株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司

审　计　报　告

中天运[2022]审字第 90104 号

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
（LIMITED　LIABILITY　PARTNERSHIP）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110002042022880000962
报告名称：	2021 年度财务报表审计报告
报告文号：	中天运[2022]审字第 90104 号
被审（验）单位名称：	株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司
会计师事务所名称：	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 03 月 28 日
报备日期：	2022 年 03 月 25 日
签字人员：	管盛春(440300481165)， 平海鹏(110101300861)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目　录

1、审计报告…… 第 1-5页

2、合并资产负债表…… 第 6-7页

3、合并利润表…… 第 8页

4、合并现金流量表…… 第 9页

5、合并所有者权益变动表…… 第 10-11页

2、母公司资产负债表…… 第 12.13页

3、母公司利润表…… 第 14页

4、母公司现金流量表…… 第 15页

5、母公司所有者权益变动表…… 第 16-17页

6、财务报表附注…… 第 18-92页

7、会计师事务所营业执照复印件

8、签字注册会计师资质证明复印件

审 计 报 告

中天运[2022]审字第 90104 号

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司（以下简称欧科亿公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欧科亿公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于欧科亿公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三（二十四）和附注五（三十二）所述说明。

1、 事项描述

欧科亿公司主要从事数控刀具产品和硬质合金制品的生产和销售。2021 年度合并营业收入分别为 99,038.87 万元，由于营业收入金额重大且为欧科亿公司的关键业绩指标之一，因此，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）抽样检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单、运输单据、回款单据、对账单等，结合对主要客户当期销售额及应收余额的询证，以评价收入确认的真实、准确；

（4）对营业收入执行截止性测试，复核营业收入是否确认在恰当的会计期间；

（5）对收入按产品类型进行分析，并对同类型产品的毛利率进行对比分析，检查是否存在明显异常情况；

（6）对重要客户，了解客户的基本信息，了解交易的商业背景、客户采购产品的使用情况。

（二）应收账款坏账准备

相关信息披露详见财务报表附注三（十）和附注五（四）所述。

1、事项描述

截至2021年12月31日的应收账款余额分别为14,038.86万元，坏账准备金额分别为765.54万元。

公司对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备。对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，公司参考历史损失经验，并依据前瞻性信息评估确定；对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，公司综合考虑客户的财务状况、信用风险、逾期情况等其他特定情况评估确定。

由于应收账款余额较大，应收账款坏账准备的评估存在固有不确定性以及涉及重大的管理层判断，因此，我们将应收账款坏账准备的评估识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了信用政策及应收账款管理相关内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制运行的有效性；

（2）评估公司坏账准备会计政策是否符合企业会计准则要求；

（3）检查单项计提的应收账款坏账准备，复核公司预计可收回现金流量的依据，包括公司结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

（4）检查以组合为基础计量预期信用损失的应收账款坏账准备，了解公司采用的信用损失模型的关键参数和假设，包括按客户风险特征对应收账款分类的基准和管理层估计损失率的历史违约数据；检查公司形成判断的信息，包括比较公司使用的历史损失信息、历史坏账损失的会计记录和评价确定估计损失率时是否已考虑前瞻性信息，以评价公司信用损失估计的合理性；

（5）重新测算按预期信用损失模型计提的坏账准备金额；

（6）检查应收账款期后回款情况，评价坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

欧科亿公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2021 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

欧科亿公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估欧科亿公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算欧科亿公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧科亿公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对欧科亿公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致欧科亿公司不能持续经营。

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

（6）就欧科亿公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师
管盛春
440300481165

中国注册会计师：

中国注册会计师
平海鹏
110101300861

二〇二二年三月二十八日

合并资产负债表

编制单位：株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	（一）	189,117,921.70	646,458,178.85
交易性金融资产	（二）	256,381,967.12	10,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	（三）	231,274,193.36	140,311,600.11
应收账款	（四）	132,733,172.43	122,208,223.01
应收款项融资	（五）	16,364,707.74	18,695,803.94
预付款项	（六）	10,291,809.58	1,651,127.39
其他应收款	（七）	272,801.13	383,598.28
存货	（八）	272,129,634.94	181,352,115.90
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	（九）	28,199,649.29	12,160,354.15
流动资产合计		1,136,765,857.29	1,133,221,001.63
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	（十）	475,248,996.30	396,591,699.45
在建工程	（十一）	166,949,332.14	25,297,457.61
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	（十二）	108,607,281.15	40,072,372.65
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	（十三）	10,938,894.60	6,221,709.85
递延所得税资产	（十四）	4,521,133.98	5,886,806.00
其他非流动资产	（十五）	29,928,844.39	14,417,343.62
非流动资产合计		796,194,482.56	488,487,389.18
资产总计		1,932,960,339.85	1,621,708,390.81

