,146,829.76	160,560,285.34
经营活动产生的现金流量净额		6,795,218.96	13,911,399.70
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			30,977.60
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			30,977.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,412,848.19	4,836,991.41
投资支付的现金			800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,412,848.19	5,636,991.41
投资活动产生的现金流量净额		-7,412,848.19	-5,606,013.81
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		10,640,900.00	
取得借款收到的现金		9,425,835.19	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,066,735.19	
偿还债务支付的现金			5,431,812.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		464,394.29	662,088.00
支付其他与筹资活动有关的现金		273,554.40	
筹资活动现金流出小计		737,948.69	6,093,900.98
筹资活动产生的现金流量净额		19,328,786.50	-6,093,900.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
汇率变动对现金及现金等价物的影响		18,711,157.27	2,211,484.91
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		6,825,666.45	4,614,181.54
六、期末现金及现金等价物余额		25,536,823.72	6,825,666.45

公司负责人:

林钟
印长

主管会计工作负责人:

阳黄
印华

会计机构负责人:

刘岳
印岳



股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额				未分配利润	股东权益合计				
	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	23,590,000.00				87,918,183.34		6,856,534.53	11,750,000.00	80,734,318.66	209,859,036.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	23,590,000.00				87,918,183.34		6,856,534.53	11,750,000.00	80,734,318.66	209,859,036.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,097,000.00				9,543,900.00		2,100,558.88	548,500.00	33,895,755.47	47,175,714.35
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本	1,097,000.00				9,543,900.00					
1、股东投入的普通股	1,097,000.00				9,543,900.00					
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								548,500.00	-548,500.00	
2、对股东的分配								548,500.00	-548,500.00	
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	24,687,000.00				96,562,083.34		8,957,093.41	12,298,500.00	114,620,074.13	257,034,750.88

公司负责人：林钟
 主管会计工作负责人：李平
 会计机构负责人：李平

林钟 印
 李平 印

李平 印

李平 印

李平 印

李平 印

李平 印



股东权益变动表(续)

2022年度

金额单位:人民币元

项目	上年金额			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具						
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	23,500,000.00				4,900,143.69	9,761,470.64	58,856,987.50	184,144,785.17
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	23,500,000.00				4,900,143.69	9,761,470.64	58,856,987.50	184,144,785.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,948,390.84	1,988,529.36	21,777,331.16	25,714,251.36
(一)综合收益总额					1,948,390.84	1,988,529.36	21,777,331.16	25,714,251.36
(二)股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
(三)利润分配								
1、提取盈余公积						1,988,529.36	-7,853,529.36	-5,875,000.00
2、对股东的分配						1,988,529.36	-1,988,529.36	-5,875,000.00
3、其他								
(四)股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五)专项储备					1,948,390.84			1,948,390.84
1、本期提取					2,309,673.28			2,309,673.28
2、本期使用					361,282.44			361,282.44
(六)其他								
四、本年年末余额	23,500,000.00				6,856,534.53	11,750,000.00	80,734,318.66	209,859,036.53

公司负责人:

钟长林



主管会计工作负责人:

黄华



会计机构负责人:

刘岳



编制单位:衡阳神州合金股份有限公司



衡阳市金则利特种合金股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

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

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

公司法定代表人: 钟长林; 住所: 衡阳高新技术产业开发区白沙片区长塘路 2 号。

公司实际从事的主要经营活动: 金属材料制造; 金属材料销售; 新材料技术研发; 新型金属功能材料销售。

本财务报告经本公司董事会于 2024 年 12 月 6 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司管理层已评价自报告年末起 12 个月的持续经营能力, 本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求, 真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。



此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本年发生变化的报表项目及其本年采用的计量属性

公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

本报告期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元（含）的应收款项
重要的在建工程项目	单个项目金额超过 500 万元（含）的工程项目
账龄一年以上的重要的应付账款	单项金额超过 100 万元（含）的应付款项

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持



有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法
处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比



例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和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应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

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

（十）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指



按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他



综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

3、金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4、金融工具抵销

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



5、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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



（2）应收款项及租赁应收款

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

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

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十一）应收票据

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致，详见“附注三、（十二）应收账款”进行处理。

（十二）应收账款

1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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



按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

3、基于账龄确认的预期信用损失率

账龄	整个存续期预期信用损失率(%)
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

4、单项计提坏账准备的应收款项

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

(十三) 应收款项融资

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利



息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见附注“附注三、（十）金融工具”。

（十五）存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

本公司取得的存货按实际成本进行初始计量，发出的存货按批次个别计价确定。

3、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。



6、按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据
公司按照存货的类别确认组合计提存货跌价准备，具体详见“三、（十五）5、存货跌价准备的确认标准和计提方法”。

7、基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据
公司无基于库龄确认存货可变现净值的情况。

（十六）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十七）持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的



金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行



股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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

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

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动,按照应享有或应分担的其他综合收益份额,确认其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的



账面价值并计入资本公积。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5、减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十九) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。



各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（二十）在建工程

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

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

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的



利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）使用权资产

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

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、承租人发生的初始直接费用；
- 4、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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

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

承租人应当参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（二十三）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件及其他等，按成本进行初始计量。

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
----	-----------	----



土地使用权	50	土地使用权证
软件及其他	5-10	预计收益年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括材料及动力费用、职工薪酬、折旧费及摊销及其他费用等。

(2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

3、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；



(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十四) 长期待摊费用

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

(二十五) 合同负债

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

(二十六) 职工薪酬

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

1、短期薪酬

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

2、辞退福利

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

3、设定提存计划

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

(二十七) 预计负债

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



本公司将该项义务确认为预计负债。

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

（二十八）收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1、收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

（3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

1) 商品销售收入确认



非寄售模式：公司根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品的生产后，将产品发往客户，公司根据客户签收记录确认销售收入；个别客户的个别产品样品销售依据客户验收情况确认收入。

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

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

2) 提供劳务收入的确认

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

3、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过



金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3、公司政府补助采用总额法核算：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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



5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

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

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、当期所得税 资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用 所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

(4) 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税 调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销



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

（三十二）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

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



2、作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

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

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

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

(二) 税收优惠及批文

本公司于2021年12月经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR202143002834，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号），公司2022年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局印发的《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告2021年第6号）、《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）等规定，金则利2022年研发费用计入当期损益未形成无形资产的，允许再按其当年研发费用实际发生额的100%，直接抵扣当年的应纳税所得额。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

(1) 本公司经董事会批准，自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕



35号)中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”相关规定,根据累计影响数,调整期初财务报表相关项目金额。该会计政策的变更对本公司财务报表无影响。

(2)本公司经董事会批准,自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定,根据累计影响数,调整财务报表相关项目金额。该会计政策的变更对本公司财务报表无影响。

2、会计估计的变更

本报告期内无会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,年初余额指2021年12月31日,年末余额指2022年12月31日,上年指2021年度,本年指2022年度。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	4,362.68	7,562.68
银行存款	25,690,042.21	7,091,958.11
其他货币资金	2,000.00	
合 计	25,696,404.89	7,099,520.79

注:1、报告年末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、报告年末,本集团存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项2,000.00元,系公司办理ETC冻结质押款项。

