

湖南惠同新材料股份有限公司

审阅报告

天职业字[2023]33082 号

---

目 录

审阅报告	1
2023 年 1-3 月财务报表	2
2023 年 1-3 月财务报表附注	8



审阅报告

天职业字[2023]33082 号

湖南惠同新材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖南惠同新材料股份有限公司（以下简称“惠同新材”）财务报表，包括 2023 年 3 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制是惠同新材管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问惠同新材有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映惠同新材 2023 年 3 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-3 月的经营成果及现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





### 资产负债表

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	38,446,328.24	42,580,089.51	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	11,443,799.15	11,312,169.95	六、(二)
应收账款	49,066,930.85	44,029,581.86	六、(三)
应收款项融资	4,480,381.32	5,098,770.30	六、(四)
预付款项	1,109,672.44	1,091,990.93	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	219,530.38	131,958.95	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	84,408,259.00	88,228,885.97	六、(七)
合同资产	1,165,503.92	651,058.44	六、(八)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,132,075.45	566,037.72	六、(九)
<b>流动资产合计</b>	<b>193,472,480.75</b>	<b>193,690,543.63</b>	
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			
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	90,893,140.65	92,872,935.52	六、(十)
在建工程	703,750.49	703,750.49	六、(十一)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12,777,855.10	12,882,571.99	六、(十二)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5,084,682.35	5,355,624.46	六、(十三)
其他非流动资产	763,593.49	392,162.29	六、(十四)
<b>非流动资产合计</b>	<b>110,223,022.08</b>	<b>112,207,044.75</b>	
<b>资产总计</b>	<b>303,695,502.83</b>	<b>305,897,588.38</b>	

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：湖南惠同新材料股份有限公司

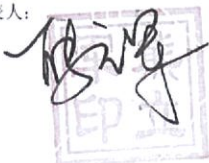
金额单位：元

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	42,037,129.15	40,037,865.24	六、（十五）
△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	9,270,301.82	8,070,035.26	六、（十六）
预收款项			
合同负债	6,464,346.49	8,706,609.58	六、（十七）
△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	2,997,870.26	7,745,673.98	六、（十八）
应交税费	3,606,137.39	7,795,258.26	六、（十九）
其他应付款	802,286.57	1,165,444.90	六、（二十）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	4,173,182.45	5,150,116.75	六、（二十一）
<b>流动负债合计</b>	<b>69,351,254.13</b>	<b>78,671,003.97</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,902,531.18	2,969,988.61	六、（二十二）
递延所得税负债	210,048.75	216,788.08	六、（二十三）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>3,112,579.93</b>	<b>3,186,776.69</b>	
<b>负债合计</b>	<b>72,463,834.06</b>	<b>81,857,780.66</b>	
所有者权益			
股本	65,080,000.00	65,080,000.00	六、（二十三）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	37,835,833.48	37,835,833.48	六、（二十四）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	28,682,388.50	28,682,388.50	六、（二十五）
△一般风险准备			
未分配利润	99,633,446.79	92,441,585.74	六、（二十六）
<b>所有者权益合计</b>	<b>231,231,668.77</b>	<b>224,039,807.72</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>303,695,502.83</b>	<b>305,897,588.38</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



  
印晓

  
柯浩





## 利润表

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	44,469,943.58	43,530,207.81	
其中：营业收入	44,469,943.58	43,530,207.81	六、（二十七）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	36,013,712.93	34,643,251.58	
其中：营业成本	28,325,143.96	27,158,942.86	六、（二十七）
△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	817,762.07	902,187.51	六、（二十八）
销售费用	979,041.06	834,370.27	六、（二十九）
管理费用	3,144,037.66	3,000,933.71	六、（三十）
研发费用	2,216,899.70	2,417,630.72	六、（三十一）
财务费用	530,828.48	329,186.51	六、（三十二）
其中：利息费用	379,355.56	317,525.00	六、（三十二）
利息收入	7,481.50	17,407.65	六、（三十二）
加：其他收益	922,897.39	572,536.14	六、（三十三）
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）	-490,776.34	-371,339.49	六、（三十四）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-315,832.66	-964,677.29	六、（三十五）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	8,572,519.04	8,123,475.59	
加：营业外收入			
减：营业外支出	39,346.94		六、（三十六）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	8,533,172.10	8,123,475.59	
减：所得税费用	1,341,311.05	1,231,770.18	六、（三十七）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	7,191,861.05	6,891,705.41	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	7,191,861.05	6,891,705.41	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>	7,191,861.05	6,891,705.41	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	0.11	0.11	十四、（一）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.11	0.11	十四、（一）

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：湖南惠同新材料股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	35,250,370.11	30,201,001.14	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	1,428,018.10	972,597.39	六、（三十八）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>36,678,388.21</b>	<b>31,173,598.53</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	14,220,914.57	15,705,227.33	
△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	14,034,073.45	13,338,536.33	
支付的各项税费	6,998,719.79	1,331,377.57	
支付其他与经营活动有关的现金	3,329,584.74	3,240,854.42	六、（三十八）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>38,583,292.55</b>	<b>33,615,995.65</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,904,904.34</b>	<b>-2,442,397.12</b>	六、（三十九）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,036,157.63	782,005.99	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,036,157.63</b>	<b>782,005.99</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,036,157.63</b>	<b>-782,005.99</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	15,000,000.00	33,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>33,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	13,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	380,091.65	26,219,377.75	
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	2,720,000.00		六、（三十八）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>16,100,091.65</b>	<b>26,219,377.75</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,100,091.65</b>	<b>6,780,622.25</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-86,871.64</b>	<b>-9,061.90</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-4,128,025.26</b>	<b>3,547,157.24</b>	六、（三十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	41,833,028.73	13,616,470.15	六、（三十九）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>37,705,003.47</b>	<b>17,163,627.39</b>	六、（三十九）

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

编制单位：湖南惠同新材料股份有限公司

2023年1-3月

2023年1-3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								
一、上年年末余额	65,080,000.00			37,835,833.48				28,682,388.50		92,441,585.74	224,039,807.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	65,080,000.00			37,835,833.48				28,682,388.50		92,441,585.74	224,039,807.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（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											
1.提取盈余公积											
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	65,080,000.00			37,835,833.48				28,682,388.50		99,633,446.79	231,231,668.77

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：  












# 所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	2023年1-3月			2022年1-3月			所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积 减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	65,080,000.00		37,835,833.48			25,347,250.40	200,450,426.72
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	65,080,000.00		37,835,833.48			25,347,250.40	200,450,426.72
三、本年年末余额	65,080,000.00		37,835,833.48			25,347,250.40	207,342,132.13
(一) 综合收益总额							6,891,705.41
(二) 所有者投入和减少资本							6,891,705.41
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							
1. 提取盈余公积							
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	65,080,000.00		37,835,833.48			25,347,250.40	207,342,132.13