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十六）	5,005,555.56	10,012,375.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	（十七）	22,198,950.00	
应付账款	（十八）	102,107,630.86	96,940,616.16
预收款项		-	
合同负债	（十九）	6,751,596.56	3,651,035.81
应付职工薪酬	（二十）	31,499,446.07	26,705,435.87
应交税费	（二十一）	21,957,836.98	11,215,483.20
其他应付款	（二十二）	1,661,277.27	4,288,830.71
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	（二十三）	2,005,555.56	13,380,134.89
其他流动负债	（二十四）	193,290,758.65	96,689,901.92
流动负债合计		**386,478,607.51**	**262,883,813.56**
非流动负债：			
长期借款	（二十五）	3,000,000.00	
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	（二十六）	44,739,480.34	46,256,548.98
递延所得税负债	（十四）	4,260,208.41	5,302,067.85
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**51,999,688.75**	**51,558,616.83**
负债合计		**438,478,296.26**	**314,442,430.39**
所有者权益：			
股本	（二十七）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	（二十八）	930,127,945.59	930,127,945.59
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	（二十九）	1,828,441.57	3,834,677.47
盈余公积	（三十）	44,913,466.88	28,367,649.54
未分配利润	（三十一）	417,612,189.55	244,935,687.82
归属于母公司所有者权益合计		1,494,482,043.59	1,307,265,960.42
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		1,494,482,043.59	1,307,265,960.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,932,960,339.85	1,621,708,390.81

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注五	2021年度	2020年度
一、营业总收入		990,388,668.41	702,209,076.78
其中：营业收入	（三十二）	990,388,668.41	702,209,076.78
二、营业总成本		761,446,110.43	577,764,361.15
其中：营业成本	（三十二）	649,903,101.07	481,365,962.10
税金及附加	（三十三）	5,154,406.87	4,773,164.18
销售费用	（三十四）	27,606,787.49	25,336,963.92
管理费用	（三十五）	29,204,553.37	27,490,618.47
研发费用	（三十六）	48,980,257.38	33,121,891.30
财务费用	（三十七）	597,004.25	5,675,761.18
其中：利息费用		1,672,965.58	4,371,347.20
利息收入		2,213,895.78	1,034,560.50
加：其他收益	（三十八）	14,183,489.57	2,996,592.32
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十九）	1,390,676.85	186,123.34
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）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（四十）	6,381,967.13	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十一）	-700,407.78	-2,249,140.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十二）	-4,594,586.13	-3,835,945.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十三）	-1,182,171.66	-88,877.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		244,421,525.96	121,453,468.54
加：营业外收入	（四十四）	11,026,825.47	2,044,344.67
减：营业外支出	（四十五）	435,482.02	93,715.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		255,012,869.41	123,404,097.68
减：所得税费用	（四十六）	32,790,550.34	15,955,472.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		222,222,319.07	107,448,625.38
（一）按经营持续性分类：		-	
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		222,222,319.07	107,448,625.38
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：		-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		222,222,319.07	107,448,625.38
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		222,222,319.07	107,448,625.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		222,222,319.07	107,448,625.38
归属于少数股东的综合收益总额		-	
八、每股收益		-	-
基本每股收益		2.22	1.43
稀释每股收益		2.22	1.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注五	2021年度	2020年度
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		583,930,079.76	414,760,409.89
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	（四十七）	25,907,142.18	20,088,051.54
经营活动现金流入小计		609,837,221.94	434,848,461.43
购买商品、接受劳务支付的现金		272,984,695.16	168,105,078.11
支付给职工以及为职工支付的现金		106,285,114.01	79,408,828.63
支付的各项税费		39,747,576.83	34,922,018.68
支付其他与经营活动有关的现金	（四十七）	31,287,119.37	26,766,095.52
经营活动现金流出小计		450,304,505.37	309,202,020.94
经营活动产生的现金流量净额	（四十八）	159,532,716.57	125,646,440.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		160,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		1,390,676.86	186,123.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,794,259.55	1,777,854.05
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		164,184,936.41	1,963,977.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		347,813,807.02	78,605,522.10
投资支付的现金		400,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		747,813,807.02	88,605,522.10
投资活动产生的现金流量净额		-583,628,870.61	-86,641,544.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	550,570,500.00
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		60,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	560,570,500.00
偿还债务支付的现金		74,084,743.19	79,978,342.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,430,444.45	18,036,350.61
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	（四十七）	-	11,890,720.58
筹资活动现金流出小计		107,515,187.64	109,905,413.43
筹资活动产生的现金流量净额		-47,515,187.64	450,665,086.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-959,957.32	-1,708,404.61
五、现金及现金等价物净增加额		-472,571,299.00	487,961,577.74
加：期初现金及现金等价物余额		646,458,178.85	158,496,601.11
六、期末现金及现金等价物余额		173,886,879.85	646,458,178.85

