

株洲华锐精密工具股份有限公司

审计报告

天职业字[2020]32356 号

目 录

审计报告	1
2017 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日财务报表	5
2017 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日财务报表附注	13

审计报告



天职业字[2020]32356 号

株洲华锐精密工具股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了株洲华锐精密工具股份有限公司（以下简称“株洲华锐”或“公司”）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了株洲华锐 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 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，我们独立于株洲华锐，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 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
2020 年 1-6 月、2019 年、2018 年、2017 年公司营业收入分别为 13,722.78 万元、25,892.90 万元、21,363.50 万元、13,416.51 万元。株洲华锐境内销售在产品交付并取得客户确认回单时确认收入；境外销售在产品完成出口报关手续，并取得报关单时确认收入。因株洲华锐报告期内收入增长较快，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，故我们将营业收入确认作为关键审计事项。 相关信息参见财务报表附注“三、（二十三）收入”及“六、（三十四）营业收入、营业成本”。	针对营业收入的确认，我们执行的主要审计程序如下： ①对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对客户签收及收入确认等重要的控制点执行控制测试，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性； ②通过对管理层的访谈，检查销售合同相关条款，了解货物签收及退货的政策，评价销售收入确认政策的适当性，复核相关会计政策是否一贯地运用； ③对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核营业收入的合理性； ④按照抽样原则选择客户，函证并走访各年度销售额及各年末应收账款余额，查验资金流水及凭证等方式对交易真实性情况进行核实； ⑤通过抽样的方式检查销售合同或销售订单、货物签收记录、对账单及结算记录等与收入确认相关的支持性凭证，检查公司收入确认是否与披露的会计政策一致； ⑥针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

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，管理层负责评估株洲华锐的持续经营能力，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株洲华锐、终止运营或别无其他现实的选择。

审计报告（续）

天职业字[2020]32356 号

治理层负责监督株洲华锐的财务报告过程。

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，就可能导致对株洲华锐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株洲华锐不能持续经营。

（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）就株洲华锐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，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。

审计报告（续）

天职业字[2020] 32356 号

我们还就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。

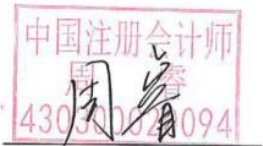
从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对报告期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:





资产负债表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

金额单位：元

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	附注编号
流动资产					
货币资金	34,496,541.55	56,640,469.83	21,312,002.32	19,942,025.23	六、(一)
△结算备付金					
△拆出资金					
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	-	99,281.08	30,297,816.60	33,443,312.89	六、(二)
应收账款	66,688,194.47	48,246,936.50	36,548,285.19	13,416,327.15	六、(三)
应收款项融资	44,395,842.94	40,462,932.50			六、(四)
预付款项	2,081,878.02	1,374,674.08	1,339,873.03	734,857.93	六、(五)
△应收保费					
△应收分保账款					
△应收分保合同准备金					
其他应收款	114,101.71	220,129.73	225,143.81	1,159,465.80	六、(六)
其中：应收利息					
应收股利					
△买入返售金融资产					
存货	57,565,600.74	53,907,405.77	48,253,631.16	31,985,154.10	六、(七)
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	546,890.42		634,140.69		六、(八)
其他流动资产	1,273,584.87	801,886.77	1,152,487.92	2,857,274.62	六、(九)
流动资产合计	207,162,634.72	201,753,716.26	139,763,380.72	103,538,417.72	
非流动资产					
△发放贷款和垫款					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款		514,122.20	769,789.41	1,860,565.39	六、(十)
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	270,964,188.70	285,957,300.76	221,558,590.55	167,548,556.63	六、(十一)
在建工程	21,968,770.92	1,239,841.59	4,265,232.87	6,216,492.66	六、(十二)
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	20,180,216.05	6,055,725.20	6,393,521.18	5,745,804.47	六、(十三)
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	5,198,910.46	4,617,505.47	4,126,861.23	2,790,163.93	六、(十四)
其他非流动资产	21,763,995.63	30,907,484.98	35,001,275.28	12,279,208.33	六、(十五)
非流动资产合计	340,076,081.76	329,291,980.20	272,115,270.52	196,440,791.41	
资产总计	547,238,716.48	531,045,696.46	411,878,651.24	299,979,209.13	

法定代表人：

肖旭

主管会计工作负责人：

段艳

段艳

会计机构负责人：

黄冬丽

黄冬丽





资产负债表（续）

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	附注编号
流动负债					
短期借款	30,256,965.65	14,000,000.00		14,800,000.00	六、（十六）
△向中央银行借款					
△拆入资金					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	2,800,000.00				六、（十七）
应付账款	28,535,082.21	23,092,226.29	28,942,070.95	24,725,819.62	六、（十八）
预收款项		1,619,058.05	2,069,145.16	5,963,396.90	六、（十九）
合同负债	2,025,063.66				六、（二十）
△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	6,079,299.25	9,393,977.49	7,556,961.20	8,362,720.77	六、（二十一）
应交税费	6,322,271.39	6,527,538.84	2,661,596.00	3,936,842.34	六、（二十二）
其他应付款	6,441,587.89	6,500,184.78	5,780,000.46	6,842,275.54	六、（二十三）
其中：应付利息		177,948.17	104,000.52	110,004.16	
应付股利				6,426,740.72	
△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	18,649,987.56	28,003,690.34	20,209,756.57	18,367,286.21	六、（二十四）
其他流动负债	28,503,189.34	35,380,678.88	28,688,954.07	26,561,958.89	六、（二十五）
流动负债合计	129,613,446.95	124,517,354.67	95,908,484.41	109,560,300.27	
非流动负债					
△保险合同准备金					
长期借款	26,081,372.15	49,680,000.00	35,000,000.00	30,000,000.00	六、（二十六）
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	-	1,535,100.61	737,707.25	4,267,707.79	六、（二十七）
长期应付职工薪酬					
预计负债	11,653,108.59	14,754,078.62	12,598,059.57	5,850,018.74	六、（二十八）
递延收益	11,239,514.19	5,979,748.23	4,863,549.65	5,640,666.67	六、（二十九）
递延所得税负债	12,000,187.86	12,414,343.85	5,816,503.33		六、（十四）
其他非流动负债					
非流动负债合计	60,974,182.79	84,363,271.31	59,015,819.80	45,758,393.20	
负 债 合 计	190,587,629.74	208,880,625.98	154,924,304.21	155,318,693.47	
所有者权益					
股本	33,006,000.00	33,006,000.00	33,006,000.00	30,000,000.00	六、（三十）
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	182,153,740.58	182,153,740.58	182,153,740.58	70,246,335.97	六、（三十一）
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	14,956,460.50	11,507,858.87	4,326,666.53	7,375,287.61	六、（三十二）
△一般风险准备					
未分配利润	126,534,885.66	95,497,471.03	37,467,939.92	37,038,892.08	六、（三十三）
所有者权益合计	356,651,086.74	322,165,070.48	256,954,347.03	144,660,515.66	
负债及所有者权益合计	547,238,716.48	531,045,696.46	411,878,651.24	299,979,209.13	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

金额单位：元

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度	附注编号
一、营业总收入	137,227,782.66	258,929,016.20	213,634,957.72	134,165,082.91	
其中：营业收入	137,227,782.66	258,929,016.20	213,634,957.72	134,165,082.91	六、（三十四）
△利息收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本	94,930,820.18	179,270,450.66	148,428,289.92	95,512,793.42	
其中：营业成本	69,000,245.05	128,274,062.65	107,990,671.53	67,344,048.29	六、（三十四）
△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	1,432,275.50	2,048,407.05	1,567,432.68	704,371.94	六、（三十五）
销售费用	4,757,407.83	11,917,629.09	9,693,025.04	6,855,150.25	六、（三十六）
管理费用	7,480,721.00	13,199,284.56	12,086,718.81	8,412,622.28	六、（三十七）
研发费用	9,394,274.29	17,001,372.43	11,901,502.51	7,630,703.97	六、（三十八）
财务费用	2,865,896.51	6,829,694.88	5,188,939.35	4,565,896.69	六、（三十九）
其中：利息费用	2,836,944.99	6,710,977.25	5,255,629.69	4,497,626.18	六、（三十九）
利息收入	48,542.83	52,319.76	62,935.50	73,601.69	六、（三十九）
加：其他收益	425,302.83	2,971,311.48	1,406,345.73	1,127,400.00	六、（四十）
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（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）	-1,145,169.67	-743,147.54			六、（四十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-757,231.99	-944,795.50	-3,771,396.61	-1,202,560.09	六、（四十二）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-24,238.49	-547,055.57	-83,278.34	-87,942.61	六、（四十三）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40,795,625.16	80,394,878.41	62,758,338.58	38,489,186.79	
加：营业外收入	3,013.69	2,071,398.30	28,321.32	279,986.93	六、（四十四）
减：营业外支出	1,437,356.00	191,384.95	124,312.95	2,327,265.14	六、（四十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39,361,282.85	82,274,891.76	62,662,346.95	36,441,908.58	
减：所得税费用	4,875,266.59	10,462,968.31	8,501,092.04	5,158,091.65	六、（四十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	34,486,016.26	71,811,923.45	54,161,254.91	31,283,816.93	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	34,486,016.26	71,811,923.45	54,161,254.91	31,283,816.93	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
六、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					
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6. 其他债权投资信用减值准备					
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8. 外币财务报表折算差额					
9. 其他					
七、综合收益总额	34,486,016.26	71,811,923.45	54,161,254.91	31,283,816.93	
八、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）	1.04	2.18	1.76		
（二）稀释每股收益（元/股）	1.04	2.18	1.76		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

金额单位：元

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度	附注编号
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	79,686,079.79	205,688,352.00	136,938,567.78	89,743,344.81	
△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	120,758.22	671,098.29	32,236.91	186,933.80	
收到其他与经营活动有关的现金	6,089,021.87	6,807,795.40	6,091,203.42	10,469,067.11	六、（四十七）
经营活动现金流入小计	85,895,859.88	213,167,245.69	143,062,008.11	100,399,345.72	
购买商品、接受劳务支付的现金	9,715,931.89	47,696,858.54	19,470,390.41	18,167,435.38	
△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					
△拆出资金净增加额					
△支付利息、手续费及佣金的现金					
△支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金	22,674,508.49	37,024,995.92	32,860,483.93	21,226,281.74	
支付的各项税费	15,043,088.17	10,476,507.18	11,874,544.18	8,403,144.21	
支付其他与经营活动有关的现金	7,607,740.80	15,189,157.20	12,768,825.95	15,714,841.40	六、（四十七）
经营活动现金流出小计	55,041,269.35	110,387,518.84	76,974,244.47	63,511,702.73	
经营活动产生的现金流量净额	30,854,590.53	102,779,726.85	66,087,763.64	36,887,642.99	六、（四十八）
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	19,295.48	13,000.00	395,000.00	400,577.06	
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	19,295.48	13,000.00	395,000.00	400,577.06	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,706,724.28	92,359,031.25	101,453,925.66	74,100,789.04	
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	31,706,724.28	92,359,031.25	101,453,925.66	74,100,789.04	
投资活动产生的现金流量净额	-31,687,428.80	-92,346,031.25	-101,058,925.66	-73,700,211.98	
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			66,132,000.00	42,480,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金	30,400,000.00	51,000,000.00	24,000,000.00	41,100,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		11,000,000.00	10,350,000.00	21,996,140.00	六、（四十七）
筹资活动现金流入小计	30,400,000.00	62,000,000.00	100,482,000.00	105,576,140.00	
偿还债务支付的现金	45,954,725.53	15,000,000.00	29,000,000.00	17,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,591,401.44	12,170,743.60	20,252,973.28	12,270,463.78	
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	3,603,698.10	10,434,540.23	15,316,433.03	20,730,278.67	六、（四十七）
筹资活动现金流出小计	52,149,825.07	37,605,283.83	64,569,406.31	50,000,742.45	
筹资活动产生的现金流量净额	-21,749,825.07	24,394,716.17	35,912,593.69	55,575,397.55	
四、汇率变动对现金的影响	-57,571.17	-32,958.10	7,529.14	-1,346.29	
五、现金及现金等价物净增加额	-22,640,234.51	34,795,453.67	948,960.81	18,761,482.27	六、（四十八）
加：期初现金及现金等价物的余额	55,686,278.74	20,890,825.07	19,941,864.26	1,180,381.99	六、（四十八）
六、期末现金及现金等价物余额	33,046,044.23	55,686,278.74	20,890,825.07	19,941,864.26	六、（四十八）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2020年1-6月												金额单位：元
项目	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、上年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58				11,507,858.87		95,497,471.03	322,165,070.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	33,006,000.00				182,153,740.58				11,507,858.87		95,497,471.03	322,165,070.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,448,601.63		31,037,414.63	34,486,016.26
（一）综合收益总额											34,486,016.26	34,486,016.26
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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									3,448,601.63		-3,448,601.63	
1.提取盈余公积									3,448,601.63		-3,448,601.63	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58				14,956,460.50		126,534,885.66	356,651,086.74

法定代表人：肖旭

主管会计工作负责人：段艳

会计机构负责人：黄冬丽





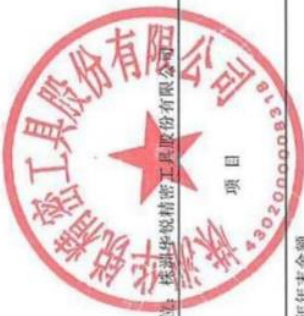
所有者权益变动表

项目	2019年度					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
	股本	其他权益工具			资本公积								
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58					4,326,666.53		37,467,939.92	256,954,347.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年年初余额	33,006,000.00				182,153,740.58					4,326,666.53		37,467,939.92	256,954,347.03
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）										7,181,192.34		58,029,531.11	65,210,723.45
（一）综合收益总额												71,811,923.45	71,811,923.45
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
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										7,181,192.34		-13,782,392.34	-6,601,200.00
1.提取盈余公积										7,181,192.34		-7,181,192.34	
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配												-6,601,200.00	-6,601,200.00
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）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58					11,507,858.87		95,497,471.03	322,165,070.48

法定代表人：黄冬丽

主管会计工作负责人：黄冬丽

会计机构负责人：黄冬丽



所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	2018年度											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、上年年末余额	30,000,000.00				70,246,335.97				7,375,287.61		37,038,892.08	144,660,515.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	30,000,000.00				70,246,335.97				7,375,287.61		37,038,892.08	144,660,515.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,006,000.00				111,907,404.61				-3,048,621.08		429,047.84	112,293,831.37
（一）综合收益总额											54,161,254.91	54,161,254.91
（二）所有者投入和减少资本	3,006,000.00				64,126,576.46							67,132,576.46
1.所有者投入的普通股	3,006,000.00				63,126,000.00							66,132,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					996,800.00							996,800.00
4.其他					3,776.46							3,776.46
（三）利润分配									5,416,125.49		-14,416,125.49	-9,000,000.00
1.提取盈余公积									5,416,125.49		-5,416,125.49	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-9,000,000.00	-9,000,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转					47,780,828.15				-8,464,746.57		-39,316,081.58	
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）					8,464,746.57				-8,464,746.57			
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					39,316,081.58						-39,316,081.58	
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58				4,326,666.53		37,467,939.92	256,954,347.03

法定代表人:

肖旭

主管会计工作负责人:

段艳

会计机构负责人:

黄冬丽

黄冬丽

肖旭
43020000008336



所有者权益变动表(续)

2017年度												金额单位: 元
项目	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、上年年末余额	20,000,000.00				29,695,593.53				4,246,905.92		28,883,456.84	82,825,956.29
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	20,000,000.00				29,695,593.53				4,246,905.92		28,883,456.84	82,825,956.29
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,000,000.00				40,550,742.44				3,128,381.69		8,155,435.24	61,834,559.37
(一) 综合收益总额											31,283,816.93	31,283,816.93
(二) 所有者投入和减少资本	3,000,000.00				40,550,742.44							43,550,742.44
1. 所有者投入的普通股	3,000,000.00				39,480,000.00							42,480,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					951,600.00							951,600.00
4. 其他					119,142.44							119,142.44
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									3,128,381.69		-16,128,381.69	-13,000,000.00
2. 提取一般风险准备									3,128,381.69		-3,128,381.69	
3. 对所有者(或股东)的分配											-13,000,000.00	-13,000,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	7,000,000.00											
1. 资本公积转增资本(或股本)											-7,000,000.00	
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	7,000,000.00										-7,000,000.00	
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	30,000,000.00				70,246,335.97				7,375,287.61		37,038,892.08	144,660,515.66

法定代表人: 肖旭凯

主管会计工作负责人: 段晓

会计机构负责人: 黄冬丽



株洲华锐精密工具股份有限公司

2017 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司基本信息

株洲华锐精密工具股份有限公司(以下简称“株洲华锐”或“本公司”或“公司”)于 2018 年 6 月 15 日由株洲华锐硬质合金工具有限责任公司整体改制设立。株洲华锐硬质合金工具有限责任公司, 经株洲市工商行政管理局核准注册登记, 于 2007 年 03 月 07 日成立, 统一社会信用代码: 91430200799104619D; 公司注册地址: 株洲市芦淞区创业二路 68 号; 法定代表人: 肖旭凯; 注册资本: 人民币 3,300.60 万元。

经营范围: 硬质合金制品、硬质合金数控刀具、整体刀具、金属陶瓷、超硬刀具、工具系统、工具镀膜、工具外包服务、硬质合金材料研究、生产与销售。(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)

经营期限: 2007 年 03 月 07 日至无固定期限。公司控股股东及实际控制人为肖旭凯、高颖、王玉琴。

(二) 历史沿革

1. 有限公司设立

株洲华锐硬质合金工具有限责任公司经株洲市工商行政管理局批准注册, 成立于 2007 年 3 月 7 日, 注册资本为人民币 200.00 万元, 实收资本为人民币 200.00 万元。股权结构如下:

股东名称	出资额	股权比例(%)	出资形式
肖旭凯	1,000,000.00	50.00	货币出资
高颖	600,000.00	30.00	货币出资
王玉琴	400,000.00	20.00	货币出资
合计	<u>2,000,000.00</u>	<u>100</u>	

2. 第一次变更: 增资

2010 年 10 月 13 日，株洲华锐全体股东一致同意并达成书面决议，同意公司注册资本由 200.00 万元增加至 800.00 万元，肖旭凯认缴人民币 240.00 万元，高颖认缴人民币 144.00 万元，王玉琴认缴人民币 96.00 万元，新增股东肖旭荃认缴人民币 60.00 万元，新增股东张平衡认缴人民币 60.00 万元，以上注册资本已于 2010 年 10 月 15 日之前缴足。

3.第二次变更：增资

2011 年 08 月 10 日，株洲华锐全体股东一致同意并达成书面决议，同意公司注册资本由 800.00 万元增加至 1,200.00 万元，新增株洲华辰星投资咨询有限公司为公司股东，以货币方式认缴出资 400.00 万元，以上注册资本已于 2011 年 8 月 15 日之前缴足。

4.第三次变更：增资

2011 年 08 月 29 日，株洲华锐全体股东一致同意并达成书面决议，同意公司注册资本由 1,200.00 万元增加至 1,780.00 万元，新增株洲鑫凯达投资管理有限公司为公司股东，以货币方式认缴出资 580.00 万元，以上注册资本已于 2011 年 9 月 01 日之前缴足。

5.第四次变更：增资

2011 年 9 月 9 日，株洲华锐有限全体股东一致同意并达成书面决议，同意公司注册资本由 1,780.00 万元增加至 2,000.00 万元，新增上海六禾投资有限公司为公司股东，以货币方式认缴出资 81.4815 万元，新增苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）为公司股东，以货币方式认缴出资 118.5185 万元，新增李志光为公司股东，以货币方式认缴出资 20.00 万元，以上注册资本已于 2011 年 9 月 22 日之前缴足，认购总价 2,970.00 万元，其中新增实收资本 220.00 万元，另外 2,750.00 万元计入资本公积。

6.第五次变更：股权转让

2012 年 12 月 21 日，公司召开股东会，会议同意股东高颖将其持有公司 4.074%股权转让给上海六禾投资有限公司，同意股东肖旭凯将其持有公司 5.926%股权转让给苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙），同意股东肖旭凯将其持有公司 1.000%的股权转让给李志光。

7.第六次变更：股权转让

2015 年 9 月 8 日，公司召开股东会，会议同意股东上海六禾投资有限公司将其持有公司 4.444%股权转让给上海六禾创业投资有限公司，同意股东上海六禾投资有限公司将其持有公司 3.704%股权转让给陈清明。

8.第七次变更：公司住所地变更

2017 年 6 月 20 日，公司召开股东会，同意公司住所地由株洲市天元区黄河南路 8 号碧辉建材公司迁移至株洲市芦淞区创业二路 68 号。

9.第八次变更：股权转让

2017 年 6 月 23 日，公司召开股东会，会议同意股东肖旭凯将其持有公司 2%股权转让给李

志光，同意股东株洲鑫凯达投资管理有限公司将其持有公司 3.1%股权转让给马旭东，同意股东株洲鑫凯达投资管理有限公司将其持有公司 5%股权转让给王振民。

10.第九次变更：股权转让

2017 年 9 月 29 日，公司召开股东会，会议同意股东苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）将其持有公司 4.3766%股权转让给宁波梅山保税港区惠和同享股权投资合伙企业（有限合伙），同意苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）将其持有公司 1.6234%股权转让给深圳金立创新投资有限公司，同意股东上海六禾创业投资有限公司将其持有公司 4.4444%股权转让给肖旭凯、李志光、马旭东、卓晓帆、龚护林、杨煦曦，其中肖旭凯受让 1.5000%股权，李志光受让 0.2500%股权，马旭东受让 0.1500%股权，卓晓帆受让 0.9259%股权，龚护林受让 1.3185%股权，杨煦曦受让 0.3000%股权。同意股东陈清明将其持有公司 3.7037%股权转让给陈壁葵。

11.第十次变更：分配股票股利

2017 年 11 月 6 日，株洲华锐通过股东会决议，同意公司以 2017 年 10 月 31 日的财务报表实现的滚存未分配利润每 10 元注册资本送 3.5 元股票股利，同时每 10 元注册资本派送 6.5 元现金（含税）。

转增后，公司注册资本由 2,000.00 万元变更为 2,700.00 万元。

12.第十一次变更：增资

2017 年 12 月 1 日，株洲华锐通过股东会决议，同意公司注册资本由 2,700.00 万元变更为 3,000.00 万元，新增宁波梅山保税港区惠和同享股权投资合伙企业（有限合伙）为公司股东，以货币方式认缴出资 218.8312 万元，新增深圳市金立创新投资有限公司为公司股东，以货币方式认缴出资 81.1688 万元。认购总价 4,248.00 万元，其中新增实收资本 300.00 万元，另外 3,948.00 万元计入资本公积。

13.第十二次变更：股权转让

2018 年 3 月 8 日，公司召开股东会，会议同意股东深圳市金立创新投资有限公司将其持有公司 4.1667%股权转让给陈拥军。

本次转让后，株洲华锐的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
1	株洲鑫凯达投资管理有限公司	5,643,000.00	18.8100
2	株洲华辰星投资咨询有限公司	5,400,000.00	18.0000
3	宁波梅山保税港区惠和同享股权投资合伙企业（有限合伙）	3,369,994.00	11.2333
4	肖旭凯	2,585,000.25	8.6200
5	王玉琴	1,836,000.00	6.1200
6	高颖	1,653,999.75	5.5100

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
7	苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）	1,579,999.50	5.2667
8	王振民	1,350,000.00	4.5000
9	陈拥军	1,250,006.00	4.1667
10	李志光	1,147,500.00	3.8250
11	陈璧葵	1,000,000.35	3.3333
12	马旭东	877,500.00	2.9250
13	肖旭荃	810,000.00	2.7000
14	张平衡	810,000.00	2.7000
15	龚护林	356,000.40	1.1867
16	卓晓帆	249,999.75	0.8333
17	杨煦曦	81,000.00	0.2700
合计		<u>30,000,000.00</u>	<u>100</u>

14.第十三次变更：股份制改造

2018年6月15日，株洲华锐召开董事会，株洲华锐整体改制变更为“株洲华锐精密工具股份有限公司”。改制后株洲华锐申请登记的注册资本为人民币3000万元，由株洲华锐硬质合金工具有限责任公司全体出资人以其拥有的株洲华锐硬质合金工具有限责任公司截至2018年3月31日（股改基准日）经审计后的净资产折合成公司股份3000万股，每股面值人民币1元，各股东在股份公司中的持股比例不变。2018年6月20日，公司在株洲市工商行政管理局领取了统一社会信用代码为91430200799104619D的《营业执照》。公司股权结构如下：

股东名称	股本（元）	股权比例（%）	出资形式
株洲鑫凯达投资管理有限公司	5,643,000.00	18.8100	货币出资
株洲华辰星投资咨询有限公司	5,400,000.00	18.0000	货币出资
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业（有限合伙）	3,369,994.00	11.2333	货币出资
肖旭凯	2,585,000.00	8.6200	货币出资
王玉琴	1,836,000.00	6.1200	货币出资
高颖	1,654,000.00	5.5100	货币出资
苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）	1,580,000.00	5.2667	货币出资
王振民	1,350,000.00	4.5000	货币出资
陈拥军	1,250,006.00	4.1667	货币出资
李志光	1,147,500.00	3.8250	货币出资

股东名称	股本（元）	股权比例（%）	出资形式
陈璧葵	1,000,000.00	3.3333	货币出资
马旭东	877,500.00	2.9250	货币出资
肖旭荃	810,000.00	2.7000	货币出资
张平衡	810,000.00	2.7000	货币出资
龚护林	356,000.00	1.1867	货币出资
卓晓帆	250,000.00	0.8333	货币出资
杨煦曦	81,000.00	0.2700	货币出资
合 计	<u>30,000,000.00</u>	<u>100</u>	货币出资

15.第十四次变更：增资

根据公司 2018 年第二次临时股东大会会议决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 3,006,000 元，变更后的注册资本为人民币 33,006,000 元。新增注册资本由西安环大六禾创业投资合伙企业（有限合伙）、王烨、刘建勋、马旭东、周瑜新、夏晓辉认缴，新增注册资本全部由货币认缴，认购总价 6,613.20 万元。

股权变更后股权结构如下：

股东名称	股本（元）	股权比例（%）	出资形式
株洲鑫凯达投资管理有限公司	5,643,000.00	17.0969	货币出资
株洲华辰星投资咨询有限公司	5,400,000.00	16.3607	货币出资
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业（有限合伙）	3,369,994.00	10.2102	货币出资
肖旭凯	2,585,000.00	7.8319	货币出资
王玉琴	1,836,000.00	5.5626	货币出资
高颖	1,654,000.00	5.0112	货币出资
苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）	1,580,000.00	4.7870	货币出资
王振民	1,350,000.00	4.0902	货币出资
陈拥军	1,250,006.00	3.7872	货币出资
夏晓辉	1,219,900.00	3.6960	货币出资
李志光	1,147,500.00	3.4766	货币出资
陈璧葵	1,000,000.00	3.0298	货币出资
刘建勋	1,000,000.00	3.0298	货币出资
马旭东	968,100.00	2.9331	货币出资
肖旭荃	810,000.00	2.4541	货币出资
张平衡	810,000.00	2.4541	货币出资

股东名称	股本（元）	股权比例（%）	出资形式
龚护林	356,000.00	1.0786	货币出资
王 烨	318,300.00	0.9644	货币出资
卓晓帆	250,000.00	0.7574	货币出资
西安环大六禾创业投资合伙企业（有限合伙）	227,200.00	0.6884	货币出资
周瑜新	150,000.00	0.4545	货币出资
杨煦曦	81,000.00	0.2454	货币出资
合 计	<u>33,006,000.00</u>	<u>100</u>	

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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

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）会计期间和经营周期

1. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告的会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

2. 经营周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公

公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行新的金融工具准则，根据新金融工具准则，改变金融资产及金融负债的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司报告期内无其他计量属性发生变化的报表项目。

（五）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。

（六）外币业务核算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（七）金融工具

A.以下政策自 2019 年 1 月 1 日起适用：

财政部于 2017 年印发了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以下简称“新金融工具准则”），本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。主要会计政策及会计估计如下：

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

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。

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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本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（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。

（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）该金融债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4.金融工具抵销

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

5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债

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

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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。

B.以下政策适用于 2018 年度和 2017 年度：

1.金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照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，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4.主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5.金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降（通常指达到或超过 30% 的情形），或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的（通常指该资产的公允价值持续低于其成本达到或超过 12 个月的情形），确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（八）应收款项

A. 本公司于 2019 年 1 月 1 日起采用下列应收款项会计政策：

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，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，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。

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。

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

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 期末金额 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险

特征，以账龄组合为基础评估应收商业承兑汇票及应收账款、其他应收款的预期信用损失。公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年（含 2 年）	20
2—3 年（含 3 年）	40
3—4 年（含 4 年）	60
4—5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的判断依据或金额标准	单项金额低于 100 万元且根据性质收回可能性很小的应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款
单项金额虽不重大但单项计提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。

B. 下述应收款项会计政策适用于 2017 年度及 2018 年度：

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末金额 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

对单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。按组合计提坏账准备应收款项采用账龄分析法计提。

本公司采用账龄分析法计提坏账准备时，按以下标准计提：

应收款项账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年（含 2 年）	20
2—3 年（含 3 年）	40
3—4 年（含 4 年）	60
4—5 年（含 5 年）	80

应收款项账龄	计提比例（%）
5 年以上	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	可收回性与其他应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实反映其可收回金额的。
坏账准备的计提方法	个别认定法。

对应收票据、预付款项等其他应收款项，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。

（九）存货

1. 存货的类别

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、产成品、在产品和周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。如本公司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，本公司将该收款权利作为合同资产。

2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述（八）应收款项相关内容。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

（十一）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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。

（十二）终止经营

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。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十三）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(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。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备等。

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

资产类别	净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5	5-25	19.00-3.80
机器设备	5	5-10	19.00-9.50
运输工具	5	5	19.00
办公设备	5	3-5	31.67-19.00

对固定资产使用寿命和预计净残值和折旧方法至少于每年年度终了予以复核。

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。

4.融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十四）在建工程

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

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

（十五）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.借款费用资本化期间

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

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

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

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的

资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权、管理软件等，按成本进行初始计量。

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	产权年限
专利权	3-15 年	预计未来收益期限
管理软件	5 年	预计未来收益期限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核，截止 2020 年 6 月 30 日，公司无使用寿命不确定的无形资产。

3.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。

4.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。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：(1)为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；(2)在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十七）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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。

（十九）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）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.短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的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；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。

（二十一）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、客户返利、预计退货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。