(二) 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	45,401,461.67	24,764,938.71
商业承兑汇票	728,805.17	410,482.20
小 计	46,130,266.84	25,175,420.91



项 目	年末余额	年初余额
减：坏账准备	36,440.26	20,524.11
合 计	46,093,826.58	25,154,896.80

2、报告年末无已质押的应收票据。

3、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		25,091,989.91
合 计		25,091,989.91

4、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					
其中：					
用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	46,130,266.84	100.00	36,440.26	0.08	46,093,826.58
其中：风险组合	46,130,266.84	100.00	36,440.26	0.08	46,093,826.58
合 计	46,130,266.84	—	36,440.26	—	46,093,826.58

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					
其中：					
用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	25,175,420.91	100.00	20,524.11	0.08	25,154,896.80
其中：风险组合	25,175,420.91	100.00	20,524.11	0.08	25,154,896.80
合 计	25,175,420.91	—	20,524.11	—	25,154,896.80

5、坏账准备的情况



年度/期间	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	
商业承兑汇票	20,524.11	15,916.15				36,440.26
合计	20,524.11	15,916.15				36,440.26

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	65,652,917.53	48,419,841.72
1至2年	1,232,090.44	711,795.71
2至3年	485,798.82	456,368.70
3年以上	166,741.31	
小计	67,537,548.10	49,588,006.13
减：坏账准备	4,072,114.58	3,362,718.87
合计	63,465,433.52	46,225,287.26

2、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(%)	
用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	66,790,495.22	98.89	3,440,255.59	5.15	63,350,239.63
其中：风险组合	66,790,495.22	98.89	3,440,255.59	5.15	63,350,239.63
单项计提坏账准备的应收账款	747,052.88	1.11	631,858.99	84.58	115,193.89
合计	67,537,548.10	100	4,072,114.58		63,465,433.52

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(%)	
用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,557,581.75	97.92	2,448,324.13	5.04	46,109,257.62
其中：风险组合	48,557,581.75	97.92	2,448,324.13	5.04	46,109,257.62



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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,030,424.38	2.08	914,394.74	88.74	116,029.64
合计	49,588,006.13	100	3,362,718.87		46,225,287.26

3、年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
湖南安福气门有限公司	516,665.10	516,665.10	100.00	预计无法收回
刘聪	230,387.78	115,193.89	50.00	预计部分无法收回
合计	747,052.88	631,858.99	—	—

4、组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	65,652,917.53	3,282,645.89	5.00	48,216,365.69	2,410,818.28	5.00
1-2年 (含2年)	1,028,614.41	102,861.44	10.00	332,755.46	33,275.55	10.00
2-3年 (含3年)	108,430.07	54,215.05	50.00	8,460.60	4,230.30	50.00
3年以上	533.21	533.21	100.00			
合计	66,790,495.22	3,440,255.59		48,557,581.75	2,448,324.13	

5、报告期计提、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	
用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,448,324.13	991,931.46			3,440,255.59
单项计提坏账准备的应收账款	914,394.74		282,535.75		631,858.99
合计	3,362,718.87	991,931.46	282,535.75		4,072,114.58

其中：坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南安福气门有限公司	281,700.00	电汇回款



单位名称	收回或转回金额	收回方式
合计	281,700.00	

6、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
	应收账款	合同资产	合计		
怀集登月气门有限公司	25,953,798.86		25,953,798.86	37.80	1,297,689.94
浙江三花智能控制股份有限公司	<u>16,428,561.02</u>	<u>1,050,000.00</u>	<u>17,478,561.02</u>	<u>25.46</u>	<u>873,928.05</u>
其中：浙江三花智能控制股份有限公司	3,007,439.61	500,000.00	3,507,439.61	5.11	175,371.98
浙江三花汽车零部件有限公司	11,438,489.56	50,000.00	11,488,489.56	16.73	574,424.48
浙江三花商用制冷有限公司	1,910,276.82	500,000.00	2,410,276.82	3.51	120,513.84
绍兴三花新能源汽车部件有限公司	72,355.03		72,355.03	0.11	3,617.75
柳州源创电喷技术有限公司	3,114,100.53		3,114,100.53	4.54	155,705.03
诸暨市灵宇健身机械制造有限公司	2,694,690.86		2,694,690.86	3.92	134,734.54
浙江盾安人工环境股份有限公司	<u>2,337,786.20</u>	<u>80,000.00</u>	<u>2,417,786.20</u>	<u>3.52</u>	<u>120,889.31</u>
其中：浙江盾安禾田金属有限公司	1,135,461.71	30,000.00	1,165,461.71	1.70	58,273.09
珠海华宇金属有限公司	1,098,674.66	50,000.00	1,148,674.66	1.67	57,433.73
浙江盾安机械有限公司	103,649.83		103,649.83	0.15	5,182.49
合计	50,528,937.47	1,130,000.00	51,658,937.47	75.24	2,582,946.87

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,306,662.18	21,815,704.00
合计	8,306,662.18	21,815,704.00

2、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	49,862,519.08	
合计	49,862,519.08	

注：截至年末，已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票已终止确认的部分均由信用评级较高的银行进行承兑，信用风险和延期付款风险低，本公司判断银行承兑汇票所有权上主要风险和报酬已经转移，故上述应收票据被终止确认。

3、年末无已质押的应收款项融资。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,101,227.34	99.26	9,817,129.87	99.95
1 年以上	38,124.40	0.74	4,840.31	0.05
合计	5,139,351.74	100.00	9,821,970.18	100.00

注：报告年末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末 余额合计数的比 例 (%)	性质或内容
上海金百钺新材料有限公司	1,242,741.54	24.18	材料款
浙江瑞浦科技有限公司	722,928.02	14.07	材料款
太原市共同物资发展有限公司	706,415.26	13.75	材料款
浙江青山钢铁有限公司	484,437.60	9.43	材料款
佛山市荣锋达金属材料有限公司	445,126.20	8.66	材料款
合计	3,601,648.62	70.09	

(六) 其他应收款



项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	281,862.21	309,653.26
合计	281,862.21	309,653.26

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	282,499.16	302,338.77
1至2年	14,831.13	107,698.87
2至3年	102,628.30	35,231.82
3年以上	39,631.82	14,400.00
小计	439,590.41	459,669.46
减：坏账准备	157,728.20	150,016.20
合计	281,862.21	309,653.26

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	123,730.30	158,819.99
备用金	22,410.30	52,502.00
押金及保证金	61,000.00	27,470.57
其他	232,449.81	220,876.90
小计	439,590.41	459,669.46
减：坏账准备	157,728.20	150,016.20
合计	281,862.21	309,653.26

① 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
用风险特征组合计提坏账准备	337,242.11	76.72	55,379.90	16.42	281,862.21
其中：风险组合	337,242.11	76.72	55,379.90	16.42	281,862.21



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 (%)	
单项计提坏账准备	102,348.30	23.28	102,348.30	100.00	
合计	439,590.41	100.00	157,728.20		281,862.21

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 (%)	
用风险特征组合计提坏账准备	357,321.16	77.73	47,667.90	13.34	309,653.26
其中：风险组合	357,321.16	77.73	47,667.90	13.34	309,653.26
单项计提坏账准备	102,348.30	22.27	102,348.30	100.00	
合计	459,669.46	100.00	150,016.20		309,653.26