法定代表人: \_\_\_\_\_

主管会计工作负责人: \_\_\_\_\_

会计机构负责人: \_\_\_\_\_



# 湖南惠同新材料股份有限公司

## 2023 年 1-3 月财务报表附注

(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) 公司历史沿革

湖南惠同新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系湖南惠同新材料有限责任公司,由长沙矿冶研究院有限责任公司及杨应亮等 13 名自然人股东投资成立,于 2002 年 1 月 10 日在益阳市市场监督管理局(原益阳市工商行政管理局)注册登记,设立时注册资本为人民币 500.90 万元。2006 年 11 月 3 日,湖南惠同新材料有限责任公司整体变更为湖南惠同新材料股份有限公司,注册资本和股本为人民币 5,000.00 万元。

2009 年 9 月,根据公司 2009 年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定,公司申请增加注册资本人民币 1,200.00 万元,变更后的注册资本和股本为人民币 6,200.00 万元。

2015 年 9 月 16 日,根据全国中小企业股份转让系统文件股转系统函[2015]6194 号文,公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌,简称“惠同新材”,股票代码 833751。

2020 年 11 月,根据公司 2020 年第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定,公司申请增加注册资本人民币 308.00 万元,2020 年 12 月 2 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《定向发行无异议的函》,变更后的注册资本和股本为人民币 6,508.00 万元。

截至 2023 年 3 月 31 日,公司注册资本 6,508.00 万元,股本 6,508.00 万元。

本公司法定代表人:熊立军,统一社会信用代码:91430900734752770X。

#### (二) 公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地和总部地址:湖南省益阳市朝阳开发区梓山西路 3 号;组织形式:股份有限公司。

#### (三) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为金属丝绳及其制品制造业,主营业务为金属纤维及其制品的研发、生产和销售。

经营范围:金属纤维及制品、织物;金属纤维毡、导电塑料、电磁屏蔽材料、金属材料制品、化工材料(不含易燃易爆及其专控物资),新材料、新技术的研究、开发、生



产、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；燃烧器、燃烧机、锅炉的研发、生产、与销售；不动产租赁。（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）本公司无实际控制人，第一大股东为益阳高新产业发展投资集团有限公司，持有本公司30.70%的股份。

（五）本公司本期财务报表于2023年5月24日经公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

### （二）持续经营

本公司自本期末起 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。

## 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，真实完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

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

### （二）会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （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。



本期无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公司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

##### 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1）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2）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“七、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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司按其摊余成本（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，本公司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）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

**（3）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

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司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。应收银行承兑汇票和商业承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。本公司依据信用风险将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计提预期信用损失，确定组合依据如下：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分一致

银行承兑汇票违约风险低，期限短，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强，并考虑在历史违约率为零的情况下，本公司确定银行承兑汇票的预期信用损失率为零。

商业承兑汇票预期信用损失计提方法按照账龄分析法计提预期信用损失。

#### （九）应收账款

对于应收账款无论是否包含重大融资成分，本公司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。计提方法如下：

1.如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

2.当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	预期信用损失
性质组合	结合债务人的信用风险，计提坏账准备

#### （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: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。

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

详见“三、重要会计政策及会计估计”之“(七)、金融工具”。

#### (十二) 存货

##### 1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、在途物资等。

##### 2. 发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时,采用加权平均法确定其发出的实际成本。对于定制化成本差异较为明显的存货,采用个别计价法确定结转发出存货的实际成本。

##### 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. 低值易耗品的摊销方法

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）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

1.本公司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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

2.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。

### （十五）持有待售

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，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，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。

#### （十六）终止经营

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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。

#### （十七）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	30	4	3.20
机器设备	年限平均法	8	4	12.00
运输工具	年限平均法	6	4	16.00
办公设备及其他	年限平均法	6	4	16.00

## 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。

### (十八) 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。

### (十九) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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



费用停止资本化。

### 3.借款费用资本化金额

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

## （二十）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权、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
专利权	5
软件	10

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。公司无使用寿命不确定的无形资产。

4.本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

- （1）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）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；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

## （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）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。

#### (二十四) 收入

本公司的收入主要为销售商品收入。

1.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某一时点履行的履约义务按，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如下：

内销收入确认的具体原则为：公司结合实际生产经营特点，对于国内销售的产品，相关收入和成本能可靠计量时，以产品发运并取得客户验收确认后作为控制权转移时点并确认销售收入。

出口收入确认的具体原则为：公司根据客户订单安排产品出库发货，将货物发往港口装船并报关出口，完成出口报关手续后控制权发生转移，公司在取得提单后确认收入。

#### 4.收入的计量

本公司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，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，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，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

##### (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，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，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，企业将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### （二十五）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.本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，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。

#### （二十六）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。

## （二十七）租赁

### 1.承租人

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

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

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

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

### 2.出租人

#### （1）融资租赁

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

#### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将



经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、5
出口退税	采用“免、抵、退”方式	依据国家税目规定退税率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

### （二）重要税收优惠政策及其依据

#### 1. 土地使用税

根据财政部、税务总局于2019年1月17日下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，各省、自治区、直辖市根据本地实际情况，以及宏观调控需要确定，对小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税。本公司麓谷分公司从2019年1月1日起享受土地使用税减半的优惠政策。

#### 2. 企业所得税

经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准认定公司为高新技术企业，证书编号：GR202043002903，发证时间：2020年12月3日，有效期三年。公司本期享受15%企业所得税优惠税率。

根据财政部、税务总局于2023年3月26日下发的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司适用该税收政策，研发费用未形成无形资产计入当期损益的，在实扣除的基础上，享受

按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司执行该规定对公司财务报表和经营情况无影响。

### （二）会计估计的变更

本公司本期无需披露的会计估计变更。

### （三）前期会计差错更正

本公司本期无需披露的前期会计差错更正。

## 六、财务报表主要项目注释

说明：期末指“2023年3月31日”，期初指“2023年1月1日”，本期指“2023年1-3月”，上年同期指“2022年1-3月”。

### （一）货币资金

#### 1.分类列示

项 目	期末金额	期初金额
现金	5,750.20	1,870.20
银行存款	37,699,253.27	41,831,158.53
其他货币资金	741,324.77	747,060.78
合 计	<u>38,446,328.24</u>	<u>42,580,089.51</u>

2.期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项金额741,324.77元，主要系光大银行益阳分行保函保证金。

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	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	8,730,542.63	8,034,170.16



项 目	期末金额	期初金额
商业承兑汇票	2,856,059.49	3,450,526.09
减：减值准备	142,802.97	172,526.30
合 计	<u>11,443,799.15</u>	<u>11,312,169.95</u>

2.期末无已质押的应收票据。

3.期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	4,652,630.14	3,916,938.96	
合 计	<u>4,652,630.14</u>	<u>3,916,938.96</u>	