（二十二）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）收入

A. 本公司于 2020 年 1 月 1 日起采用下列收入会计政策：

1.收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关

商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本集团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，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

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）国内销售：销售合同规定的交货期内，将货物运至客户指定地点，根据客户确认回单确认销售实现。

（2）国外销售：根据合同约定将产品报关、装船，取得提单确认销售收入实现。

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。

B.下述收入会计政策适用于 2017-2019 年度：

1.收入确认一般性原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

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

的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

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

2.收入确认的具体方法

（1）国内销售：销售合同规定的交货期内，将货物运至客户指定地点，根据客户签收、对账后确认销售实现。

（2）国外销售：根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单确认销售收入实现。

（二十四）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.政府补助采用总额法：

（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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(二十六) 租赁

1.经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十七）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1.该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2.本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3.本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司下属无子公司，仅一个法人主体，且公司的收入和资产主要与硬质合金制品、硬质合金数控刀具等的研发、生产、和销售相关，所有业务具有相似的经济特征，故无须列报更详细的经营分部信息。

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	17%、16%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
房产税	房产原值一次减除 20%	1.2%
土地使用税	土地使用权的土地面积	6 元/平方米

注 1：根据财税[2018]32 号《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%；原适用 17%税率且出口退税率为 17%的出口货物，出口退税率调整至 16%；原适用 11%税率且出口退税率为 11%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整至 10%。

注 2：根据财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%；原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10%税率且出口退税率为 10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、根据财税〔2018〕99号《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》，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，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

根据财政部、国家税务总局、科技部财税〔2015〕119号《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》，本公司符合条件的研究开发费，在按规定实行100%扣除基础上，允许再按当年实际发生额的50%在企业所得税税前加计扣除。公司2017年按此比例享受研发费用的加计扣除。

2、2017年9月5日，本公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合批准颁发的编号为GF201743000577的高新技术企业证书，证书有效期为三年。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）的规定，公司2017年、2018年、2019年适用15%的企业所得税优惠税率。

根据科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知第四条享受税收优惠第3条规定：高新技术企业资格期满当年内，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年度汇算清缴前未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴税款。截止2020年6月30日，公司正在申报高新技术企业证书过程中，在通过重新认定前，公司2020年1-6月企业所得税暂时适用15%的企业所得税优惠税率。

3、根据财政部、税务总局《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号），企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

（三）其他说明

本公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。

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）公司自2017年5月28日采用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13号）相关规定，采用未来适用法处理。该项会计政策变更对本报告期财务报表无影响。

（2）根据《关于印发修订〈企业会计准则第16号—政府补助〉的通知》（财会〔2017〕15号）要求，本公司在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，与企业日常活动相关的政府补助由在“营业外收入”中列报改为在“其他收益”中列报；按照该准则的衔接规定，对于2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日（2017年6月12日）之间新增的政府补助根据本准则进行调整。该会计政策变更对公司报告期净利润

和股东权益无影响。

(3) 本公司自2018年1月1日采用财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号) 相关规定。该项会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	科目	2020年6月30日/ 2020年1-6月	2019年12月31日 /2019年度	2018年12月31日/2018 年度	2017年12月31日/2017 年度
将应收利息、应收股利与其他应收款合并为“其他应收款”列示	其他应收款				无影响。
将固定资产与固定资产清理合并为“固定资产”列示	固定资产				无影响。
将在建工程与工程物资合并为“在建工程”列示	在建工程				无影响。
将应付利息、应付股利与其他应付款合并为“其他应付款”列示	其他应付款		期末增加其他应付款列示金额 177,948.17 元, 减少应付利息 177,948.17 元;	期末增加其他应付款列示金额 104,000.52 元, 减少应付利息 104,000.52 元;	期末增加其他应付款列示金额 6,536,744.88 元, 减少应付利息 110,004.16 元, 减少应付股利 6,426,740.72 元。
将长期应付款与专项应付款合并为“长期应付款”列示					无影响。
新增研发费用报表科目, 研发费用不再在管理费用科目核算	研发费用 管理费用	本期增加研发费用 9,394,274.29 元, 减少管理费用 9,394,274.29 元;	本期增加研发费用 17,001,372.43 元, 减少管理费用 17,001,372.43 元;	本期增加研发费用 11,901,502.51 元, 减少管理费用 11,901,502.51 元;	本期增加研发费用 7,630,703.97 元, 减少管理费用 7,630,703.97 元;
在财务费用项目下增加其中项“利息费用”和“利息收入”明细项目	利息费用 利息收入	本期增加利息费用 2,836,944.99 元, 增加利息收入 48,542.83 元。	本期增加利息费用 6,710,977.25 元, 增加利息收入 52,319.76 元。	本期增加利息费用 5,255,629.69 元, 增加利息收入 62,935.50 元。	本期增加利息费用 4,497,626.18 元, 增加利息收入 73,601.69 元
新增“资产处置收益”项目, 将虽然未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产而产生的处置利得或损失由计入“营业外收入”或“营业外支出”变更为“资产处置收益”	资产处置收益 营业外收入 营业外支出	增加资产处置收益 -24,238.49 元, 减少营业外支出 24,238.49 元。	增加资产处置收益 -547,055.57 元, 减少营业外支出 547,055.57 元。	增加本期资产处置收益 -83,278.34 元, 减少营业外支出 83,278.34 元。	增加本期资产处置收益 -87,942.61 元, 减少营业外支出 87,942.61 元。

(4) 公司自2019年1月1日执行《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》(财会〔2017〕

7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号—套期会计》(财会〔2017〕9号)以及《企业会计准则第37号—金融工具列报》(财会〔2017〕14号)以及关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)相关规定,根据累积影响数,调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	2020年6月30日/2020年1-6月	2019年12月31日/2019年度
新增“应收款项融资”科目	本期应收款项融资列示金额 44,395,842.94 元	本期应收款项融资列示金额 40,462,932.50 元
新增“债权投资”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”科目	无影响。	无影响。
资产减值损失(损失以“-”号填列)	本期资产减值损失列示金额减少 -1,145,169.67 元。	本期资产减值损失列示金额减少 -743,147.54 元。
新增“信用减值损失”(损失以“-”号填列)科目	本期信用减值损失列示金额 -1,145,169.67 元。	本期度信用减值损失列示金额 -743,147.54 元。

(5) 公司自2019年6月10日采用《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会〔2019〕8号)相关规定,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,根据准则规定进行调整。该项会计政策变更对本报告期财务报表无影响。

(6) 公司自2019年6月17日采用《企业会计准则第12号—债务重组》(财会〔2019〕9号)相关规定,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,根据准则规定进行调整。该项会计政策变更对本报告期财务报表无影响。

(7) 执行新收入准则的影响

本公司自2020年1月1日起执行《企业会计准则第14号—收入》(财会〔2017〕22号)相关规定(以下简称“新收入准则”)。实施新收入准则后公司在业务模式、合同条款、收入确认等方面不会产生重大影响。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	2020年6月30日	2020年1月1日
将预收账款列示在“合同负债”	增加合同负债金额 2,025,063.66 元; 减少预收账款金额 2,025,063.66 元	增加合同负债金额 1,619,058.05 元; 减少预收账款金额 1,619,058.05 元

2、会计估计的变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

3、前期会计差错更正

本公司本报告期无前期会计差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1、分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
现金				
银行存款	33,046,043.70	55,686,278.23	20,683,420.14	19,940,299.96
其他货币资金	1,450,497.85	954,191.60	628,582.18	1,725.27
合计	<u>34,496,541.55</u>	<u>56,640,469.83</u>	<u>21,312,002.32</u>	<u>19,942,025.23</u>

2、2020年1-6月、2019年、2018年、2017年各期末存在向境外供应商购买设备被冻结的保证金余额分别为50,497.32元、954,191.09元、421,177.25元、160.97元；2020年06月30日存在为开具承兑汇票被冻结的保证金余额为1,400,000.00元。

3、期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票			30,234,378.15	32,730,812.89
商业承兑汇票		104,506.40	593,093.11	750,000.00
小计		<u>104,506.40</u>	<u>30,827,471.26</u>	<u>33,480,812.89</u>
减：坏账准备		5,225.32	529,654.66	37,500.00
合计		<u>99,281.08</u>	<u>30,297,816.60</u>	<u>33,443,312.89</u>

注1：根据自2019年1月1日起实施的新金融工具准则，公司银行承兑汇票可能会贴现、背书转让或到期承兑，既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，故自2019年12月31日起银行承兑汇票在“应收款项融资”项目列报，公司商业承兑汇票主要为到期承兑，故自2019年12月31日起商业承兑汇票在“应收票据”项目列报。

注2：本期按信用风险特征组合计提坏账准备主要为应收票据-商业承兑汇票，公司对2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日的商业承兑汇票，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，采用和应收账款一致的预期信用损失率及坏账计提比例对商业承兑汇票计提坏账准备。

注3：公司对持有的承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的电子银行承兑汇票50.00万元，全额计提坏账准备，详见“（四）、应收款项融资”。

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
已终止确认金额			11,608,233.85	9,553,470.68
未终止确认金额			28,688,954.07	28,361,958.89
其中：贴现未到期金额				1,800,000.00
背书未到期金额			28,688,954.07	26,561,958.89
合计			<u>40,297,187.92</u>	<u>37,915,429.57</u>

注：报告期各期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据，由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期承兑后终止确认。

3、期末无已质押的应收票据。

4、报告期内无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	68,264,806.93	50,005,589.18	36,907,986.07	11,865,119.07
1-2年（含2年）	2,096,281.19	395,030.91	418,910.19	1,175,426.61
2-3年（含3年）	41,348.63	249,499.31	1,002,454.15	1,012,202.83
3-4年（含4年）	48,070.40	305,349.88	823,806.02	1,132,094.78
4-5年（含5年）	305,349.88	768,812.57	1,097,876.86	719,815.70
5年以上	4,035,063.70	3,347,968.66	2,409,672.50	1,713,659.80
合计	<u>74,790,920.73</u>	<u>55,072,250.51</u>	<u>42,660,705.79</u>	<u>17,618,318.79</u>

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	73,701,008.23	98.54	8,102,726.26	10.99	65,598,281.97
单项不计提坏账准备的应收账款	1,089,912.50	1.46			1,089,912.50
合计	74,790,920.73	100	8,102,726.26		66,688,194.47

注：单项不计提坏账准备的应收账款为南阳市金鸿运物资有限公司应收票据代偿款，已于本财务报告批准报出日前清偿，详见“十四、承诺及或有事项”

续上表：

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	55,072,250.51	100.00	6,825,314.01	12.39	48,246,936.50
单项不计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>55,072,250.51</u>	<u>100.00</u>	<u>6,825,314.01</u>		<u>48,246,936.50</u>

续上表：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	42,660,705.79	100.00	6,112,420.60	14.33	36,548,285.19
单项不计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>42,660,705.79</u>	<u>100.00</u>	<u>6,112,420.60</u>		<u>36,548,285.19</u>

续上表：

2017 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,618,318.79	100.00	4,201,991.64	23.85	13,416,327.15
单项不计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>17,618,318.79</u>	<u>100.00</u>	<u>4,201,991.64</u>		<u>13,416,327.15</u>

3、本期无单项计提坏账准备的应收账款

4、按组合计提坏账准备

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	估计发生违约的应收账款	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	67,174,894.43	3,358,744.73	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,096,281.19	419,256.24	20.00
2-3 年（含 3 年）	41,348.63	16,539.45	40.00

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	估计发生违约的应收账款	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
3-4 年 (含 4 年)	48,070.40	28,842.24	60.00
4-5 年 (含 5 年)	305,349.88	244,279.90	80.00
5 年以上	4,035,063.70	4,035,063.70	100.00
合计	<u>73,701,008.23</u>	<u>8,102,726.26</u>	

续上表:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	估计发生违约的应收账款	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	50,005,589.18	2,500,279.45	5.00
1-2 年 (含 2 年)	395,030.91	79,006.18	20.00
2-3 年 (含 3 年)	249,499.31	99,799.73	40.00
3-4 年 (含 4 年)	305,349.88	183,209.93	60.00
4-5 年 (含 5 年)	768,812.57	615,050.06	80.00
5 年以上	3,347,968.66	3,347,968.66	100.00
合计	<u>55,072,250.51</u>	<u>6,825,314.01</u>	

续上表:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	36,907,986.07	1,845,399.30	5.00
1-2 年 (含 2 年)	418,910.19	83,782.04	20.00
2-3 年 (含 3 年)	1,002,454.15	400,981.66	40.00
3-4 年 (含 4 年)	823,806.02	494,283.61	60.00
4-5 年 (含 5 年)	1,097,876.86	878,301.49	80.00
5 年以上	2,409,672.50	2,409,672.50	100.00
合计	<u>42,660,705.79</u>	<u>6,112,420.60</u>	

续上表:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,865,119.07	593,255.96	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,175,426.61	235,085.32	20.00
2-3 年 (含 3 年)	1,012,202.83	404,881.13	40.00

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年 (含 4 年)	1,132,094.78	679,256.87	60.00
4-5 年 (含 5 年)	719,815.70	575,852.56	80.00
5 年以上	1,713,659.80	1,713,659.80	100.00
合计	<u>17,618,318.79</u>	<u>4,201,991.64</u>	

5、本期无单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款。

6、坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额		2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提				
组合计提	6,825,314.01	1,277,412.25		8,102,726.26
合计	<u>6,825,314.01</u>	<u>1,277,412.25</u>		<u>8,102,726.26</u>

续上表：

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提				
组合计提	6,112,420.60	712,893.41		6,825,314.01
合计	<u>6,112,420.60</u>	<u>712,893.41</u>		<u>6,825,314.01</u>

续上表：

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提				
组合计提	4,201,991.64	1,910,428.96		6,112,420.60
合计	<u>4,201,991.64</u>	<u>1,910,428.96</u>		<u>6,112,420.60</u>

续上表：

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提				
组合计提	3,934,847.35	267,144.29		4,201,991.64

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回 转销或核销	
合计	<u>3,934,847.35</u>	<u>267,144.29</u>		<u>4,201,991.64</u>

7、报告期各期无实际核销的应收账款。

8、按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

(1) 2020 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
河北万铄合金刀具销售有限公司	4,789,197.58	6.40	239,459.88
温岭市山洋精密工具有限公司	4,064,956.42	5.43	203,247.81
江门市精车机电设备有限公司	3,748,167.17	5.01	187,408.36
台州市丰韩商贸有限公司	3,631,594.23	4.86	181,579.71
温岭市华诚商贸有限公司	3,369,543.35	4.51	168,477.17
合计	<u>19,603,458.75</u>	<u>26.21</u>	<u>980,172.93</u>

(2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
任丘市金万利五金工具有限公司	4,580,760.89	8.31	229,038.04
东莞市鸿晟五金工具有限公司	3,689,447.56	6.70	184,472.38
东莞市耀欣切削刀具有限公司	3,275,576.95	5.95	163,778.85
河北万铄合金刀具销售有限公司	3,073,415.61	5.58	153,670.78
东悦切削刀具（苏州）有限公司	2,636,678.89	4.79	131,833.94
合计	<u>17,255,879.90</u>	<u>31.33</u>	<u>862,793.99</u>

(3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
东莞市亮剑切削工具有限公司	4,265,622.17	10.00	213,281.11
河北万铄合金刀具销售有限公司	4,006,482.50	9.39	200,324.13
洛阳洛耐特机械设备有限公司	2,849,145.20	6.68	142,457.26
台州市丰韩商贸有限公司	2,199,487.47	5.16	109,974.37
任丘市金万利五金工具有限公司	2,169,731.95	5.09	108,486.60
合计	<u>15,490,469.29</u>	<u>36.32</u>	<u>774,523.47</u>

(4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
诸暨东菱五金刀具有限公司	1,572,278.36	8.92	78,613.92
东莞市亮剑切削工具有限公司	1,324,066.78	7.52	66,203.34
东莞市三野数控刀具有限公司	903,261.50	5.13	45,163.08
温岭市华诚商贸有限公司	863,153.02	4.90	43,157.65
哈尔滨第一工具制造有限公司	622,031.91	3.53	107,769.36
合计	<u>5,284,791.57</u>	<u>30</u>	<u>340,907.35</u>

9、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

10、本报告期无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(四) 应收款项融资

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	44,895,842.94	40,962,932.50	不适用	不适用
坏账准备	500,000.00	500,000.00		
合计	<u>44,395,842.94</u>	<u>40,462,932.50</u>		

注：截至2020年6月30日，公司持有一张承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的电子银行承兑汇票，合计金额为50万元，具体情况如下：

票据号	出票人	金额	出票日期	到期日期	承兑人
13088710952012018	宁夏灵武宝塔大古	500,000.00	2018-03-23	2018-09-23	宝塔石化集团财 务有限公司
0323174615314	储运有限公司				

因宝塔石化集团财务有限公司票据承兑出现严重违约，已发生多起承兑汇票逾期，无法正常兑付的情况。因此，公司持有的承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的电子承兑汇票存在无法正常兑付的风险，公司为此全额计提了坏账准备。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,073,815.99	99.61	1,366,612.05	99.41	1,339,873.03	100.00	728,397.03	99.12
1-2 年 (含 2 年)	8,062.03	0.39	8,062.03	0.59			2,946.90	0.40

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)	余额	比例(%)	余额	比例(%)
2-3年(含3年)							800.00	0.11
3年以上							2,714.00	0.37
合计	<u>2,081,878.02</u>	<u>100.00</u>	<u>1,374,674.08</u>	<u>100.00</u>	<u>1,339,873.03</u>	<u>100.00</u>	<u>734,857.93</u>	<u>100.00</u>

2、报告期各期末均无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 2020年6月30日:

单位名称	2020年6月30日	占预付款项总额的比例(%)
攀时(上海)高性能材料有限公司	536,976.00	25.79
国网湖南省电力公司株洲供电分公司	312,304.56	15.00
株洲市博大知识产权事务所	240,000.00	11.53
赛利(苏州)涂层技术有限公司	162,864.72	7.82
上海亚盛精密机械有限公司	123,500.00	5.93
合计	<u>1,375,645.28</u>	<u>66.07</u>

(2) 2019年12月31日:

单位名称	2019年12月31日	占预付款项总额的比例(%)
国网湖南省电力公司株洲供电分公司	487,714.60	35.48
株洲市博大知识产权事务所	240,000.00	17.46
西安万威机械制造有限公司	167,556.54	12.19
攀时(上海)高性能材料有限公司	91,460.00	6.65
东海耀碳素(大连)有限公司	69,000.00	5.02
合计	<u>1,055,731.14</u>	<u>76.80</u>

(3) 2018年12月31日:

单位名称	2018年12月31日	占预付款项总额的比例(%)
国网湖南省电力公司株洲供电分公司	374,492.02	27.95
南京寒锐钴业股份有限公司	370,000.00	27.61
东海耀碳素(大连)有限公司	92,940.00	6.94
华为终端有限公司	87,984.00	6.57

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例（%）
湖南省商务厅商务展览中心	80,000.00	5.97
合计	<u>1,005,416.02</u>	<u>75.04</u>

（4）2017年12月31日：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例（%）
国网湖南省电力公司株洲供电分公司	374,088.08	50.91
中国国际贸易促进委员会机械行业分会	62,424.10	8.49
玫瑰塑胶（昆山）有限公司	46,800.00	6.37
北京兴杨科技有限公司	41,653.00	5.67
中国机床工具工业协会	39,000.00	5.31
合计	<u>563,965.18</u>	<u>76.75</u>

（六）其他应收款

1、总表情况

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	114,101.71	220,129.73	225,143.81	1,159,465.80
合计	<u>114,101.71</u>	<u>220,129.73</u>	<u>225,143.81</u>	<u>1,159,465.80</u>

2、其他应收款分类披露

（1）按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	50,380.75	136,726.03	105,456.64	1,079,226.74
1-2 年（含 2 年）	31,700.00	18,400.00	43,200.00	47,000.50
2-3 年（含 3 年）	30,000.00	43,200.00	44,000.00	161,000.00
3-4 年（含 4 年）	57,200.00	44,000.00	160,000.00	
4-5 年（含 5 年）		160,000.00		
合计	<u>169,280.75</u>	<u>402,326.03</u>	<u>352,656.64</u>	<u>1,287,227.24</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
备用金	1,179.48		44,568.52	1,397.57
保证金押金	168,101.27	402,326.03	308,088.12	1,285,829.67
合计	<u>169,280.75</u>	<u>402,326.03</u>	<u>352,656.64</u>	<u>1,287,227.24</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	169,280.75	100	55,179.04	32.60	114,101.71
单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>169,280.75</u>	<u>100</u>	<u>55,179.04</u>		<u>114,101.71</u>

续上表：

2019 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	402,326.03	100	182,196.30	45.29	220,129.73
单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>402,326.03</u>	<u>100</u>	<u>182,196.30</u>		<u>220,129.73</u>

续上表：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	352,656.64	100	127,512.83	36.16	225,143.81
单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	352,656.64	100	127,512.83		225,143.81

续上表：

2017 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,287,227.24	100	127,761.44	9.93	1,159,465.80
单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>1,287,227.24</u>	<u>100</u>	<u>127,761.44</u>		<u>1,159,465.80</u>

（4）按组合计提坏账准备

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	估计发生违约的其他应收款	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	50,380.75	2,519.04	5.00
1-2 年（含 2 年）	31,700.00	6,340.00	20.00
2-3 年（含 3 年）	30,000.00	12,000.00	40.00
3-4 年（含 4 年）	57,200.00	34,320.00	60.00
4-5 年（含 5 年）			80.00
合计	<u>169,280.75</u>	<u>55,179.04</u>	

续上表：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	估计发生违约的其他应收款	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	136,726.03	6,836.30	5.00
1-2 年（含 2 年）	18,400.00	3,680.00	20.00
2-3 年（含 3 年）	43,200.00	17,280.00	40.00
3-4 年（含 4 年）	44,000.00	26,400.00	60.00
4-5 年（含 5 年）	160,000.00	128,000.00	80.00
合计	<u>402,326.03</u>	<u>182,196.30</u>	

续上表：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	105,456.64	5,272.83	5.00
1-2 年（含 2 年）	43,200.00	8,640.00	20.00

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	44,000.00	17,600.00	40.00
3-4 年 (含 4 年)	160,000.00	96,000.00	60.00
合计	<u>352,656.64</u>	<u>127,512.83</u>	

续上表:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,079,226.74	53,961.34	5.00
1-2 年 (含 2 年)	47,000.50	9,400.10	20.00
2-3 年 (含 3 年)	161,000.00	64,400.00	40.00
合计	<u>1,287,227.24</u>	<u>127,761.44</u>	

(5) 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账准备期初余额	182,196.30	127,512.83	127,761.44	168,099.14
本期计提其他应收款坏账准备	-127,017.26	54,683.47	-248.61	-40,337.70
本期收回或转回的其他应收款坏账准备				
本期转销或核销的其他应收款坏账准备				
坏账准备期末余额	<u>55,179.04</u>	<u>182,196.30</u>	<u>127,512.83</u>	<u>127,761.44</u>

(6) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
苏州艾尔格斯化工有限公司	押金保证金	77,200.00	2-4 年	45.60	42,320.00
株洲百作物业有限公司 (押金)	押金保证金	20,000.00	1-2 年	11.81	4,000.00
于桂兰 (济南办事处黄浩房租)	押金保证金	14,473.33	1 年以内	8.55	723.67
东方电气集团东方汽轮机有限公司	押金保证金	10,000.00	1-2 年	5.91	2,000.00
东莞市莞深市场管理服务有限公司	押金保证金	10,000.00	2-3 年	5.91	4,000.00
合计		<u>131,673.33</u>		<u>77.78</u>	<u>53,043.67</u>

续上表：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总 额的比例（%）	坏账准备 期末余额
株洲高新火炬非融资性投资担保有限公司	押金保证金	160,000.00	4-5 年	39.77	128,000.00
苏州艾尔格斯化工有限公司	押金保证金	77,200.00	2-4 年	19.19	39,680.00
李根强	押金保证金	22,400.00	1 年以内	5.57	1,120.00
株洲百作物业有限公司	押金保证金	20,000.00	1 年以内	4.97	1,000.00
株洲市芦淞区总工会	押金保证金	16,880.00	1 年以内	4.20	844.00
合计		<u>296,480.00</u>		<u>73.70</u>	<u>170,644.00</u>

续上表：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总 额的比例（%）	坏账准备 期末余额
株洲高科火炬非融资性投资担保有限公司	押金保证金	160,000.00	3-4 年	45.37	96,000.00
苏州艾尔格斯化工有限公司	押金保证金	77,200.00	1-3 年	21.89	24,240.00
曾祥荣	其他往来款及 备用金	29,143.00	1 年以内	8.26	1,457.15
株洲市芦淞区总工会	押金保证金	14,080.00	1 年以内	3.99	704.00
东方电气集团东方汽轮机有限公司	押金保证金	10,000.00	1-2 年	2.84	2000.00
合计		<u>290,423.00</u>		<u>82.35</u>	<u>124,401.15</u>

续上表：

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总 额的比例（%）	坏账准备 期末余额
湖南兆富投资担保有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1 年以内	77.69	50,000.00
株洲高新火炬非融资性投资担保有限公司	押金保证金	160,000.00	2-3 年	12.43	64,000.00
苏州艾尔格斯化工有限公司	押金保证金	77,200.00	1 年以内、1-2 年	6.00	10,460.00
林武震	押金保证金	17,500.00	1 年以内	1.36	875.00
陈三查	押金保证金	10,000.00	1 年以内	0.78	500.00
合计		<u>1,264,700.00</u>		<u>98.26</u>	<u>125,835.00</u>

（8）期末无应收政府补助。

（9）本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（10）本报告期无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（七）存货

1、分类列示

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,248,571.92	71,228.98	19,177,342.94	18,293,490.60	54,148.66	18,239,341.94
产成品	21,988,633.14	3,037,645.98	18,950,987.16	23,507,555.80	2,482,658.69	21,024,897.11
在产品	12,475,965.90		12,475,965.90	9,080,411.52		9,080,411.52
周转材料	6,961,304.74		6,961,304.74	5,562,755.20		5,562,755.20
合计	<u>60,674,475.70</u>	<u>3,108,874.96</u>	<u>57,565,600.74</u>	<u>56,444,213.12</u>	<u>2,536,807.35</u>	<u>53,907,405.77</u>

续上表：

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,841,258.67	487,016.35	14,354,242.32	13,245,730.27		13,245,730.27
产成品	20,843,243.67	2,794,348.03	18,048,895.64	10,610,663.60	2,743,154.42	7,867,509.18
在产品	11,186,465.25		11,186,465.25	8,617,050.38		8,617,050.38
周转材料	4,664,027.95		4,664,027.95	2,254,864.27		2,254,864.27
合计	<u>51,534,995.54</u>	<u>3,281,364.38</u>	<u>48,253,631.16</u>	<u>34,728,308.52</u>	<u>2,743,154.42</u>	<u>31,985,154.10</u>

2、存货跌价准备

项目	2019 年	2020 年 1-6 月增加金额		2020 年 1-6 月减少金额		2020 年
	12 月 31 日余额	计提	其他	转回或转销	其他	6 月 30 日余额
原材料	54,148.66	17,080.32				71,228.98
产成品	2,482,658.69	740,151.67		185,164.38		3,037,645.98
合计	<u>2,536,807.35</u>	<u>757,231.99</u>		<u>185,164.38</u>		<u>3,108,874.96</u>

续上表：

项目	2018 年	2019 年度增加金额		2019 年度减少金额		2019 年
	12 月 31 日余额	计提	其他	转回或转销	其他	12 月 31 日余额
原材料	487,016.35			432,867.69		54,148.66
产成品	2,794,348.03	1,040,361.77		1,352,051.11		2,482,658.69
合计	<u>3,281,364.38</u>	<u>1,040,361.77</u>		<u>1,784,918.80</u>		<u>2,536,807.35</u>

续上表：

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年度增加金额 计提	其他	2018 年度减少金额 转回或转销	其他	2018 年 12 月 31 日余额
原材料		487,016.35				487,016.35
产成品	2,743,154.42	882,045.25		830,851.64		2,794,348.03
合计	<u>2,743,154.42</u>	<u>1,369,061.60</u>		<u>830,851.64</u>		<u>3,281,364.38</u>

续上表：

项目	2017 年 1 月 1 日余额	2017 年度增加金额 计提	其他	2017 年度减少金额 转回或转销	其他	2017 年 12 月 31 日余额
原材料						
产成品	2,130,825.71	938,253.50		325,924.79		2,743,154.42
合计	<u>2,130,825.71</u>	<u>938,253.50</u>		<u>325,924.79</u>		<u>2,743,154.42</u>

3、存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	账面价值高于可变现净值	原计提跌价准备的存货价值上升及实现对外销售
产成品	账面价值高于可变现净值	实现对外销售

（八）一年内到期的非流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
融资租赁保证金	546,890.42		634,140.69	
合计	<u>546,890.42</u>		<u>634,140.69</u>	

（九）其他流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
IPO 直接相关费用	1,273,584.87	801,886.77	377,358.48	
预缴及待抵扣税费			775,129.44	2,857,274.62
合计	<u>1,273,584.87</u>	<u>801,886.77</u>	<u>1,152,487.92</u>	<u>2,857,274.62</u>

（十）长期应收款

1.长期应收款情况

项目	2020 年 6 月 30 日				2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率 区间（%）	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率 区间（%）
融资租赁款					600,000.00		600,000.00	10-30
未实现融资收益					85,877.80		85,877.80	
合计					<u>514,122.20</u>		<u>514,122.20</u>	

续上表：

项目	2018 年 12 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率 区间（%）	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率 区间（%）
融资租赁款	888,888.00		888,888.00	10-30	2,630,000.00		2,630,000.00	10-30
未实现融资收益	119,098.59		119,098.59		769,434.61		769,434.61	
合计	<u>769,789.41</u>		<u>769,789.41</u>		<u>1,860,565.39</u>		<u>1,860,565.39</u>	

2、本报告期无因资产转移而终止确认的长期应收款。

3、本报告期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

（十一）固定资产

1、总表情况

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	270,964,188.70	285,957,300.76	221,558,590.55	167,548,556.63
固定资产清理				
合计	<u>270,964,188.70</u>	<u>285,957,300.76</u>	<u>221,558,590.55</u>	<u>167,548,556.63</u>

2、固定资产

（1）固定资产情况

2020年1-6月：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2019 年 12 月 31 日	<u>59,382,968.85</u>	<u>298,590,986.37</u>	<u>2,366,434.20</u>	<u>7,824,572.17</u>	<u>368,164,961.59</u>
2.本期增加金额		<u>1,668,430.61</u>		<u>249,028.39</u>	<u>1,917,459.00</u>
（1）购置		114,156.00		82,656.70	196,812.70
（2）在建工程转入		1,554,274.61		166,371.69	1,720,646.30