A、年末单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
邢台钢铁不锈钢有限责任公司	102,348.30	102,348.30	100.00	预计无法收回
合计	102,348.30	102,348.30	—	—

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
邢台钢铁不锈钢有限责任公司	102,348.30	102,348.30	100.00	预计无法收回
合计	102,348.30	102,348.30	—	—

B、组合中，按风险组合计提坏账准备

项目	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	282,499.16	14,124.97	5.00	302,338.77	15,116.93	5.00
1-2年(含2年)	14,831.13	1,483.11	10.00	5,350.57	535.06	10.00



项目	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年(含3年)	280.00	140.00	50.00	35,231.82	17,615.91	50.00
3年以上	39,631.82	39,631.82	100.00	14,400.00	14,400.00	100.00
合计	337,242.11	55,379.90		357,321.16	47,667.90	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
年初余额	47,667.90		102,348.30	150,016.20
2021年12月31日余额在本年:				
——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	17,712.00			17,712.00
本年转回				
本年转销				
本年核销	10,000.00			10,000.00
其他变动				
年末余额	55,379.90		102,348.30	157,728.20

(4) 坏账准备的情况

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	
用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,667.90	17,712.00		10,000.00	55,379.90
单项计提坏账准备的应收账款	102,348.30				102,348.30
合计	150,016.20	17,712.00		10,000.00	157,728.20



(5) 实际核销的其他应收款情况

公司本期核销其他应收款10,000.00元，系员工去世，其借支备用金无法收回故进行核销。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末其他 应收款合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
代垫员工四险一金款	其他	142,594.85	1年以内	32.44	7,129.74
邢台钢铁不锈钢有限责任公司	往来款	102,348.30	2-3年	23.28	102,348.30
黑龙江龙维化学工程设计有限公司湖南分公司	押金及保证金	40,000.00	1年以内	9.10	2,000.00
刘文伟	其他	28,152.34	1年以内	6.40	1,407.63
黄道刚	其他	19,698.46	1年以内、 1-2年	4.48	1,558.78
合计		332,793.95		75.70	114,444.45

(七) 存货

1、存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	41,450,152.45	280,270.24	41,169,882.21	32,835,397.62	721,003.64	32,114,393.98
在产品	25,607,833.57	472,025.24	25,135,808.33	21,855,421.87	500,694.59	21,354,727.28
库存商品	20,686,745.46	1,527,680.59	19,159,064.87	14,785,417.80	1,642,409.75	13,143,008.05
周转材料及委托加工物资	5,071,415.20		5,071,415.20	3,759,184.03		3,759,184.03
发出商品	2,483,328.14		2,483,328.14	3,715,150.09	103,968.32	3,611,181.77
合同履约成本	66,997.62		66,997.62	119,596.64		119,596.64
合计	95,366,472.44	2,279,976.07	93,086,496.37	77,070,168.05	2,968,076.30	74,102,091.75

2、存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
----	------	--------	--------	------



		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	721,003.64			440,733.40		280,270.24
在产品	500,694.59	27,972.58		56,641.93		472,025.24
库存商品	1,642,409.75	14,319.54		129,048.70		1,527,680.59
发出商品	103,968.32			103,968.32		
合计	2,968,076.30	42,292.12		730,392.35		2,279,976.07

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,130,000.00	56,500.00	1,073,500.00	1,130,000.00	56,500.00	1,073,500.00
合计	1,130,000.00	56,500.00	1,073,500.00	1,130,000.00	56,500.00	1,073,500.00

2、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 (%)		
用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	1,130,000.00	100.00	56,500.00	5.00		1,073,500.00
其中：风险组合	1,130,000.00	100.00	56,500.00	5.00		1,073,500.00
合计	1,130,000.00	100.00	56,500.00			1,073,500.00

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 (%)		
用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	1,130,000.00	100.00	56,500.00	5.00		1,073,500.00
其中：风险组合	1,130,000.00	100.00	56,500.00	5.00		1,073,500.00
合计	1,130,000.00	100.00	56,500.00			1,073,500.00

3、按风险组合计提坏账准备的合同资产：

账龄	年末余额
----	------



	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,130,000.00	56,500.00	5.00
合计	1,130,000.00	56,500.00	

4、合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	年末余额	原因
质保金	56,500.00				56,500.00	计提坏账
合计	56,500.00				56,500.00	

5、本年无核销的合同资产情况。

(九) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
未认证进项税	312,027.19	1,874,760.25
待抵扣进项税	24,024.47	732,668.73
合计	336,051.66	2,607,428.98

(十) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	55,048,564.60	52,599,126.32
固定资产清理		
合计	55,048,564.60	52,599,126.32

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	42,449,140.86	51,385,449.20	1,234,185.01	5,587,722.62	100,656,497.69
2、本年增加金额	190,562.71	8,441,046.97	138,761.07	99,365.51	8,869,736.26
(1) 购置	12,620.00	4,692,491.12	138,761.07	99,365.51	4,943,237.70
(2) 在建工程转入	177,942.71	3,748,555.85			3,926,498.56
3、本年减少金额	58,832.00	127,580.30		58,964.61	245,376.91
(1) 处置或报废		127,580.30		58,964.61	186,544.91
(2) 转入在建工程	58,832.00				58,832.00
4、年末余额	42,580,871.57	59,698,915.87	1,372,946.08	5,628,123.52	109,280,857.04



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
二、累计折旧					
1、年初余额	18,438,042.61	23,802,015.47	995,515.93	4,821,797.36	48,057,371.37
2、本年增加金额	2,007,902.69	4,016,873.90	96,013.51	244,957.68	6,365,747.78
(1) 计提	2,007,902.69	4,016,873.90	96,013.51	244,957.68	6,365,747.78
3、本年减少金额	17,463.10	117,779.74		55,583.87	190,826.71
(1) 处置或报废		117,779.74		55,583.87	173,363.61
(2) 转入在建工程	17,463.10				17,463.10
4、年末余额	20,428,482.20	27,701,109.63	1,091,529.44	5,011,171.17	54,232,292.44
三、减值准备					
四、账面价值					
1、年末账面价值	22,152,389.37	31,997,806.24	281,416.64	616,952.35	55,048,564.60
2、年初账面价值	24,011,098.25	27,583,433.73	238,669.08	765,925.26	52,599,126.32

(2) 报告年末无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期末经营租赁租出的固定资产情况，详见十三、(六)关联方交易情况，十六、(二)租赁。

(4) 报告年末无未办妥产权证书的固定资产。

(5) 报告年末无所有权或使用权受到限制的资产。

(十一) 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,492,713.61	1,696,262.32
工程物资		
合计	2,492,713.61	1,696,262.32

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
耐蚀软磁合金扩大产能项目厂房建设	1,951,960.33		1,951,960.33			
在安装设备	540,753.28		540,753.28	1,696,262.32		1,696,262.32
合计	2,492,713.61		2,492,713.61	1,696,262.32		1,696,262.32



(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转 入 固定资 产金额	本年其 他 减少金 额	本年余额
耐蚀软磁合金 扩大产能项目 厂房建设	32,107,664.33		1,951,960.33			1,951,960.33
合计	32,107,664.33		1,951,960.33			1,951,960.33