注：公司根据《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》（银保监办发【2019】133号）并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》等，遵照谨慎性原则对公司收到的银行承兑汇票的承兑银行的信用等级进行了划分，将信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票背书转让终止确认，将信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票背书转让未予终止确认，在应收票据核算。

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	期末金额					期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>11,586,602.12</u>	<u>100</u>	<u>142,802.97</u>	<u>1.23</u>	<u>11,443,799.15</u>	<u>11,484,696.25</u>	<u>100</u>	<u>172,526.30</u>	<u>1.50</u>	<u>11,312,169.95</u>
其中：商业承兑汇票	2,856,059.49	24.65	142,802.97	5.00	2,713,256.52	3,450,526.09	30.04	172,526.30	5.00	3,277,999.79
银行承兑汇票	8,730,542.63	75.35			8,730,542.63	8,034,170.16	69.96			8,034,170.16
合 计	<u>11,586,602.12</u>	<u>100</u>	<u>142,802.97</u>		<u>11,443,799.15</u>	<u>11,484,696.25</u>	<u>100</u>	<u>172,526.30</u>		<u>11,312,169.95</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	
商业承兑汇票	172,526.30	-29,723.33			142,802.97
合 计	<u>172,526.30</u>	<u>-29,723.33</u>			<u>142,802.97</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	期末金额	期初金额
1年以内（含1年）	46,166,156.66	41,430,915.15
1-2年（含2年）	3,911,495.69	3,602,388.51
2-3年（含3年）	2,412,479.86	2,040,089.73
3年以上	6,422,784.48	6,286,283.66
小 计	<u>58,912,916.69</u>	<u>53,359,677.05</u>
减：坏账准备	9,845,985.84	9,330,095.19
合 计	<u>49,066,930.85</u>	<u>44,029,581.86</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	期末金额					期初金额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		计提比例	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
按组合计提坏账	<u>58,912,916.69</u>	100	<u>9,845,985.84</u>	16.71	<u>49,066,930.85</u>	<u>53,359,677.05</u>	100	<u>9,330,095.19</u>	17.49	<u>44,029,581.86</u>	
其中：账龄组合	58,912,916.69	100.00	9,845,985.84	16.71	49,066,930.85	53,359,677.05	100.00	9,330,095.19	17.49	44,029,581.86	
按单项计提坏账											
合 计	<u>58,912,916.69</u>	<u>100.00</u>	<u>9,845,985.84</u>		<u>49,066,930.85</u>	<u>53,359,677.05</u>	<u>100.00</u>	<u>9,330,095.19</u>		<u>44,029,581.86</u>	

按账龄组合计提坏账准备：

名 称	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	46,166,156.66	2,308,307.83	5
1-2年（含2年）	3,911,495.69	391,149.57	10
2-3年（含3年）	2,412,479.86	723,743.96	30
3年以上	6,422,784.48	6,422,784.48	100
合 计	<u>58,912,916.69</u>	<u>9,845,985.84</u>	

接上表：

名 称	期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	41,430,915.15	2,071,545.76	5
1-2年（含2年）	3,602,388.51	360,238.85	10



名 称	期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	2,040,089.73	612,026.92	30
3 年以上	6,286,283.66	6,286,283.66	100
合 计	<u>53,359,677.05</u>	<u>9,330,095.19</u>	

### 3. 坏账准备的情况

类 别	期初金额	本期变动金额			期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他增加	
账龄组合	9,330,095.19	515,890.65			9,845,985.84
合 计	<u>9,330,095.19</u>	<u>515,890.65</u>			<u>9,845,985.84</u>

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备 期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
单位 1	非关联方	9,103,373.33	455,168.67	1 年以内	15.45
单位 2	非关联方	3,014,509.28	150,725.46	1 年以内	5.12
单位 3	非关联方	2,966,467.42	215,170.29	1 年以内、1-2 年	5.04
单位 4	非关联方	2,815,989.51	140,799.48	1 年以内	4.78
单位 5	非关联方	2,314,387.90	115,719.40	1 年以内	3.93
合 计		<u>20,214,727.44</u>	<u>1,077,583.30</u>		<u>34.32</u>

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

### (四) 应收款项融资

项 目	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	4,480,381.32	5,098,770.30
合 计	<u>4,480,381.32</u>	<u>5,098,770.30</u>

注 1: 期末应收款项融资系期末公司持有的由信用等级较高的银行承兑的应收票据, 因不符合合同现金流量特征, 在此项目列示, 并以公允价值计量。

注 2: 因期末应收款项融资项目期限较短, 其公允价值按照票面金额确认。

### (五) 预付款项

1.按账龄列示

账 龄	期末金额	比例 (%)	期初金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	1,031,270.83	92.93	1,025,179.09	93.88
1-2年(含2年)	18,206.61	1.64	56,389.34	5.16
2-3年(含3年)	52,239.00	4.71	2,466.50	0.23
3年以上	7,956.00	0.72	7,956.00	0.73
合 计	<u>1,109,672.44</u>	<u>100.00</u>	<u>1,091,990.93</u>	<u>100.00</u>

2.期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3.期末预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	账龄	占预付款项 总额的比例 (%)	未结算原因
无锡福马实业有限公司	非关联方	494,000.00	1年以内	44.52	预付货款
河北成东金属丝网制品有限公司	非关联方	152,000.00	1年以内	13.70	预付货款
国网湖南省电力有限公司长沙市湘江新区供电分公司	非关联方	100,633.96	1年以内	9.07	预付电费
国网湖南省电力有限公司益阳市赫山区供电分公司	非关联方	83,778.25	1年以内	7.55	预付电费
上海赢雄金属材料有限公司	非关联方	48,354.45	1年以内	4.36	预付货款
合 计		<u>878,766.66</u>		<u>79.20</u>	

(六) 其他应收款

1.总表情况

项 目	期末金额	期初金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	219,530.38	131,958.95
合 计	<u>219,530.38</u>	<u>131,958.95</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末金额	期初金额
1年以内(含1年)	211,411.08	119,230.63
1-2年(含2年)	20,766.50	20,766.50
小 计	<u>232,177.58</u>	<u>139,997.13</u>



账 龄	期末金额	期初金额
减：坏账准备	12,647.20	8,038.18
合 计	<u>219,530.38</u>	<u>131,958.95</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
房屋租金	134,502.00	96,660.63
备用金及其他	97,675.58	43,336.50
小 计	<u>232,177.58</u>	<u>139,997.13</u>
减：坏账准备	12,647.20	8,038.18
合 计	<u>219,530.38</u>	<u>131,958.95</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	
期初余额	8,038.18			<u>8,038.18</u>
期初其他应收款账面 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	4,609.02			<u>4,609.02</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>12,647.20</u>			<u>12,647.20</u>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初 金额	本期变动金额		期末金额
		计提	收回或转回 转销或核销	
其他应收款坏账准备	8,038.18	4,609.02		12,647.20
合 计	<u>8,038.18</u>	<u>4,609.02</u>		<u>12,647.20</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的其他应收款情况