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
3.本期减少金额		<u>649,572.63</u>			<u>649,572.63</u>
(1) 处置或报废		649,572.63			649,572.63
4.2020年6月30日	<u>59,382,968.85</u>	<u>299,609,844.35</u>	<u>2,366,434.20</u>	<u>8,073,600.56</u>	<u>369,432,847.96</u>
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	<u>7,568,352.25</u>	<u>70,470,246.22</u>	<u>1,331,378.44</u>	<u>2,837,683.92</u>	<u>82,207,660.83</u>
2.本期增加金额	<u>1,554,409.04</u>	<u>14,503,114.94</u>	<u>186,374.16</u>	<u>625,871.60</u>	<u>16,869,769.74</u>
(1) 计提	1,554,409.04	14,503,114.94	186,374.16	625,871.60	16,869,769.74
3.本期减少金额		<u>608,771.31</u>			<u>608,771.31</u>
(1) 处置或报废		608,771.31			608,771.31
4.2020年6月30日	<u>9,122,761.29</u>	<u>84,364,589.85</u>	<u>1,517,752.60</u>	<u>3,463,555.52</u>	<u>98,468,659.26</u>
三、减值准备					
1.2019年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2020年6月30日					
四、账面价值					
1.2020年6月30日	<u>50,260,207.56</u>	<u>215,245,254.50</u>	<u>848,681.60</u>	<u>4,610,045.04</u>	<u>270,964,188.70</u>
2.2019年12月31日	<u>51,814,616.60</u>	<u>228,120,740.15</u>	<u>1,035,055.76</u>	<u>4,986,888.25</u>	<u>285,957,300.76</u>

2019年度:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2018年12月31日	<u>58,776,671.44</u>	<u>206,753,165.78</u>	<u>2,106,434.20</u>	<u>7,416,482.67</u>	<u>275,052,754.09</u>
2.本期增加金额	<u>606,297.41</u>	<u>93,469,372.01</u>	<u>260,000.00</u>	<u>408,089.50</u>	<u>94,743,758.92</u>
(1) 购置		4,243,407.61	260,000.00	369,907.68	4,873,315.29
(2) 在建工程转入	606,297.41	89,225,964.40		38,181.82	89,870,443.63
3.本期减少金额		<u>1,631,551.42</u>			<u>1,631,551.42</u>
(1) 处置或报废		1,631,551.42			1,631,551.42
4.2019年12月31日	<u>59,382,968.85</u>	<u>298,590,986.37</u>	<u>2,366,434.20</u>	<u>7,824,572.17</u>	<u>368,164,961.59</u>
二、累计折旧					
1.2018年12月31日	<u>4,373,162.47</u>	<u>46,442,369.13</u>	<u>1,003,913.38</u>	<u>1,674,718.56</u>	<u>53,494,163.54</u>
2.本期增加金额	<u>3,195,189.78</u>	<u>24,330,957.02</u>	<u>327,465.06</u>	<u>1,162,965.36</u>	<u>29,016,577.22</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(1) 计提	3,195,189.78	24,330,957.02	327,465.06	1,162,965.36	29,016,577.22
3.本期减少金额		<u>303,079.93</u>			<u>303,079.93</u>
(1) 处置或报废		303,079.93			303,079.93
4.2019 年 12 月 31 日	<u>7,568,352.25</u>	<u>70,470,246.22</u>	<u>1,331,378.44</u>	<u>2,837,683.92</u>	<u>82,207,660.83</u>
三、减值准备					
1.2018 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2019 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日	<u>51,814,616.60</u>	<u>228,120,740.15</u>	<u>1,035,055.76</u>	<u>4,986,888.25</u>	<u>285,957,300.76</u>
2.2018 年 12 月 31 日	<u>54,403,508.97</u>	<u>160,310,796.65</u>	<u>1,102,520.82</u>	<u>5,741,764.11</u>	<u>221,558,590.55</u>

2018年度:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2017 年 12 月 31 日	<u>56,070,851.65</u>	<u>140,472,165.20</u>	<u>2,106,434.20</u>	<u>2,484,046.03</u>	<u>201,133,497.08</u>
2.本期增加金额	<u>2,705,819.79</u>	<u>67,603,552.66</u>		<u>5,049,926.92</u>	<u>75,359,299.37</u>
(1) 购置		14,235,636.81		914,292.87	15,149,929.68
(2) 在建工程转入	2,705,819.79	53,367,915.85		4,135,634.05	60,209,369.69
3.本期减少金额		<u>1,322,552.08</u>		<u>117,490.28</u>	<u>1,440,042.36</u>
(1) 处置或报废		1,322,552.08		117,490.28	1,440,042.36
4.2018 年 12 月 31 日	<u>58,776,671.44</u>	<u>206,753,165.78</u>	<u>2,106,434.20</u>	<u>7,416,482.67</u>	<u>275,052,754.09</u>
二、累计折旧					
1.2017 年 12 月 31 日	<u>1,267,337.08</u>	<u>30,899,738.18</u>	<u>680,564.99</u>	<u>737,300.20</u>	<u>33,584,940.45</u>
2.本期增加金额	<u>3,105,825.39</u>	<u>16,449,768.02</u>	<u>323,348.39</u>	<u>1,046,778.59</u>	<u>20,925,720.39</u>
(1) 计提	3,105,825.39	16,449,768.02	323,348.39	1,046,778.59	20,925,720.39
3.本期减少金额		<u>907,137.07</u>		<u>109,360.23</u>	<u>1,016,497.30</u>
(1) 处置或报废		907,137.07		109,360.23	1,016,497.30
4.2018 年 12 月 31 日	<u>4,373,162.47</u>	<u>46,442,369.13</u>	<u>1,003,913.38</u>	<u>1,674,718.56</u>	<u>53,494,163.54</u>
三、减值准备					
1.2017 年 12 月 31 日					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2018 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2018 年 12 月 31 日	<u>54,403,508.97</u>	<u>160,310,796.65</u>	<u>1,102,520.82</u>	<u>5,741,764.11</u>	<u>221,558,590.55</u>
2.2017 年 12 月 31 日	<u>54,803,514.57</u>	<u>109,572,427.02</u>	<u>1,425,869.21</u>	<u>1,746,745.83</u>	<u>167,548,556.63</u>
2017年度:					
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2017 年 1 月 1 日	<u>10,607,693.19</u>	<u>82,542,104.57</u>	<u>2,845,975.74</u>	<u>846,318.07</u>	<u>96,842,091.57</u>
2.本期增加金额	<u>45,673,421.46</u>	<u>59,578,519.99</u>	<u>476,091.46</u>	<u>1,646,020.22</u>	<u>107,374,053.13</u>
(1) 购置		40,667,274.77	476,091.46	1,646,020.22	42,789,386.45
(2) 在建工程转入	45,673,421.46	18,911,245.22			64,584,666.68
3.本期减少金额	<u>210,263.00</u>	<u>1,648,459.35</u>	1,215,633.00	<u>8,292.26</u>	<u>3,082,647.61</u>
(1) 处置或报废	210,263.00	1,648,459.35	1,215,633.00	8,292.26	3,082,647.61
4.2017 年 12 月 31 日	<u>56,070,851.65</u>	<u>140,472,165.20</u>	<u>2,106,434.20</u>	<u>2,484,046.03</u>	<u>201,133,497.08</u>
二、累计折旧					
1.2017 年 1 月 1 日	<u>282,434.12</u>	<u>21,653,981.16</u>	<u>1,456,958.93</u>	<u>630,418.74</u>	<u>24,023,792.95</u>
2.本期增加金额	<u>1,126,392.60</u>	<u>10,651,192.08</u>	<u>280,439.68</u>	<u>113,489.44</u>	<u>12,171,513.80</u>
(1) 计提	1,126,392.60	10,651,192.08	280,439.68	113,489.44	12,171,513.80
3.本期减少金额	<u>141,489.64</u>	<u>1,405,435.06</u>	<u>1,056,833.62</u>	<u>6,607.97</u>	<u>2,610,366.29</u>
(1) 处置或报废	141,489.64	1,405,435.06	1,056,833.62	6,607.97	2,610,366.29
4.2017 年 12 月 31 日	<u>1,267,337.08</u>	<u>30,899,738.18</u>	<u>680,564.99</u>	<u>737,300.20</u>	<u>33,584,940.45</u>
三、减值准备					
1.2017 年 1 月 1 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2017 年 12 月 31 日					
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1.2017 年 12 月 31 日	<u>54,803,514.57</u>	<u>109,572,427.02</u>	<u>1,425,869.21</u>	<u>1,746,745.83</u>	<u>167,548,556.63</u>
2.2017 年 1 月 1 日	<u>10,325,259.07</u>	<u>60,888,123.40</u>	<u>1,389,016.81</u>	<u>215,899.34</u>	<u>72,818,298.62</u>

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	14,218,981.25	5,065,511.85		9,153,469.40
合计	<u>14,218,981.25</u>	<u>5,065,511.85</u>		<u>9,153,469.40</u>

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2020 年 6 月 30 日固定资产账面价值	未办妥产权证书原因
食堂	339,917.68	
设备用房	858,175.67	暂不具备办理条件
辅料仓库	68,639.38	
合计	<u>1,266,732.73</u>	

(十二) 在建工程

1、总表情况

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	21,968,770.92	1,239,841.59	4,265,232.87	6,216,492.66
工程物资				
合计	<u>21,968,770.92</u>	<u>1,239,841.59</u>	<u>4,265,232.87</u>	<u>6,216,492.66</u>

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	21,162,826.19		21,162,826.19	1,211,796.74		1,211,796.74
基础建设工程	805,944.73		805,944.73	28,044.85		28,044.85
合计	<u>21,968,770.92</u>		<u>21,968,770.92</u>	<u>1,239,841.59</u>		<u>1,239,841.59</u>

续上表：

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	4,254,692.87		4,254,692.87	4,300,276.44		4,300,276.44
基础建设工程	10,540.00		10,540.00	1,916,216.22		1,916,216.22
合计	<u>4,265,232.87</u>		<u>4,265,232.87</u>	<u>6,216,492.66</u>		<u>6,216,492.66</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2020 年 1-6 月：

项目名称	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产额	本期其 他减少 金额	利息资本 化金额	资金来源	期末余额
涂层工序设备安装工程							
压制工序设备安装工程		12,149,365.76				自有资金	12,149,365.76
建筑安装工程	28,044.85	777,899.88				自有资金	805,944.73
其他设备安装工程	1,211,796.74	9,522,309.99	1,720,646.30			自有资金	9,013,460.43
合计	<u>1,239,841.59</u>	<u>22,449,575.63</u>	<u>1,720,646.30</u>				<u>21,968,770.92</u>

2019 年度：

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产额	本期其他 减少金额	利息资本 化金额	资金来源	期末余额
涂层工序设备安装工程		53,133,089.93	53,133,089.93			自有资金	
压制工序设备安装工程		11,694,851.34	11,694,851.34			自有资金	
基础建设工程	10,540.00	623,802.26	606,297.41			自有资金	28,044.85
其他设备安装工程	4,254,692.87	21,393,308.82	24,436,204.95			自有资金	1,211,796.74
合计	<u>4,265,232.87</u>	<u>86,845,052.35</u>	<u>89,870,443.63</u>				<u>1,239,841.59</u>

2018 年度：

项目名称	期初余额	本期 增加金额	本期转入固定 资产额	本期其他 减少金额	利息资本 化金额	资金来源	期末余额
涂层工序设备安装工程		13,912,634.62	13,912,634.62			自有资金	
压制工序设备安装工程		16,419,830.84	16,419,830.84			自有资金	
基础建设工程	1,916,216.22	887,509.17	2,793,185.39			自有资金	10,540.00
其他设备安装工程	4,300,276.44	27,038,135.27	27,083,718.84			自有资金	4,254,692.87
合计	<u>6,216,492.66</u>	<u>58,258,109.90</u>	<u>60,209,369.69</u>				<u>4,265,232.87</u>

2017 年度

项目名称	期初余额	本期 增加金额	本期转入固 定资产额	本期其他 减少金额	利息资本化 金额	资金来源	期末余额
涂层工序设备安装工程	1,716,901.80	12,311,885.82	14,028,787.62			自有资金	
压制工序设备安装工程		1,564,821.41	1,564,821.41			自有资金	
基础建设工程	16,126,924.21	29,521,096.84	43,731,804.83		1,149,375.71	自有资金	1,916,216.22
其他设备安装工程	3,819,498.09	5,740,031.17	5,259,252.82			自有资金	4,300,276.44
合计	<u>21,663,324.10</u>	<u>49,137,835.24</u>	<u>64,584,666.68</u>		<u>1,149,375.71</u>		<u>6,216,492.66</u>

(3) 报告期无在建工程减值准备计提情况。

(十三) 无形资产

2020年1-6月:

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
一、账面原值					
1.2019 年 12 月 31 日	<u>6,095,880.00</u>	<u>23,240.00</u>	<u>1,465,865.62</u>	<u>72,473.58</u>	<u>7,657,459.20</u>
2.本期增加金额	<u>14,265,157.50</u>		<u>112,212.39</u>		<u>14,377,369.89</u>
(1) 购置	14,265,157.50		112,212.39		14,377,369.89
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2020 年 6 月 30 日	<u>20,361,037.50</u>	<u>23,240.00</u>	<u>1,578,078.01</u>	<u>72,473.58</u>	<u>22,034,829.09</u>
二、累计摊销					
1.2019 年 12 月 31 日	<u>841,518.63</u>	<u>23,240.00</u>	<u>729,124.02</u>	<u>7,851.35</u>	<u>1,601,734.00</u>
2.本期增加金额	<u>132,900.30</u>		<u>116,355.04</u>	<u>3,623.70</u>	<u>252,879.04</u>
(1) 计提	132,900.30		116,355.04	3,623.70	252,879.04
3.本期减少金额					
4.2020 年 6 月 30 日	<u>974,418.93</u>	<u>23,240.00</u>	<u>845,479.06</u>	<u>11,475.05</u>	<u>1,854,613.04</u>
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2020 年 6 月 30 日					
四、账面价值					
1.2020 年 6 月 30 日	<u>19,386,618.57</u>		<u>732,598.95</u>	<u>60,998.53</u>	<u>20,180,216.05</u>
2.2019 年 12 月 31 日	<u>5,254,361.37</u>		<u>736,741.60</u>	<u>64,622.23</u>	<u>6,055,725.20</u>

2019年度：

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
一、账面原值					
1.2018 年 12 月 31 日	<u>6,095,880.00</u>	<u>23,240.00</u>	<u>1,439,652.03</u>	<u>72,473.58</u>	<u>7,631,245.61</u>
2.本期增加金额			<u>26,213.59</u>		<u>26,213.59</u>
(1) 购置			26,213.59		26,213.59
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2019 年 12 月 31 日	<u>6,095,880.00</u>	<u>23,240.00</u>	<u>1,465,865.62</u>	<u>72,473.58</u>	<u>7,657,459.20</u>
二、累计摊销					
1.2018 年 12 月 31 日	<u>718,369.59</u>	<u>23,240.00</u>	<u>495,510.89</u>	<u>603.95</u>	<u>1,237,724.43</u>
2.本期增加金额	<u>123,149.04</u>		<u>233,613.13</u>	<u>7,247.40</u>	<u>364,009.57</u>
(1) 计提	123,149.04		233,613.13	7,247.40	364,009.57
3.本期减少金额					
4.2019 年 12 月 31 日	<u>841,518.63</u>	<u>23,240.00</u>	<u>729,124.02</u>	<u>7,851.35</u>	<u>1,601,734.00</u>
三、减值准备					
1.2018 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2019 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日	<u>5,254,361.37</u>		<u>736,741.60</u>	<u>64,622.23</u>	<u>6,055,725.20</u>
2.2018 年 12 月 31 日	<u>5,377,510.41</u>		<u>944,141.14</u>	<u>71,869.63</u>	<u>6,393,521.18</u>

2018年度：

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
一、账面原值					
1.2017 年 12 月 31 日	<u>6,095,880.00</u>	<u>23,240.00</u>	<u>577,133.78</u>		<u>6,696,253.78</u>
2.本期增加金额			<u>862,518.25</u>	<u>72,473.58</u>	<u>934,991.83</u>
(1) 购置			862,518.25	72,473.58	934,991.83
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2018 年 12 月 31 日	<u>6,095,880.00</u>	<u>23,240.00</u>	<u>1,439,652.03</u>	<u>72,473.58</u>	<u>7,631,245.61</u>
二、累计摊销					

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
1.2017 年 12 月 31 日	<u>595,220.55</u>	<u>23,240.00</u>	<u>331,988.76</u>		<u>950,449.31</u>
2.本期增加金额	<u>123,149.04</u>		<u>163,522.13</u>	<u>603.95</u>	<u>287,275.12</u>
(1) 计提	123,149.04		163,522.13	603.95	287,275.12
3.本期减少金额					
4.2018 年 12 月 31 日	<u>718,369.59</u>	<u>23,240.00</u>	<u>495,510.89</u>	<u>603.95</u>	<u>1,237,724.43</u>
三、减值准备					
1.2017 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2018 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2018 年 12 月 31 日	<u>5,377,510.41</u>		<u>944,141.14</u>	<u>71,869.63</u>	<u>6,393,521.18</u>
2.2017 年 12 月 31 日	<u>5,500,659.45</u>		<u>245,145.02</u>		<u>5,745,804.47</u>

2017年度：

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
一、账面原值					
1.2017 年 1 月 1 日	<u>6,095,880.00</u>	<u>23,240.00</u>	<u>331,957.26</u>		<u>6,451,077.26</u>
2.本期增加金额			<u>245,176.52</u>		<u>245,176.52</u>
(1) 购置			245,176.52		245,176.52
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2017 年 12 月 31 日	<u>6,095,880.00</u>	<u>23,240.00</u>	<u>577,133.78</u>		<u>6,696,253.78</u>
二、累计摊销					
1.2017 年 1 月 1 日	<u>467,350.80</u>	<u>23,240.00</u>	<u>129,286.24</u>		<u>619,877.04</u>
2.本期增加金额	<u>127,869.75</u>		<u>202,702.52</u>		<u>330,572.27</u>
(1) 计提	127,869.75		202,702.52		330,572.27
3.本期减少金额					
4.2017 年 12 月 31 日	<u>595,220.55</u>	<u>23,240.00</u>	<u>331,988.76</u>		<u>950,449.31</u>
三、减值准备					
1.2017 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2017 年 12 月 31 日					

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
四、账面价值					
1.2017 年 12 月 31 日	<u>5,500,659.45</u>		<u>245,145.02</u>		<u>5,745,804.47</u>
2.2017 年 1 月 1 日	<u>5,628,529.20</u>		<u>202,671.02</u>		<u>5,831,200.22</u>

注：本公司报告期内无未办妥产权证书的无形资产；期末受到限制的无形资产详见“（四十七）所有权或使用权受到限制的资产”。

（十四）递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,766,780.26	1,765,017.03	10,049,542.98	1,507,431.45
预计负债	11,653,108.59	1,747,966.29	14,754,078.62	2,213,111.79
递延收益	11,239,514.19	1,685,927.14	5,979,748.23	896,962.23
合计	<u>34,659,403.04</u>	<u>5,198,910.46</u>	<u>30,783,369.83</u>	<u>4,617,505.47</u>

续上表：

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,050,798.97	1,507,619.85	7,110,407.50	1,066,561.12
预计负债	12,598,059.57	1,889,708.93	5,850,018.74	877,502.81
递延收益	4,863,549.65	729,532.45	5,640,666.67	846,100.00
合计	<u>27,512,408.19</u>	<u>4,126,861.23</u>	<u>18,601,092.91</u>	<u>2,790,163.93</u>

2、未抵销的递延所得税负债

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	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	80,001,252.42	12,000,187.86	82,762,292.32	12,414,343.85
合计	<u>80,001,252.42</u>	<u>12,000,187.86</u>	<u>82,762,292.32</u>	<u>12,414,343.85</u>

续上表：

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	38,776,688.84	5,816,503.33		

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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
合计	<u>38,776,688.84</u>	<u>5,816,503.33</u>		

(十五) 其他非流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付工程及设备款	21,763,995.63	24,157,484.98	35,001,275.28	12,279,208.33
二期土地前期支出		6,750,000.00		
合计	<u>21,763,995.63</u>	<u>30,907,484.98</u>	<u>35,001,275.28</u>	<u>12,279,208.33</u>

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款		5,000,000.00		3,000,000.00
抵押+保证	30,220,000.00	9,000,000.00		10,000,000.00
未终止确认应收票据				1,800,000.00
利息费用	36,965.65			
合计	<u>30,256,965.65</u>	<u>14,000,000.00</u>		<u>14,800,000.00</u>

注：

(1) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2017年8月21日签订编号为57012017280022的《流动资金借款合同》，借款期间为2017年8月21日至2018年8月20日，借款额为1,000.00万元人民币，借款年利率为7.00%。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为ZB5700201700000031，抵押人为株洲华锐精密工具股份有限公司，以公司设备抵押，抵押合同编号ZD5700201700000008。保证方式为连带责任保证。该笔借款于2018年8月20日已全部归还。

(2) 株洲华锐精密工具股份有限公司与长沙银行株洲芦淞支行于2017年08月15日签订合同编号为022320171001000661000的《长沙银行人民币借款合同》，借款期间为2017年8月16日至2018年8月16日，借款金额为300万元人民币，借款年利率为5.6550%。由湖南兆富投资担保有限公司担保，保证合同编号为ZFDB2017F08。该笔借款于2018年8月16日已全部归还。

(3) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲珠江农商银行于2019年01月29日签订合同编号为-07026-2018-00000361的《最高额借款合同》，借款期间为2019年1月29日至2020年2月17日，借款金额为900万元人民币，借款年利率为7.6126%。由株洲华辰星投资咨询有限公司、株洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭凯、高颖担保，保证合同编号为2-07026-2018-090701、以公司设备抵押，抵押合同为2-07026-2018-00000046。该笔借款于2020年01月15日已全部归还。

(4) 株洲华锐精密工具股份有限公司与交通银行渌湘支行于2019年01月29日签订合同编号为Z1903LN15683618, Z1904LN15611001, Z1903LN15692358, Z1904LN15619496的《流动资金借款合同》，借款期间为2019年2月28日至2020年3月1日，借款金额为500万元人民币，借款年利率为4.3500%。为信用保证借款。该笔借款于2020年03月30日已全部归还。

(5) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2020年4月29日签订编号为57012020280022的《流动资金借款合同》，借款期间为2020-4-29至2021-4-28，借款额为10,400,000.00元人民币，借款年利率为LPR+100。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为ZB570020190000013，抵押人为株洲华锐精密工具股份有限公司，以公司设备抵押，抵押合同编号ZD5700201800000006、ZD5700201900000005。保证方式为连带责任保证。截止2020年06月30日尚未归还。

(6) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2020年4月29日签订编号为57012020280025的《流动资金借款合同》，借款期间为2020-5-14至2021-5-13，借款额为5,000,000.00元人民币，借款年利率为LPR+100。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为ZB570020190000013，抵押人为株洲华锐精密工具股份有限公司，以公司设备抵押，抵押合同编号ZD5700201800000006、ZD5700201900000005。保证方式为连带责任保证。截止2020年06月30日尚未归还。

(7) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2020年5月29日签订编号为57012020280027的《流动资金借款合同》，借款期间为2020-5-29至2021-5-28，借款额为6,000,000.00元人民币，借款年利率为LPR+100。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为ZB570020190000013，抵押人为株洲华锐精密工具股份有限公司，以公司设备抵押，抵押合同编号ZD5700201800000006、ZD5700201900000005。保证方式为连带责任保证。截止2020年06月30日尚未归还。

(8) 株洲华锐精密工具股份有限公司与中国邮政银行株洲县支行于2019年7月25日签订编号为43000035100219070006的《小企业流动资金借款合同》，借款额度为500万元，借款期间为单笔贷款期限最长不超过12个月。2020年3月13日，向银行提取200万元，借款年利率为5.22%。2020年3月16日，向银行提取100万元，借款年利率4.85%。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为43000035100619070006。保证方式为连带责任保证。其中200万元的借款于2020年6月20日归还18万元，截止2020年06月30日尚余288万元未归还。

(9) 株洲华锐精密工具股份有限公司与中国邮政银行株洲县支行于2020年4月13日签订编号为43000035100220030016的《小企业流动资金借款合同》，借款额度为500万元，借款期间为单笔贷款期限最长不超过12个月。2020年4月14日，向银行提取200万元，借款年利率为LPR+80。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为43000035100619070006。保证方式为连带责任保证。截止2020年06月30日尚未归还。

(10) 株洲华锐精密工具股份有限公司与中国招商银行长沙分行于2020年3月3日签订编号为731XY2020004046的《流动资金贷款授信协议》（适用于流动资金贷款无须签订借款合同情形）。授信额度为1000万元，授信期间为2020年02月27日至2021年02月26日。2020年4月13日，

向银行提取400万元，借款年利率为5%。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为731XY202000404601。保证方式为连带责任保证。截止2020年06月30日尚未归还。

2.期末无已逾期未偿还的短期借款。

（十七）应付票据

种类	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
商业承兑汇票				
银行承兑汇票	2,800,000.00			
合计	<u>2,800,000.00</u>			

本期末无已到期未支付的应付票据。

（十八）应付账款

1、应付账款分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
材料及服务款	19,386,771.82	11,121,564.31	18,234,985.69	10,653,842.90
工程款及设备款	9,148,310.39	11,970,661.98	10,707,085.26	14,071,976.72
合计	<u>28,535,082.21</u>	<u>23,092,226.29</u>	<u>28,942,070.95</u>	<u>24,725,819.62</u>

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（十九）预收款项

1、预收款项分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货款		1,619,058.05	2,069,145.16	5,963,396.90
合计		<u>1,619,058.05</u>	<u>2,069,145.16</u>	<u>5,963,396.90</u>

2、期末无账龄超过1年的重要预收款项。

（二十）合同负债

1、合同负债情况

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货款	2,025,063.66			
合计	<u>2,025,063.66</u>			

2、报告期内账面价值未发生重大变动。

（二十一）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	9,393,977.49	19,303,614.73	22,618,292.97	6,079,299.25
二、离职后福利中-设定提存计划负债		195,535.11	195,535.11	
合计	<u>9,393,977.49</u>	<u>19,499,149.84</u>	<u>22,813,828.08</u>	<u>6,079,299.25</u>

续上表：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	7,552,530.80	36,995,388.24	35,153,941.55	9,393,977.49
二、离职后福利中-设定提存计划负债	4,430.40	2,166,552.88	2,170,983.28	
合计	<u>7,556,961.20</u>	<u>39,161,941.12</u>	<u>37,324,924.83</u>	<u>9,393,977.49</u>

续上表：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,194,821.50	30,048,664.96	30,690,955.66	7,552,530.80
二、离职后福利中-设定提存计划负债	167,899.27	2,183,353.08	2,346,821.95	4,430.40
合计	<u>8,362,720.77</u>	<u>32,232,018.04</u>	<u>33,037,777.61</u>	<u>7,556,961.20</u>

续上表：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,416,200.29	22,892,807.64	20,114,186.43	8,194,821.50
二、离职后福利中-设定提存计划负债	136,873.54	1,212,611.64	1,181,585.91	167,899.27
合计	<u>5,553,073.83</u>	<u>24,105,419.28</u>	<u>21,295,772.34</u>	<u>8,362,720.77</u>

2、短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,365,246.04	18,466,765.63	21,776,347.29	6,055,664.38
二、职工福利费				
三、社会保险费		388,497.69	388,497.69	
其中：医疗保险费		373,571.46	373,571.46	
工伤保险费		14,926.23	14,926.23	
生育保险费				
四、住房公积金		310,830.00	310,830.00	

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
五、工会经费和职工教育经费	28,731.45	137,521.41	142,617.99	23,634.87
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>9,393,977.49</u>	<u>19,303,614.73</u>	<u>22,618,292.97</u>	<u>6,079,299.25</u>

续上表：

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,495,545.12	33,119,045.58	31,249,344.66	9,365,246.04
二、职工福利费		1,597,901.49	1,597,901.49	
三、社会保险费	2,040.00	1,348,694.27	1,350,734.27	
其中：医疗保险费	2,040.00	1,096,461.84	1,098,501.84	
工伤保险费		174,519.40	174,519.40	
生育保险费		77,713.03	77,713.03	
四、住房公积金		602,346.84	602,346.84	
五、工会经费和职工教育经费	54,945.68	327,400.06	353,614.29	28,731.45
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>7,552,530.80</u>	<u>36,995,388.24</u>	<u>35,153,941.55</u>	<u>9,393,977.49</u>

续上表：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,194,821.50	26,615,516.06	27,314,792.44	7,495,545.12
二、职工福利费		1,610,873.63	1,610,873.63	
三、社会保险费		1,066,561.20	1,064,521.20	2,040.00
其中：医疗保险费		846,705.10	844,665.10	2,040.00
工伤保险费		147,205.04	147,205.04	
生育保险费		72,651.06	72,651.06	
四、住房公积金		465,115.00	465,115.00	
五、工会经费和职工教育经费		290,599.07	235,653.39	54,945.68
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
合计	<u>8,194,821.50</u>	<u>30,048,664.96</u>	<u>30,690,955.66</u>	<u>7,552,530.80</u>

续上表：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,361,880.29	20,356,143.96	17,523,202.75	8,194,821.50
二、职工福利费		1,422,195.79	1,422,195.79	
三、社会保险费	18,800.00	784,060.89	802,860.89	
其中：医疗保险费	3,331.00	634,104.17	637,435.17	
工伤保险费	15,178.00	101,498.06	116,676.06	
生育保险费	291.00	48,458.66	48,749.66	
四、住房公积金	35,520.00	275,760.00	311,280.00	
五、工会经费和职工教育经费		54,647.00	54,647.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>5,416,200.29</u>	<u>22,892,807.64</u>	<u>20,114,186.43</u>	<u>8,194,821.50</u>

3、设定提存计划列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
基本养老保险		187,273.18	187,273.18	
失业保险费		8,261.93	8,261.93	
合计		<u>195,535.11</u>	<u>195,535.11</u>	

续上表：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	4,430.40	2,073,461.75	2,077,892.15	
失业保险费		93,091.13	93,091.13	
合计	<u>4,430.40</u>	<u>2,166,552.88</u>	<u>2,170,983.28</u>	

续上表：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	161,891.70	2,128,582.40	2,286,043.70	4,430.40
失业保险费	6,007.57	54,770.68	60,778.25	
合计	<u>167,899.27</u>	<u>2,183,353.08</u>	<u>2,346,821.95</u>	<u>4,430.40</u>