(3) 本公司报告年末在建工程无减值迹象。

(十二) 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,824,025.58	1,824,025.58
2、本年增加金额		
(1) 本年新增		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,824,025.58	1,824,025.58
二、累计折旧		
1、年初余额	781,772.28	781,772.28
2、本年增加金额	786,939.24	786,939.24
(1) 计提	786,939.24	786,939.24
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,568,711.52	1,568,711.52
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	255,314.06	255,314.06
2、年初账面价值	1,042,253.30	1,042,253.30

(十三) 无形资产



(1) 无形资产情况

①本年情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	17,182,042.80	697,961.42	17,880,004.22
2、本年增加金额		68,176.11	68,176.11
(1) 购置		68,176.11	68,176.11
3、本年减少金额			
4、年末余额	17,182,042.80	766,137.53	17,948,180.33
二、累计摊销			
1、年初余额	3,530,218.43	406,964.00	3,937,182.43
2、本年增加金额	339,271.80	75,901.11	415,172.91
(1) 计提	339,271.80	75,901.11	415,172.91
3、本年减少金额			
4、年末余额	3,869,490.23	482,865.11	4,352,355.34
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	13,312,552.57	283,272.42	13,595,824.99
2、年初账面价值	13,651,824.37	290,997.42	13,942,821.79

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
衡阳市恒德利不锈钢拉链有限公司	1,091,346.41			1,091,346.41
合计	1,091,346.41			1,091,346.41

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
衡阳市恒德利不锈钢拉链有限公司	1,091,346.41			1,091,346.41



被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
合计	1,091,346.41			1,091,346.41

3、商誉减值测试过程、关键参数及商誉损失的确认方法

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中收益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包括商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

衡阳市恒德利不锈钢拉链有限公司（以下简称“恒德利”）资产组的可收回金额采用权益法预测现金流量现值，经测算显示资产组可收回金额小于恒德利资产组账面价值及商誉账面价值之和，按持有对应资产组的股权比例计算，2020年恒德利商誉全额计提减值准备1,091,346.41元。

（十五）长期待摊费用

项目	年初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修支出及其他	340,227.86		264,297.66		75,930.20
合计	340,227.86		264,297.66		75,930.20

（十六）递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

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
坏账准备	3,923,125.74	588,625.40	3,308,583.55	496,444.07
合同资产减值准备	56,500.00	8,475.00	56,500.00	8,475.00
存货跌价准备	900,302.97	135,045.45	1,405,894.77	210,884.22
合计	4,879,928.71	732,145.85	4,770,978.32	715,803.29

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	7,356,496.98	6,151,248.74
可抵扣暂时性差异	1,722,830.40	1,786,857.16



项目	年末余额	年初余额
内部交易未实现利润	78,493.31	71,916.38
合计	9,157,820.69	8,010,022.28

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2023年	1,237,103.70	1,237,103.70
2024年	2,654,449.19	2,654,449.19
2025年	1,467,409.62	1,467,409.62
2026年	792,286.23	792,286.23
2027年	1,205,248.24	
合计	7,356,496.98	6,151,248.74

(十七) 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
预付长期资产款	1,533,076.27		1,533,076.27	673,909.42		673,909.42
合计	1,533,076.27		1,533,076.27	673,909.42		673,909.42

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
未终止确认已贴现应收票据	9,425,923.52	
合计	9,425,923.52	

2、报告年末无已到期未偿还的短期借款。

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	4,057,699.58	2,757,164.05
应付工程设备款	1,331,450.52	2,102,639.05
应付运费	525,328.67	
其他	125,692.89	830,873.16
合计	6,040,171.66	5,690,676.26



2、报告年末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 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	1,096,710.14	1,434,084.96
合计	1,096,710.14	1,434,084.96

2、报告年末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十一) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,531,308.92	32,826,877.32	31,710,321.78	4,647,864.46
二、离职后福利-设定提存计划		2,277,696.63	2,277,696.63	
合计	3,531,308.92	35,104,573.95	33,988,018.41	4,647,864.46

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,531,308.92	29,920,671.29	28,804,115.75	4,647,864.46
2、职工福利费		835,775.56	835,775.56	
3、社会保险费		1,310,651.51	1,310,651.51	
其中：医疗保险费		1,142,123.87	1,142,123.87	
工伤保险费		168,527.64	168,527.64	
4、住房公积金		410,687.00	410,687.00	
5、工会经费和职工教育经费		349,091.96	349,091.96	
合计	3,531,308.92	32,826,877.32	31,710,321.78	4,647,864.46

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		2,182,319.48	2,182,319.48	
2、失业保险费		95,377.15	95,377.15	
合计		2,277,696.63	2,277,696.63	

(二十二) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



增值税	3,718,650.97	3,780,234.22
企业所得税	2,801,917.49	1,034,210.89
城市维护建设税	260,272.11	230,340.32
教育费附加及地方教育附加	185,908.65	164,528.81
代扣代缴个人所得税	46,533.44	1,348,919.45
其他	34,560.70	
合计	7,047,843.36	6,558,233.69

(二十三) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		464,394.29
其他应付款	489,269.48	801,374.50
合计	489,269.48	1,265,768.79

1、应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付普通股股利		464,394.29
合计		464,394.29

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	219,803.09	487,883.36
押金及保证金	14,622.60	22,200.09
其他	254,843.79	291,291.05
合计	489,269.48	801,374.50

(2) 报告年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁应付款	1,389,352.06	1,471,136.74
1 年内到期的长期应付款	7,339.06	6,818.47
合计	1,396,691.12	1,477,955.21

(二十五) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书未终止确认的应收票据	15,666,066.39	15,322,210.65
预提销售返利	2,338,270.21	950,922.93
待转销项税	142,572.31	186,431.05
合计	18,146,908.91	16,459,564.63

(二十六) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额		265,769.61
减：未确认融资费用		6,410.20
合计		259,359.41

(二十七) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	59,136.34	66,475.40
合计	59,136.34	66,475.40

1、长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	69,000.00	81,000.00
减：未确认融资费用	9,863.66	14,524.60
合计	59,136.34	66,475.40

(二十八) 递延收益

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	9,716,581.60		243,538.32	9,473,043.28	政府拨款
合计	9,716,581.60		243,538.32	9,473,043.28	

(二十九) 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份		82,911.00			9,118,722.00	9,201,633.00	9,201,633.00



项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
其他内资持股		82,911.00			9,118,722.00	9,201,633.00
其中：境内法人持股		2,811.00			7,481,244.00	7,484,055.00
境内自然人持股		80,100.00			1,637,478.00	1,717,578.00
二、无限售条件流通股	23,500,000.00	1,014,089.00			-9,118,722.00	-8,104,633.00
人民币普通股	23,500,000.00	1,014,089.00			-9,118,722.00	-8,104,633.00
股份合计	23,500,000.00	1,097,000.00				1,097,000.00

(三十) 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	86,804,893.69	9,543,900.00		96,348,793.69
合计	86,804,893.69	9,543,900.00		96,348,793.69

注：公司于2022年5月12日收到全体定向发行股东以现金实缴股本认购金额10,640,900.00元，其中增加股本人民币1,097,000.00元，增加资本公积人民币9,543,900.00元。