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
长沙旺祺不锈钢制品有限公司	房屋租金	74,360.00	1 年以内	32.03	3,718.00
湖南聚创精密制造有限公司	房屋租金	44,536.00	1 年以内	19.18	2,226.80
秦登高	备用金及其他	20,000.00	1 年以内	8.61	1,000.00
宁乡市腾达气体有限公司	备用金及其他	20,000.00	1 年以内	8.61	1,000.00
曾英希	备用金及其他	19,866.50	1 年至 2 年	8.56	1,986.65
合 计		<u>178,762.50</u>		<u>76.99</u>	<u>9,931.45</u>

(7) 期末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) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1. 分类列示

项 目	期末金额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,135,871.06		10,135,871.06	10,296,871.77		10,296,871.77
在产品	32,364,460.24		32,364,460.24	33,229,877.93		33,229,877.93
库存商品	36,230,821.12	7,470,872.45	28,759,948.67	36,142,681.86	7,465,983.46	28,676,698.40
委托加工物资	3,009,571.71		3,009,571.71	1,853,750.07		1,853,750.07
发出商品	12,523,828.66	2,385,421.34	10,138,407.32	19,114,979.53	4,943,291.73	14,171,687.80
在途物资						
合 计	<u>94,264,552.79</u>	<u>9,856,293.79</u>	<u>84,408,259.00</u>	<u>100,638,161.16</u>	<u>12,409,275.19</u>	<u>88,228,885.97</u>

2. 存货跌价准备

项 目	期初金额	本期增加金额		本期减少金额		期末金额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,465,983.46	198,966.87		194,077.88		7,470,872.45
发出商品	4,943,291.73	62.27		2,557,932.66		2,385,421.34
合 计	<u>12,409,275.19</u>	<u>199,029.14</u>		<u>2,752,010.54</u>		<u>9,856,293.79</u>

注：本期根据期末可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，本期转销系存货



本期实现对外销售。

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

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
含质保金条款的应收账款	1,339,005.53	173,501.61	1,165,503.92	707,756.53	56,698.09	651,058.44
合 计	<u>1,339,005.53</u>	<u>173,501.61</u>	<u>1,165,503.92</u>	<u>707,756.53</u>	<u>56,698.09</u>	<u>651,058.44</u>

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他减少
合同资产减值准备	116,803.52			
合 计	<u>116,803.52</u>			

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
IPO 中介费用	3,132,075.45	566,037.72
合 计	<u>3,132,075.45</u>	<u>566,037.72</u>

(十) 固定资产

1. 总表情况

项 目	期末金额	期初金额
固定资产	90,893,140.65	92,872,935.52
固定资产清理		
合 计	<u>90,893,140.65</u>	<u>92,872,935.52</u>

2. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1. 期初金额	88,640,056.75	144,495,560.27	1,970,170.07	7,687,219.40	<u>242,793,006.49</u>
2. 本期增加金额	<u>99,292.41</u>	<u>378,659.29</u>		<u>95,434.52</u>	<u>573,386.22</u>
(1) 购置	99,292.41	378,659.29		95,434.52	<u>573,386.22</u>
3. 本期减少金额		<u>4,581.20</u>		<u>65,449.19</u>	<u>70,030.39</u>

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
(1) 处置或报废		4,581.20		65,449.19	<u>70,030.39</u>
4.期末金额	<u>88,739,349.16</u>	<u>144,869,638.36</u>	<u>1,970,170.07</u>	<u>7,717,204.73</u>	<u>243,296,362.32</u>
二、累计折旧					
1. 期初金额	33,236,186.19	99,699,953.64	1,701,302.86	6,130,847.11	<u>140,768,289.80</u>
2.本期增加金额	<u>713,920.36</u>	<u>1,665,980.64</u>	<u>36,513.29</u>	<u>97,798.07</u>	<u>2,514,212.36</u>
(1) 计提	713,920.36	1,665,980.64	36,513.29	97,798.07	<u>2,514,212.36</u>
3.本期减少金额		<u>4,077.09</u>		<u>26,984.57</u>	<u>31,061.66</u>
(1) 处置或报废		4,077.09		26,984.57	<u>31,061.66</u>
4.期末金额	<u>33,950,106.55</u>	<u>101,361,857.19</u>	<u>1,737,816.15</u>	<u>6,201,660.61</u>	<u>143,251,440.50</u>
三、减值准备					
1.期初金额	21,419.38	9,119,317.33		11,044.46	<u>9,151,781.17</u>
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末金额	<u>21,419.38</u>	<u>9,119,317.33</u>		<u>11,044.46</u>	<u>9,151,781.17</u>
四、账面价值					
1. 期末金额	<u>54,767,823.23</u>	<u>34,388,463.84</u>	<u>232,353.92</u>	<u>1,504,499.66</u>	<u>90,893,140.65</u>
2. 期初金额	<u>55,382,451.18</u>	<u>35,676,289.30</u>	<u>268,867.21</u>	<u>1,545,327.83</u>	<u>92,872,935.52</u>

注：期末固定资产抵押情况详见本附注“六、(四十)所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
三四车间厂房	6,584,719.34	注
合 计	<u>6,584,719.34</u>	

注：公司位于益阳市高新区的第三、四车间厂房建筑面积为12,852平方米，该厂房建筑已取得了《建设用地规划许可证》《建设工程规划许可证》《建筑工程消防设计审核意见书》《建筑工程消防验收意见书》，但由于该厂房建设，有少部分超出了自有土地范围，其中第三车间超出自有土地范围的建筑面积1,890m<sup>2</sup>，第四车间超出自有土地范围的建筑面积1,312m<sup>2</sup>，合计3,202m<sup>2</sup>，因此公司第三、四车间未能办理不动产权证书。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(十一) 在建工程



1.总表情况

项 目	期末金额	期初金额
在建工程	703,750.49	703,750.49
工程物资		
合 计	<u>703,750.49</u>	<u>703,750.49</u>

2.在建工程

(1) 按项目列示

项 目	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
清洁生产改造工程	703,750.49		703,750.49	703,750.49		703,750.49
合 计	<u>703,750.49</u>		<u>703,750.49</u>	<u>703,750.49</u>		<u>703,750.49</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初金额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额
清洁生产改造工程	800,000.00	703,750.49			
合 计	<u>800,000.00</u>	<u>703,750.49</u>			

接上表:

工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	累计利息 资本化金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源	期末金额
87.97	87.97				自筹	703,750.49
合 计						<u>703,750.49</u>