续上表：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	115,523.00	1,173,283.88	1,126,915.18	161,891.70
失业保险费	21,350.54	39,327.76	54,670.73	6,007.57
合计	<u>136,873.54</u>	<u>1,212,611.64</u>	<u>1,181,585.91</u>	<u>167,899.27</u>

（二十二）应交税费

税费项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	4,408,422.20	3,439,148.20		2,777,183.77
增值税	1,664,599.93	2,707,690.46	2,338,195.82	
房产税				127,907.63
城市维护建设税	116,522.00	189,538.34	163,839.59	0.61
教育费附加及地方教育附加	83,230.00	135,384.53	116,867.30	0.43
代扣代缴个人所得税	20,317.05	23,620.45	12,850.85	1,025,337.65
其他	29,180.21	32,156.86	29,842.44	6,412.25
合计	<u>6,322,271.39</u>	<u>6,527,538.84</u>	<u>2,661,596.00</u>	<u>3,936,842.34</u>

（二十三）其他应付款

1、总表情况

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息		177,948.17	104,000.52	110,004.16
应付股利				6,426,740.72
其他应付款	6,441,587.89	6,322,236.61	5,675,999.94	305,530.66
合计	<u>6,441,587.89</u>	<u>6,500,184.78</u>	<u>5,780,000.46</u>	<u>6,842,275.54</u>

2、应付利息

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长短期借款利息		177,948.17	104,000.52	110,004.16
合计		<u>177,948.17</u>	<u>104,000.52</u>	<u>110,004.16</u>

3、应付股利

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	超过 1 年未 支付原因
肖旭荃				390,000.00	
张平衡				390,000.00	

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	超过1年末 支付原因
苏州六禾之谦股权投资 中心（有限合伙）				1,708,888.50	
李志光				680,500.00	
上海六禾创业投资有限 公司				355,555.60	
陈清明				237,037.12	
马旭东				422,500.00	
陈壁葵				481,481.65	
王振民				650,000.00	
宁波梅山保税港区惠和 同享股权投资合伙企业 （有限合伙）				568,958.00	
深圳市金立创新投资有 限公司				211,042.00	
卓晓帆				120,370.25	
龚护林				171,407.60	
杨照曦				39,000.00	
合计				<u>6,426,740.72</u>	

4、其他应付款

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
押金保证金	6,274,000.00	6,085,000.00	5,450,000.00	
其他往来款项	167,587.89	237,236.61	225,999.94	305,530.66
合计	<u>6,441,587.89</u>	<u>6,322,236.61</u>	<u>5,675,999.94</u>	<u>305,530.66</u>

注：期末无账龄超过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	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年内到期的长期借款	14,160,000.00	22,320,000.00	15,000,000.00	12,000,000.00
1年内到期的长期应付款	4,464,713.09	5,683,690.34	5,209,756.57	6,367,286.21
1年内到期的长期借款利息	<u>25,274.47</u>			
合计	<u>18,649,987.56</u>	<u>28,003,690.34</u>	<u>20,209,756.57</u>	<u>18,367,286.21</u>

（二十五）其他流动负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
未终止确认应收票据	28,503,189.34	35,380,678.88	28,688,954.07	26,561,958.89
合计	<u>28,503,189.34</u>	<u>35,380,678.88</u>	<u>28,688,954.07</u>	<u>26,561,958.89</u>

(二十六) 长期借款

借款条件类别	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	利率区间
抵押+保证借款	26,040,000.00	46,680,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	7.00%~8.40%
抵押借款		3,000,000.00	5,000,000.00		7.92%~9.72%
利息费用	41,372.15				
合计	<u>26,081,372.15</u>	<u>49,680,000.00</u>	<u>35,000,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>	

注：截至 2020 年 6 月 30 日，公司无逾期未归还借款。

(1) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲县农村信用合作联社雷打石信用社于 2015 年 04 月 22 日签订合同编号为（雷社）最高额借字[2015]第 042104 号的《最高额借款合同》，借款期限为 2015 年 4 月 22 日起至 2018 年 4 月 22 日止，借款金额为 700.00 万元，月利率为 8.1‰，该笔借款于 2018 年 4 月 20 日清偿，截止到 2020 年 06 月 30 日已全部归还，由株洲华锐精密工具股份有限公司提供抵押，以公司设备抵押，抵押合同编号（雷社）高抵字[2015]第 042104 号。

(2) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲珠江农村银行（株洲县农村信用合作联社雷打石信用社）于 2018 年 04 月 25 日签订合同编号-7026-2018-00000160 的《固定资产借款合同》，借款期限为 2018 年 4 月 27 日至 2021 年 4 月 27 日止，借款金额为 800.00 万元，年利率为 7.92%，累计已归还 400 万元，截止到 2020 年 06 月 30 日剩余 400 万元，其中 400 万元已重分类至一年内到期的非流动负债。由株洲华锐精密工具股份有限公司提供抵押，以公司设备抵押，抵押合同编号 2-07026-2018-00000016。

(3) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲珠江农村银行（株洲县农村信用合作联社雷打石信用社）于 2018 年 09 月 06 日签订合同编号-07026-2018-090601 的《固定资产借款合同》，借款期限为 2018 年 9 月 6 日至 2021 年 9 月 5 日止，借款金额为 1300.00 万元，利率为按中国人民银行公布的同期同档贷款基准利率*（1+浮动比例）的浮动利率，累计已归还 450 万元，截止到 2020 年 06 月 30 日，剩余 850 万元，其中 300 万元已划分至一年内到期的非流动负债。由株洲华辰星投资咨询有限公司、株洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭凯、高颖提供连带保证担保，保证合同编号 2-07026-2018-090701。株洲华锐精密工具股份有限公司提供抵押，以公司设备抵押，抵押合同编号 2-07026-2018-00000046。

(4) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于 2016 年 9 月 5 日签订合同编号为 57012016280063 的《固定资产借款合同》。借款期限为 2016 年 9 月 6 日至 2021 年 9 月 6 日，借款金额为 870.00 万元。借款年利率为 LPR+165，已累计归还 500 万元，截止到 2020 年 06 月 30 日的借款余额为 370.00 万元。由肖旭凯、王玉琴、肖旭荃、高颖提供保证，

合同编号分别为 ZB5700201600000028、ZB5700201600000029、ZB5700201600000030、ZB5700201600000033。由株洲华锐精密工具股份有限公司以其董家垅土地、制氢站、涂层厂房作为抵押，抵押合同编号为 ZD5700201600000014。

(5) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于 2017 年 01 月 06 日签订合同编号为 57012017280001 的《固定资产贷款合同》。借款期限为 2017 年 1 月 6 日至 2022 年 1 月 5 日，借款金额为 2,017.00 万元，借款年利率为 7.03%，因疫情原因，国家实施优惠政策，新借款的利率有所降低，因该笔借款利息过高，公司于 2020 年 5 月 13 日清偿。截止到 2020 年 06 月 30 日借款余额为 0。由肖旭凯、王玉琴、肖旭荃、高颖提供保证，合同编号分别为 ZB5700201600000028、ZB5700201600000029、ZB5700201600000030、ZB5700201600000033。株洲华锐精密工具股份有限公司以其刀片厂房、研发中心作抵押，抵押合同编号为 ZD5700201600000020。

(6) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于 2017 年 4 月 14 日签订合同编号为 57012017280012 的《固定资产贷款合同》。借款期限为 2017 年 4 月 14 日至 2021 年 9 月 5 日，借款金额为 613 万元，借款年利率为 7.03%。因疫情原因，国家实施优惠政策，借款利息有所降低，因本借款利息过高，企业于 2020 年 5 月 21 日清偿借款。截止到 2020 年 06 月 30 日借款已全部归还。由肖旭凯、王玉琴、高颖、肖旭荃提供保证，合同编号分别为 ZB5700201600000028、ZB5700201600000029、ZB5700201600000033、ZB5700201600000034。株洲华锐精密工具股份有限公司以其公司设备作抵押，抵押合同编号为 ZD5700201700000003。

(7) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于 2019 年 5 月 08 日签订合同编号为 57012019280009 的《固定资产贷款合同》。借款期限为 2017 年 5 月 08 日至 2022 年 5 月 7 日，借款金额为 1200 万元，借款年利率为 LPR+165，截止到 2020 年 06 月 30 日的借款余额为 1200 万元。其中 344 万元重分类至一年内到期的非流动负债。由肖旭凯、高颖、提供保证，合同编号为 ZB570020190000013。株洲华锐精密工具股份有限公司以其公司设备作抵押，抵押合同编号为 ZD5700201800000006。

(8) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于 2019 年 8 月 02 日签订合同编号为 57012019280022 的《固定资产贷款合同》。借款期限为 2019 年 8 月 02 日至 2022 年 8 月 01 日，借款金额为 500 万元，借款年利率为 LPR+165，截止到 2020 年 06 月 30 日的借款余额为 500 万元。其中 72 万元重分类至一年内到期的非流动负债。由肖旭凯、高颖、提供保证，合同编号为 ZB570020190000013。株洲华锐精密工具股份有限公司以其公司设备作抵押，抵押合同编号为 ZD5700201800000006。

(9) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲农村农村商业银行枫溪支行于 2019 年 3 月 28 日签订合同编号为 (06519) 借字 (2019) 第 00000089 号的《固定资产贷款合同》。借款期限为 2019 年 3 月 28 日至 2022 年 3 月 27 日，借款金额为 1300 万元，借款年利率为 8.4%，截止到 2020 年 06 月 30 日已全部归还。由株洲华辰星投资咨询有限公司、株洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭凯、高颖、王玉琴合同编号为 (06519) 保字 (2019) 第 00000089 号。株洲华锐精密工具股份有限公司以其公司设备作抵押，抵押合同编号为 (06519) 抵字 (2019) 第 00000089

号。

(10) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲农村农村商业银行枫溪支行于 2019 年 9 月 30 日签订合同编号为 (06519) 最高额借字 (2019) 第 0000254 号的《固定资产借款合同》。借款期限为 2019 年 9 月 30 日至 2021 年 9 月 29 日, 借款金额为 700 万元, 借款年利率为 7.20%, 截止到 2020 年 06 月 30 日的借款余额为 700 万元。其中 300 万元划分至一年内到期的非流动负债。由株洲华辰星投资咨询有限公司、株洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭凯、高颖、王玉琴合同编号为 (06519) 最高额保字 (2019) 第 0000254 号。株洲华锐精密工具股份有限公司以其公司设备作抵押, 抵押合同编号为 (06519) 最高额抵字 (2019) 第 0000254 号。

(二十七) 长期应付款

性质分类	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
融资租赁		1,535,100.61	737,707.25	4,267,707.79
合计		<u>1,535,100.61</u>	<u>737,707.25</u>	<u>4,267,707.79</u>

(二十八) 预计负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
销售返利	8,230,467.01	12,820,309.82	11,032,846.39	4,866,663.14
预计销售退货	2,192,641.58	1,933,768.80	1,565,213.18	983,355.60
未决诉讼	1,230,000.00			
合计	<u>11,653,108.59</u>	<u>14,754,078.62</u>	<u>12,598,059.57</u>	<u>5,850,018.74</u>

注: 未决诉讼详见“十四、承诺及或有事项”

(二十九) 递延收益

1、递延收益情况:

2020 年 1-6 月:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	5,979,748.23	5,535,000.00	275,234.04	11,239,514.19	政府拨款
合计	<u>5,979,748.23</u>	<u>5,535,000.00</u>	<u>275,234.04</u>	<u>11,239,514.19</u>	

2019 年度:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	4,863,549.65	1,500,000.00	383,801.42	5,979,748.23	政府拨款
合计	<u>4,863,549.65</u>	<u>1,500,000.00</u>	<u>383,801.42</u>	<u>5,979,748.23</u>	

2018 年度:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	5,640,666.67		777,117.02	4,863,549.65	政府拨款
合计	<u>5,640,666.67</u>		<u>777,117.02</u>	<u>4,863,549.65</u>	

2017 年度:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	3,836,666.67	2,100,000.00	296,000.00	5,640,666.67	政府拨款
合计	<u>3,836,666.67</u>	<u>2,100,000.00</u>	<u>296,000.00</u>	<u>5,640,666.67</u>	

2、涉及政府补助的项目:

2020 年 1-6 月:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其他收益 金额	其他 变动	2020 年 6 月 30 日	与资产相关/与 收益相关
2016 年第一批中小微企业提升装备水平补贴项目	1,583,081.56		120,234.04		1,462,847.52	与资产相关
超细晶粒纳米涂层硬质合金刀片产业化项目	941,666.67		50,000.00		891,666.67	与资产相关
2017 年产业链创新专项省预算内基建资金	480,000.00		30,000.00		450,000.00	与资产相关
高档硬质合金数控刀片技术升级改造项目资金	1,475,000.00		75,000.00		1,400,000.00	与资产相关
精密模具铣削数控刀具涂层技术的研究及产业化	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
董家墩高科园管理委员会产业扶持资金		5,535,000.00			5,535,000.00	与资产相关
合计	<u>5,979,748.23</u>	<u>5,535,000.00</u>	<u>275,234.04</u>		<u>11,239,514.19</u>	

2019 年度:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其他收益 金额	其他 变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
2016 年第一批中小微企业提升装备水平补贴项目	1,823,549.65		240,468.09		1,583,081.56	与资产相关
超细晶粒纳米涂层硬质合金刀片产业化项目	1,000,000.00		58,333.33		941,666.67	与资产相关
2017 年产业链创新专项省预算内	540,000.00		60,000.00		480,000.00	与资产相关

项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其他收益 金额	其他 变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
基建资金						
高档硬质合金数控刀片技术升级 改造项目资金	1,500,000.00		25,000.00		1,475,000.00	与资产相关
精密模具铣削数控刀具涂层技术 的研究及产业化		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
合计	<u>4,863,549.65</u>	<u>1,500,000.00</u>	<u>383,801.42</u>		<u>5,979,748.23</u>	

2018 年度：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
2016 年第一批中小微企 业提升装备水平补贴项目	2,540,666.67		282,117.02	435,000.00	1,823,549.65	与资产相关
超细晶粒纳米涂层硬质合 金刀片产业化项目	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
2017 年产业链创新专项 省预算内基建资金	600,000.00		60,000.00		540,000.00	与资产相关
高档硬质合金数控刀片技 术升级改造项目资金	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
合计	<u>5,640,666.67</u>		<u>342,117.02</u>	<u>435,000.00</u>	<u>4,863,549.65</u>	-

注：根据《株洲市财政局 株洲市经济和信息化委员会关于安排 2016 年第一批中小企业提升装备水平补贴资金的请示》（株财[2016]140 号）等规定，株洲华锐精密工具股份有限公司（前身为株洲华锐硬质合金工具有限责任公司，以下简称“公司”）于 2016 年 8 月 2 日取得株洲市财政局地方财政库款拨付的 296 万元补助资金。公司由于设备补贴项目中部分设备验收未达标，根据株洲市经济和信息化委员会要求，于 2018 年 10 月 16 日将 43.5 万元补助资金退回至株洲市国库集中支付核算中心。

2017 年度：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
2016 年第一批中小微企 业提升装备水平补贴项目	2,836,666.67		296,000.00		2,540,666.67	与资产相关
超细晶粒纳米涂层硬质合 金刀片产业化项目	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
2017 年产业链创新专项省 预算内基建资金		600,000.00			600,000.00	与资产相关

项目	2017 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
高档硬质合金数控刀片技术 升级改造项目资金		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
合计	<u>3,836,666.67</u>	<u>2,100,000.00</u>	<u>296,000.00</u>		<u>5,640,666.67</u>	

（三十）股本

2020 年 1-6 月：

股东名称	期初		本期 增加	本期 减少	期末	
	投资金额	所占比列 (%)			投资金额	所占比列 (%)
株洲鑫凯达投资管理有限公司	5,643,000.00	17.0969			5,643,000.00	17.0969
株洲华辰星投资咨询有限公司	5,400,000.00	16.3607			5,400,000.00	16.3607
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业（有限合伙）	3,369,994.00	10.2102			3,369,994.00	10.2102
肖旭凯	2,585,000.00	7.8319			2,585,000.00	7.8319
王玉琴	1,836,000.00	5.5626			1,836,000.00	5.5626
高颖	1,654,000.00	5.0112			1,654,000.00	5.0112
苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）	1,580,000.00	4.7870			1,580,000.00	4.7870
王振民	1,350,000.00	4.0902			1,350,000.00	4.0902
陈拥军	1,250,006.00	3.7872			1,250,006.00	3.7872
李志光	1,147,500.00	3.4766			1,147,500.00	3.4766
陈壁葵	1,000,000.00	3.0298			1,000,000.00	3.0298
马旭东	968,100.00	2.9331			968,100.00	2.9331
肖旭荃	810,000.00	2.4541			810,000.00	2.4541
张平衡	810,000.00	2.4541			810,000.00	2.4541
龚护林	356,000.00	1.0786			356,000.00	1.0786
卓晓帆	250,000.00	0.7574			250,000.00	0.7574
杨煦曦	81,000.00	0.2454			81,000.00	0.2454
夏晓辉	1,219,900.00	3.6960			1,219,900.00	3.6960
周瑜新	150,000.00	0.4545			150,000.00	0.4545
西安环大六禾创业投资合伙企业（有限合伙）	227,200.00	0.6884			227,200.00	0.6884
王烨	318,300.00	0.9644			318,300.00	0.9644
刘建勋	1,000,000.00	3.0298			1,000,000.00	3.0298
合计	<u>33,006,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>33,006,000.00</u>	<u>100.00</u>

2019 年度：

股东名称	期初		本期 增加	本期 减少	期末	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
株洲鑫凯达投资管理有限公司	5,643,000.00	17.0969			5,643,000.00	17.0969
株洲华辰星投资咨询有限公司	5,400,000.00	16.3607			5,400,000.00	16.3607
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业（有限合伙）	3,369,994.00	10.2102			3,369,994.00	10.2102
肖旭凯	2,585,000.00	7.8319			2,585,000.00	7.8319
王玉琴	1,836,000.00	5.5626			1,836,000.00	5.5626
高颖	1,654,000.00	5.0112			1,654,000.00	5.0112
苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）	1,580,000.00	4.7870			1,580,000.00	4.7870
王振民	1,350,000.00	4.0902			1,350,000.00	4.0902
陈拥军	1,250,006.00	3.7872			1,250,006.00	3.7872
李志光	1,147,500.00	3.4766			1,147,500.00	3.4766
陈壁葵	1,000,000.00	3.0298			1,000,000.00	3.0298
马旭东	968,100.00	2.9331			968,100.00	2.9331
肖旭荃	810,000.00	2.4541			810,000.00	2.4541
张平衡	810,000.00	2.4541			810,000.00	2.4541
龚护林	356,000.00	1.0786			356,000.00	1.0786
卓晓帆	250,000.00	0.7574			250,000.00	0.7574
杨煦曦	81,000.00	0.2454			81,000.00	0.2454
夏晓辉	1,219,900.00	3.6960			1,219,900.00	3.6960
周瑜新	150,000.00	0.4545			150,000.00	0.4545
西安环大六禾创业投资合伙企业（有限合伙）	227,200.00	0.6884			227,200.00	0.6884
王烨	318,300.00	0.9644			318,300.00	0.9644
刘建勋	1,000,000.00	3.0298			1,000,000.00	3.0298
合计	<u>33,006,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>33,006,000.00</u>	<u>100.00</u>

2018 年度：

股东名称	期初		本期增加	本期减少	期末	
	投资金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
株洲鑫凯达投资管理有限公司	5,643,000.00	18.8100			5,643,000.00	17.0969

股东名称	期初		本期增加	本期减少	期末	
	投资金额	所占 比列（%）			投资金额	所占比列 （%）
株洲华辰星投资咨询有限公司	5,400,000.00	18.0000			5,400,000.00	16.3607
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资 合伙企业（有限合伙）	3,369,994.00	11.2333			3,369,994.00	10.2102
肖旭凯	2,585,000.25	8.6167		0.25	2,585,000.00	7.8319
王玉琴	1,836,000.00	6.1200			1,836,000.00	5.5626
高颖	1,653,999.75	5.5133	0.25		1,654,000.00	5.0112
苏州六禾之谦股权投资中心（有限合 伙）	1,579,999.50	5.2667	0.50		1,580,000.00	4.7870
王振民	1,350,000.00	4.500			1,350,000.00	4.0902
陈拥军			1,250,006.00		1,250,006.00	3.7872
李志光	1,147,500.00	3.8250			1,147,500.00	3.4766
陈壁葵	1,000,000.35	3.3333		0.35	1,000,000.00	3.0298
马旭东	877,500.00	2.9250	968,100.00	877,500.00	968,100.00	2.9331
肖旭荃	810,000.00	2.7000			810,000.00	2.4541
张平衡	810,000.00	2.7000			810,000.00	2.4541
龚护林	356,000.40	1.1867		0.40	356,000.00	1.0786
卓晓帆	249,999.75	0.8333	0.25		250,000.00	0.7574
杨煦曦	81,000.00	0.2700			81,000.00	0.2454
深圳市金立创新投资有限公司	1,250,006.00	4.1667		1,250,006.00		
夏晓辉			1,219,900.00		1,219,900.00	3.6960
周瑜新			150,000.00		150,000.00	0.4545
西安环大六禾创业投资合伙企业（有限 合伙）			227,200.00		227,200.00	0.6884
王烨			318,300.00		318,300.00	0.9644
刘建勋			1,000,000.00		1,000,000.00	3.0298
合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>5,133,507.00</u>	<u>2,127,507.00</u>	<u>33,006,000.00</u>	<u>100.00</u>

2017 年度：

股东名称	期初						期末
	投资金额	所占	本期增加	本期减少	投资金额	所占比例	
		比列 (%)					
株洲鑫凯达投资管理有限公司	5,800,000.00	29.0000	5,643,000.00	5,800,000.00	5,643,000.00	18.8100	
株洲华辰星投资咨询有限公司	4,000,000.00	20.0000	5,400,000.00	4,000,000.00	5,400,000.00	18.0000	
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业（有限合伙）			3,369,994.00		3,369,994.00	11.2333	
肖旭凯	3,400,000.00	17.0000	2,585,000.25	3,400,000.00	2,585,000.25	8.6167	
王玉琴	1,360,000.00	6.8000	1,836,000.00	1,360,000.00	1,836,000.00	6.1200	
高颖	2,040,000.00	10.2000	1,653,999.75	2,040,000.00	1,653,999.75	5.5133	
苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）	1,185,185.00	5.9259	1,579,999.50	1,185,185.00	1,579,999.50	5.2667	
王振民			1,350,000.00		1,350,000.00	4.5000	
李志光	200,000.00	1.0000	1,147,500.00	200,000.00	1,147,500.00	3.8250	
陈壁葵			1,000,000.35		1,000,000.35	3.3333	
马旭东			877,500.00		877,500.00	2.9250	
肖旭荃	600,000.00	3.0000	810,000.00	600,000.00	810,000.00	2.7000	
张平衡	600,000.00	3.0000	810,000.00	600,000.00	810,000.00	2.7000	
龚护林			356,000.40		356,000.40	1.1867	
卓晓帆			249,999.75		249,999.75	0.8333	
杨煦曦			81,000.00		81,000.00	0.27	
深圳市金立创新投资有限公司			1,250,006.00		1,250,006.00	4.1667	
上海六禾创业投资有限公司（代表：六禾火炬一号新三板投资基金）	814,815.00	4.0741		814,815.00			
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	

（三十一）资本公积

2020 年 1-6 月：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
股本溢价	181,156,940.58			181,156,940.58
其他资本公积	996,800.00			996,800.00
合计	<u>182,153,740.58</u>			<u>182,153,740.58</u>

2019 年度：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	181,156,940.58			181,156,940.58
其他资本公积	996,800.00			996,800.00
合计	<u>182,153,740.58</u>			<u>182,153,740.58</u>

2018 年度:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	66,980,000.00	181,156,940.58	66,980,000.00	181,156,940.58
其他资本公积	3,266,335.97	996,800.00	3,266,335.97	996,800.00
合计	<u>70,246,335.97</u>	<u>182,153,740.58</u>	<u>70,246,335.97</u>	<u>182,153,740.58</u>

注:

2018 年度资本公积增加及减少的原因: 2018 年 6 月 15 日, 根据株洲华锐硬质合金工具有限责任公司董事会决议、株洲华锐精密工具股份有限公司(筹)发起人协议、株洲华锐精密工具股份有限公司(筹)创立大会暨第一次股东大会决议和改制后公司章程的规定, 改制变更以净资产 14,803.09 万元折合股本 3,000.00 万元后, 余下 11,803.09 万元转为资本公积-股本溢价。

根据公司 2018 年第二次临时股东大会会议决议和修改后的章程规定, 公司申请增加注册资本人民币 300.60 元。新增股东 6 名, 认购总价 6,613.20 万元, 新增股本 300.60 万元, 剩余 6,312.60 万元计入资本公积-股本溢价。

2018 因股权激励确认其他资本公积 99.68 万元。

2017 年度:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价	27,500,000.00	39,480,000.00		66,980,000.00
其他资本公积	2,195,593.53	1,070,742.44		3,266,335.97
合计	<u>29,695,593.53</u>	<u>40,550,742.44</u>		<u>70,246,335.97</u>

注: 2017 年度资本公积增加的原因: 2017 年 12 月 1 日, 株洲华锐通过股东会决议, 同意公司注册资本由 2,700.00 万元变更为 3,000.00 万元, 新增宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业(有限合伙)为公司股东, 以货币方式认缴出资 218.8312 万元, 新增深圳市金立创新投资有限公司为公司股东, 以货币方式认缴出资 81.1688 万元。认购总价 4,248.00 万元, 其中新增实收资本 300.00 万元, 另外 3,948.00 万元计入资本公积。

2017 年 12 月 18 日, 因股权激励确认其他资本公积 95.16 万元, 无需支付的关联方拆借款利息确认其他资本公积 11.91 万元。

(三十二) 盈余公积

2020 年 1-6 月:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	11,507,858.87	3,448,601.63		14,956,460.50
合计	<u>11,507,858.87</u>	<u>3,448,601.63</u>		<u>14,956,460.50</u>

2019 年度:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,326,666.53	7,181,192.34		11,507,858.87
合计	<u>4,326,666.53</u>	<u>7,181,192.34</u>		<u>11,507,858.87</u>

2018 年度:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,375,287.61	5,416,125.49	8,464,746.57	4,326,666.53
合计	<u>7,375,287.61</u>	<u>5,416,125.49</u>	<u>8,464,746.57</u>	<u>4,326,666.53</u>

注: 2018 年度盈余公积减少系在净资产折股过程中, 将盈余公积转入资本公积-股本溢价所致。

2017 年度:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,246,905.92	3,128,381.69		7,375,287.61
合计	<u>4,246,905.92</u>	<u>3,128,381.69</u>		<u>7,375,287.61</u>

(三十三) 未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上期期末未分配利润	<u>95,497,471.03</u>	<u>37,467,939.92</u>	<u>37,038,892.08</u>	<u>28,883,456.84</u>
期初未分配利润调整合 计数 (调增+, 调减-)				
调整后期初未分配利润	<u>95,497,471.03</u>	<u>37,467,939.92</u>	<u>37,038,892.08</u>	<u>28,883,456.84</u>
加: 本期净利润转入	34,486,016.26	71,811,923.45	54,161,254.91	31,283,816.93
减: 提取法定盈余公积	3,448,601.63	7,181,192.34	5,416,125.49	3,128,381.69
提取任意盈余公积				
应付普通股股利		6,601,200.00	9,000,000.00	13,000,000.00
转作股本的普通股 股利				7,000,000.00
其他减少			39,316,081.58	
期末未分配利润	<u>126,534,885.66</u>	<u>95,497,471.03</u>	<u>37,467,939.92</u>	<u>37,038,892.08</u>

注：其他减少为 2018 年整体变更为股份有限公司，将股改基准日的未分配利润 39,316,081.58 元转入资本公积-股本溢价。

（三十四）营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,889,156.90	68,912,497.17	257,162,614.92	127,656,145.69
其他业务	338,625.76	87,747.88	1,766,401.28	617,916.96
合计	<u>137,227,782.66</u>	<u>69,000,245.05</u>	<u>258,929,016.20</u>	<u>128,274,062.65</u>

续上表：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,726,572.32	107,893,506.85	133,253,367.85	67,250,176.19
其他业务	1,908,385.40	97,164.68	911,715.06	93,872.10
合计	<u>213,634,957.72</u>	<u>107,990,671.53</u>	<u>134,165,082.91</u>	<u>67,344,048.29</u>

（三十五）税金及附加

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	计缴标准
城市维护建设税	527,183.73	600,403.12	376,031.50	181,899.81	7%
教育费附加及地方教育附加	376,559.80	428,810.11	268,432.94	129,928.42	5%
房产税	289,158.01	594,773.20	456,355.84	114,524.49	1.20%
土地使用税	103,769.25	156,516.32	156,516.32	156,516.32	6
印花税	55,711.30	108,125.47	126,791.21	57,011.90	0.03%+0.005%
其他	79,893.41	159,778.83	183,304.87	64,491.00	
合计	<u>1,432,275.50</u>	<u>2,048,407.05</u>	<u>1,567,432.68</u>	<u>704,371.94</u>	

（三十六）销售费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,621,822.82	5,496,090.67	4,040,914.98	3,279,483.78
运输费	598,032.03	1,136,633.62	1,065,715.56	670,046.44
广告宣传费	593,453.07	1,092,483.18	1,342,491.46	670,253.46
差旅费	300,575.10	803,074.78	815,670.46	771,503.74
市场推广费	57,624.64	530,853.09	525,821.33	175,620.49

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
展览费		1,903,298.02	1,285,028.63	955,462.30
其他	585,900.17	955,195.73	617,382.62	332,780.04
合计	<u>4,757,407.83</u>	<u>11,917,629.09</u>	<u>9,693,025.04</u>	<u>6,855,150.25</u>

(三十七) 管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	3,623,349.43	6,188,249.73	5,359,558.96	4,233,680.02
折旧与摊销	1,338,958.20	2,563,243.30	2,400,833.36	815,516.16
办公差旅费	525,910.87	1,456,766.95	1,390,254.58	1,239,140.76
业务招待费	710,773.30	737,078.02	699,956.93	591,597.55
中介服务费	407,554.41	473,823.78	856,572.72	396,428.58
绿化环保费	193,847.84	418,513.29	322,421.17	258,324.21
其他	680,326.95	1,361,609.49	1,057,121.09	877,935.00
合计	<u>7,480,721.00</u>	<u>13,199,284.56</u>	<u>12,086,718.81</u>	<u>8,412,622.28</u>