(三十一) 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	6,856,534.53	2,513,710.13	413,151.25	8,957,093.41
合计	6,856,534.53	2,513,710.13	413,151.25	8,957,093.41

(三十二) 盈余公积

项目	年初余额	本年		年末余额
		增加	减少	
法定盈余公积	11,750,000.00	548,500.00		12,298,500.00
合计	11,750,000.00	548,500.00		12,298,500.00

(三十三) 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	82,261,007.84	59,667,075.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	82,261,007.84	59,667,075.57



项目	本年发生额	上年发生额
加：本年归属于母公司股东的净利润	34,150,118.09	30,457,461.63
减：提取法定盈余公积	548,500.00	1,988,529.36
应付普通股股利		5,875,000.00
年末未分配利润	115,862,625.93	82,261,007.84

(三十四) 营业收入和营业成本

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	271,200,680.13	203,646,550.47	231,104,554.44	163,432,543.08
其他业务	2,452,271.87	1,686,707.21	1,966,094.42	1,738,660.30
合计	273,652,952.00	205,333,257.68	233,070,648.86	165,171,203.38

3、营业收入和营业成本的分解信息

收入分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
耐蚀软磁合金	158,448,879.67	112,042,501.72	146,514,894.16	96,564,579.53
耐热钢	39,109,081.06	33,627,801.45	33,148,087.58	28,156,473.38
高温合金	29,371,550.04	21,062,751.89	18,940,978.56	14,039,559.17
奥氏体不锈钢	36,635,556.49	30,556,337.17	24,427,390.25	18,680,487.29
其他	10,087,884.74	8,043,865.45	10,039,298.31	7,730,104.01
合计	273,652,952.00	205,333,257.68	233,070,648.86	165,171,203.38
按经营地区分类				
境内	273,532,676.45	205,280,989.32	232,684,017.96	164,941,594.61
境外	120,275.55	52,268.36	386,630.90	229,608.77
合计	273,652,952.00	205,333,257.68	233,070,648.86	165,171,203.38
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认	273,652,952.00	205,333,257.68	233,070,648.86	165,171,203.38
合计	273,652,952.00	205,333,257.68	233,070,648.86	165,171,203.38

4、履约义务的说明



项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
非寄售模式	交付货物时,个别客户的部分样品交易验收时	交付签收后,个别交易按验收	具备实物形态的货物	是	无	产品质量保证
寄售模式	领用货物时	领用对账后	具备实物形态的货物	是	无	产品质量保证
国际销售	货物完成报关时	交付签收后	具备实物形态的货物	是	无	产品质量保证

(三十五) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	601,731.96	880,208.95
教育费附加及地方教育附加	429,808.53	628,720.68
房产税	281,277.32	281,277.32
土地使用税	373,205.84	373,205.84
印花税	156,926.42	101,627.90
其他	5,375.14	5,110.35
合计	1,848,325.21	2,270,151.04

(三十六) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	2,028,419.70	1,592,715.34
售后费用	244,140.92	279,777.40
业务招待费	518,217.18	269,142.15
差旅费	233,283.39	191,664.55
汽车费	99,250.37	81,692.84
折旧费	9,765.58	11,287.29
其他	123,891.99	45,917.25
合计	3,256,969.13	2,472,196.82

(三十七) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,930,591.17	4,412,552.33



项目	本年发生额	上年发生额
修理费	609,378.75	1,685,111.44
安全生产费	2,513,710.13	2,155,131.56
折旧、摊销	2,058,966.47	1,999,313.69
中介机构费	1,949,756.24	2,030,552.81
办公费	123,519.44	371,104.82
业务招待费	196,502.59	296,125.45
差旅费	64,806.89	90,444.30
其他	586,138.34	700,933.19
合计	13,033,370.02	13,741,269.59

(三十八) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料及动力费用	10,250,668.35	7,751,488.37
职工薪酬	3,936,093.66	4,737,906.45
其他	785,954.39	578,251.69
合计	14,972,716.40	13,067,646.51

(三十九) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	513,944.86	147,397.13
减：利息收入	30,099.98	18,459.60
其他费用	8,549.00	20,464.78
合计	492,393.88	149,402.31

(四十) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,607,908.00	508,432.27
其他	13,668.63	4,079.14
合计	3,621,576.63	512,511.41

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十“政府补助”。

(四十一) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-743,023.86	-646,506.94



项目	本年发生额	上年发生额
合计	-743,023.86	-646,506.94

注：上表中，损失以“-”号填列。

(四十二) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货减值损失（损失以“-”号填列）	185,258.27	-2,355,460.08
合计	185,258.27	-2,355,460.08

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(四十三) 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
未划分为持有待售的固定资产处置收益	682.15	15,130.28	682.15
合计	682.15	15,130.28	682.15

(四十四) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		16,256.40	
其他	346.99	87.77	346.99
合计	346.99	16,344.17	346.99

(四十五) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,024.38	32,338.99	32,338.99
其中：固定资产	5,024.38	32,338.99	32,338.99
捐赠支出	2,400.00		
其他	4,159.27	13,067.19	13,067.19
合计	11,583.65	45,406.18	45,406.18

(四十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,897,829.64	3,581,560.44
递延所得税费用	-16,342.56	136,588.10



项目	本年发生额	上年发生额
合计	3,881,487.08	3,718,148.54

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	37,769,176.21	33,695,391.87
按适用税率 15%税率计算的所得税费用	5,665,376.43	5,054,308.78
某些子公司适用不同税率的影响	-115,737.64	-211,553.35
调整以前期间所得税的影响		
不可抵扣的费用	421,014.91	326,354.67
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	286,291.92	528,148.12
研发支出加计扣除额的影响	-2,357,428.58	-1,959,480.57
残疾人加计扣除	-18,029.96	-19,629.11
所得税费用	3,881,487.08	3,718,148.54

(四十七) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,364,369.68	276,350.35
其他	54,194.65	27,426.51
合计	3,418,564.33	303,776.86

(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
支付的费用	9,800,447.35	8,417,150.36
其他	341,124.97	1,875,151.87
合计	10,141,572.32	10,292,302.23

2、与投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购建厂房、土地、设备等资产	7,471,103.58	5,045,554.75
合计	7,471,103.58	5,045,554.75



3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁款	373,554.40	954,696.00
合计	373,554.40	954,696.00

(四十八) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	33,887,689.13	29,977,243.33
加：资产减值准备	-185,258.27	2,355,460.08
信用减值损失	743,023.86	646,506.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,365,747.78	6,203,007.84
使用权资产折旧	786,939.24	781,772.28
无形资产摊销	415,172.91	447,076.05
长期待摊费用摊销	264,297.66	378,098.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-682.15	-15,130.28
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	5,024.38	32,338.99
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	141,895.20	66,136.70
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-16,342.56	136,588.10
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-153,188.41	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-18,799,146.35	-5,744,814.58
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-23,447,598.06	-29,112,286.26
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,785,834.97	7,066,984.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,946,597.74	13,218,982.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		



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	25,694,404.89	7,099,520.79
减：现金的期初余额	7,099,520.79	5,281,623.93
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	18,594,884.10	1,817,896.86

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	25,694,404.89	7,099,520.79
其中：库存现金	4,362.68	7,562.68
可随时用于支付的银行存款	25,690,042.21	7,091,958.11
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	25,694,404.89	7,099,520.79