(3) 期末在建工程无需计提减值准备。

(十二) 无形资产

1.无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
一、账面原值				
1.期初金额	18,847,182.00	419,238.84	4,086,114.49	<u>23,352,535.33</u>
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
4.期末金额	<u>18,847,182.00</u>	<u>419,238.84</u>	<u>4,086,114.49</u>	<u>23,352,535.33</u>
二、累计摊销				
1.期初金额	6,287,738.68	96,110.17	4,086,114.49	<u>10,469,963.34</u>
2.本期增加金额	<u>94,235.91</u>	<u>10,480.98</u>		<u>104,716.89</u>
(1) 计提	94,235.91	10,480.98		<u>104,716.89</u>
3.本期减少金额				
4.期末金额	<u>6,381,974.59</u>	<u>106,591.15</u>	<u>4,086,114.49</u>	<u>10,574,680.23</u>
三、减值准备				
1. 期初金额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末金额				
四、账面价值				
1.期末金额	<u>12,465,207.41</u>	<u>312,647.69</u>		<u>12,777,855.10</u>
2.期初金额	<u>12,559,443.32</u>	<u>323,128.67</u>		<u>12,882,571.99</u>

2.期末无形资产抵押情况详见本附注“六、（四十）所有权或使用权受到限制的资产”。

3.本期无通过内部研发形成的无形资产。

4.期末无未办妥产权证书的土地使用权。

### （十三）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	期末金额		期初金额	
	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
应收款项坏账准备	9,858,633.04	1,478,794.96	9,338,133.37	1,400,720.01
存货跌价准备	9,856,293.79	1,478,444.07	12,409,275.19	1,861,391.28
固定资产减值准备	9,151,781.17	1,372,767.18	9,151,781.17	1,372,767.18
递延收益	2,902,531.18	435,379.68	2,969,988.61	445,498.29
固定资产折旧差异	1,812,338.48	271,850.77	1,605,760.27	240,864.04
票据减值准备	142,802.97	21,420.45	172,526.30	25,878.95
合同资产减值准备	173,501.61	26,025.24	56,698.09	8,504.71
合 计	<u>33,897,882.24</u>	<u>5,084,682.35</u>	<u>35,704,163.00</u>	<u>5,355,624.46</u>

#### 2.未抵销的递延所得税负债



项 目	期末金额		期初金额	
	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
固定资产加速折旧	1,400,325.00	210,048.75	1,445,253.87	216,788.08
合 计	<u>1,400,325.00</u>	<u>210,048.75</u>	<u>1,445,253.87</u>	<u>216,788.08</u>

3.期末无未确认递延所得税资产的情况。

#### (十四) 其他非流动资产

项 目	期末金额	期初金额
预付设备款	763,593.49	392,162.29
合 计	<u>763,593.49</u>	<u>392,162.29</u>

#### (十五) 短期借款

##### 1.按借款条件分类

项 目	期末金额	期初金额
信用借款	5,000,000.00	5,004,861.14
抵押借款	37,037,129.15	35,033,004.10
合 计	<u>42,037,129.15</u>	<u>40,037,865.24</u>

2.期末无已到期未偿还的短期借款。

3.期末抵押借款情况详见本附注“十一、（一）或有事项”。

#### (十六) 应付账款

##### 1.分类列示

项 目	期末金额	期初金额
货款	8,691,673.65	7,476,292.41
工程和设备采购款	480,047.64	496,847.64
其他	98,580.53	96,895.21
合 计	<u>9,270,301.82</u>	<u>8,070,035.26</u>

2.期末无账龄超过1年且金额重要的应付账款。

#### (十七) 合同负债

##### 1.合同负债情况

项 目	期末金额	期初金额
预收货款	6,464,346.49	8,706,609.58
合 计	<u>6,464,346.49</u>	<u>8,706,609.58</u>

2.期末无账面价值发生重大变动的合同负债。

#### (十八) 应付职工薪酬

##### 1.分类列示

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
短期薪酬	7,745,673.98	8,380,505.85	13,128,309.57	2,997,870.26
离职后福利中-设定提存计划		890,414.92	890,414.92	
辞退福利				
合 计	<u>7,745,673.98</u>	<u>9,270,920.77</u>	<u>14,018,724.49</u>	<u>2,997,870.26</u>

##### 2.短期薪酬

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,282,549.06	6,776,416.30	11,255,416.30	1,803,549.06
二、职工福利费		484,249.06	484,249.06	
三、社会保险费		<u>561,495.44</u>	<u>561,495.44</u>	
其中：1.医疗保险费		470,673.74	470,673.74	
2.工伤保险费		73,752.50	73,752.50	
3.生育保险费		17,069.20	17,069.20	
四、住房公积金		402,763.80	402,763.80	
五、工会经费和职工教育经费	1,463,124.92	155,581.25	424,384.97	1,194,321.20
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>7,745,673.98</u>	<u>8,380,505.85</u>	<u>13,128,309.57</u>	<u>2,997,870.26</u>

##### 3.离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1.基本养老保险		852,657.60	852,657.60	
2.失业保险费		37,757.32	37,757.32	
合 计		<u>890,414.92</u>	<u>890,414.92</u>	



(十九) 应交税费

税费项目	期末金额	期初金额
企业所得税	1,944,961.17	3,101,692.75
增值税	1,046,683.40	3,582,877.82
城市维护建设税	260,376.40	530,638.73
教育费附加及地方教育附加	189,336.30	382,380.83
代扣代缴个人所得税	125,524.56	140,873.52
房产税	26,737.20	26,737.20
其他	12,518.36	30,057.41
合计	<u>3,606,137.39</u>	<u>7,795,258.26</u>

(二十) 其他应付款

1.总表情况

项目	期末金额	期初金额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	802,286.57	1,165,444.90
合计	<u>802,286.57</u>	<u>1,165,444.90</u>

2.其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末金额	期初金额
保证金及押金	258,442.98	277,125.08
往来款及其他	543,843.59	888,319.82
合计	<u>802,286.57</u>	<u>1,165,444.90</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十一) 其他流动负债

项目	期末金额	期初金额
未终止确认的已背书票据	3,916,938.96	4,892,842.16
待转销项税	256,243.49	257,274.59
合计	<u>4,173,182.45</u>	<u>5,150,116.75</u>

(二十二) 递延收益

### 1.递延收益按类别列示

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	2,969,988.61		67,457.43	2,902,531.18	财政拨款
合 计	<u>2,969,988.61</u>		<u>67,457.43</u>	<u>2,902,531.18</u>	

### 2.政府补助情况:

负债项目	期初余额	本期增减变动				期末余额	与资产相关/ 与收益相关
		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		
基建资金	1,933,333.33			25,000.00		1,908,333.33	与资产相关
2020 年度鼓励企业科技创新促进产业优 化升级奖补项目资金	437,500.00			15,625.00		421,875.00	与资产相关
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金	340,909.06			17,045.46		323,863.60	与资产相关
2019 年度鼓励企业科技创新促进产业优 化升级奖补项目资金	166,666.67			8,333.33		158,333.34	与资产相关
技术创新挖潜改造资金	91,579.55			1,453.64		90,125.91	与资产相关
合 计	<u>2,969,988.61</u>			<u>67,457.43</u>		<u>2,902,531.18</u>	