(三十八) 研发费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	5,941,445.06	10,081,839.47	8,018,951.92	5,838,353.91
直接材料	1,242,604.44	3,014,991.47	2,081,697.81	895,991.15
折旧摊销	865,433.69	1,490,827.28	911,669.86	195,897.76
测试费	249,478.12	648,671.02	336,499.75	233,613.17
技术咨询费	179,861.12	493,114.92	58,252.43	60,000.00
其他	915,451.86	1,271,928.27	494,430.74	406,847.98
合计	<u>9,394,274.29</u>	<u>17,001,372.43</u>	<u>11,901,502.51</u>	<u>7,630,703.97</u>

(三十九) 财务费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	2,836,944.99	6,710,977.25	5,255,629.69	4,497,626.18
减：利息收入	48,542.83	52,319.76	62,935.50	73,601.69
汇兑损益	57,571.13	32,958.10	-7,529.14	1,346.29
手续费及其他	19,923.22	138,079.29	3,774.30	140,525.91
合计	<u>2,865,896.51</u>	<u>6,829,694.88</u>	<u>5,188,939.35</u>	<u>4,565,896.69</u>

(四十) 其他收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
株洲市财政局市县创新驱动发展财政补贴		500,000.00		
2018 年度外经贸发展专项资金		467,749.00		
科学技术厅 2019 年度企业研发财政奖补（第二批）		427,900.00		
株洲市关于促进招商引资奖金		360,000.00		
2016 年第一批中小微企业提升装备水平补贴项目	120,234.04	240,468.09	282,117.02	296,000.00
株洲市财政局 2019 年度株洲市经济信息产业发展资金		200,000.00		
株洲市 2019 年度创新型城市建设专项资金第二批科技计划		200,000.00		
湖南省商务厅 2018 年湖南省重点境外展会补贴		134,000.00		
株洲市财政局 2019 年度株洲市经济信息产业发展资金		100,000.00		
2017 年产业链创新专项省预算内基建资金	30,000.00	60,000.00	60,000.00	
超细晶粒纳米涂层硬质合金刀片产业化	50,000.00	58,333.33		
高档硬质合金数控刀片技术升级改造项目资金	75,000.00	25,000.00		
株洲市财政局 2017 年中小企业发展专项补贴收入				200,000.00
株洲市商务局 2016 年中央外经贸发展资金				100,000.00
外经科对 2017 年全省外贸保目标促发展资金				100,000.00
株洲市财政局 2017 年株洲市开拓市场专项经费				100,000.00
湖南省财政厅 2017 年第三批工业转型升级专项资金				100,000.00
株洲芦淞区财政局经济科技信息化局 2017 年芦淞区第二批科技计划项目				100,000.00

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
2016 年美国芝加哥和土耳其机床展会补助				90,000.00
株洲科学技术局长株潭国家自主创新示范区专项建设资金			300,000.00	
其他涉外发展服务			239,595.00	
2017 年度工业企业技术改造税收增量奖补			182,000.00	
财政厅 2018 年企业研发财政奖补资金			121,830.00	
商务局 2017 年度外经贸发展专项资金			74,000.00	
其他	150,068.79	197,861.06	146,803.71	41,400.00
合计	<u>425,302.83</u>	<u>2,971,311.48</u>	<u>1,406,345.73</u>	<u>1,127,400.00</u>

（四十一）信用减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-1,145,169.67	-743,147.54		
合计	<u>-1,145,169.67</u>	<u>-743,147.54</u>		

（四十二）资产减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失			-2,402,335.01	-264,306.59
存货跌价损失	-757,231.99	-944,795.50	-1,369,061.60	-938,253.50
合计	<u>-757,231.99</u>	<u>-944,795.50</u>	<u>-3,771,396.61</u>	<u>-1,202,560.09</u>

（四十三）资产处置收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置损益	-24,238.49	-547,055.57	-83,278.34	-87,942.61
合计	<u>-24,238.49</u>	<u>-547,055.57</u>	<u>-83,278.34</u>	<u>-87,942.61</u>

（四十四）营业外收入

1、分类列示

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助		2,050,000.00	25,200.00	200,000.00
其他	3,013.69	21,398.30	3,121.32	79,986.93
合计	<u>3,013.69</u>	<u>2,071,398.30</u>	<u>28,321.32</u>	<u>279,986.93</u>

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
株洲市人民政府关于支持企业上市财政奖励		2,000,000.00			与收益相关
株洲芦淞区人民政府 2018 年度经济发展突出贡献奖		50,000.00			与收益相关
株洲高新技术产业开发区统计局 2017 年先进单位奖金			200.00		与收益相关
株洲市 2017 年度“十百千”工程企业成长激励奖			5,000.00		与收益相关
芦淞区财政局 2017 年“项目攻坚年”活动建设奖金			20,000.00		与收益相关
涉外业务量增加的奖励				200,000.00	与收益相关
合计		<u>2,050,000.00</u>	<u>25,200.00</u>	<u>200,000.00</u>	

(四十五) 营业外支出

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
搬迁费				2,138,409.17
对外捐赠	174,000.00	166,000.00	66,000.00	10,000.00
未决诉讼	1,230,000.00			
其他	33,356.00	25,384.95	58,312.95	178,855.97
合计	<u>1,437,356.00</u>	<u>191,384.95</u>	<u>124,312.95</u>	<u>2,327,265.14</u>

注：报告期各期的营业外支出均为非经常性损益。

(四十六) 所得税费用

1、分类列示

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	5,870,827.57	4,355,772.03	4,021,286.01	5,835,234.52
递延所得税费用	-995,560.98	6,107,196.28	4,479,806.03	-677,142.87
合计	<u>4,875,266.59</u>	<u>10,462,968.31</u>	<u>8,501,092.04</u>	<u>5,158,091.65</u>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	39,361,282.85	82,274,891.76	62,662,346.95	36,441,908.58
按适用税率（15%） 计算的所得税费用	5,904,192.43	12,341,233.76	9,399,352.04	5,466,286.29
调整以前期间所 得税的影响				
不可抵扣的成本、 费用和损失的影 响	27,930.02	34,008.58	370,207.03	216,498.16
研发费用加计扣除	-1,056,855.86	-1,912,274.03	-1,268,467.03	-524,692.80
所得税费用合计	<u>4,875,266.59</u>	<u>10,462,968.31</u>	<u>8,501,092.04</u>	<u>5,158,091.65</u>

（四十七）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	5,685,068.79	6,137,510.06	1,089,428.71	3,131,400.00
利息收入	48,542.83	52,319.76	62,935.50	73,601.69
资金拆借款				5,700,000.00
其他往来款	355,410.25	617,965.58	4,938,839.21	1,564,065.42
合计	<u>6,089,021.87</u>	<u>6,807,795.40</u>	<u>6,091,203.42</u>	<u>10,469,067.11</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
管理及销售费用中列支	6,741,537.40	14,137,519.81	11,955,523.21	7,634,769.38
资金往来款	638,924.22	822,173.15	685,215.49	12,280.97
资金拆借款				5,700,000.00
营业外支出中列支	207,356.00	191,384.95	124,312.95	2,327,265.14
银行手续费	19,923.18	38,079.29	3,774.30	40,525.91
合计	<u>7,607,740.80</u>	<u>15,189,157.20</u>	<u>12,768,825.95</u>	<u>15,714,841.40</u>

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收到融资款		11,000,000.00	8,000,000.00	7,020,800.00
借款履约保证金			1,000,000.00	
收到资金拆借款			1,350,000.00	14,975,340.00

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合计		<u>11,000,000.00</u>	<u>10,350,000.00</u>	<u>21,996,140.00</u>

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
偿还融资租赁款	3,132,000.00	9,910,011.94	13,589,074.55	5,754,938.67
偿还资金拆借款			1,350,000.00	14,975,340.00
借款保证金		100,000.00		
IPO 直接相关费用	471,698.10	424,528.29	377,358.48	
合计	<u>3,603,698.10</u>	<u>10,434,540.23</u>	<u>15,316,433.03</u>	<u>20,730,278.67</u>

（四十八）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量				
净利润	34,486,016.26	71,811,923.45	54,161,254.91	31,283,816.93
加：资产减值准备	1,902,401.66	1,687,943.04	3,771,396.61	1,202,560.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,869,769.74	29,016,577.22	20,925,720.39	12,171,513.80
无形资产摊销	252,879.04	364,009.57	287,275.12	330,572.27
长期待摊费用摊销				761,972.78
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）	24,238.49	547,055.57	83,278.34	87,942.61
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）				
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）				
财务费用（收益以“－”号填列）	2,894,516.16	6,843,935.35	5,248,100.55	4,598,972.47
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）	-581,404.99	-490,644.24	-1,336,697.30	-677,142.87
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-414,155.99	6,597,840.52	5,816,503.33	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,415,426.96	-6,598,570.11	-17,637,538.66	-15,258,289.69

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-25,943,689.47	-26,177,846.16	-31,933,318.90	-39,957,038.10
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	5,779,446.59	19,177,502.64	25,704,989.25	41,391,162.70
其他			996,800.00	951,600.00
经营活动产生的现金流量净额	<u>30,854,590.53</u>	<u>102,779,726.85</u>	<u>66,087,763.64</u>	<u>36,887,642.99</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：				
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				
三、现金及现金等价物净增加情况：				
现金的期末余额	33,046,044.23	55,686,278.74	20,890,825.07	19,941,864.26
减：现金的期初余额	55,686,278.74	20,890,825.07	19,941,864.26	1,180,381.99
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	<u>-22,640,234.51</u>	<u>34,795,453.67</u>	<u>948,960.81</u>	<u>18,761,482.27</u>

2、现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金	<u>33,046,044.23</u>	<u>55,686,278.74</u>	<u>20,890,825.07</u>	<u>19,941,864.26</u>
其中：1、库存现金				
2、可随时用于支付的银行存款	33,046,043.70	55,686,278.23	20,683,420.14	19,940,299.96
3、可随时用于支付的其他货币资金	0.53	0.51	207,404.93	1,564.30
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	<u>33,046,044.23</u>	<u>55,686,278.74</u>	<u>20,890,825.07</u>	<u>19,941,864.26</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

（四十九）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	1,450,497.85	954,191.09	421,177.25	160.97	购买境外设备与 票据承兑保证金

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	受限原因
固定资产-机器设备	9,337,093.75	9,828,870.91	13,382,440.00	20,623,794.19	融资租赁抵押
固定资产-机器设备			2,602,908.65		长期借款和融资租赁抵押
固定资产-机器设备	74,957,833.67	146,628,039.43	62,103,164.38	23,216,381.21	长期借款抵押
固定资产-机器设备	23,081,364.04			22,343,190.37	短期借款抵押
固定资产-机器设备	9,816,835.61				授信抵押
固定资产-房屋建筑物	507,564.97	47,994,528.57	50,058,910.24	51,614,988.52	长期借款抵押
固定资产-房屋建筑物	36,672,804.97				授信抵押
无形资产-土地使用权	5,192,786.85	5,254,361.37	5,377,510.41	5,500,659.45	长期借款抵押
合计	<u>161,016,781.71</u>	<u>210,659,991.37</u>	<u>133,946,110.93</u>	<u>123,299,174.71</u>	

（五十）外币货币性项目

2020年6月30日：

项目	2020年6月30日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			0.53
其中：美元			
日元	8.00	0.07	0.53
合计			<u>0.53</u>

2019年12月31日：

项目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			0.51
其中：美元			
日元	8.00	0.06	0.51
合计			<u>0.51</u>

2018年12月31日：

项目	2018年12月31日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			173,396.14
其中：美元	25,264.55	6.86	173,395.66
日元	8.00	0.06	0.48
合计			<u>173,396.14</u>

2017年12月31日：

项目	2017 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5.95
其中：美元	0.84	6.53	5.49
日元	8.00	0.06	0.46
合计			<u>5.95</u>

（五十一）政府补助

1、政府补助基本情况

2020 年 1-6 月：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
董家垅高科园管理委员会产业扶持资金	5,535,000.00	递延收益	
其他	150,068.79	其他收益	150,068.79
合 计	<u>5,685,068.79</u>		<u>150,068.79</u>

2019 年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
株洲市财政局市县创新驱动发展财政补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
2018 年度外经贸发展专项资金	467,749.00	其他收益	467,749.00
科学技术厅 2019 年度企业研发财政奖补（第二批）	427,900.00	其他收益	427,900.00
株洲市关于促进招商引资奖金	360,000.00	其他收益	360,000.00
株洲市财政局 2019 年度株洲市经济信息产业发展资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
株洲市 2019 年度创新型城市建设专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
第二批科技计划			
湖南省商务厅 2018 年湖南省重点境外展会补贴	134,000.00	其他收益	134,000.00
株洲市财政局 2019 年度株洲市经济信息产业发展资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他	197,861.06	其他收益	197,861.06
株洲市人民政府关于支持企业上市财政奖励	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00
株洲芦淞区人民政府 2018 年度经济发展突出贡献奖	50,000.00	营业外收入	50,000.00
精密模具铣削数控刀具涂层技术的研究及产业化	1,500,000.00	递延收益	
合 计	<u>6,137,510.06</u>		<u>4,637,510.06</u>

2018年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
株洲科学技术局长株潭国家自主创新示范区专项建设资金	300,000.00	其他收益	300,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
其他涉外发展服务	239,595.00	其他收益	239,595.00
2017 年度工业企业技术改造税收增量奖补	182,000.00	其他收益	182,000.00
其他（商务局跨境电商推广专项资金）	146,803.71	其他收益	146,803.71
财政厅 2018 年企业研发财政奖补资金	121,830.00	其他收益	121,830.00
商务局 2017 年度外经贸发展专项资金	74,000.00	其他收益	74,000.00
芦淞区财政局 2017 年“项目攻坚年”活动建设奖金	20,000.00	营业外收入	20,000.00
其他	5,200.00	营业外收入	5,200.00
合 计	<u>1,089,428.71</u>		<u>1,089,428.71</u>

2017 年度：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
株洲市财政局 2017 年中小企业发展专项补贴收入	200,000.00	其他收益	200,000.00
株洲市商务局和粮食局中央外经外贸发展资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
外经科对 2017 年全省外贸保目标促发展资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
株洲市财政局 2017 年株洲市开拓市场专项经费	100,000.00	其他收益	100,000.00
湖南省财政厅 2017 年第三批工业转型升级专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
株洲芦淞区财政局经济科技信息化局 2017 年芦淞区第二批科技计划项目	100,000.00	其他收益	100,000.00
2016 年美国芝加哥和土耳其机床展会补助	90,000.00	其他收益	90,000.00
其他	41,400.00	其他收益	41,400.00
2016 年涉外业务量增加奖励资金	200,000.00	营业外收入	200,000.00
2017 年产业链创新专项省预算内基建资金	600,000.00	递延收益	
高档硬质合金数控刀片技术升级改造项目资金	1,500,000.00	递延收益	
合 计	<u>3,131,400.00</u>		<u>1,031,400.00</u>

2、报告期2018年退回的政府补助见“（二十七）、递延收益”。

七、合并范围的变动

无。

八、在其他主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司报告期主要金融工具，包括银行借款和货币资金。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收票据（应收款项融资）、应收账款和应付账款、其他流动资产等。

本公司的金融工具导致的主要风险包括信用风险、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如下：

（1）2020年6月30日

金融资产项目	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	合计
货币资金	34,496,541.55			<u>34,496,541.55</u>
应收票据				
应收账款	66,688,194.47			<u>66,688,194.47</u>
应收款项融资		44,395,842.94		<u>44,395,842.94</u>
其他应收款	114,101.71			<u>114,101.71</u>
长期应收款				
合计	<u>101,298,837.73</u>	<u>44,395,842.94</u>		<u>145,694,680.67</u>

（2）2019年12月31日

金融资产项目	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	合计
货币资金	56,640,469.83			<u>56,640,469.83</u>
应收票据	99,281.08			<u>99,281.08</u>
应收账款	48,246,936.50			<u>48,246,936.50</u>
应收款项融资		40,462,932.50		<u>40,462,932.50</u>
其他应收款	220,129.73			<u>220,129.73</u>
长期应收款	514,122.20			<u>514,122.20</u>
合计	<u>105,720,939.34</u>	<u>40,462,932.50</u>		<u>146,183,871.84</u>

（3）2018年12月31日

金融资产项目	期末余额			合计
	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	持有至到期 投资	可供出售 金融资产	
货币资金			21,312,002.32	<u>21,312,002.32</u>

金融资产项目	期末余额			可供出售 金融资产	合计
	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	持有至到期 投资	贷款和应收款项		
应收票据			30,297,816.60		<u>30,297,816.60</u>
应收账款			36,548,285.19		<u>36,548,285.19</u>
其他应收款			225,143.81		<u>225,143.81</u>
一年内到期的非流动资产			634,140.69		<u>634,140.69</u>
长期应收款			769,789.41		<u>769,789.41</u>
合计			<u>89,787,178.02</u>		<u>89,787,178.02</u>

(4) 2017 年 12 月 31 日

金融资产项目	期末余额			可供出售金 融资产	合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	持有至到期 投资	贷款和应收款项		
货币资金			19,942,025.23		<u>19,942,025.23</u>
应收票据			33,443,312.89		<u>33,443,312.89</u>
应收账款			13,416,327.15		<u>13,416,327.15</u>
其他应收款			1,159,465.80		<u>1,159,465.80</u>
长期应收款			1,860,565.39		<u>1,860,565.39</u>
合计			<u>69,821,696.46</u>		<u>69,821,696.46</u>

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

(1) 2020 年 6 月 30 日

金融负债项目	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		30,256,965.65	<u>30,256,965.65</u>
应付账款		28,535,082.21	<u>28,535,082.21</u>
其他应付款		6,441,587.89	<u>6,441,587.89</u>
一年内到期的非流动负债		18,649,987.56	<u>18,649,987.56</u>
其他流动负债		28,503,189.34	<u>28,503,189.34</u>
长期借款		26,081,372.15	<u>26,081,372.15</u>

金融负债项目	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			
合计		<u>138,468,184.80</u>	<u>138,468,184.80</u>

(2) 2019 年 12 月 31 日

金融负债项目	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		14,000,000.00	<u>14,000,000.00</u>
应付账款		23,092,226.29	<u>23,092,226.29</u>
其他应付款		6,500,184.78	<u>6,500,184.78</u>
一年内到期的非流动负债		28,003,690.34	<u>28,003,690.34</u>
其他流动负债		35,380,678.88	<u>35,380,678.88</u>
长期借款		49,680,000.00	<u>49,680,000.00</u>
长期应付款		1,535,100.61	<u>1,535,100.61</u>
合计		<u>158,191,880.90</u>	<u>158,191,880.90</u>

(3) 2018 年 12 月 31 日

金融负债项目	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
应付账款		28,942,070.95	<u>28,942,070.95</u>
其他应付款		5,780,000.46	<u>5,780,000.46</u>
一年内到期的非流动负债		20,209,756.57	<u>20,209,756.57</u>
其他流动负债		28,688,954.07	<u>28,688,954.07</u>
长期借款		35,000,000.00	<u>35,000,000.00</u>
长期应付款		737,707.25	<u>737,707.25</u>
合计		<u>119,358,489.30</u>	<u>119,358,489.30</u>

(4) 2017 年 12 月 31 日

金融负债项目	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		14,800,000.00	<u>14,800,000.00</u>
应付账款		24,725,819.62	<u>24,725,819.62</u>
其他应付款		6,842,275.54	<u>6,842,275.54</u>
一年内到期的非流动负债		18,367,286.21	<u>18,367,286.21</u>
其他流动负债		26,561,958.89	<u>26,561,958.89</u>

金融负债项目	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
长期借款		30,000,000.00	<u>30,000,000.00</u>
长期应付款		4,267,707.79	<u>4,267,707.79</u>
合计		<u>125,565,048.05</u>	<u>127,565,048.05</u>

（二）信用风险

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银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据和应收融资租赁款等。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内商业银行；应收票据为银行承兑汇票及商业承兑汇票。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为应收客户货款，相应主要客户系信用良好的第三方。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，报告期内应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

（三）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（四）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。本公司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

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司承受外汇风险主要与所持有的美元等外币和部分客户货款与人民币之间的汇率变动。但本公司管理层认为，本公司出口销售业务较少，外币交易事项较少，美元等外币与部分客户货款与本公司总资产所占比例较小，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日和2017年12月31日，本公司的资产负债率分别为34.67%、39.33%、37.61%和51.78%。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2020 年 6 月 30 日			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（二）应收款项融资			44,395,842.94	<u>44,395,842.94</u>
持续以公允价值计量的资产总额			44,395,842.94	44,395,842.94

续上表：

项目	2019 年 12 月 31 日			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（二）应收款项融资			40,462,932.50	<u>40,462,932.50</u>
持续以公允价值计量的资产总额			40,462,932.50	40,462,932.50

本公司2018年12月31日、2017年12月31日无以公允价值计量的资产和负债。

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

（三）本公司确定金融工具公允价值计量的方法未发生改变。

十二、关联方关系及其交易

（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。

本公司的实际控制人情况公司控股股东及实际控制人为肖旭凯、高颖、王玉琴。截至2020年6月30日，肖旭凯直接持有公司股份为7.8319%，高颖直接持有公司股份为5.0112%，王玉琴直接持有公司股份数为5.5626%，此外，肖旭凯、高颖通过鑫凯达控制公司股份为17.0969%，通过华辰星控制公司股份为16.3607%。因此实际控制人最终控制公司股权比例达到51.8633%。

（二）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
株洲华辰星投资咨询有限公司	股东之一
株洲鑫凯达投资管理有限公司	股东之一
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业	股东之一
苏州六禾之谦股权投资中心	股东之一
高江雄	高级管理人员
陈沙	监事
高荣根	实际控制人的近亲属
株洲华新硬质合金工具有限公司	高管配偶参股任职的公司

（三）关联方交易

1、关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起止日	租赁费定价依据	2020年1-6月确认的租赁费	2019年度确认的租赁费	2018年度确认的租赁费	2017年度确认的租赁费
高荣根	住房	2017-01-01至2020-6-30	协商	11,134.03	23,753.59	21,137.74	16,368.95
合计				<u>11,134.03</u>	<u>23,753.59</u>	<u>21,137.74</u>	<u>16,368.95</u>

2、关联担保情况

担保方	被担保方	授信金额	借款金额	担保起始日	担保到期日	合同编号	担保是否已经履行完毕
株洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭凯、高颖	本公司	3,000,000.00	3,000,000.00	2015.9.28	2017.7.14	43000035100615090005	是
肖旭凯、高颖	本公司	3,000,000.00	3,000,000.00	2018.4.20	2018.4.29	DC-BZ-201803022	是

担保方	被担保方	授信金额	借款金额	担保 起始日	担保 到期日	合同编号	担保是否已经 履行完毕
株洲华辰星投资咨询有限公司、 株洲鑫凯达投资管理有限公司、 肖旭凯、高颖	本公司	22,000,000.00	9,000,000.00	2019.01.29	借款期限届满 之日起两年	2-07026-2018-090701	是
肖旭凯、高颖	本公司	10,000,000.00	13,000,000.00	2018.09.06	借款期限届满 之日起两年		否
肖旭凯、高颖	本公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2017.08.21	2018.08.20	ZB5700201700000031	是
			10,000,000.00	2016.07.14	2019.07.16	ZB5700201600000028、 ZB5700201600000029、 ZB5700201600000030、 ZB5700201600000033	是
肖旭凯、王玉琴、 高颖、肖旭荃	本公司	45,000,000.00	8,700,000.00	2016.09.06	各期债务履行期 届满之日后两年	ZB5700201600000029、 ZB5700201600000030、 ZB5700201600000033	否
			20,170,000.00	2017.01.06	2020.5.13	ZB5700201600000029、 ZB5700201600000030、 ZB5700201600000033	是
			6,130,000.00	2017.4.14	2020.5.21	ZB5700201600000028 ZB5700201600000029 ZB5700201600000033 ZB5700201600000034	是
			12,000,000.00	2019.5.28			否
肖旭凯、高颖	本公司	60,000,000.00	5,000,000.00	2019.8.02	每笔债务履行期 届满之日起至债	ZB570020190000013	否
			10,400,000.00	2020.4.29	务履行期届满之		否
			5,000,000.00	2020.5.14	日后两年		否
			6,000,000.00	2020.5.29			否
肖旭凯、高颖	本公司	3,000,000.00	3,000,000.00	2015.4.21	2018.4.21	（雷社）高抵字（2015）第 042103 号	是
株洲华辰星投资咨询有限公司、 株洲鑫凯达投资管理有限公司、 肖旭凯、高颖、王玉琴	本公司	13,000,000.00	13,000,000.00	2019.3.28	2020.5.6	（06519）保字（2019）第 00000089 号	是
		7,000,000.00	7,000,000.00	2019.9.30	借款期限届满之 日起两年	（06519）最高额保字（2019） 第 0000254 号	否
株洲华辰星投资咨询有限公司、株 洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭 凯、高颖	株洲丰叶融 资担保有限 责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00	2019.02.28	2020.03.01	FYDB-DB-201903-043	是
肖旭凯、高颖	本公司	5,000,000.00		2019.6.28	债务履行期届满 之日后两年	43000035100119070006	否
	本公司		3,000,000.00	2020.3.13	债务履行期届满 之日后两年	43000035100619070006	否
肖旭凯、高颖		5,000,000.00	2,000,000.00	2020.4.14	债务履行期届满 之日后两年		

担保方	被担保方	授信金额	借款金额	担保 起始日	担保 到期日	合同编号	担保是否已经 履行完毕
肖旭凯、高颖	本公司	10,000,000.00	4,000,000.00	2020.4.13	债务履行期届满 之日后两年	731XY202000404601	否
株洲华辰星投资咨询有限公司、株 洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭 凯、高颖、张平衡、肖旭荃	本公司	3,766,279.00	3,766,279.00	2017.01.01	2019.3.20	2016PAZL5172-BZ-01、 2016PAZL5172-BZ-02	是
株洲华辰星投资咨询有限公司、株 洲鑫凯达投资管理有限公司	本公司	750,736.00	750,736.00	2017.01.01	2019.3.31	2016PAZL10411-BZ-01、 2016PAZL10411-BZ-02	是
株洲华辰星投资咨询有限公司、株 洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭 凯和高颖	本公司	9,038,117.00	9,038,117.00	2017.8.20	2018.8.15	HFB2017024-2、 HFB2017024-2、HZB2017024	是
株洲华辰星投资咨询有限公司、株 洲鑫凯达投资管理有限公司	本公司	9,630,628.67	9,630,628.67	2018.02.28	2019.12.16	FEHPT18D29S2ZW-U-04、 FEHPT18D29S2ZW-U-03	是
株洲华辰星投资咨询有限公司、株 洲鑫凯达投资管理有限公司	本公司	12,529,000.00	12,529,000.00	2019.3.19	担保租赁合同项 下债务履行期届 满之日起两年。	IFELC19D03RSSR-U-05、 IFELC19D03RSSR-U-04	否
合计		<u>226,714,760.67</u>	<u>194,114,760.67</u>				

3、关联方资金拆借：

拆借单位	期间	期初余额	借方	贷方	期末余额
肖旭凯	2017	1,447,276.29	14,905,385.5	16,352,661.79	
	2018		350,000.00	350,000.00	
高江雄	2017		30,000.00	30,000.00	
陈沙	2017		70,000.00	70,000.00	
高颖	2018		1,000,000.00	1,000,000.00	

4、关键管理人员薪酬：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬（万元）	166.00	363.57	283.04	270.64

5、关联方交易情况表

公司名称	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
株洲华新硬质合金 工具有限公司	销售刀片 委托加工		3,372.00	1,025.64 44,473.80	25,948.71 155,516.90

6、关联方应收应付款项

公司名称	项目名称	2020年6月30 日	2019年12月31 日	2018年12月31 日	2017年12月31 日
株洲华新硬质合金工具有限公司	对方公司欠款余额		3,611.25	7,421.61	57,811.22

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
公司本期授予的各项权益工具总额			62,300.00	116,800.00
公司本期行权的各项权益工具总额			62,300.00	116,800.00
公司本期失效的各项权益工具总额				
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限				
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限				

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			近期增资价格	近期增资价格
可行权权益工具数量的确定依据				
本期估计与上期估计有重大差异的原因				
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,143,993.53	4,143,993.53	4,143,993.53	3,147,193.53
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额			996,800.00	951,600.00

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2020年6月30日，本公司未发生需披露对财务报表及经营情况产生重大影响的承诺事项。

（二）或有事项

截至2020年6月30日，公司收到的由宝塔石化集团财务有限公司承兑的主要票据情况：

出票人	前手	金额 (万元)	出票日	到期日	票据号	承兑人	后手方	备注
宁夏灵武	南阳 市金	100.00	2017/10/30	2018/10/30	1 308100005141 20171030 12327528 0	宝塔石	东莞市叁益机械 科技有限公司	注释 1
宝塔大古	鸿运	150.00	2017/10/30	2018/10/30	1 308100005141 20171030 12327530 4	化集团	株洲硬质合金集 团有限公司	注释 2
储运有限	物资	50.00	2018/3/23	2018/9/23	1 308871095201 20180323 17461531 4	财务有 限公司		注释 3

注释 1：2019 年 3 月 24 日，东莞市叁益机械科技有限公司（以下简称“叁益机械”）因持有株洲华锐背书的宝塔石化集团财务有限公司作为承兑人的银行承兑汇票未能兑付，以买卖合同纠纷为由向广东省东莞市第一人民法院对公司提起诉讼，请求公司支付设备款 100 万元及逾期付款利息和诉讼费用。2019 年 7 月 7 日，广东省东莞市第一人民法院出具（2019）粤 1971 民初 14361 号民事判决书，判决驳回叁益机械全部诉讼请求。

2019 年 8 月 31 日，叁益机械不服上述判决结果上诉于东莞市中级人民法院。2020 年 4 月 12 日，广东省东莞市中级人民法院出具（2019）粤 19 民终 13016 号民事判决书，判决株洲华锐向叁益机械支付货款、逾期付款利息及诉讼费。

2020 年 5 月 21 日，株洲华锐对二审判决结果不服上诉至广东省高级人民法院，并获《民事再审案件受理通知书》（（2020）粤民申 4901 号）受理。截至本财务报表批准报出日，上述案件尚未开庭审理。根据二审判决书株洲华锐已向叁益机械支付完毕，并于本财务报告批准报出之日前已向南阳市金鸿运物资有限公司全额追偿到位。

注释 2：2020 年 4 月 2 日，株洲硬质合金集团有限公司（以下简称“株硬集团”）以票据追索权纠纷起诉株洲华锐及南阳市金鸿运物资有限公司，请求：1、株洲华锐与南阳市金鸿运物资有限公司向株硬集团支付票据款 150 万元及利息；2、本案诉讼费用、保全费用由株洲华锐与南阳市金鸿运物资有限公司承担。并根据湖南省株洲市芦淞区人民法院（2020）湘 0203 民初 1279 号民事裁定书，已将南阳金鸿运名下价值 27 万元的财产进行保全。株洲华锐对剩余的 123 万计提了预计负债。截至本财务报表批准报出日，上述案件尚未开庭审理。