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	本年余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,000.00	2,000.00	冻结	ETC 质押金
合计	2,000.00	2,000.00		

(五十) 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2022-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.02	6.9646	0.14

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本年发生额
材料及动力费用	10,250,668.35



项目	本年发生额
职工薪酬	3,936,093.66
其他	785,954.39
合计	14,972,716.40
其中：费用化研发支出	14,972,716.40
资本化研发支出	

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权	取得方式
					直接	间接	比例(%)	
衡阳市恒德利不锈钢拉链有限公司	湖南 衡阳市	2,050.00	湖南 衡阳市	金属拉链及 拉链配件销售	66.3415		77.2727	非同一控制 下企业合并

注：截至 2022 年末衡阳市恒德利不锈钢拉链有限公司注册资本 20,500,000.00 元，实缴出



资 17,600,000.00 元，其中金则利认缴出资 13,600,000.00 元，实缴出资 13,600,000.00 元，期末持股比例 66.3415%，表决权比例 77.2727%。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

十、政府补助

(一) 报告年末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

负 债 项目	年初余额	本年 新增 补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	与资产相 关/与收益 相关
土地补助 款	9,456,368.40			236,409.24		9,219,959.16	与资产相 关
电力工程 补贴款	260,213.20			7,129.08		253,084.12	与资产相 关
合计	9,716,581.60			243,538.32		9,473,043.28	

(三) 计入当期损益的政府补助

项目	本年发生额	与资产相关与收益相关
企业研发财政奖补资金	513,200.00	与收益相关
土地补助款	236,409.24	与收益相关
失业保险、稳岗扩就业补贴	104,269.68	与收益相关
电力工程补贴款	7,129.08	与收益相关
园区上市奖励	2,000,000.00	与收益相关
湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	226,900.00	与收益相关
衡阳市财政局市场质量奖	200,000.00	与收益相关
财源建设资金	100,000.00	与收益相关
省先进技术转化应用大赛奖励	100,000.00	与收益相关
衡阳市市场监督管理局拨湖南省专利奖资助	50,000.00	与收益相关
2021 年度湖南专利奖	50,000.00	与收益相关



项目	本年发生额	与资产相关与收益相关
出口破零倍增奖金	20,000.00	与收益相关
合计	3,607,908.00	与收益相关

十一、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产主要包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。本公司的金融负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债和长期应付款等。

本公司金融工具的账面价值与其在各结算日的公允价值大致相等。

本公司金融工具主要风险包括信用风险、流动风险及市场风险。本公司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。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使投资方的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	年末余额			合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	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	
货币资金		25,696,404.89		25,696,404.89
应收账款		63,465,433.52		63,465,433.52
应收票据		46,093,826.58		46,093,826.58
应收款项融资			8,306,662.18	8,306,662.18
其他应收款		281,862.21		281,862.21
合计		135,537,527.20	8,306,662.18	143,844,189.38

续：

金融资产项目	年初余额
--------	------



	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	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	合计
货币资金		7,099,520.79		7,099,520.79
应收账款		46,225,287.26		46,225,287.26
应收票据		25,154,896.80		25,154,896.80
应收款项融资			21,815,704.00	21,815,704.00
其他应收款		309,653.26		309,653.26
合计		78,789,358.11	21,815,704.00	100,605,062.11

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	年末余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		9,425,923.52	9,425,923.52
应付账款		6,040,171.66	6,040,171.66
其他应付款		489,269.48	489,269.48
一年内到期的非流动负债		1,396,691.12	1,396,691.12
其他流动负债		15,666,066.39	15,666,066.39
租赁负债			
长期应付款		59,136.34	59,136.34
合计		33,077,258.51	33,077,258.51

续：

金融负债项目	年初余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款			
应付账款		5,690,676.26	5,690,676.26
其他应付款		1,265,768.79	1,265,768.79
一年内到期的非流动负债		1,477,955.21	1,477,955.21
其他流动负债		15,322,210.65	15,322,210.65
租赁负债		259,359.41	259,359.41



金融负债项目	年初余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
长期应付款		66,475.40	66,475.40
合计		24,082,445.72	24,082,445.72

(二) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司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、应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资和长期应收款等。

本公司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。

(三) 市场风险

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

1、利率风险

本公司长、短期借款均于签订借款合同时即将利率固定，并在借款期内按固定利率支付借款利息，因此本公司不存在因利率变动而导致的利率风险。

2、汇率风险

无。

十二、公允价值的披露

(一) 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) 应收款项融资			8,306,662.18	8,306,662.18
持续以公允价值计量的资产总额			8,306,662.18	8,306,662.18

(二) 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

针对应收款项融资鉴于其期限较短，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，因此按其摊余成本确认为公允价值。



十三、关联方及关联交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司情况

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
衡阳市长林工贸有限公司	有限责任公司 (自然人投资或控股)	衡阳	钟长林	批发业	1,600.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
45.64	45.64	钟长林、钟晟华	91430400661659005W

(三) 本公司的子公司情况

详见附注九、（一）在子公司中的权益。

(四) 本集团的合营和联营企业情况

无。

(五) 其他关联方情况

其他主要关联方名称	其他主要关联方与本公司关系
钟长林	公司实际控制人，董事长、总经理
钟晟华	公司实际控制人，副董事长
谭淑月	离任董事，现持有公司 11.4797% 的股份
刘诗楷	担任控股股东长林工贸的监事、钟长林妹妹的配偶；曾担任金则利副总经理，2020 年 7 月离任
黄华阳	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书
邝盛杰	董事
谭苗明	监事
胡召军	监事
王萍	监事
刘立明	副总经理
陈国军	总工程师



其他主要关联方名称	其他主要关联方与本公司关系
广州金下天投资有限公司	钟晟华持股 95.00%
江门市新会区理想花园景区管理有限公司	钟晟华持股 50.00%
广州市纵横集团有限公司	钟晟华配偶何伟源直接持有 100% 股权并担任董事长兼总经理、钟晟华及其配偶的姐姐何柳蝶均担任董事
广东纵横领地房地产开发有限公司	广州市纵横集团有限公司持股 100%，实际控制人钟晟华担任经理
惠州金青弘房地产开发有限公司	广州金下天投资有限公司持股 100%，钟晟华配偶的弟弟何伟宏任执行董事、经理
广东金则利大酒店有限公司	广州市纵横集团有限公司持股 100%，何伟宏（钟晟华丈夫配偶的弟弟）任执行董事、经理，何伟源（钟晟华丈夫）任监事
阳西县辽粤房地产开发有限公司	广州市纵横集团有限公司持股 100%
广州市纵横白领物业管理有限公司	广州市纵横集团有限公司持股 90.00%，钟晟华配偶的弟弟何伟宏（钟晟华丈夫的弟弟）持股 10.00%，何伟宏任并执行董事兼、总经理
冯家纯	现任董事。曾担任公司副总经理，2017 年 12 月离任。
衡阳丰盛经贸有限公司	谭淑月持股 30%，任监事。谭淑月的妹妹谭翥予持股 70%，任经理、执行董事。
衡阳市德纯佳建材贸易有限公司	冯家纯持股 90% 并担任执行董事，冯家纯配偶符凤宜担任经理
湖南志鸿售配电有限公司	冯家纯的儿子冯杰直接持有 45% 的股权（自 2022 年 1 月冯家纯担任公司董事起认定为公司关联方）
衡阳丰速房地产开发有限公司	谭淑月间接持有 30% 的股权；谭淑月的妹妹谭翥予间接持有 70% 的股权并担任执行董事兼总经理
衡阳路得咨询有限公司	谭淑月的妹妹谭翥予直接持有 100% 的股权，并担任执行董事兼经理