### (二十三) 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>40,655,500.00</u>						<u>40,655,500.00</u>
1.国有法人持股	19,980,000.00						19,980,000.00
2.其他内资持股	<u>20,675,500.00</u>						<u>20,675,500.00</u>
其中：境内合伙企业持股	11,410,000.00						11,410,000.00
境内自然人持股	9,265,500.00						9,265,500.00
二、无限售条件流通股份	<u>24,424,500.00</u>						<u>24,424,500.00</u>
1.人民币普通股	24,424,500.00						24,424,500.00
股份合计	<u>65,080,000.00</u>						<u>65,080,000.00</u>

### (二十四) 资本公积

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
股本溢价	37,835,833.48			37,835,833.48
合 计	<u>37,835,833.48</u>			<u>37,835,833.48</u>

(二十五) 盈余公积

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	28,682,388.50			28,682,388.50
合 计	<u>28,682,388.50</u>			<u>28,682,388.50</u>

(二十六) 未分配利润

项 目	本期发生额	上年同期发生额
调整前上期末未分配利润	92,441,585.74	72,187,342.84
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	<u>92,441,585.74</u>	<u>72,187,342.84</u>
加：本期净利润转入	7,191,861.05	6,891,705.41
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	<u>99,633,446.79</u>	<u>79,079,048.25</u>

(二十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入与营业成本情况

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,545,705.84	28,240,798.75	42,265,528.19	27,077,365.84
其他业务	924,237.74	84,345.21	1,264,679.62	81,577.02
合 计	<u>44,469,943.58</u>	<u>28,325,143.96</u>	<u>43,530,207.81</u>	<u>27,158,942.86</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合 计
商品类型	
其中：金属纤维制品	29,840,276.95
金属纤维	13,703,243.05
其他	339,107.51
合 计	<u>43,882,627.51</u>
按经营地区分类	
其中：内销收入	32,411,722.38
外销收入	11,470,905.13



合同分类	合 计
合 计	<u>43,882,627.51</u>

### 3.履约义务的说明

本公司销售的金属纤维及其制品，一般仅包括转让商品的履约义务。公司将货物送至客户指定地点，按客户要求将产品交付客户，同时在约定期限内经客户对产品数量、质量与金额无异议确认后即控制权转移给客户。

#### （二十八）税金及附加

项 目	本期发生额	上年同期发生额
房产税	281,465.01	278,775.81
土地使用税	213,616.50	213,616.50
城市维护建设税	167,955.79	210,632.64
教育费附加及地方教育附加	119,968.42	150,451.88
其他	34,756.35	48,710.68
合 计	<u>817,762.07</u>	<u>902,187.51</u>

#### （二十九）销售费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	351,040.17	282,130.28
业务经费	172,754.30	81,138.41
包装费	165,791.81	199,915.61
展览费	122,156.46	
差旅费	85,509.15	7,008.18
广告费	26,867.92	171,226.41
样品及产品损耗	15,654.80	14,326.34
办公费	11,312.27	50,403.83
其他	27,954.18	28,221.21
合 计	<u>979,041.06</u>	<u>834,370.27</u>

#### （三十）管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,248,538.51	1,278,667.57
聘请中介机构费	460,052.82	570,789.66
业务招待费	458,358.78	139,676.11

项 目	本期发生额	上年同期发生额
办公费	371,384.54	300,077.77
折旧费	257,014.09	238,504.34
无形资产摊销	104,716.89	98,119.53
差旅费	95,595.72	54,380.48
修理费	53,216.98	226,510.01
其他	95,159.33	94,208.24
合 计	<u>3,144,037.66</u>	<u>3,000,933.71</u>

(三十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,304,068.39	1,545,545.18
原料辅助消耗	501,541.93	433,451.15
折旧费	291,211.10	308,293.54
差旅费	46,174.40	65,886.34
燃料动力	25,745.26	20,042.36
办公费	1,886.79	1,018.50
其他支出	46,271.83	43,393.65
合 计	<u>2,216,899.70</u>	<u>2,417,630.72</u>

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用	379,355.56	317,525.00
减：利息收入	7,481.50	17,407.65
汇兑损益	140,622.07	14,439.21
手续费及其他	18,332.35	14,629.95
合 计	<u>530,828.48</u>	<u>329,186.51</u>

(三十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
企业研发财政奖补	370,400.00	
湖南省中小企业发展专项资金	200,000.00	
湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	110,300.00	
高新区财税贡献奖	100,000.00	
递延收益摊销	67,457.43	157,496.40

项 目	本期发生额	上年同期发生额
省级外贸促进资	50,000.00	
个税返还	10,189.00	7,239.74
稳岗补贴	10,050.96	
麓谷分公司扩岗补助	4,500.00	
国库研发奖补		237,800.00
国库科技专项款		100,000.00
财政局外贸稳增长资金		70,000.00
合 计	<u>922,897.39</u>	<u>572,536.14</u>

(三十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失（损失以“—”号填列）	29,723.33	73,150.00
应收账款坏账损失（损失以“—”号填列）	-515,890.65	-437,205.50
其他应收款坏账损失（损失以“—”号填列）	-4,609.02	-7,283.99
合 计	<u>-490,776.34</u>	<u>-371,339.49</u>

(三十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
合同资产减值损失（损失以“—”号填列）	-116,803.52	-21,310.26
存货跌价损失（损失以“—”号填列）	-199,029.14	-943,367.03
合 计	<u>-315,832.66</u>	<u>-964,677.29</u>

(三十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失	38,968.73		38,968.73
其他	378.21		378.21
合 计	<u>39,346.94</u>		<u>39,346.94</u>

(三十七) 所得税费用

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上年同期发生额
所得税费用	<u>1,341,311.05</u>	<u>1,231,770.18</u>
其中：当期所得税	1,077,108.27	1,415,024.71



项 目	本期发生额	上年同期发生额
递延所得税	264,202.78	-183,254.53

## 2.所得税费用与会计利润关系的说明

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利润总额	8,533,172.10	8,123,475.59
按适用税率 15%计算的所得税费用	1,279,975.82	1,218,521.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	61,335.23	13,248.84
所得税费用合计	<u>1,341,311.05</u>	<u>1,231,770.18</u>

## (三十八) 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	上年同期发生额
政府补助	845,250.96	565,296.40
利息收入	7,481.50	17,407.65
收到的往来款项及其他	575,285.64	389,893.34
合 计	<u>1,428,018.10</u>	<u>972,597.39</u>

### 2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
付现管理费用及研发费用	2,227,472.58	2,127,186.68
付现销售费用	628,062.82	569,724.76
支付的往来款项及其他	474,049.34	543,942.98
合 计	<u>3,329,584.74</u>	<u>3,240,854.42</u>