注释 3：因宝塔石化集团财务有限公司票据承兑出现严重违约，已发生多起承兑汇票逾期，无法正常兑付的情况。公司持有在手的承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的电子承兑汇票存在无法正常兑付的风险，公司为此已全额计提坏账准备。

除上述或有事项外，截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

（一）借款费用

年份	资本化利息	资本化率
2020 年 1-6 月		
2019 年度		
2018 年度		
2017 年度	1,149,375.71	7.03%

（二）租赁

1、融资租赁承租人

（1）租入固定资产情况

资产类别	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	原价	累计折旧	累计减值准备	原价	累计折旧	累计减值准备	原价	累计折旧	累计减值准备	原价	累计折旧	累计减值准备
机器设备							2,991,452.99	568,376.11		2,991,452.99	284,188.03	
合计							<u>2,991,452.99</u>	<u>568,376.11</u>		<u>2,991,452.99</u>	<u>284,188.03</u>	

（2）以后年度最低租赁付款额情况

剩余租赁期	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
	最低租赁付款额	最低租赁付款额	最低租赁付款额	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）			731,986.97	1,646,080.90
合计			<u>731,986.97</u>	<u>1,646,080.90</u>

2、披露各售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款。

（1）株洲华锐与远东国际签订售后回租赁合同，售后回租化学气相沉积涂层设备，合同 IFELC19D03RSSR-L-01，租赁物原价16,175,367.00元，协议价款为11,600,000.00元。同时由株洲华辰星投资咨询有限公司 IFELC19D03RSSR-U-05、株洲鑫凯达投资管理有限公司 IFELC19D03RSSR-U-04提供担保，在租赁期间，设备所有权在远东国际，株洲华锐按期向远东国际支付租金，继续保持对该部分设备的管理权和经营权。本次售后回租融资租赁业务总融资金额为11,600,000.00元，租赁期间为24个月。租赁期满，株洲华锐以约定价格总计1,000.00元回购相应融资租赁资产所有权。租金采用等额租金法，租金总计为12,528,000.00元。支付期间为每月支付一次，共24期，租赁开始日为2019年3月19日，实际年利率13.15%。截至资产负债表

日长期应收款514,122.20元已重分类至一年内到期的非流动资产，长期应付款4,464,713.09元已重分类至一年内到期的非流动负债。

以后年度最低租赁付款额情况：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	4,464,713.09
合 计	<u>4,464,713.09</u>

（2）株洲华锐与仲利国际租赁有限公司签订融资租赁合同，售后回租设备，设备价款合计603万元，合同编号AA16060286BGX，已办理抵押登记，登记编号4302002016070002-1；租赁期满，株洲华锐取得融资租赁资产所有权，本次售后回租融资租赁业务总融资金额为5,351,361.48元，租赁期间为36个月。租金采用不等额租金法，租金总计为6,210,642.00元。支付期间为每月支付一次，共36期，租赁开始日为2016年7月1日。株洲华锐因上述售后回租融资租赁事项支付保证金1,080,000.00元，融资费用324,000.00元，不含税金额305,660.38。保证金折现额486,064.59元，借款折现现值4,451,765.69元，实际年利率30.49%，截至2020年6月30日已还清。

（3）株洲华锐与平安国际融资租赁有限公司签订售后回租赁合同，售后回租设备，设备价款79万元，合同编号2016PAZL10411-ZL-01，同时由株洲华辰星投资咨询有限公司2016PAZL10411-BZ-01、株洲鑫凯达投资管理有限公司2016PAZL10411-BZ-02提供担保，在租赁期间，设备所有权在平安国际，株洲华锐按期向平安国际支付租金，继续保持对该部分设备的管理权和经营权。本次售后回租融资租赁业务总融资金额为750,636.00元，租赁期间为36个月。租赁期满，株洲华锐以约定价格总计100元回购相应融资租赁资产所有权。租金采用不等额租金法，租金总计为750,636.00元。支付期间为每月支付一次，共36期，租赁开始日为2017年1月1日。株洲华锐因上述售后回租融资租赁事项，同时需向平安国际支付服务费37,000.00元、支付保证金138,112.00元。保证金折现额81,214.86元，借款折现现值596,661.86元，实际年利率19.36%，截至2020年6月30日已还清。

（4）株洲华锐与湖南时代金桥融资租赁有限公司签订售后回租赁合同，售后回租设备，设备价款1618万元，合同编号HZ2017024，同时由株洲华辰星投资咨询有限公司HFB2017024-2、株洲鑫凯达投资管理有限公司HFB2017024-2、肖旭凯和高颖HQB2017024提供担保，在租赁期间，设备所有权在时代金桥，株洲华锐按期向时代金桥支付租金，继续保持对该部分设备的管理权和经营权。本次售后回租融资租赁业务总融资金额为8,000,000.00元，保证金800,000.00元，租赁期间为24个月。租赁期满，株洲华锐以约定价格总计10元回购相应融资租赁资产所有权。租金采用等额租金法，租金总计为9,038,107.00元。支付期间为每月支付一次，共24期，租赁开始日为2017年8月20日。保证金折现额566,273.38元，借款折现现值7,587,073.38元，实际年利率18.86%，截至2020年6月30日已还清。

（5）株洲华锐与远东宏信融资租赁有限公司签订售后回租赁合同，售后回租设备，设备价款888.88万元，合同编号FEHPT18D29S2ZW-L-01，同时由株洲华辰星投资咨询有限公司FEHPT18D29S2ZW-U-04、株洲鑫凯达投资管理有限公司FEHPT18D29S2ZW-U-03提供担保，

在租赁期间，设备所有权在远东宏信，株洲华锐按期向远东宏信支付租金，继续保持对该部分设备的管理权和经营权。本次售后回租融资租赁业务总融资金额为8,888,888.00元，租赁期间为24个月，保证金888,888.00元。租赁期满，株洲华锐以约定价格总计1000元回购相应融资租赁资产所有权。租金采用不等额租金法，租金总计为9,629,628.67元。支付期间为每月支付一次，共24期，租赁开始日为2018年2月28日。保证金折现额694,619.30元，借款折现现值8,516,842.30元，实际年利率13.12%，截至2020年6月30日已还清。

十七、补充资料

1、净资产收益率和每股收益

2020年1-6月：

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
归属于公司普通股股东的净利润	10.16%	1.04	1.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.42%	1.07	1.07

2019年度：

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
归属于公司普通股股东的净利润	24.61%	2.18	2.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.36%	2.06	2.06

2018年度：

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
归属于公司普通股股东的净利润	29.76%	1.76	1.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.72%	1.76	1.76

2017年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率
归属于公司普通股股东的净利润	31.97%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.89%

2、按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	说明
(1) 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	-24,238.49	-547,055.57	-83,278.34	-87,942.61	
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免					
(3) 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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	425,302.83	5,021,311.48	1,431,545.73	1,327,400.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费					
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益					
(6) 非货币性资产交换损益					
(7) 委托他人投资或管理资产的损益					
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备					
(9) 债务重组损益					
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等					
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益					
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益					
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益					
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允					

非经常性损益明细	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	说明
价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益					
（15）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回					
（16）对外委托贷款取得的损益					
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益					
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响					
（19）受托经营取得的托管费收入					
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,434,342.31	-169,986.65	-121,191.63	-2,247,278.21	
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目			-985,576.46	-1,040,742.44	
非经常性损益合计	<u>-1,033,277.97</u>	<u>4,304,269.26</u>	<u>241,499.30</u>	<u>-2,048,563.26</u>	
减：所得税影响金额	-154,991.70	645,640.39	185,744.90	-164,544.49	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>-878,286.27</u>	<u>3,658,628.87</u>	<u>55,754.40</u>	<u>-1,884,018.77</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-878,286.27	3,658,628.87	55,754.40	-1,884,018.77	
归属于少数股东的非经常性损益					

十八、财务报表的批准

本公司本报告期财务报表已经本公司董事会于 2020 年 7 月 28 日批准报出。


 株洲华锐精密工具股份有限公司
 二〇二〇年七月二十八日



照
执
业
证

(副本) (15-1)

统一—社会信用代码

911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

合 伙 期 限 2012年03月05日至 长期
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人

邱靖之

邱靖之

國
採
集
經

[illegible]

仅供 华锐精密向不特定
对象发行可转债 使用
再复印无效 2024年9月30日

登记机关

2021年06月07日

中国各省市县公路里程表: <http://www.gsxl.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。

國家市場管理委員會

证书序号: 00000175

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》。

北京市财政局
发证机关：
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：
北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



仅供华锐精密公司不特定对象发行可转债使用
有效期至2021年9月30日

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010150
批准执业文号：京财会许可[2011]0105号
批准执业日期：2011年11月14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.

证书编号：
No. of Certificate

430300020008

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

发证日期：
Date of Issuance

1999 06 29
by /m /d

2008 3月24日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名	李军
Full name	李军
性别	女
Sex	女
出生日期	1966-11-11
Date of birth	1966-11-11
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所
Working unit	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所
身份证号码	430204196611112022
Identity card No.	430204196611112022



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

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

2016年10月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2016年10月18日



姓名 孟双
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-01-29
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 430623198701297235
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



株洲华锐精密工具股份有限公司

审计报告

天职业字[2021]13814 号

目 录

审计报告	1
2020 年度财务报表	6
2020 年度财务报表附注	12

审计报告



天职业字[2021]13814 号

株洲华锐精密工具股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了株洲华锐精密工具股份有限公司（以下简称“华锐精密”或“公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了华锐精密 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 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，我们独立于华锐精密，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
2020 年度华锐精密营业收入为 31,218.59 万元，较 2019 年增加 5,325.69 万元。公司境内销售在产品交付并取得客户确认回单时确认收入；境外销售在产品完成出口报关手续，并取得报关单时确认收入。因华锐精密本期收入增长较快，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，故我们将营业收入确认作为关键审计事项。 相关信息参见财务报表附注“三、（二十五）收入”及“六、（三十三）营业收入、营业成本”。	针对营业收入的确认，我们执行的主要审计程序如下： ①对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对客户签收及收入确认等重要的控制点执行控制测试，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性； ②通过对管理层的访谈，检查销售合同相关条款，了解货物签收及退货的政策，评价销售收入确认政策的适当性，复核相关会计政策是否一贯地运用； ③对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核营业收入的合理性； ④按照抽样原则选择客户，函证年度销售额及年末应收账款余额，查验资金流水及凭证等方式对交易真实性情况进行核实； ⑤通过抽样的方式检查销售合同或销售订单、货物签收记录、对账单及结算记录等与收入确认相关的支持性凭证，检查公司收入确认是否与披露的会计政策一致； ⑥针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

华锐精密管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华锐精密的持续经营能力，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华锐精密、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华锐精密的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华锐精密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华锐精密不能持续经营。

（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）就华锐精密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，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。

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

[此下无正文]

审计报告（续）

天职业字[2021]13814 号

[此页无正文]



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	24,534,315.27	56,640,469.83	六、（一）
△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		99,281.08	六、（二）
应收账款	64,070,327.53	48,246,936.50	六、（三）
应收款项融资	78,414,983.03	40,462,932.50	六、（四）
预付款项	1,643,514.15	1,374,674.08	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,083,628.42	220,129.73	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	56,746,364.55	53,907,405.77	六、（七）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	581,747.17		六、（八）
其他流动资产	5,433,962.23	801,886.77	六、（九）
流动资产合计	234,508,842.35	201,753,716.26	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		514,122.20	六、（十）
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	317,432,959.87	285,957,300.76	六、（十一）
在建工程	38,530,937.18	1,239,841.59	六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	19,849,717.87	6,055,725.20	六、（十三）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6,512,099.27	4,617,505.47	六、（十四）
其他非流动资产	1,541,438.95	30,907,484.98	六、（十五）
非流动资产合计	383,867,153.14	329,291,980.20	
资产总计	618,375,995.49	531,045,696.46	

法定代表人：

黄冬丽
4302000008336

主管会计工作负责人：

段艳红
4302000008336

会计机构负责人：

黄冬丽
4302000008336

资产负债表（续）

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	43,922,998.77	14,000,000.00	六、（十六）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	19,598,139.42	23,092,226.29	六、（十七）
预收款项		1,619,058.05	六、（十八）
合同负债	2,960,616.51		六、（十九）
△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	12,046,618.45	9,393,977.49	六、（二十）
应交税费	4,846,338.95	6,527,538.84	六、（二十一）
其他应付款	7,592,531.39	6,500,184.78	六、（二十二）
其中：应付利息		177,948.17	六、（二十二）
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	15,859,743.66	28,003,690.34	六、（二十三）
其他流动负债	45,313,502.45	35,380,678.88	六、（二十四）
流动负债合计	152,140,489.60	124,517,354.67	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	8,694,587.22	49,680,000.00	六、（二十五）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,535,100.61	六、（二十六）
长期应付职工薪酬			
预计负债	20,473,701.40	14,754,078.62	六、（二十七）
递延收益	10,964,280.15	5,979,748.23	六、（二十八）
递延所得税负债	14,932,949.11	12,414,343.85	六、（十四）
其他非流动负债			
非流动负债合计	55,065,517.88	84,363,271.31	
负 债 总 计	207,206,007.48	208,880,625.98	
所有者权益			
股本	33,006,000.00	33,006,000.00	六、（二十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	182,153,740.58	182,153,740.58	六、（三十）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	16,503,000.00	11,507,858.87	六、（三十一）
△一般风险准备			
未分配利润	179,507,247.43	95,497,471.03	六、（三十二）
所有者权益合计	411,169,988.01	322,165,070.48	
负债及所有者权益合计	618,375,995.49	531,045,696.46	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	312,185,917.22	258,929,016.20	
其中：营业收入	312,185,917.22	258,929,016.20	六、（三十三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	207,981,994.85	179,270,450.66	
其中：营业成本	153,268,272.14	128,274,062.65	六、（三十三）
△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	2,965,482.50	2,048,407.05	六、（三十四）
销售费用	10,129,424.32	11,917,629.09	六、（三十五）
管理费用	17,164,152.53	13,199,284.56	六、（三十六）
研发费用	19,752,428.62	17,001,372.43	六、（三十七）
财务费用	4,702,234.74	6,829,694.88	六、（三十八）
其中：利息费用	4,724,661.16	6,710,977.25	六、（三十八）
利息收入	215,264.56	52,319.76	六、（三十八）
加：其他收益	2,756,336.87	2,971,311.48	六、（三十九）
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（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）	-990,306.36	-743,147.54	六、（四十）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,364,299.59	-944,795.50	六、（四十一）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-516,310.84	-547,055.57	六、（四十二）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	104,089,342.45	80,394,878.41	
加：营业外收入	11,016.03	2,071,398.30	六、（四十三）
减：营业外支出	1,868,726.83	191,384.95	六、（四十四）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	102,231,631.65	82,274,891.76	
减：所得税费用	13,226,714.12	10,462,968.31	六、（四十五）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	89,004,917.53	71,811,923.45	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	89,004,917.53	71,811,923.45	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	2.70	2.18	
（二）稀释每股收益（元/股）	2.70	2.18	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	204,574,920.74	205,688,352.00	
△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	389,652.21	671,098.29	
收到其他与经营活动有关的现金	9,149,176.22	6,807,795.40	六、（四十六）
经营活动现金流入小计	214,113,749.17	213,167,245.69	
购买商品、接受劳务支付的现金	23,302,642.49	47,696,858.54	
△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			
△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	40,779,829.63	37,024,995.92	
支付的各项税费	32,113,470.34	10,476,507.18	
支付其他与经营活动有关的现金	16,972,499.83	15,189,157.20	六、（四十六）
经营活动现金流出小计	113,168,442.29	110,387,518.84	
经营活动产生的现金流量净额	100,945,306.88	102,779,726.85	六、（四十七）
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	1,064,898.43	13,000.00	
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	1,064,898.43	13,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	101,326,582.19	92,359,031.25	
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	101,326,582.19	92,359,031.25	
投资活动产生的现金流量净额	-100,261,683.76	-92,346,031.25	
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	44,400,000.00	51,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		11,000,000.00	六、（四十六）
筹资活动现金流入小计	44,400,000.00	62,000,000.00	
偿还债务支付的现金	63,560,000.00	15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,626,009.63	12,170,743.60	
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	10,867,773.61	10,434,540.23	六、（四十六）
筹资活动现金流出小计	79,053,783.24	37,605,283.83	
筹资活动产生的现金流量净额	-34,653,783.24	24,394,716.17	
四、汇率变动对现金的影响	-128,377.70	-32,958.10	
五、现金及现金等价物净增加额	-34,098,537.82	34,795,453.67	六、（四十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	55,686,278.74	20,890,825.07	六、（四十七）
六、期末现金及现金等价物余额	21,587,740.92	55,686,278.74	六、（四十七）

法定代表人：

肖旭
肖旭印
4562000098336

主管会计工作负责人：

肖旭

会计机构负责人：

黄冬丽
黄冬丽



所有者权益变动表

编制单位：德州华税精密工具股份有限公司		2020年度		本期金额							金额单位：元	
项目	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、上年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58				11,507,858.87		95,497,471.03	322,165,070.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	33,006,000.00				182,153,740.58				11,507,858.87		95,497,471.03	322,165,070.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,995,141.13		84,009,776.40	89,004,917.53
（一）综合收益总额											89,004,917.53	89,004,917.53
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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									4,995,141.13		-4,995,141.13	
1.提取盈余公积									4,995,141.13		-4,995,141.13	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58				16,503,000.00		179,507,247.43	411,169,988.01

法定代表人：肖旭

主管会计工作负责人：张永强

会计机构负责人：黄冬丽



所有者权益变动表(续)

项目	2020年度				上期金额				盈余公积	专项储备	未分配利润	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	其他权益工具				
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58				4,326,666.53		37,467,939.92	256,954,347.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	33,006,000.00				182,153,740.58				4,326,666.53		37,467,939.92	256,954,347.03
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）									7,181,192.34		58,029,531.11	65,210,723.45
（一）综合收益总额											71,811,923.45	71,811,923.45
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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									7,181,192.34		-13,782,392.34	-6,601,200.00
提取盈余公积									7,181,192.34		-7,181,192.34	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-6,601,200.00	-6,601,200.00
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58				11,507,858.87		95,497,471.03	322,165,070.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄旭

黄旭

株洲华锐精密工具股份有限公司

2020 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司基本信息

株洲华锐精密工具股份有限公司（以下简称“华锐精密”或“本公司”或“公司”）于 2018 年 6 月 15 日由株洲华锐硬质合金工具有限责任公司整体改制设立。华锐精密硬质合金工具有限责任公司，经株洲市工商行政管理局核准注册登记，于 2007 年 03 月 07 日成立，统一社会信用代码：91430200799104619D；公司注册地址：株洲市芦淞区创业二路 68 号；法定代表人：肖旭凯；注册资本：人民币 3,300.60 万元。

（二）历史沿革

2018 年 6 月 15 日，华锐精密召开董事会，决定整体改制变更为“株洲华锐精密工具股份有限公司”。改制后华锐精密申请登记的注册资本为人民币 3000 万元。2018 年 6 月 20 日，公司在株洲市工商行政管理局领取了统一社会信用代码为 91430200799104619D 的《营业执照》。

各股东在股份公司中的持股比例不变，公司股权结构如下：

股东名称	股本（元）	股权比例（%）	出资形式
株洲鑫凯达投资管理有限公司	5,643,000.00	18.8100	货币出资
株洲华辰星投资咨询有限公司	5,400,000.00	18.0000	货币出资
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业（有限合伙）	3,369,994.00	11.2333	货币出资
肖旭凯	2,585,000.00	8.6200	货币出资
王玉琴	1,836,000.00	6.1200	货币出资
高颖	1,654,000.00	5.5100	货币出资
苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）	1,580,000.00	5.2667	货币出资
王振民	1,350,000.00	4.5000	货币出资
陈拥军	1,250,006.00	4.1667	货币出资
李志光	1,147,500.00	3.8250	货币出资
陈璧葵	1,000,000.00	3.3333	货币出资
马旭东	877,500.00	2.9250	货币出资

股东名称	股本（元）	股权比例（%）	出资形式
肖旭荃	810,000.00	2.7000	货币出资
张平衡	810,000.00	2.7000	货币出资
龚护林	356,000.00	1.1867	货币出资
卓晓帆	250,000.00	0.8333	货币出资
杨煦曦	81,000.00	0.2700	货币出资
合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>100</u>	货币出资

上述出资于 2018 年 6 月 15 日经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具天职业字[2018]16241 号验资报告。

2018 年 9 月，根据第二次临时股东大会会议决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 3,006,000 元，变更后的注册资本为人民币 33,006,000 元。新增注册资本由西安环大六禾创业投资合伙企业（有限合伙）、王烨、刘建勋、马旭东、周瑜新、夏晓辉认缴，新增注册资本全部由货币认缴，认购总价 6,613.20 万元。

股权变更后股权结构如下：

股东名称	股本（元）	股权比例（%）	出资形式
株洲鑫凯达投资管理有限公司	5,643,000.00	17.0969	货币出资
株洲华辰星投资咨询有限公司	5,400,000.00	16.3607	货币出资
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业（有限合伙）	3,369,994.00	10.2102	货币出资
肖旭凯	2,585,000.00	7.8319	货币出资
王玉琴	1,836,000.00	5.5626	货币出资
高颖	1,654,000.00	5.0112	货币出资
苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）	1,580,000.00	4.7870	货币出资
王振民	1,350,000.00	4.0902	货币出资
陈拥军	1,250,006.00	3.7872	货币出资
夏晓辉	1,219,900.00	3.6960	货币出资
李志光	1,147,500.00	3.4766	货币出资
陈璧葵	1,000,000.00	3.0298	货币出资
刘建勋	1,000,000.00	3.0298	货币出资
马旭东	968,100.00	2.9331	货币出资
肖旭荃	810,000.00	2.4541	货币出资
张平衡	810,000.00	2.4541	货币出资
龚护林	356,000.00	1.0786	货币出资
王 烨	318,300.00	0.9644	货币出资
卓晓帆	250,000.00	0.7574	货币出资

股东名称	股本（元）	股权比例（%）	出资形式
西安环大六禾创业投资合伙企业（有限合伙）	227,200.00	0.6884	货币出资
周瑜新	150,000.00	0.4545	货币出资
杨煦曦	81,000.00	0.2454	货币出资
合计	<u>33,006,000.00</u>	<u>100</u>	

上述出资于 2018 年 9 月 27 日经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具天职业字[2018]20251 号验资报告。

截至 2020 年 12 月 31 日公司股本、股东及其持股情况均未发生变动。

（三）本公司所处行业、经营范围

所处行业：制造行业；

经营范围：硬质合金制品、硬质合金数控刀具、整体刀具、金属陶瓷、超硬刀具、工具系统、工具镀膜、工具外包服务、硬质合金材料研究、生产与销售。（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）

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报告于二〇二一年三月三十日经本公司董事会批准报出。

（五）营业期限

公司的营业期限从 2018 年 9 月 26 日至无固定期限。公司控股股东及实际控制人为肖旭凯、高颖、王玉琴。

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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

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）会计期间和经营周期

1. 会计期间

本公司会计年度从公历1月1日至12月31日止。本报告的会计期间为2020年1月1日至2020年12月31日。

2. 经营周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）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。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项

目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（七）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

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

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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。

（八）应收票据

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，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，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。

1. 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应收票据预期信用损失进行估计。

2. 采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（九）应收账款】进行处理。

（九）应收账款

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，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，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。

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应收账款预期信用损失进行估计。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末金额 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收商业承兑汇票及应收账款、其他应收款的预期信用损失。公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年（含 2 年）	20
2—3 年（含 3 年）	40
3—4 年（含 4 年）	60
4—5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

（十）应收款项融资

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。

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。

（十一）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【详见附注三（七）金融工具】进行处理。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、产成品、在产品 and 周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转

回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）持有待售资产

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《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置终止经营》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《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置终止经营》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《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置终止经营》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《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置终止经营》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。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-25	5	3.8-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十六）在建工程

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

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

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、管理软件等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50 年
专利权	3-15 年
管理软件	5 年

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核，截止 2020 年 12 月 31 日，公司无使用寿命不确定和尚未达到可使用状态的无形资产。

3. 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。

4. 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。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：(1)为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；(2)在进

行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十九）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

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

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权

益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品等。

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

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

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（3）本公司收入确认的具体政策：

①国内销售：销售合同规定的交货期内，将货物运至客户指定地点，根据客户确认回单确认销售实现。

②国外销售：根据合同约定将产品报关、装船，取得提单确认销售收入实现。

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。

（二十六）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。

（二十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

（二十九）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（三十）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司下属无子公司，仅一个法人主体，且公司的收入和资产主要与硬质合金制品、硬质合金数控刀具等的研发、生产、和销售相关，所有业务具有相似的经济特征，故无须列报更详细的经营分部信息。

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%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
房产税	房产原值一次减除 20%	1.2%
土地使用税	土地使用权的土地面积	6 元/平方米

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、根据财税〔2018〕99 号《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》，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，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

2、2020 年 9 月 11 日，本公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合批准颁发的编号为 GF202043001486 的高新技术企业证书，证书有效期为三年。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）的规定，本公司 2020 年适用 15%的企业所得税优惠税率。

3、根据财政部、税务总局《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号），企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不

超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

（三）其他说明

本公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。

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

本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将预收账款列示在“合同负债”	2020 年 12 月 31 日增加合同负债金额 2,960,616.51 元；减少预收账款金额 2,960,616.51 元。
	2020 年 1 月 1 日增加合同负债金额 1,619,058.05 元；减少预收账款金额 1,619,058.05 元。
将“销售费用-运输费”列示在“营业成本”	2020 年度增加营业成本金额 1,216,295.97 元；减少销售费用金额 1,216,295.97 元。

2. 会计估计的变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本公司本报告期无前期会计差错更正事项。

4. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	56,640,469.83	56,640,469.83	
应收票据	99,281.08	99,281.08	
应收账款	48,246,936.50	48,246,936.50	
应收款项融资	40,462,932.50	40,462,932.50	
预付款项	1,374,674.08	1,374,674.08	
其他应收款	220,129.73	220,129.73	
存货	53,907,405.77	53,907,405.77	
其他流动资产	801,886.77	801,886.77	
流动资产合计	<u>201,753,716.26</u>	<u>201,753,716.26</u>	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产			
长期应收款	514,122.20	514,122.20	
固定资产	285,957,300.76	285,957,300.76	
在建工程	1,239,841.59	1,239,841.59	
无形资产	6,055,725.20	6,055,725.20	
递延所得税资产	4,617,505.47	4,617,505.47	
其他非流动资产	30,907,484.98	30,907,484.98	
非流动资产合计	<u>329,291,980.20</u>	<u>329,291,980.20</u>	
资产总计	<u>531,045,696.46</u>	<u>531,045,696.46</u>	
流动负债			
短期借款	14,000,000.00	14,000,000.00	
应付账款	23,092,226.29	23,092,226.29	
预收款项	1,619,058.05		- 1,619,058.05
合同负债		1,619,058.05	1,619,058.05
应付职工薪酬	9,393,977.49	9,393,977.49	
应交税费	6,527,538.84	6,527,538.84	
其他应付款	6,500,184.78	6,500,184.78	
其中：应付利息	177,948.17	177,948.17	
一年内到期的非流动负债	28,003,690.34	28,003,690.34	
其他流动负债	35,380,678.88	35,380,678.88	
流动负债合计	<u>124,517,354.67</u>	<u>124,517,354.67</u>	
非流动负债			
长期借款	49,680,000.00	49,680,000.00	
长期应付款	1,535,100.61	1,535,100.61	
预计负债	14,754,078.62	14,754,078.62	
递延收益	5,979,748.23	5,979,748.23	
递延所得税负债	12,414,343.85	12,414,343.85	
非流动负债合计	<u>84,363,271.31</u>	<u>84,363,271.31</u>	
负债合计	<u>208,880,625.98</u>	<u>208,880,625.98</u>	
所有者权益			
股本	33,006,000.00	33,006,000.00	
永续债			
资本公积	182,153,740.58	182,153,740.58	
减：库存股			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
盈余公积	11,507,858.87	11,507,858.87	
未分配利润	95,497,471.03	95,497,471.03	
归属于母公司所有者权益合计	<u>322,165,070.48</u>	<u>322,165,070.48</u>	
少数股东权益			
所有者权益合计	<u>322,165,070.48</u>	<u>322,165,070.48</u>	
负债及所有者权益合计	<u>531,045,696.46</u>	<u>531,045,696.46</u>	

调整情况说明：

按照财政部规定的时间，本公司自2020年1月1日起执行新收入准则，本报告期内，将资产负债表中“预收账款”2019年12月31日科目余额分别重分类至“合同负债”作为2020年1月1日期初科目余额。

公司于2020年1月1日，将与商品销售和提供劳务相关的预收账款1,619,058.05元重分类至合同负债。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2020年01月01日，期末指2020年12月31日，上期指2019年度，本期指2020年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	21,587,740.92	55,686,278.23
其他货币资金	2,946,574.35	954,191.60
合计	<u>24,534,315.27</u>	<u>56,640,469.83</u>
其中：存放在境外的款项总额	无	无

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 2,946,574.35 元，2020 年期末存在向境外供应商购买设备被冻结的信用证保证金余额为 2,946,574.35 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	576,473.40	104,506.40
小计	<u>576,473.40</u>	<u>104,506.40</u>
坏账准备	576,473.40	5,225.32
合计		<u>99,281.08</u>

注 1: 本期按信用风险特征组合计提坏账准备主要为应收票据-商业承兑汇票, 公司对 2020 年 12 月 31 日的商业承兑汇票, 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, 采用和应收账款一致的预期信用损失率及坏账计提比例对商业承兑汇票计提坏账准备。

注 2: 公司对持有的承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的电子银行承兑汇票 50.00 万元, 全额计提坏账准备, 详见附注“六 (四)、应收款项融资”。

2. 期末无已质押的应收票据
3. 期末无已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据
4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据
5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中: 银行承兑汇票					
商业承兑汇票	576,473.40	100.00	576,473.40	100.00	
合计	<u>576,473.40</u>	<u>100.00</u>	<u>576,473.40</u>		

接上表:

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中: 银行承兑汇票					
商业承兑汇票	104,506.40	100.00	5,225.32	5.00	99,281.08
合计	<u>104,506.40</u>	<u>100.00</u>	<u>5,225.32</u>		<u>99,281.08</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	576,473.40	576,473.40	100.00
合计	<u>576,473.40</u>	<u>576,473.40</u>	