（六）关联方交易情况

1、关联租赁情况

（1）本集团作为出租方

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
衡阳市长林工贸有限公司	房屋建筑	2014.1.1	2022.1.18	市场价	451.83	5,629.00

3、关联担保情况

无

4、关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------



项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,581,712.41	1,501,284.87

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应收项目

项目名称	关联方	本年余额		上年余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	邝盛杰			23,148.00	1,157.40
合计				23,148.00	1,157.40

2、应付项目

项目名称	关联方	本年余额	上年余额
其他应付款	衡阳市长林工贸有限公司		5,910.00
其他应付款	黄华阳	3,262.00	
合计		3,262.00	5,910.00

(八) 关联方承诺

无。

十四、承诺及或有事项

截至报告年末，未发生对本公司财务报表及经营情况产生重大影响的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

(一) 债务重组

本公司 2022 年度未发生重大债务重组。

(二) 租赁

1、经营租赁

项目	金额
收入情况	
2022 年度租赁收入	451.83

公司与衡阳市长林工贸有限公司签订房屋租赁合同，将坐落于衡阳市雁峰区白沙洲工业园长塘路 2 号甲方综合楼 1 层的两间办公室（共计 44 m²）出租给长林工贸使用。租赁期限自 2014 年 1 月



1日起至2022年1月18日止。

2、承租人

(1) 承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

项目	金额
租赁负债的利息费用	32,410.31
与租赁相关的总现金流出	373,554.40

(2) 承租人租赁情况

本公司租赁衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司房屋，租赁地点为衡阳市雁峰区白沙洲工业园区工业大道9号第一创业园第8栋一楼厂房，合同约定租期为2018年4月20日起至2023年4月19日止，租赁面积3251.20平方米。

本公司租赁云谷潮建设投资有限公司房屋，租赁地点为衡阳市雁峰区白沙洲工业园区富金小区第7栋共计20套单间宿舍，单间建筑面积62.01平方米，合同约定租期为2021年4月1日起至2023年3月31日止。

本公司子公司衡阳市恒德利不锈钢拉链有限公司租赁衡阳白沙洲电子信息创业园有限公司房屋，租赁地点为衡阳市雁峰区白沙洲工业园区工业大道9号第一创业园第8栋三楼厂房，合同约定租期为2018年4月20日起至2023年4月19日止，租赁面积3251.20平方米。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	65,033,069.97	48,895,585.77
1至2年	1,886,268.43	286,856.30
2至3年	200,574.00	447,908.10
3年以上	166,208.10	
小计	67,286,120.50	49,630,350.17
减：坏账准备	3,941,957.17	3,244,278.47
合计	63,344,163.33	46,386,071.70

2、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 (%)	
用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	66,769,455.40	99.23	3,425,292.07	5.13	63,344,163.33
其中：风险组合	66,769,455.40	99.23	3,425,292.07	5.13	63,344,163.33
单项计提坏账准备的应收账款	516,665.10	0.77	516,665.10	100.00	
合计	67,286,120.50	100	3,941,957.17		63,344,163.33

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 (%)	
用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,831,985.07	98.39	2,445,913.37	5.01	46,386,071.70
其中：风险组合	48,831,985.07	98.39	2,445,913.37	5.01	46,386,071.70
单项计提坏账准备的应收账款	798,365.10	1.61	798,365.10	100.00	
合计	49,630,350.17	100.00	3,244,278.47		46,386,071.70

3、年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
湖南安福气门有限公司	516,665.10	516,665.10	100%	预计无法收回
合计	516,665.10	516,665.10	—	—

4、组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	65,033,069.97	3,251,653.52	5.00
1-2年（含2年）	1,736,385.43	173,638.55	10.00
合计	66,769,455.40	3,425,292.07	

5、报告期计提、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	
用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,445,913.37	979,378.70			3,425,292.07
单项计提坏账准备的应收账款	798,365.10		281,700.00		516,665.10
合计	3,244,278.47	979,378.70	281,700.00		3,941,957.17

6、报告期无实际核销的应收账款。

7、按欠款方归集的年末应收账款和合同资产金额前五名情况

单位名称	年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数比例(%)	坏账准备年末余额
	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额		
怀集登月气门有限公司	25,953,798.86		25,953,798.86	37.94	1,297,689.94
浙江三花智能控制股份有限公司	<u>16,428,561.02</u>	<u>1,050,000.00</u>	<u>17,478,561.02</u>	<u>25.55</u>	<u>873,928.05</u>
其中：浙江三花智能控制股份有限公司	3,007,439.61	500,000.00	3,507,439.61	5.13	175,371.98
浙江三花汽车零部件有限公司	11,438,489.56	50,000.00	11,488,489.56	16.79	574,424.48
浙江三花商用制冷有限公司	1,910,276.82	500,000.00	2,410,276.82	3.52	120,513.84
绍兴三花新能源汽车部件有限公司	72,355.03		72,355.03	0.11	3,617.75
柳州源创电喷技术有限公司	3,114,100.53		3,114,100.53	4.55	155,705.03
诸暨市灵宇健身机械制造有限公司	2,694,690.86		2,694,690.86	3.94	134,734.54
浙江盾安人工环境股份有限公司	<u>2,337,786.20</u>	<u>80,000.00</u>	<u>2,417,786.20</u>	<u>3.53</u>	<u>120,889.31</u>
其中：浙江盾安禾田金属有限公司	1,135,461.71	30,000.00	1,165,461.71	1.70	58,273.09



单位名称	年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数比例(%)	坏账准备年末余额
	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额		
珠海华宇金属有限公司	1,098,674.66	50,000.00	1,148,674.66	1.68	57,433.73
浙江盾安机械有限公司	103,649.83		103,649.83	0.15	5,182.49
合计	50,528,937.47	1,130,000.00	51,658,937.47	75.51	2,582,946.87

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	737,464.79	755,989.96
合计	737,464.79	755,989.96

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	288,573.42	780,448.89
1 至 2 年	514,800.05	107,418.87
2 至 3 年	102,348.30	20,000.00
3 年以上	10,400.00	400.00
小计	916,121.77	908,267.76
减：坏账准备	178,656.98	152,277.80
合计	737,464.79	755,989.96

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	648,803.22	662,142.91
备用金		33,148.00
押金及保证金	61,000.00	15,070.57
其他	206,318.55	197,906.28
小计	916,121.77	908,267.76
减：坏账准备	178,656.98	152,277.80



款项性质	年末余额	年初余额
合计	737,464.79	755,989.96

①按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
用风险特征组合计提坏账准备	813,773.47	88.83	76,308.68	9.38	737,464.79
其中：风险组合	813,773.47	88.83	76,308.68	9.38	737,464.79
单项计提坏账准备	102,348.30	11.17	102,348.30	100.00	
合计	916,121.77	100	178,656.98		737,464.79