### 3.支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
预付 IPO 中介机构服务费	2,720,000.00	
合 计	<u>2,720,000.00</u>	

## (三十九) 现金流量表补充资料

### 1.净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
净利润	7,191,861.05	6,891,705.41
加：资产减值准备	315,832.66	964,677.29
信用减值损失	490,776.34	371,339.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,514,212.36	2,401,998.03
使用权资产摊销		
无形资产摊销	104,716.89	98,119.53
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	38,968.73	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	466,227.20	326,586.90
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）	270,942.11	-183,254.53
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-6,739.33	
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,621,597.83	-802,083.45
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,749,065.78	-8,558,611.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,164,234.40	-3,952,874.70
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>-1,904,904.34</u></b>	<b><u>-2,442,397.12</u></b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	37,705,003.47	17,163,627.39
减：现金的期初余额	41,833,028.73	13,616,470.15
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>-4,128,025.26</u>	<u>3,547,157.24</u>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	上年同期期末金额
一、现金	<u>37,705,003.47</u>	<u>17,163,627.39</u>

项 目	期末金额	上年同期期末金额
其中：1.库存现金	5,750.20	9,039.20
2.可随时用于支付的银行存款	37,699,253.27	17,154,588.19
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>37,705,003.47</u>	<u>17,163,627.39</u>

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
固定资产-房屋及建筑物	38,076,630.07	38,591,041.24	短期借款抵押
固定资产-机器设备	28,668,705.32	29,241,749.23	短期借款抵押
无形资产-土地使用权	11,753,751.21	11,842,690.92	短期借款抵押
货币资金	741,324.77	747,060.78	保函保证金及其他
合 计	<u>79,240,411.37</u>	<u>80,422,542.17</u>	

(四十一) 政府补助

1.本期政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业研发财政奖补	370,400.00	其他收益	370,400.00
湖南省中小企业发展专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	110,300.00	其他收益	110,300.00
高新区财税贡献奖	100,000.00	其他收益	100,000.00
省级外贸促进资	50,000.00	其他收益	50,000.00
稳岗补贴	10,050.96	其他收益	10,050.96
麓谷分公司扩岗补助	4,500.00	其他收益	4,500.00
合 计	<u>845,250.96</u>		<u>845,250.96</u>

2.本期无退回的政府补助。

(四十二) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>25,197,048.89</u>
其中：美元	1,340,592.44	6.8717	9,212,149.07
欧元	2,132,884.09	7.4945	15,984,899.82



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			<u>8,078,090.38</u>
其中：美元	826,903.12	6.8717	5,682,230.18
欧元	319,682.46	7.4945	2,395,860.20

## 七、与金融工具相关的风险

本公司本期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、短期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具分类

#### 1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	期末金额			合计
	以公允价值计量且其变动	摊余成本计量的	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	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金		38,446,328.24		<u>38,446,328.24</u>
应收票据		11,443,799.15		<u>11,443,799.15</u>
应收款项融资			4,480,381.32	<u>4,480,381.32</u>
应收账款		49,066,930.85		<u>49,066,930.85</u>
其他应收款		219,530.38		<u>219,530.38</u>
合计		<u>99,176,588.62</u>	<u>4,480,381.32</u>	<u>103,656,969.94</u>

接上表：

金融资产项目	期初金额			合计
	以公允价值计量且其变动	摊余成本计量的	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	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金		42,580,089.51		<u>42,580,089.51</u>
应收票据		11,312,169.95		<u>11,312,169.95</u>
应收款项融资			5,098,770.30	<u>5,098,770.30</u>
应收账款		44,029,581.86		<u>44,029,581.86</u>
其他应收款		131,958.95		<u>131,958.95</u>
合计		<u>98,053,800.27</u>	<u>5,098,770.30</u>	<u>103,152,570.57</u>

#### 2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	期末金额		合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	
短期借款		42,037,129.15	<u>42,037,129.15</u>
应付账款		9,270,301.82	<u>9,270,301.82</u>
其他应付款		802,286.57	<u>802,286.57</u>
其他流动负债		3,916,938.96	<u>3,916,938.96</u>
合计		<u>56,026,656.50</u>	<u>56,026,656.50</u>

接上表：

金融负债项目	期初金额		合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	
短期借款		40,037,865.24	<u>40,037,865.24</u>
应付账款		8,070,035.26	<u>8,070,035.26</u>
其他应付款		1,165,444.90	<u>1,165,444.90</u>
其他流动负债		4,892,842.16	<u>4,892,842.16</u>
合计		<u>54,166,187.56</u>	<u>54,166,187.56</u>

## （二）与金融工具相关的主要风险

### 1. 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行；应收票据主要为银行承兑汇票，对于商业承兑汇票，公司制定了较为谨慎的应收票据坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。综上所述，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金属纤维及其制品款项。公司所售产品主要为金属纤维及其制品，客户相对固定，回款受整个行业宏观景气度及客户经营状况影响较大。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，如本附注“六、财务报表主要项目注释”之“（三）应收账款1、按账龄披露”所述，2023年3月31日、2022年12月31日公司1年以内应收账款余额分别为46,166,156.66元、41,430,915.15元，分别占应收账款余额的比例为78.36%、77.64%。同时，公司制定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，公司本期应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为应收租金等其他往来款项，为防范其他应收款发生坏账风险，公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备。综上所述，公司管理层认为，本期其他应收款不存在重大信用风险。

## 2.流动性风险

本公司建立了较为完善的《资金管理制度》，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以确保公司维护充裕的现金储备，规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，满足长短期的流动资金需求。

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	2023年3月31日		合计
	1年以内	1年以上	
短期借款	42,911,366.67		<u>42,911,366.67</u>
应付账款	8,723,512.78	546,789.04	<u>9,270,301.82</u>
其他应付款	535,051.48	267,235.09	<u>802,286.57</u>
其他流动负债	3,916,938.96		<u>3,916,938.96</u>
合计	<u>56,086,869.89</u>	<u>814,024.13</u>	<u>56,900,894.02</u>

接上表：

项目	2022年12月31日		合计
	1年以内	1年以上	
短期借款	40,747,650.00		<u>40,747,650.00</u>
应付账款	7,568,372.54	501,662.72	<u>8,070,035.26</u>
其他应付款	891,825.48	273,619.42	<u>1,165,444.90</u>
其他流动负债	4,892,842.16		<u>4,892,842.16</u>
合计	<u>54,100,690.18</u>	<u>775,282.14</u>	<u>54,875,972.32</u>

## 3.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、外汇风险等。

### (1) 利率风险

本期内公司借款以短期借款为主，期限较短，相关利率风险可控，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