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票-坏账准备	5,225.32	576,473.40	5,225.32			576,473.40
合计	<u>5,225.32</u>	<u>576,473.40</u>	<u>5,225.32</u>			<u>576,473.40</u>

7. 本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	65,837,374.86
1-2 年 (含 2 年)	1,721,978.40
2-3 年 (含 3 年)	84,001.84
3-4 年 (含 4 年)	89,419.03
4-5 年 (含 5 年)	305,349.88
5 年以上	3,438,590.30
账面余额小计	<u>71,476,714.31</u>
坏账准备	7,406,386.78
合计	<u>64,070,327.53</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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					

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备		
			金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	71,476,714.31	100.00	7,406,386.78	10.36	64,070,327.53
合计	71,476,714.31	100.00	7,406,386.78		64,070,327.53

续上表：

类别	期初余额				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	55,072,250.51	100.00	6,825,314.01	12.39	48,246,936.50
合计	55,072,250.51	100.00	6,825,314.01		48,246,936.50

3、本期无单项计提坏账准备的应收账款。

4、按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	65,837,374.86	3,291,868.74	5.00
1-2年（含2年）	1,721,978.40	344,395.68	20.00
2-3年（含3年）	84,001.84	33,600.74	40.00
3-4年（含4年）	89,419.03	53,651.42	60.00
4-5年（含5年）	305,349.88	244,279.90	80.00
5年以上	3,438,590.30	3,438,590.30	100.00
合计	<u>71,476,714.31</u>	<u>7,406,386.78</u>	

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	6,825,314.01	581,072.77				7,406,386.78
合计	<u>6,825,314.01</u>	<u>581,072.77</u>				<u>7,406,386.78</u>

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款 总额的比例（%）	坏账准备 期末余额
河北万铄合金刀具销售有限公司	6,612,481.24	9.25	330,624.06
温岭市华诚商贸有限公司	5,311,560.45	7.43	265,578.02
哈北（台州）工具有限公司	4,358,382.00	6.10	217,919.10
东莞市鸿晟五金工具有限公司	4,093,007.98	5.73	204,650.40
任丘市金万利五金工具有限公司	4,052,999.21	5.67	202,649.96
合计	<u>24,428,430.88</u>	<u>34.18</u>	<u>1,221,421.54</u>

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（四）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	78,914,983.03	40,962,932.50
坏账准备	500,000.00	500,000.00
合计	<u>78,414,983.03</u>	<u>40,462,932.50</u>

注：截至2020年12月31日，公司持有一张承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的电子银行承兑汇票，合计金额为50万元，具体情况如下：

票据号	出票人	金额	出票日期	到期日期	承兑人
13088710952012018	宁夏灵武宝塔大古	500,000.00	2018-03-23	2018-09-23	宝塔石化集团财 务有限公司
0323174615314	储运有限公司				

因宝塔石化集团财务有限公司票据承兑出现严重违约，已发生多起承兑汇票逾期，无法正常兑付的情况。因此，公司持有的承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的电子承兑汇票存在无法正常兑付的风险，公司为此全额计提了坏账准备。结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，认为持有的票据不存在重大的信用风险，其他银行承兑汇票不计提坏账准备。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,395,564.24	84.91	1,366,612.05	99.41
1-2 年 (含 2 年)	244,566.67	14.88	8,062.03	0.59
2-3 年 (含 3 年)	3,383.24	0.21		
3 年以上				
合计	<u>1,643,514.15</u>	<u>100.00</u>	<u>1,374,674.08</u>	<u>100.00</u>

2. 报告期各期末均无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例 (%)
国网湖南省电力公司株洲供电分公司	487,396.92	29.66
株洲市博大知识产权事务所	240,000.00	14.60
攀时(上海)高性能材料有限公司	208,824.00	12.71
东海耀碳素(大连)有限公司	107,212.39	6.52
株洲小巨蛋酒店有限责任公司	89,692.05	5.46
合计	<u>1,133,125.36</u>	<u>68.95</u>

(六) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,083,628.42	220,129.73
合计	<u>3,083,628.42</u>	<u>220,129.73</u>

2. 其他应收款分类披露

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	3,062,110.23
1-2 年 (含 2 年)	21,700.00
2-3 年 (含 3 年)	10,000.00
3-4 年 (含 4 年)	10,000.00
4-5 年 (含 5 年)	

账龄	期末账面余额
5 年以上	
账面余额小计	<u>3,103,810.23</u>
坏账准备	20,181.81
合计	<u>3,083,628.42</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	30,000.00	
保证金押金	3,073,810.23	402,326.03
账面余额小计	<u>3,103,810.23</u>	<u>402,326.03</u>
坏账准备	20,181.81	182,196.30
合计	<u>3,083,628.42</u>	<u>220,129.73</u>

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
坏账准备				
2020 年 1 月 1 日余额	<u>182,196.30</u>			<u>182,196.30</u>
2020 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	162,014.49			162,014.49
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>20,181.81</u>			<u>20,181.81</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险组合计提坏账准备的 应收账款	182,196.30		162,014.49			20,181.81
合计	<u>182,196.30</u>		<u>162,014.49</u>			<u>20,181.81</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中华人民共和国长沙、株洲海关	押金保证金	2,945,274.04	1 年以内	94.89	
周定	其他往来款及备用金	30,000.00	1 年以内	0.97	1,500.00
株洲市芦淞区总工会	押金保证金	26,680.00	1 年以内	0.86	1,334.00
柯海冰/华南办事处	押金保证金	22,400.00	1 年以内	0.72	1,120.00
株洲百作物业有限公司	押金保证金	20,000.00	1-2 年	0.64	4,000.00
合计		<u>3,044,354.04</u>		<u>98.08</u>	<u>7,954.00</u>

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无因其他应收款转移且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		期初余额			
	账面	存货跌价准备/合同	账面	账面	存货跌价准备/合同	账面
	余额	履约成本减值准备	价值	余额	履约成本减值准备	价值
原材料	16,145,154.94		16,145,154.94	18,293,490.60	54,148.66	18,239,341.94
产成品	25,479,409.04	3,472,971.68	22,006,437.36	23,507,555.80	2,482,658.69	21,024,897.11
在产品	12,397,993.19		12,397,993.19	9,080,411.52		9,080,411.52
周转材料	6,196,779.06		6,196,779.06	5,562,755.20		5,562,755.20
合计	<u>60,219,336.23</u>	<u>3,472,971.68</u>	<u>56,746,364.55</u>	<u>56,444,213.12</u>	<u>2,536,807.35</u>	<u>53,907,405.77</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	54,148.66			54,148.66		
产成品	2,482,658.69	1,418,448.25		428,135.26		3,472,971.68
合计	<u>2,536,807.35</u>	<u>1,418,448.25</u>		<u>482,283.92</u>		<u>3,472,971.68</u>

3、存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	账面价值高于可变现净值	领用或实现对外销售
产成品	账面价值高于可变现净值	实现对外销售

（八）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	581,747.17	
合计	<u>581,747.17</u>	

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
IPO 直接相关费用	5,405,660.38	801,886.77
预缴及待抵扣税费	28,301.85	
合计	<u>5,433,962.23</u>	<u>801,886.77</u>

（十）长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额				期初余额			
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	折现率 区间（%）	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	折现率 区间（%）
融资租赁款					600,000.00		600,000.00	10-20
未实现融资收益					85,877.80		85,877.80	
合计					<u>514,122.20</u>		<u>514,122.20</u>	

2. 本期无因资产转移而终止确认的长期应收款。

3. 本期无因转移长期应收款而继续涉入形成的资产、负债。

（十一）固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	317,432,959.87	285,957,300.76
固定资产清理		
合计	<u>317,432,959.87</u>	<u>285,957,300.76</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>59,382,968.85</u>	<u>298,590,986.37</u>	<u>2,366,434.20</u>	<u>7,824,572.17</u>	<u>368,164,961.59</u>
2. 本期增加金额		<u>64,742,301.66</u>	<u>1,107,279.32</u>	<u>421,515.15</u>	<u>66,271,096.13</u>
(1) 购置		341,617.44		171,172.52	512,789.96
(2) 在建工程转入		64,400,684.22	1,107,279.32	250,342.63	65,758,306.17
3. 本期减少金额	<u>549,100.00</u>	<u>1,007,441.77</u>		<u>6,393.16</u>	<u>1,562,934.93</u>
(1) 处置或报废	549,100.00	1,007,441.77		6,393.16	1,562,934.93
4. 期末余额	<u>58,833,868.85</u>	<u>362,325,846.26</u>	<u>3,473,713.52</u>	<u>8,239,694.16</u>	<u>432,873,122.79</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	<u>7,568,352.25</u>	<u>70,470,246.22</u>	<u>1,331,378.44</u>	<u>2,837,683.92</u>	<u>82,207,660.83</u>
2. 本期增加金额	<u>3,096,225.76</u>	<u>29,502,725.35</u>	<u>372,748.32</u>	<u>1,278,515.24</u>	<u>34,250,214.67</u>
(1) 计提	3,096,225.76	29,502,725.35	372,748.32	1,278,515.24	34,250,214.67
3. 本期减少金额	<u>156,493.50</u>	<u>855,145.58</u>		<u>6,073.50</u>	<u>1,017,712.58</u>
(1) 处置或报废	156,493.50	855,145.58		6,073.50	1,017,712.58
4. 期末余额	<u>10,508,084.51</u>	<u>99,117,825.99</u>	<u>1,704,126.76</u>	<u>4,110,125.66</u>	<u>115,440,162.92</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>48,325,784.34</u>	<u>263,208,020.27</u>	<u>1,769,586.76</u>	<u>4,129,568.50</u>	<u>317,432,959.87</u>
2. 期初账面价值	<u>51,814,616.60</u>	<u>228,120,740.15</u>	<u>1,035,055.76</u>	<u>4,986,888.25</u>	<u>285,957,300.76</u>

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	14,218,981.25	5,756,631.49		8,462,349.76
合计	<u>14,218,981.25</u>	<u>5,756,631.49</u>		<u>8,462,349.76</u>

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
食堂	271,002.64	
设备用房	840,221.57	暂不具备办理条件
辅料仓库	58,122.04	
合计	<u>1,169,346.25</u>	

(十二) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	38,530,937.18	1,239,841.59
工程物资		
合计	<u>38,530,937.18</u>	<u>1,239,841.59</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	36,239,219.30		36,239,219.30	1,211,796.74		1,211,796.74
基础建设工程	2,291,717.88		2,291,717.88	28,044.85		28,044.85
合计	<u>38,530,937.18</u>		<u>38,530,937.18</u>	<u>1,239,841.59</u>		<u>1,239,841.59</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
涂层工序设备安装工程	14,035,140.44		51,807,105.03	35,988,371.05		15,818,733.98

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
压制工序设备安装工程	11,089,121.20		22,545,146.97	11,734,377.48		10,810,769.49
其他设备安装工程	10,084,850.40	1,211,796.74	26,433,476.73	18,035,557.64		9,609,715.83
基础建设工程	155,322,700.00	28,044.85	2,263,673.03			2,291,717.88
合计	<u>190,531,812.04</u>	<u>1,239,841.59</u>	<u>103,049,401.76</u>	<u>65,758,306.17</u>		<u>38,530,937.18</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入占 预算的比例（%）	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率（%）	资金来源
涂层工序设备安装工程	112.71	未验收，设备尚在调试中				自有资金
压制工序设备安装工程	97.49	未验收，设备尚在调试中				自有资金
其他设备安装工程	95.29	未验收，设备尚在调试中				自有资金
基础建设工程	1.48	初步投入阶段				自有资金
合计						

（3）期末在建工程不需计提减值准备。

（十三）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>6,095,880.00</u>	<u>23,240.00</u>	<u>1,465,865.62</u>	<u>72,473.58</u>	<u>7,657,459.20</u>
2. 本期增加金额	<u>14,265,157.50</u>		<u>112,212.39</u>		<u>14,377,369.89</u>
（1）购置	14,265,157.50		112,212.39		14,377,369.89
3. 本期减少金额					
（1）处置					
4. 期末余额	<u>20,361,037.50</u>	<u>23,240.00</u>	<u>1,578,078.01</u>	<u>72,473.58</u>	<u>22,034,829.09</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	<u>841,518.63</u>	<u>23,240.00</u>	<u>729,124.02</u>	<u>7,851.35</u>	<u>1,601,734.00</u>
2. 本期增加金额	<u>337,126.38</u>		<u>239,003.44</u>	<u>7,247.40</u>	<u>583,377.22</u>
（1）计提	337,126.38		239,003.44	7,247.40	583,377.22
3. 本期减少金额					

项目	土地使用权	专利权	管理软件	商标	合计
(1) 处置					
4. 期末余额	<u>1,178,645.01</u>	<u>23,240.00</u>	<u>968,127.46</u>	<u>15,098.75</u>	<u>2,185,111.22</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>19,182,392.49</u>		<u>609,950.55</u>	<u>57,374.83</u>	<u>19,849,717.87</u>
2. 期初账面价值	<u>5,254,361.37</u>		<u>736,741.60</u>	<u>64,622.23</u>	<u>6,055,725.20</u>

2. 本公司报告期内无未办妥产权证书的无形资产；期末受到限制的无形资产详见附注六“（四十八）所有权或使用权受到限制的资产”。

（十四）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,976,013.67	1,796,402.05	10,049,542.98	1,507,431.45
预计负债	20,473,701.40	3,071,055.20	14,754,078.62	2,213,111.79
递延收益	10,964,280.15	1,644,642.02	5,979,748.23	896,962.23
合计	<u>43,413,995.22</u>	<u>6,512,099.27</u>	<u>30,783,369.83</u>	<u>4,617,505.47</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	99,552,994.08	14,932,949.11	82,762,292.32	12,414,343.85
合计	<u>99,552,994.08</u>	<u>14,932,949.11</u>	<u>82,762,292.32</u>	<u>12,414,343.85</u>

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	1,541,438.95		1,541,438.95	24,157,484.98		24,157,484.98
二期土地前期支出				6,750,000.00		6,750,000.00
合计	<u>1,541,438.95</u>		<u>1,541,438.95</u>	<u>30,907,484.98</u>		<u>30,907,484.98</u>

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	13,460,000.00	5,000,000.00
抵押+保证	30,400,000.00	9,000,000.00
未终止确认应收票据		
利息费用	62,998.77	
合计	<u>43,922,998.77</u>	<u>14,000,000.00</u>

(1) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲珠江农商银行于2019年01月29日签订合同编号为-07026-2018-00000361的《最高额借款合同》，借款期间为2019年1月29日至2020年2月17日，借款金额为900.00万元人民币，借款年利率为7.6126%。由株洲华辰星投资咨询有限公司、株洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭凯、高颖担保，保证合同编号为2-07026-2018-090701，抵押人为株洲华锐精密工具股份有限公司，以公司设备抵押，抵押合同为2-07026-2018-00000046。截止2020年12月31日已全部归还。

(2) 株洲华锐精密工具股份有限公司与交通银行浏湘支行于2019年01月29日签订合同编号为Z1903LN15683618，Z1904LN15611001，Z1903LN15692358，Z1904LN15619496的《流动资金借款合同》，借款期间为2019年2月28日至2020年3月1日，借款金额为500.00万元人民币，借款年利率为4.3500%。为信用保证借款。截止2020年12月31日已全部归还。

(3) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2020年4月29日签订编号为57012020280022的《流动资金借款合同》，借款期间为2020年4月29日至2021年4月28日，借款金额为1,040.00万元人民币，借款年利率为LPR+100。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为ZB570020190000013，抵押人为株洲华锐精密工具股份有限公司，以公司设备抵押，抵押合同编号ZD5700201800000006、ZD5700201900000005。保证方式为连带责任保证。截止2020年12月31日尚未归还。

(4) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2020年4月29日签订编号为57012020280025的《流动资金借款合同》，借款期间为2020年5月14日至2021年5月13日，借款金额为500.00万元人民币，借款年利率为LPR+100。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同

编号为ZB570020190000013，抵押人为株洲华锐精密工具股份有限公司，以公司设备抵押，抵押合同编号ZD5700201800000006、ZD5700201900000005。保证方式为连带责任保证。截止2020年12月31日尚未归还。

(5) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2020年5月29日签订编号为57012020280027的《流动资金借款合同》，借款期间为2020年5月29日至2021年5月28日，借款金额为600.00万元人民币，借款年利率为LPR+100。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为ZB570020190000013，抵押人为株洲华锐精密工具股份有限公司，以公司设备抵押，抵押合同编号ZD5700201800000006、ZD5700201900000005。保证方式为连带责任保证。截止2020年12月31日尚未归还。

(6) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2020年9月15日签订编号为57012020280043的《流动资金借款合同》，借款期间为2020年9月15日至2021年9月14日，借款金额为900.00万元人民币，借款年利率为LPR+50。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为ZB570020190000013，抵押人为株洲华锐精密工具股份有限公司，以公司设备抵押，抵押合同编号ZD5700201800000006、ZD5700201900000005。保证方式为连带责任保证。截止2020年12月31日尚未归还。

(7) 株洲华锐精密工具股份有限公司与中国邮政银行株洲县支行于2019年7月25日签订编号为43000035100219070006的《小企业流动资金借款合同》，借款额度为500.00万元，借款期间为单笔贷款期限最长不超过12个月。2020年3月13日，向银行提取200.00万元，借款年利率为5.22%。2020年3月16日，向银行提取100.00万元，借款年利率4.85%。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为43000035100619070006。保证方式为连带责任保证。截止2020年12月31日已归还54.00万，还有246.00万未归还。

(8) 株洲华锐精密工具股份有限公司与中国邮政银行株洲县支行于2020年4月13日签订编号为43000035100220030016的《小企业流动资金借款合同》，借款额度为500.00万元，借款期间为单笔贷款期限最长不超过12个月。2020年4月14日，向银行提取200.00万元，借款年利率为LPR+80。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为43000035100619070006。保证方式为连带责任保证。截止2020年12月31日尚未归还。

(9) 株洲华锐精密工具股份有限公司与中国招商银行长沙分行于2020年3月3日签订编号为731XY2020004046的《流动资金贷款授信协议》（适用于流动资金贷款无须签订借款合同情形）。授信额度为1,000.00万元，授信期间为2020年02月27日至2021年02月26日。2020年4月13日，向银行提取400.00万元，借款年利率为5%。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为731XY202000404601。保证方式为连带责任保证。截止2020年12月31日尚未归还。

(10) 株洲华锐精密工具股份有限公司与中国招商银行长沙分行于2020年3月3日签订编号为731XY2020004046的《流动资金贷款授信协议》（适用于流动资金贷款无须签订借款合同情形）。授信额度为1,000.00万元，授信期间为2020年02月27日至2021年02月26日。2020年12月14日，向银行提取500.00万元，借款年利率为LPR+35。由肖旭凯、高颖提供保证，保证合同编号为731XY202000404601。保证方式为连带责任保证。截止2020年12月31日尚未归还。

2.期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料及服务款	10,833,760.37	11,121,564.31
工程款及设备款	8,764,379.05	11,970,661.98
合计	<u>19,598,139.42</u>	<u>23,092,226.29</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十八) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款		1,619,058.05
合计		<u>1,619,058.05</u>

(十九) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	2,960,616.51	
合计	<u>2,960,616.51</u>	

2. 报告期内账面价值未发生重大变动。

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,393,977.49	46,314,745.52	43,662,104.56	12,046,618.45
二、离职后福利中-设定提存计划负债		194,027.31	194,027.31	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>9,393,977.49</u>	<u>46,508,772.83</u>	<u>43,856,131.87</u>	<u>12,046,618.45</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,365,246.04	41,970,282.14	39,329,958.19	12,005,569.99
二、职工福利费		2,270,942.98	2,270,942.98	
三、社会保险费		1,073,135.75	1,073,135.75	
其中：医疗保险费		1,057,884.34	1,057,884.34	
工伤保险费		15,251.41	15,251.41	
生育保险费				
四、住房公积金		665,505.00	665,505.00	
五、工会经费和职工教育经费	28,731.45	334,879.65	322,562.64	41,048.46
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>9,393,977.49</u>	<u>46,314,745.52</u>	<u>43,662,104.56</u>	<u>12,046,618.45</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		184,992.46	184,992.46	
2.失业保险费		9,034.85	9,034.85	
合计		<u>194,027.31</u>	<u>194,027.31</u>	

（二十一）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,631,427.58	3,439,148.20
增值税	1,821,556.19	2,707,690.46
城市维护建设税	138,643.91	189,538.34
教育费附加及地方教育附加	99,031.36	135,384.53
代扣代缴个人所得税	124,719.09	23,620.45
其他	30,960.82	32,156.86
合计	<u>4,846,338.95</u>	<u>6,527,538.84</u>

（二十二）其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		177,948.17
其他应付款	7,592,531.39	6,322,236.61
合计	<u>7,592,531.39</u>	<u>6,500,184.78</u>

2. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		177,948.17
合计		<u>177,948.17</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	5,844,000.00	6,085,000.00
其他往来款项	1,748,531.39	237,236.61
合计	<u>7,592,531.39</u>	<u>6,322,236.61</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	14,300,000.00	22,320,000.00
1 年内到期的长期应付款	1,535,100.60	5,683,690.34
1 年内到期的长期借款利息	24,643.06	
合计	<u>15,859,743.66</u>	<u>28,003,690.34</u>

(二十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据	45,313,502.45	35,380,678.88
合计	<u>45,313,502.45</u>	<u>35,380,678.88</u>

(二十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押+保证借款	8,680,000.00	46,680,000.00	7.00%~8.40%
抵押借款		3,000,000.00	7.92%~9.72%

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
利息费用	14,587.22		
合计	<u>8,694,587.22</u>	<u>49,680,000.00</u>	

(1) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲珠江农村银行（株洲县农村信用合作联社雷打石信用社）于2018年04月25日签订合同编号-7026-2018-00000160的《固定资产借款合同》，借款期限为2018年4月27日至2021年4月27日止，借款金额为800.00万元，年利率为7.92%，已累计归还800.00万元，截止2020年12月31日已全部归还。由株洲华锐精密工具股份有限公司提供抵押，以公司设备抵押，抵押合同编号2-07026-2018-00000016。

(2) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲珠江农村银行（株洲县农村信用合作联社雷打石信用社）于2018年09月06日签订合同编号-07026-2018-090601的《固定资产借款合同》，借款期限为2018年9月6日至2021年9月5日止，借款金额为1,300.00万元，利率为按中国人民银行公布的同期同档贷款基准利率*（1+浮动比例）的浮动利率，截止到2020年12月31日已全部归还。由株洲华辰星投资咨询有限公司、株洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭凯、高颖提供连带保证担保，保证合同编号2-07026-2018-090701。由株洲华锐精密工具股份有限公司提供抵押，以公司设备抵押，抵押合同编号2-07026-2018-00000046。

(3) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2016年9月5日签订合同编号为57012016280063的《固定资产借款合同》。借款期限为2016年9月6日至2021年9月5日，借款金额为870.00万元。借款年利率为7.03%、LPR+165，已累计归还500.00万元，截止到2020年12月31日的借款余额为370.00万元，2020年12月31日重分类370.00万元至一年内到期的非流动负债。由肖旭凯、王玉琴、肖旭荃、高颖提供保证，合同编号分别为ZB5700201600000028、ZB5700201600000029、ZB5700201600000030、ZB5700201600000033。由株洲华锐精密工具股份有限公司提供抵押，以其董家垅土地、制氢站、涂层厂房作为抵押，抵押合同编号为ZD5700201600000014。

(4) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2017年01月06日签订合同编号为57012017280001的《固定资产借款合同》。借款期限为2017年1月6日至2022年1月5日，借款金额为2,017.00万元，借款年利率为7.03%，因疫情原因，国家实施优惠政策，新借款的利率有所降低，因该笔借款利息过高，公司于2020年5月13日清偿。截止到2020年12月31日借款已全部归还。由肖旭凯、王玉琴、肖旭荃、高颖提供保证，合同编号分别为ZB5700201600000028、ZB5700201600000029、ZB5700201600000030、ZB5700201600000033。株洲华锐精密工具股份有限公司以其刀片厂房、研发中心作抵押，抵押合同编号为ZD5700201600000020。

(5) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于2017年4月14日签订合同编号为57012017280012的《固定资产借款合同》。借款期限为2017年4月14日至2021年9月5日，借款金额为613.00万元，借款年利率为7.03%。因疫情原因，国家实施优惠政策，借款利息有所降低，因本借款利息过高，企业于2020年5月21日清偿借款。截止到2020

年 12 月 31 日借款已全部归还。由肖旭凯、王玉琴、高颖、肖旭荃提供保证，合同编号分别为 ZB5700201600000028、ZB5700201600000029、ZB5700201600000033、ZB5700201600000034。株洲华锐精密工具股份有限公司以其公司设备作抵押，抵押合同编号为 ZD5700201700000003。

(6) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于 2019 年 5 月 08 日签订合同编号为 57012019280009 的《固定资产贷款合同》。借款期限为 2017 年 5 月 08 日至 2022 年 5 月 7 日，借款金额为 1,200.00 万元，借款年利率为 7.0015%、LPR+165，已累计归还 172.00 万元，截止到 2020 年 12 月 31 日的借款余额为 1,028.00 万元。其中 516.00 万元重分类至一年内到期的非流动负债。由肖旭凯、高颖、提供保证，合同编号为 ZB570020190000013。株洲华锐精密工具股份有限公司以其公司设备作抵押，抵押合同编号为 ZD5700201800000006。

(7) 株洲华锐精密工具股份有限公司与上海浦东发展银行株洲支行于 2019 年 8 月 02 日签订合同编号为 57012019280022 的《固定资产贷款合同》。借款期限为 2019 年 8 月 02 日至 2022 年 8 月 01 日，借款金额为 500.00 万元，借款年利率为 7.0015%、LPR+165，截止到 2020 年 12 月 31 日的借款余额为 500.00 万元,其中 144.00 万元划分至一年内到期的非流动负债。由肖旭凯、高颖、提供保证，合同编号为 ZB570020190000013。株洲华锐精密工具股份有限公司以其公司设备作抵押，抵押合同编号为 ZD5700201800000006。

(8) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲农村农村商业银行枫溪支行于 2019 年 3 月 28 日签订合同编号为 (06519) 借字 (2019) 第 00000089 号的《固定资产贷款合同》。借款期限为 2019 年 3 月 28 日至 2022 年 3 月 27 日，借款金额为 1,300.00 万元，借款年利率为 8.4%，累计归还 1,300.00 万元，截止到 2020 年 12 月 31 日已全部归还。由株洲华辰星投资咨询有限公司、株洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭凯、高颖、王玉琴合同编号为 (06519) 保字 (2019) 第 00000089 号。株洲华锐精密工具股份有限公司以其公司设备作抵押，抵押合同编号为 (06519) 抵字 (2019) 第 00000089 号。

(9) 株洲华锐精密工具股份有限公司与株洲农村农村商业银行枫溪支行于 2019 年 9 月 30 日签订合同编号为 (06519) 最高额借字 (2019) 第 0000254 号的《固定资产贷款合同》。借款期限为 2019 年 9 月 30 日至 2021 年 9 月 29 日，借款金额为 700.00 万元，借款年利率为 8.4%，已累计归还 300.00 万元，截止到 2020 年 12 月 31 日的借款余额为 400.00 万元，均重分类至一年内到期的非流动负债。由株洲华辰星投资咨询有限公司、株洲鑫凯达投资管理有限公司、肖旭凯、高颖、王玉琴合同编号为 (06519) 最高额保字 (2019) 第 0000254 号。株洲华锐精密工具股份有限公司以其公司设备作抵押，抵押合同编号为 (06519) 最高额抵字 (2019) 第 0000254 号。

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁		1,535,100.61
合计		<u>1,535,100.61</u>

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
销售返利	18,086,908.66	12,820,309.82	
预计销售退货	2,386,792.74	1,933,768.80	
合计	<u>20,473,701.40</u>	<u>14,754,078.62</u>	

（二十八）递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,979,748.23	5,535,000.00	550,468.08	10,964,280.15	政府拨款
合计	<u>5,979,748.23</u>	<u>5,535,000.00</u>	<u>550,468.08</u>	<u>10,964,280.15</u>	

2. 涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
2016 年第一批中小微企业 提升装备水平补贴项目	1,583,081.56			240,468.12		1,342,613.44	与资产相关
超细晶粒纳米涂层硬质合 金刀片产业化项目	941,666.67			99,999.96		841,666.71	与资产相关
2017 年产业链创新专项省 预算内基建资金	480,000.00			60,000.00		420,000.00	与资产相关
高档硬质合金数控刀片技 术升级改造项目资金	1,475,000.00			150,000.00		1,325,000.00	与资产相关
精密模具铣削数控刀具涂 层技术的研究及产业化	1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
董家墩高科园管理委员会 产业扶持资金		5,535,000.00				5,535,000.00	与资产相关
合计	<u>5,979,748.23</u>	<u>5,535,000.00</u>		<u>550,468.08</u>		<u>10,964,280.15</u>	

（二十九）股本

股东名称	期初		本期 增加	本期 减少	期末	
	投资金额	所占比 列（%）			投资金额	所占比列 （%）
株洲鑫凯达投资管理有限公司	5,643,000.00	17.0969			5,643,000.00	17.0969
株洲华辰星投资咨询有限公司	5,400,000.00	16.3607			5,400,000.00	16.3607
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业 （有限合伙）	3,369,994.00	10.2102			3,369,994.00	10.2102

股东名称	期初		本期 增加	本期 减少	期末	
	投资金额	所占比 列 (%)			投资金额	所占比列 (%)
肖旭凯	2,585,000.00	7.8319			2,585,000.00	7.8319
王玉琴	1,836,000.00	5.5626			1,836,000.00	5.5626
高颖	1,654,000.00	5.0112			1,654,000.00	5.0112
苏州六禾之谦股权投资中心（有限合伙）	1,580,000.00	4.7870			1,580,000.00	4.7870
王振民	1,350,000.00	4.0902			1,350,000.00	4.0902
陈拥军	1,250,006.00	3.7872			1,250,006.00	3.7872
李志光	1,147,500.00	3.4766			1,147,500.00	3.4766
陈璧葵	1,000,000.00	3.0298			1,000,000.00	3.0298
马旭东	968,100.00	2.9331			968,100.00	2.9331
肖旭荃	810,000.00	2.4541			810,000.00	2.4541
张平衡	810,000.00	2.4541			810,000.00	2.4541
龚护林	356,000.00	1.0786			356,000.00	1.0786
卓晓帆	250,000.00	0.7574			250,000.00	0.7574
杨煦曦	81,000.00	0.2454			81,000.00	0.2454
夏晓辉	1,219,900.00	3.6960			1,219,900.00	3.6960
周瑜新	150,000.00	0.4545			150,000.00	0.4545
西安环大六禾创业投资合伙企业（有限合伙）	227,200.00	0.6884			227,200.00	0.6884
王烨	318,300.00	0.9644			318,300.00	0.9644
刘建勋	1,000,000.00	3.0298			1,000,000.00	3.0298
合计	<u>33,006,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>33,006,000.00</u>	<u>100.00</u>