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 (%)	
用风险特征组合计提坏账准备	805,919.46	88.73	49,929.50	6.20	755,989.96
其中：风险组合	805,919.46	88.73	49,929.50	6.20	755,989.96
单项计提坏账准备	102,348.30	11.27	102,348.30	100.00	
合计	908,267.76	100.00	152,277.80		755,989.96

A、年末单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
邢台钢铁不锈钢有限责任公司	102,348.30	102,348.30	100.00	预计无法收回
合计	102,348.30	102,348.30	——	——

B、组合中，按风险组合计提坏账准备

项目	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	288,573.42	14,428.68	5.00	780,448.89	39,022.44	5.00
1-2年(含2年)	514,800.05	51,480.00	10.00	5,070.57	507.06	10.00
2-3年(含3年)				20,000.00	10,000.00	50.00



项目	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3年以上	10,400.00	10,400.00	100.00	400.00	400.00	100.00
合计	813,773.47	76,308.68		805,919.46	49,929.50	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
年初余额	49,929.50		102,348.30	152,277.80
2021年12月31日余额在本年:				
——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	36,379.18			36,379.18
本年转回				
本年转销				
本年核销	10,000.00			10,000.00
其他变动				
年末余额	76,308.68		102,348.30	178,656.98

(4) 坏账准备的情况

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	
用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,929.50	36,379.18		10,000.00	76,308.68
单项计提坏账准备的应收账款	102,348.30				102,348.30
合计	152,277.80	36,379.18		10,000.00	178,656.98



(5) 实际核销的其他应收款情况

公司本期核销其他应收款 10,000.00 元，系员工去世，其借支备用金无法收回故进行核销。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
衡阳市恒德利不锈钢拉链有限公司	其他	525,072.92	1 年以内、1-2 年	57.31	51,419.79
代垫员工四险一金款	其他	142,594.85	1 年以内	15.57	7,129.74
邢台钢铁不锈钢有限责任公司	往来款	102,348.30	2-3 年	11.17	102,348.30
黑龙江龙维化学工程设计有限公司湖南分公司	押金及保证金	40,000.00	1 年以内	4.37	2,000.00
刘文伟	其他	28,152.34	1 年以内	3.07	1,407.63
合计		838,168.41		91.49	164,305.46

(三) 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	13,600,000.00	7,900,000.00	5,700,000.00	13,600,000.00	7,400,000.00	6,200,000.00
合计	13,600,000.00	7,900,000.00	5,700,000.00	13,600,000.00	7,400,000.00	6,200,000.00

(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
衡阳市恒德利不锈钢拉链有限公司	13,600,000.00			13,600,000.00	500,000.00	7,900,000.00
合计	13,600,000.00			13,600,000.00	500,000.00	7,900,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

无对联营、合营企业投资。

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况



项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,182,556.60	202,922,323.07	229,762,471.48	162,617,930.49
其他业务	2,559,469.10	1,685,506.58	2,172,183.70	1,702,908.18
合计	272,742,025.70	204,607,829.65	231,934,655.18	164,320,838.67

2、营业收入分解信息

收入分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
耐蚀软磁合金	158,448,879.67	112,042,501.72	146,514,894.16	96,564,579.53
耐热钢	39,109,081.06	33,627,801.45	33,148,087.58	28,156,473.38
高温合金	29,371,550.04	21,062,751.89	18,940,978.56	14,039,559.17
奥氏体不锈钢	36,635,556.49	30,556,337.17	24,427,390.25	18,680,487.29
其他	9,176,958.44	7,318,437.42	8,903,304.63	6,879,739.30
合计	272,742,025.70	204,607,829.65	231,934,655.18	164,320,838.67
按经营地区分类				
境内	272,621,750.15	204,555,561.29	231,548,024.28	164,091,229.90
境外	120,275.55	52,268.36	386,630.90	229,608.77
合计	272,742,025.70	204,607,829.65	231,934,655.18	164,320,838.67
按商品转让的时间分类				
在某一时刻确认	272,742,025.70	204,607,829.65	231,934,655.18	164,320,838.67
合计	272,742,025.70	204,607,829.65	231,934,655.18	164,320,838.67

3、履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
非寄售模式	交付货物时，个别客户的部分样品交易验收时	交付签收后，个别交易按验收	具备实物形态的货物	是	无	产品质量保证
寄售模式	领用货物时	领用对账后	具备实物形态的货物	是	无	产品质量保证



项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
国际销售	货物完成报关时	交付签收后	具备实物形态的货物	是	无	产品质量保证

十八、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本年金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	682.15
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,607,908.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	282,535.75
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,236.66



项目	本年金额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	3,879,889.24
减：所得税影响额	592,082.51
少数股东权益影响额（税后）	17,216.47
合计	3,270,590.26

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。


（二）净资产收益率及每股收益

本年利润	加权平均净资产收益率 （%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.92	1.45	1.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.49	1.31	1.31





本页无正文，为《衡阳市金则利特种合金股份有限公司 2022 年度财务报表附注》之签字盖章页。

公司负责人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




衡阳市金则利特种合金股份有限公司

2024 年 12 月 6 日





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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

(副本)

5 -- 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事务；担任破产清算、重组、并购尽职调查和财务管理咨询等；法律、行政法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024年1月26日



企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发(2013)25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0017829

说明

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



发证机关：

二〇一四年二月二十五日

中华人民共和国财政部制

1986



姓名: 高奇胜
 Full name: 高奇胜
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-11-11
 Date of birth: 1986-11-11
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所
 Working unit: 中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所
 身份证号码: 430124198611110578
 Identity card No.: 430124198611110578



高奇胜 110101700002

证书编号: 110101700002
No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 07 月 23 日
Date of Issuance

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

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2018 年 3 月 23 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2018 年 3 月 23 日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 12 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 12 月 30 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 12 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 12 月 30 日



10



姓名: 张乐
 Sex: 男
 出生日期: 1985-02-07
 Date of birth: 1985-02-07
 工作单位: 利安达会计师事务所有限公司烟台分公司
 Working unit: 利安达会计师事务所有限公司烟台分公司
 身份证号: 431023198502070012
 Identity card No.: 431023198502070012



张乐 110001540323

Annual Recertification Registration 2011
 本证书继续有效，如逾期一年
 This certificate is valid for another year after
 (its renewal).

证书编号: No. of Certificate 110001540323

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

发证日期: 2010年02月04日
Date of Issuance: 2010 02 04



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
利安达会计师事务所
责任公司湖南分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年6月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
中审众环会计师事务所
责任公司湖南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年6月20日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
中审众环会计师事务所
2013.5.26
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年5月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年5月26日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
湖南分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)
湖南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月28日

从环海华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所调入众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
一、本证书。
二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
三、法律案件诉讼生效法律文书时，应在本证书规定主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When possessing the CPA shall show the client this certificate when necessary
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting consultancy business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



39



姓名 Full name 邱伟丽
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1990-07-01
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
 身份证号码 Identity card No. 432803199007014069



年度检验 2019.3.29
 Annual Renewal Registration



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



证书编号: 420100050137
 No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 07 月 26 日
 Date of Issuance