### (2) 外汇风险

本公司外币银行存款2023年3月31日、2022年12月31日余额中，美元分别为



USD1,340,592.44、USD1,245,573.25，欧元分别为EUR2,132,884.09、EUR2,229,329.48。本公司按照资产负债表日的即期汇率确认了汇兑损益。综上，本公司不存在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重大风险。

### （三）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。本期资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括扣除金融资产后的金融负债。资本包括扣除其他综合收益后的所有者权益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项 目	期末余额或比率	期初余额或比率
金融资产	103,656,969.94	103,152,570.57
其中：货币资金	38,446,328.24	42,580,089.51
金融负债	56,026,656.50	54,166,187.56
净负债小计	<u>-47,630,313.44</u>	<u>-48,986,383.01</u>
资 本	231,231,668.77	224,039,807.72
净负债和资本合计	<u>183,601,355.33</u>	<u>175,053,424.71</u>
杠杆比率	-25.94%	-27.98%

## 八、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债

项 目	期末金额			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				
1.交易性金融资产				
2.应收款项融资			4,480,381.32	<u>4,480,381.32</u>
持续以公允价值计量的资产总额			<u>4,480,381.32</u>	<u>4,480,381.32</u>

接上表：

项 目	期初金额			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				
1.交易性金融资产				
2.应收款项融资			5,098,770.30	<u>5,098,770.30</u>
持续以公允价值计量的资产总额			<u>5,098,770.30</u>	<u>5,098,770.30</u>

本公司本期金融工具的公允价值计量方法并未发生改变,无金融资产和负债在各层次之间转移的情况。

(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,故公司将此类银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量,因剩余期限不长,公允价值与账面价值相等。

## 九、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。

(二)本公司无合营企业或联营企业。

(三)本公司本期无发生交易的其他关联方。

(四)本公司本期未发生关联交易。

(五)本公司期末无关联方应收应付款项。

(六)关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员薪酬	56.04	44.24

(七)关联方其他事项

本期无需要披露的其他关联方事项。

## 十、股份支付

截至资产负债表日，本公司无需披露的股份支付事项。

## 十一、承诺及或有事项

### （一）或有事项

公司于 2020 年 10 月 28 日与中国交通银行股份有限公司益阳分行签订编号为 C201027MG4390614 的《最高额保证合同》，为交通银行股份有限公司益阳分行湖南惠同新材料股份有限公司在 2020 年 10 月 28 日至 2025 年 12 月 31 日期间签订的全部主合同提供抵押担保，抵押担保的最高债权额为人民币贰仟万元整，抵押物为不动产，其产权证为湘（2017）益阳市不动产权第 0007111 号、湘（2017）益阳市不动产权第 0007112 号、湘（2017）益阳市不动产权第 0007113 号。截至 2023 年 3 月 31 日，该合同项下短期借款余额为 10,004,058.36 元。

公司于 2020 年 11 月 24 日与中国工商银行股份有限公司桃花仑支行签订编号为 0191200007-2020 年桃花（抵）字 0011 号的《最高额抵押合同》，为公司与中国工商银行股份有限公司桃花仑支行在 2020 年 11 月 24 日至 2025 年 12 月 31 日期间签订的全部主合同提供抵押担保，抵押担保的最高债权额为人民币陆仟万元整，抵押物为不动产，其产权证为长房权证岳麓字第 712232624 号、长房权证岳麓字第 712232625 号、长房权证岳麓字第 712232688 号、长房权证岳麓字第 712246849 号；占用土地使用权证号：长国用（2009）第 055272 号、长国用（2009）第 055273 号。截至 2023 年 3 月 31 日，该合同项下短期借款余额为 25,033,070.79 元。

公司于 2022 年 6 月 6 日与中国光大银行股份有限公司益阳分行签订编号为 54982207000051 的《最高额抵押合同》，为公司与中国光大银行股份有限公司益阳分行在 2022 年 6 月至 2023 年 6 月期间在《综合授信协议》项下将产生的全部债务提供最高额抵押担保，抵押担保的最高债券额为人民币壹仟玖佰万元整，银行承兑汇票额度人民币壹仟万元整，抵押物为公司有权处分的“真空炉”等 595 台（套）机器设备固定资产。截至 2023 年 3 月 31 日，该合同项下短期借款余额为 2,000,000.00 元。

除此之外，本公司无需披露的其他或有事项。

### （二）承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### （一）外币折算



1.2023年1-3月计入当期损益的汇兑损失为140,622.07元。

2.本公司本期无处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

## (二) 租赁

出租人

经营租赁租出资产情况：

资产类别	期末余额	期初余额
1.钢结构主厂房	6,261,999.44	5,946,656.01
2.倒班楼	1,455,788.86	1,650,909.75
合计	<u>7,717,788.30</u>	<u>7,597,565.76</u>

注：本期经营租赁租出的固定资产期末账面价值根据出租面积和宿舍房间数量占总体比例折算。

租赁收入情况：

项目	金额
收入情况	<u>587,316.07</u>
租赁收入	587,316.07

## 十四、补充资料

### (一) 净资产收益率和每股收益

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	3.16	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.83	0.10	0.10

### (二) 非经常性损益情况

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，本期非经常性损益情况如下：

非经常性损益明细	本期金额	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		
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		

非经常性损益明细	本期金额	说明
(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	912,708.39	
(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	-29,157.94	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	<b><u>883,550.45</u></b>	
减: 所得税影响金额	132,532.57	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b><u>751,017.88</u></b>	

湖南惠同新材料股份有限公司

二〇二三年五月二十四日



# 营业执照

(副本)(15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发、技术咨询、信息系统集成、软件开发、技术服务；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

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



登记机关

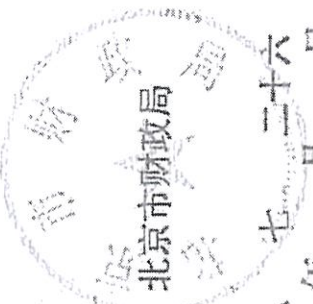
2023年01月17日



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》。



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:

邱靖之

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

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

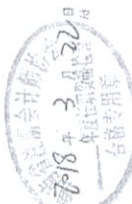
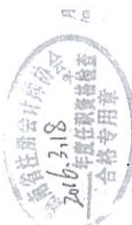
批准执业日期:

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.



本证书经检验合格，继续有效二年。  
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 月 日  
月 日  
日 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
月 日  
日 日



姓 名 刘登清  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1988-11-22  
Date of birth  
工作单位 安徽国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
709 3.31  
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: 430300930016  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年03月01日  
Date of issuance



证书编号: 110101304946  
 No. of Certificate:  
 批准注册协会: 湖南注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: Hunan Institute of CPAs  
 发证日期: 2015年04月23日  
 Date of Issuance:



姓名: 陈懿  
 Full name: Chen Yi  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1991-01-19  
 Date of birth:  
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 Working unit: Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch  
 身份证号码: 430381199101195026  
 Identity card No.:

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



年 月 日

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

年 月 日

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