（三十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	181,156,940.58			181,156,940.58
其他资本公积	996,800.00			996,800.00
合计	<u>182,153,740.58</u>			<u>182,153,740.58</u>

（三十一）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,507,858.87	4,995,141.13		16,503,000.00
合计	<u>11,507,858.87</u>	<u>4,995,141.13</u>		<u>16,503,000.00</u>

（三十二）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	<u>95,497,471.03</u>	<u>37,467,939.92</u>
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>95,497,471.03</u>	<u>37,467,939.92</u>
加：本期净利润转入	89,004,917.53	71,811,923.45
减：提取法定盈余公积	4,995,141.13	7,181,192.34
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		6,601,200.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	<u>179,507,247.43</u>	<u>95,497,471.03</u>

（三十三）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	311,186,602.75	153,138,184.76	257,162,614.92	127,656,145.69
其他业务	999,314.47	130,087.38	1,766,401.28	617,916.96
合计	<u>312,185,917.22</u>	<u>153,268,272.14</u>	<u>258,929,016.20</u>	<u>128,274,062.65</u>

（三十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,056,535.25	600,403.12
教育费附加及地方教育附加	754,668.03	428,810.11
房产税	576,915.31	594,773.20
土地使用税	258,560.69	156,516.32
印花税	127,826.90	108,125.47
其他	190,976.32	159,778.83
合计	<u>2,965,482.50</u>	<u>2,048,407.05</u>

（三十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,455,251.26	5,496,090.67
广告宣传费	967,041.70	1,092,483.18

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	758,087.95	803,074.78
展览费	496,936.71	1,903,298.02
办公费	460,658.70	459,291.27
运输费	120,226.46	1,136,633.62
市场推广费	87,566.76	530,853.09
其他	783,654.78	495,904.46
合计	<u>10,129,424.32</u>	<u>11,917,629.09</u>

（三十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,356,749.13	6,188,249.73
折旧与摊销	2,748,297.77	2,563,243.30
办公差旅费	1,408,769.88	1,456,766.95
业务招待费	1,516,256.02	737,078.02
中介服务费	1,184,971.33	473,823.78
安全生产费	637,628.86	345,968.49
绿化环保费	422,975.90	418,513.29
其他	888,503.64	1,015,641.00
合计	<u>17,164,152.53</u>	<u>13,199,284.56</u>

（三十七）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,216,104.77	10,081,839.47
直接材料	2,687,699.45	3,014,991.47
折旧摊销	1,686,942.93	1,490,827.28
技术咨询费	1,182,791.74	493,114.92
测试费	519,206.96	648,671.02
其他	1,459,682.77	1,271,928.27
合计	<u>19,752,428.62</u>	<u>17,001,372.43</u>

（三十八）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,724,661.16	6,710,977.25
减：利息收入	215,264.56	52,319.76

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	128,377.70	32,958.10
手续费及其他	64,460.44	138,079.29
合计	<u>4,702,234.74</u>	<u>6,829,694.88</u>

注：本期收到财政局拨入的进口贴息405,939.00元，根据《企业会计准则第16号——政府补助》，收到的进口贴息冲减相关借款费用。

（三十九）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
株洲市劳动就业管理处就业补助资金	500,000.00	
芦淞区科信局 2020 年湖南省第二批制造强省专项资金	500,000.00	
株洲市财政局以工代训补助资金	489,000.00	
2019 年重点境外展会补助金	325,000.00	
2016 年第一批中小微企业提升装备水平补贴项目	240,468.12	240,468.09
芦淞区经济科技信息化局 2020 年度株洲市经济信息产业化发展专项资金	150,000.00	
高档硬质合金数控刀片技术升级改造项目资金	150,000.00	25,000.00
超细晶粒纳米涂层硬质合金刀片产业化	99,999.96	58,333.33
株洲市财政局其他涉外发展服务支出	77,800.00	
株洲市失业保险管理中心稳岗费	66,150.00	
2017 年产业链创新专项省预算内基建资金	60,000.00	60,000.00
芦淞区经济科技信息化局 2019 年度株洲市经济信息产业发展专项第二批	50,000.00	
株洲市财政局市县创新驱动发展财政补贴		500,000.00
2018 年度外经贸发展专项资金		467,749.00
科学技术厅 2019 年度企业研发财政奖补（第二批）		427,900.00
株洲市关于促进招商引资奖金		360,000.00
株洲市财政局 2019 年度株洲市经济信息产业发展资金		200,000.00
株洲市 2019 年度创新型城市建设专项资金第二批科技计划		200,000.00
湖南省商务厅 2018 年湖南省重点境外展会补贴		134,000.00
株洲市财政局 2019 年度株洲市经济信息产业发展资金		100,000.00
其他	47,918.79	197,861.06
合计	<u>2,756,336.87</u>	<u>2,971,311.48</u>

（四十）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-571,248.08	24,429.34
应收账款坏账损失	-581,072.77	-712,893.41
其他应收款坏账损失	162,014.49	-54,683.47
合计	<u>-990,306.36</u>	<u>-743,147.54</u>

（四十一）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,364,299.59	-944,795.50
合计	<u>-1,364,299.59</u>	<u>-944,795.50</u>

（四十二）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-516,310.84	-547,055.57
合计	<u>-516,310.84</u>	<u>-547,055.57</u>

（四十三）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		2,050,000.00	
其他	11,016.03	21,398.30	
合计	<u>11,016.03</u>	<u>2,071,398.30</u>	

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
株洲市人民政府关于支持企业上市财政奖励		2,000,000.00	与收益相关
株洲芦淞区人民政府 2018 年度经济发展突出贡献奖		50,000.00	与收益相关
合计		<u>2,050,000.00</u>	

（四十四）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	249,000.00	166,000.00	
其他	1,619,726.83	25,384.95	

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
合计	<u>1,868,726.83</u>	<u>191,384.95</u>	

（四十五）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,602,702.66	4,355,772.03
递延所得税费用	624,011.46	6,107,196.28
合计	<u>13,226,714.12</u>	<u>10,462,968.31</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	102,231,631.65	82,274,891.76
按适用税率（15%）计算的所得税费用	15,334,744.75	12,341,233.76
调整以前期间所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,435.09	34,008.58
研发费用加计扣除	-2,180,465.72	-1,912,274.03
所得税费用合计	<u>13,226,714.12</u>	<u>10,462,968.31</u>

（四十六）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,146,807.79	6,137,510.06
利息收入	147,639.59	52,319.76
其他往来款	854,728.84	617,965.58
合计	<u>9,149,176.22</u>	<u>6,807,795.40</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理及销售费用中列支	13,702,570.52	14,137,519.81
资金往来款	2,914,868.87	822,173.15
营业外支出中列支	290,600.00	191,384.95
银行手续费	64,460.44	38,079.29
合计	<u>16,972,499.83</u>	<u>15,189,157.20</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资款		11,000,000.00
合计		<u>11,000,000.00</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁款	6,264,000.00	9,910,011.94
借款保证金		100,000.00
IPO 直接相关费用	4,603,773.61	424,528.29
合计	<u>10,867,773.61</u>	<u>10,434,540.23</u>

（四十七）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	89,004,917.53	71,811,923.45
加：资产减值准备	2,354,605.95	1,687,943.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,250,214.67	29,016,577.22
使用权资产摊销		
无形资产摊销	583,377.22	364,009.57
长期待摊费用摊销		
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）	516,310.84	547,055.57
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,191,352.89	6,843,935.35
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）	-1,894,593.80	-490,644.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,518,605.26	6,597,840.52
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,203,258.37	-6,598,570.11
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-62,684,669.56	-26,177,846.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	35,308,444.25	19,177,502.64
其他		

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	<u>100,945,306.88</u>	<u>102,779,726.85</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,587,740.92	55,686,278.74
减：现金的期初余额	55,686,278.74	20,890,825.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-34,098,537.82</u>	<u>34,795,453.67</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>21,587,740.92</u>	<u>55,686,278.74</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	21,587,740.92	55,686,278.23
可随时用于支付的其他货币资金		0.51
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>21,587,740.92</u>	<u>55,686,278.74</u>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,946,574.35	购买境外设备信用证保证金
固定资产-机器设备	8,462,349.76	融资租赁抵押
固定资产-机器设备	68,015,057.04	长期借款抵押
固定资产-机器设备	21,870,139.66	短期借款抵押
固定资产-机器设备	9,071,831.57	授信抵押
固定资产-房屋建筑物	496,333.87	长期借款抵押

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	35,885,889.01	授信抵押
无形资产-土地使用权	5,131,212.33	长期借款抵押
合计	<u>151,879,387.59</u>	

（四十九）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
董家墩高科园管理委员会产业扶持资金	5,535,000.00	递延收益	
株洲市劳动就业管理处就业补助资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
芦淞区科信局 2020 年湖南省第二批 制造强省专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
株洲市财政局以工代训补助资金	489,000.00	其他收益	489,000.00
2019 年度中央外经贸发展资金	405,939.00	财务费用	405,939.00
2019 年重点境外展会补助金	325,000.00	其他收益	325,000.00
芦淞区经济科技信息化局 2020 年度株洲 市经济信息产业化发展专项资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
株洲市财政局其他涉外发展服务支出	77,800.00	其他收益	77,800.00
株洲市失业保险管理中心稳岗费	66,150.00	其他收益	66,150.00
芦淞区经济科技信息化局 2019 年度株洲 市经济信息产业发展专项第二批	50,000.00	其他收益	50,000.00
其他	47,918.79	其他收益	47,918.79
合计	<u>8,146,807.79</u>		<u>2,611,807.79</u>

2. 本期无政府补助退回。

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司报告期主要金融工具，包括银行借款和货币资金。这些金融工具的主要目的在于为

本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收票据（应收款项融资）、应收账款和应付账款、其他流动资产等。

本公司的金融工具导致的主要风险包括信用风险、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

（1）2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计入	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	其他综合收益的金融资产	当期损益的金融资产	
货币资金	24,534,315.27			<u>24,534,315.27</u>
应收票据				
应收账款	64,070,327.53			<u>64,070,327.53</u>
应收款项融资		78,414,983.03		<u>78,414,983.03</u>
其他应收款	3,083,628.42			<u>3,083,628.42</u>
长期应收款				

（2）2019年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计入	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	其他综合收益的金融资产	当期损益的金融资产	
货币资金	56,640,469.83			<u>56,640,469.83</u>
应收票据	99,281.08			<u>99,281.08</u>
应收账款	48,246,936.50			<u>48,246,936.50</u>
应收款项融资		40,462,932.50		<u>40,462,932.50</u>
其他应收款	220,129.73			<u>220,129.73</u>
长期应收款	514,122.20			<u>514,122.20</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2020年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		43,922,998.77	<u>43,922,998.77</u>
应付账款		19,598,139.42	<u>19,598,139.42</u>
其他应付款		7,592,531.39	<u>7,592,531.39</u>
一年内到期的非流动负债		15,859,743.66	<u>15,859,743.66</u>

金融负债项目	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
其他流动负债		45,313,502.45	<u>45,313,502.45</u>
长期借款		8,694,587.22	<u>8,694,587.22</u>
长期应付款			

(2) 2019年12月31日

金融负债项目	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		14,000,000.00	<u>14,000,000.00</u>
应付账款		23,092,226.29	<u>23,092,226.29</u>
其他应付款		6,500,184.78	<u>6,500,184.78</u>
一年内到期的非流动负债		28,003,690.34	<u>28,003,690.34</u>
其他流动负债		35,380,678.88	<u>35,380,678.88</u>
长期借款		49,680,000.00	<u>49,680,000.00</u>
长期应付款		1,535,100.61	<u>1,535,100.61</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

1. 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

(1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

(2) 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

2. 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

(2) 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

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

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史

数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（三）和六、（六）。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2020 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	43,922,998.77				<u>43,922,998.77</u>
应付账款	19,598,139.42				<u>19,598,139.42</u>
其他应付款	7,592,531.39				<u>7,592,531.39</u>
一年内到期的非流动负债	15,859,743.66				<u>15,859,743.66</u>
其他流动负债	45,313,502.45				<u>45,313,502.45</u>
长期借款	14,587.22	8,680,000.00			<u>8,694,587.22</u>
长期应付款					

接上表：

项目	2019 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	14,000,000.00				<u>14,000,000.00</u>
应付账款	23,092,226.29				<u>23,092,226.29</u>
其他应付款	6,500,184.78				<u>6,500,184.78</u>
一年内到期的非流动负债	28,003,690.34				<u>28,003,690.34</u>
其他流动负债	35,380,678.88				<u>35,380,678.88</u>
长期借款		33,030,000.00	16,650,000.00		<u>49,680,000.00</u>
长期应付款		1,535,100.61			<u>1,535,100.61</u>

（四）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、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1. 利率风险

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

2. 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本公司销售额是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的,而成本以经营单位的记账本位币计价。

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险,是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司无权益性证券。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2020年度和2019年度,资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。2020年12月31日本公司的资产负债率为33.51%。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（二）应收款项融资			78,414,983.03	<u>78,414,983.03</u>
持续以公允价值计量的资产总额			78,414,983.03	78,414,983.03

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

（三）本公司确定金融工具公允价值计量的方法未发生改变

十二、关联方关系及其交易

（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。

本公司的实际控制人情况公司控股股东及实际控制人为肖旭凯、高颖、王玉琴。截至2020年12月31日，肖旭凯直接持有公司股份为7.8319%，高颖直接持有公司股份为5.0112%，王玉琴直接持有公司股份数为5.5626%，此外，肖旭凯、高颖通过鑫凯达控制公司股份为17.0969%，通过华辰星控制公司股份为16.3607%。因此实际控制人最终控制公司股权比例达到51.8633%。

（二）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
株洲华辰星投资咨询有限公司	股东之一
株洲鑫凯达投资管理有限公司	股东之一
宁波梅山保税港区慧和同享股权投资合伙企业	股东之一
苏州六禾之谦股权投资中心	股东之一
高荣根	实际控制人的近亲属
株洲华新硬质合金工具有限公司	高管配偶参股任职的公司

（三）关联方交易

1. 关联租赁情况

（1）本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
高荣根	住房	2017-01-01	2020-6-30	协商	11,134.03	23,753.59
合计					<u>11,134.03</u>	<u>23,753.59</u>

2. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
株洲华辰星投资咨询有限公司、 株洲鑫凯达投资管理有限公司、 肖旭凯、高颖	22,000,000.00	2019.01.29	2020.2.15	是
		2018.09.06	2020.12.25	是
		2016.09.06	各期债务履行期届满之日后两年	否
肖旭凯、王玉琴、高颖、肖旭荃	45,000,000.00	2017.01.06	2020.5.13	是
		2017.4.14	2020.5.21	是
		2019.5.28		
		2019.8.02		
肖旭凯、高颖	60,000,000.00	2020.4.29	每笔债务履行期届满之日起至债	否
		2020.5.14	务履行期届满之日后两年	
		2020.5.29		
		2020.9.15		
株洲华辰星投资咨询有限公司、 株洲鑫凯达投资管理有限公司、 肖旭凯、高颖、王玉琴	13,000,000.00 7,000,000.00	2019.3.28 2019.9.30	2020.5.6 借款期限届满之日起两年	是 否
株洲华辰星投资咨询有限公司、 株洲鑫凯达投资管理有限公司、 肖旭凯、高颖	5,000,000.00	2019.02.28	2020.03.01	是
肖旭凯、高颖	5,000,000.00	2019.6.28	2020.6.27	是
		2020.3.13		否
肖旭凯、高颖	5,000,000.00	2020.3.16	债务履行期届满之日后两年	否
		2020.4.14		否
肖旭凯、高颖	10,000,000.00	2020.4.13	债务履行期届满之日后两年	否
		2020.12.14		否
株洲华辰星投资咨询有限公司、 株洲鑫凯达投资管理有限公司	12,529,000.00	2019.3.19	担保租赁合同项下债务履行期 届满之日起两年	否
合计	<u>184,529,000.00</u>			

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	452.08	363.57

4. 关联方交易情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
株洲华新硬质合金工具有限公司	销售刀片		
	委托加工		3,372.00

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应收账款	株洲华新硬质合金工具有限公司		3,611.25

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,143,993.53
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2020年12月31日，本公司未发生需披露对财务报表及经营情况产生重大影响的承诺事项。

（二）或有事项

截至2020年12月31日，公司收到的由宝塔石化集团财务有限公司承兑的主要票据情况：

出票人	前手	金额 (万元)	出票日	到期日	票据号	承兑人	后手方	备注
宁夏灵武宝塔大古储运有限公司	南阳市金鸿运物资有限公司	100.00	2017/10/30	2018/10/30	1 308100005141	宝塔石化集团财务有限公司	东莞市叁益机械科技有限公司	注释 1
					20171030 12327528 0			
塔大古储运有限公司	鸿运物资有限公司	150.00	2017/10/30	2018/10/30	1 308100005141	集团财务有限公司	株洲硬质合金公司有限公司	注释 2
					20171030 12327530 4			
		50.00	2018/3/23	2018/9/23	1 308871095201			注释 3
					20180323 17461531 4			

注释1：2019年3月24日，东莞市叁益机械科技有限公司（以下简称“叁益机械”）因持有华锐精密背书的宝塔石化集团财务有限公司作为承兑人的银行承兑汇票未能兑付，以买卖合同纠纷为由向广东省东莞市第一人民法院对公司提起诉讼，请求公司支付设备款100万元及逾期付款利息和诉讼费用。2019年7月7日，广东省东莞市第一人民法院出具（2019）粤1971民初14361号民事判决书，判决驳回叁益机械全部诉讼请求。

2019年8月31日，叁益机械不服上述判决结果上诉于东莞市中级人民法院。2020年4月12日，广东省东莞市中级人民法院出具（2019）粤19民终13016号民事判决书，判决华锐精密向叁益机械支付货款、逾期付款利息及诉讼费。

2020年5月21日，华锐精密对二审判决结果不服上诉至广东省高级人民法院，并获《民事再审案件受理通知书》（（2020）粤民申4901号）受理。截至本财务报表批准报出日，上述案件尚未开庭审理。根据二审判决书华锐精密已向叁益机械支付完毕，并于2020年7月27日已向南阳市金鸿运物资有限公司全额追偿到位。

注释2：2020年4月2日，株洲硬质合金公司有限公司（以下简称“株硬公司”）以票据追索权纠纷起诉华锐精密及南阳市金鸿运物资有限公司，请求：1、华锐精密与南阳市金鸿运物资有限公司向株硬公司支付票据款150万元及利息；2、本案诉讼费用、保全费用由华锐精密与南阳市金鸿运物资有限公司承担。

2020年11月13日，株洲市芦淞区人民法院出具（2020）湘02039民初1279号民事判决书，判决：华锐精密于本判决生效之日起十日内向株洲硬质合金集团有限公司支付票据款150万元及利息（以150万元为基数，自2020年1月17日起按中国人民银行规定的企业同期流动资金贷款利率计算至实际清偿之日止），由华锐精密承担18,300.00元案件受理费。华锐精密已于本财务报告批准报出之日前向株硬支付完毕。

注释3：因宝塔石化集团财务有限公司票据承兑出现严重违约，已发生多起承兑汇票逾期，无法正常兑付的情况。公司持有在手的承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的电子承兑汇票存在无法正常兑付的风险，公司为此已全额计提坏账准备。

除上述或有事项外，截至2020年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 2021年1月13日,株洲华锐精密工具股份有限公司经中国证券监督管理委员会《关于同意株洲华锐精密工具股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可〔2021〕95号文)批复,同意公司公开发行人民币普通股(A股)股票1,100.20万股。华锐精密于2020年2月8日在上海证券交易所科创板上市交易,变更后的股本为人民币4,400.80万元。

2. 根据本公司2021年3月30日第一届董事会第十七次会议决议,公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本44,008,000股为基数分配利润,向公司全体股东每10股派发现金红利10元(含税),共计分配现金4,400.80万元(含税),该议案尚需提交股东大会审议。

3. 除上述事项外,截至本财务报表批准报出日,本公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

(一) 租赁

1. 披露各售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款。

(1) 华锐精密与远东国际签订售后回租赁合同,售后回租化学气相沉积涂层设备,合同IFELC19D03RSSR-L-01,租赁物原价16,175,367.00元,协议价款为11,600,000.00元。同时由株洲华辰星投资咨询有限公司IFELC19D03RSSR-U-05、株洲鑫凯达投资管理有限公司IFELC19D03RSSR-U-04提供担保,在租赁期间,设备所有权在远东国际,华锐精密按期向远东国际支付租金,继续保持对该部分设备的管理权和经营权。本次售后回租融资租赁业务总融资金额为11,600,000.00元,租赁期间为24个月。租赁期满,华锐精密以约定价格总计1,000.00元回购相应融资租赁资产所有权。租金采用等额租金法,租金总计为12,528,000.00元。支付期间为每月支付一次,共24期,租赁开始日为2019年3月19日,实际年利率13.15%。截至资产负债表日长期应收款581,747.17元已重分类至一年内到期的非流动资产,长期应付款1,535,100.61元已重分类至一年内到期的非流动负债。

以后年度最低租赁付款额情况:

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内(含1年)	1,535,100.61
合计	<u>1,535,100.61</u>

十七、补充资料

(一) 按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-516,310.84	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,162,275.87	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,857,710.80	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>788,254.23</u>	

非经常性损益明细	金额	说明
减：所得税影响金额	118,238.13	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>670,016.10</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	670,016.10	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	24.27	2.70	2.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.09	2.68	2.68

株洲华锐精密工具股份有限公司

二〇二一年三月三日





照
执
业
证

(副本) (15-1)

统一—社会信用代码

911101085923425568



扫描 理财登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、质
押信息

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围

仅供 华锐精密向不特定
对象发行可转债 使用
再复印无效 2024年9月30日



2021年06月07日

登记机关

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。

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

國家市場管理委員會

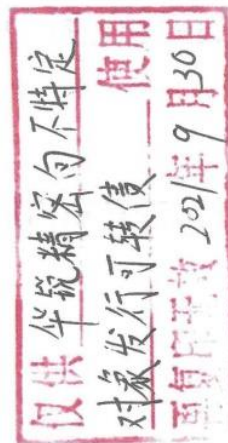


证书序号:0000175

说明

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

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010150

批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号

批准执业日期: 2011年11月14日

发证机关:

二〇一八年七月二十六日

北京市财政局

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate

430300020008

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

发证日期：
Date of Issuance

1999 06 29

2008 3月25日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李军

姓名

Full name

性别

女

Sex

出生日期

1966-11-11

Date of birth

工作单位

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所

Working unit

身份证号码

430204196611112022

Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年10月18日
2016年10月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年10月18日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册会计师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
2016年10月18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
2016年10月18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.



姓名 孟双
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-01-29
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 430623198701297235
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年10月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年10月18日



资产负债表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2021年6月30日

金额单位：元

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产		
货币资金	164,686,487.90	24,534,315.27
△结算备付金		
△拆出资金		
交易性金融资产	161,171,999.12	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	92,517,267.47	64,070,327.53
应收款项融资	56,553,841.03	78,414,983.03
预付款项	3,240,900.09	1,643,514.15
△应收保费		
△应收分保账款		
△应收分保合同准备金		
其他应收款	146,022.12	3,083,628.42
其中：应收利息		
应收股利		
△买入返售金融资产		
存货	76,630,275.31	56,746,364.55
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		581,747.17
其他流动资产		5,433,962.23
流动资产合计	554,946,793.04	234,508,842.35
非流动资产		
△发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	85,161.38	
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	342,245,947.90	317,432,959.87
在建工程	37,924,759.20	38,530,937.18
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,654,515.71	
无形资产	19,748,369.02	19,849,717.87
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	6,337,989.93	6,512,099.27
其他非流动资产	19,074,768.07	1,541,438.95
非流动资产合计	429,071,511.21	383,867,153.14
资 产 总 计	984,018,304.25	618,375,995.49

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






资产负债表（续）

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2021年6月30日

金额单位：元

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债		
短期借款	9,010,875.00	43,922,998.77
△向中央银行借款		
△拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	41,568,697.96	19,598,139.42
预收款项		
合同负债	4,087,622.92	2,960,616.51
△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	10,948,612.77	12,046,618.45
应交税费	5,278,428.35	4,846,338.95
其他应付款	6,593,155.07	7,592,531.39
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	16,063,500.61	15,859,743.66
其他流动负债	38,742,732.68	45,313,502.45
流动负债合计	132,293,625.36	152,140,489.60
非流动负债		
△保险合同准备金		
长期借款	2,123,238.89	8,694,587.22
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,262,877.62	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	17,984,496.86	20,473,701.40
递延收益	10,689,046.11	10,964,280.15
递延所得税负债	17,794,607.93	14,932,949.11
其他非流动负债		
非流动负债合计	50,854,267.41	55,065,517.88
负 债 合 计	183,147,892.77	207,206,007.48
所有者权益		
股本	44,008,000.00	33,006,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	530,841,806.89	182,153,740.58
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	22,004,000.00	16,503,000.00
△一般风险准备		
未分配利润	204,016,604.59	179,507,247.43
所有者权益合计	800,870,411.48	411,169,988.01
负债及所有者权益合计	984,018,304.25	618,375,995.49

法定代表人：

肖旭
印旭
4302000608336

主管会计工作负责人：

肖旭

会计机构负责人：

黄冬丽

利润表

编制单位：株洲华瑞精密工具股份有限公司

2021年1-6月

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	229,797,275.05	137,227,782.66
其中：营业收入	229,797,275.05	137,227,782.66
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
二、营业总成本	145,016,328.85	94,930,820.18
其中：营业成本	113,127,374.07	69,530,164.69
△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	1,790,022.17	1,432,275.50
销售费用	6,781,526.10	4,227,488.19
管理费用	12,884,496.63	7,480,721.00
研发费用	10,076,037.44	9,394,274.29
财务费用	356,872.44	2,865,896.51
其中：利息费用	1,243,138.73	2,836,944.99
利息收入	-811,510.73	48,542.83
加：其他收益	950,479.68	425,302.83
投资收益（损失以“-”号填列）	452,416.67	
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（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）	1,171,999.12	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,269,814.83	-1,145,169.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-553,277.83	-757,231.99
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-35,137.48	-24,238.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	85,497,611.53	40,795,625.16
加：营业外收入	7,700.00	3,013.69
减：营业外支出	159,450.58	1,437,356.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	85,345,860.95	39,361,282.85
减：所得税费用	11,327,503.79	4,875,266.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	74,018,357.16	34,486,016.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
六、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		
（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		
七、综合收益总额	74,018,357.16	34,486,016.26
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）	1.83	1.04
（二）稀释每股收益（元/股）	1.83	1.04

法定代表人：

肖旭
肖旭印
430200008336

主管会计工作负责人：

段翔
段翔印

会计机构负责人：

黄冬丽
黄冬丽印

现金流量表

编制单位：株洲华锐精密工具股份有限公司

2021年1-6月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
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	150,659,875.28	79,686,079.79
△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	284,362.82	120,758.22
收到其他与经营活动有关的现金	4,374,079.90	6,089,021.87
经营活动现金流入小计	155,318,318.00	85,895,859.88
购买商品、接受劳务支付的现金	19,048,632.19	9,715,931.89
△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		
△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	29,701,565.75	22,674,508.49
支付的各项税费	15,999,026.51	15,043,088.17
支付其他与经营活动有关的现金	9,726,245.95	7,607,740.80
经营活动现金流出小计	74,475,470.40	55,041,269.35
经营活动产生的现金流量净额	80,842,847.60	30,854,590.53
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	60,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	452,416.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	73,500.00	19,295.48
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	60,525,916.67	19,295.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	57,659,047.30	31,706,724.28
投资支付的现金	220,000,000.00	
△质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	277,659,047.30	31,706,724.28
投资活动产生的现金流量净额	-217,133,130.63	-31,687,428.80
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	377,194,853.06	
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		30,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	377,194,853.06	30,400,000.00
偿还债务支付的现金	41,275,356.94	45,954,725.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45,258,320.68	2,591,401.44
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	11,458,747.66	3,603,698.10
筹资活动现金流出小计	97,992,425.28	52,149,825.07
筹资活动产生的现金流量净额	279,202,427.78	-21,749,825.07
四、汇率变动对现金的影响	136,113.80	-57,571.17
五、现金及现金等价物净增加额	143,048,258.55	-22,640,234.51
加：期初现金及现金等价物的余额	21,587,740.92	55,686,278.74
六、期末现金及现金等价物余额	164,635,999.47	33,046,044.23

法定代表人：

肖旭
430200008336

主管会计工作负责人：

段艳生

会计机构负责人：

黄冬丽



所有者权益变动表

编制单位：湖州华晟精密工具股份有限公司 2021年1-6月 金额单位：元

项 目	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、上年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58				16,503,000.00		179,507,247.43	411,169,988.01
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	33,006,000.00	-	-	-	182,153,740.58	-	-	-	16,503,000.00	-	179,507,247.43	411,169,988.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,002,000.00	-	-	-	348,688,066.31	-	-	-	5,501,000.00	-	24,509,357.16	389,700,423.47
（一）综合收益总额											74,018,357.16	74,018,357.16
（二）所有者投入和减少资本	11,002,000.00	-	-	-	348,688,066.31	-	-	-	-	-	-	359,690,066.31
1.所有者投入的普通股	11,002,000.00				348,688,066.31							359,690,066.31
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	-	-	-	-	-	-	-	-	5,501,000.00	-	-49,509,000.00	-44,008,000.00
1.提取盈余公积									5,501,000.00		-5,501,000.00	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配											-44,008,000.00	-44,008,000.00
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	44,008,000.00	-	-	-	530,841,806.89	-	-	-	22,004,000.00	-	204,016,604.59	800,870,411.48

法定代表人： 俞旭尧 主管会计工作负责人： 俞旭尧 会计机构负责人： 黄冬丽





所有者权益变动表(续)

2021年1-6月

金额单位: 元

项 目	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、上年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58				11,507,858.87		95,497,471.03	322,165,070.48
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	33,006,000.00				182,153,740.58				11,507,858.87		95,497,471.03	322,165,070.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				-				3,448,601.63		31,037,414.63	34,486,016.26
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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												
提取盈余公积									3,448,601.63		-3,448,601.63	
提取一般风险准备									3,448,601.63		-3,448,601.63	
3. 对所有者(或股东)的分配												
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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	33,006,000.00				182,153,740.58				14,956,460.50		126,534,885.66	356,651,086.74

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

黄冬丽

黄冬丽

黄冬丽

黄冬丽

4302000009336