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司　　2021年度　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额		100,000,000.00	-	-	-	930,127,945.59	-	-	3,834,677.47	28,367,649.54	244,935,687.82	-	1,307,265,960.42
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		100,000,000.00	-	-	-	930,127,945.59	-	-	3,834,677.47	28,367,649.54	244,935,687.82	-	1,307,265,960.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-2,006,235.90	16,545,817.34	172,676,501.73	-	187,216,083.17
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	222,222,319.07	-	222,222,319.07
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	16,545,817.34	-49,545,817.34	-	-33,000,000.00
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	16,545,817.34	-16,545,817.34	-	-
2.提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,000,000.00	-	-33,000,000.00
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-2,006,235.90	-	-	-	-2,006,235.90
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	3,317,602.20	-	-	-	3,317,602.20
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-5,323,838.10	-	-	-	-5,323,838.10
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		100,000,000.00	-	-	-	930,127,945.59	-	-	1,828,441.57	44,913,466.88	417,612,189.55	-	1,494,482,043.59

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	上期金额										
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		75,000,000.00	-	-	-	421,750,652.88	-	-	2,814,711.15	18,721,911.19	159,882,800.79	-	678,170,076.01
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		75,000,000.00	-	-	-	421,750,652.88	-	-	2,814,711.15	18,721,911.19	159,882,800.79	-	678,170,076.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		25,000,000.00	-	-	-	508,377,292.71	-	-	1,019,966.32	9,645,738.35	85,052,887.03	-	629,095,884.41
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	107,448,625.38		107,448,625.38
（二）所有者投入和减少资本		25,000,000.00	-	-	-	508,377,292.71	-	-	-	-	-	-	533,377,292.71
1.股东投入的普通股		25,000,000.00	-	-	-	508,377,292.71	-	-	-	-	-	-	533,377,292.71
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		-	-	-	-	-	-	-	-	9,645,738.35	-22,395,738.35	-	-12,750,000.00
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	9,645,738.35	-9,645,738.35	-	-
2.提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,750,000.00	-	-12,750,000.00
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	1,019,966.32	-	-	-	1,019,966.32
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	5,511,126.84	-	-	-	5,511,126.84
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-4,491,160.52	-	-	-	-4,491,160.52
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		100,000,000.00	-	-	-	930,127,945.59	-	-	3,834,677.47	28,367,649.54	244,935,687.82	-	1,307,265,960.42

法定代表人：袁美印　　主管会计工作负责人：梁宝印　　会计机构负责人：梁宝印

母公司资产负债表

编制单位：株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注十三	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		166,676,100.84	628,258,443.19
交易性金融资产		256,381,967.12	10,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	（一）	187,633,539.60	106,167,177.81
应收账款	（二）	103,666,711.44	79,347,162.00
应收款项融资		13,949,886.34	12,140,014.08
预付款项		8,088,062.49	1,298,407.36
其他应收款	（三）	226,044,197.92	160,893,955.78
存货		178,419,507.52	117,997,341.15
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		22,020,968.24	3,883,233.57
流动资产合计		**1,162,880,941.51**	**1,119,985,734.94**
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	（四）	175,100,000.00	100,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		310,256,526.55	264,307,878.24
在建工程		166,763,428.22	7,853,382.35
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		31,818,984.62	32,756,272.48
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		6,697,853.50	4,805,813.38
递延所得税资产		2,178,270.66	1,625,276.98
其他非流动资产		29,165,612.53	13,618,994.95
非流动资产合计		**721,980,676.08**	**424,967,618.38**
资产总计		**1,884,861,617.59**	**1,544,953,353.32**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	10,012,375.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		22,198,950.00	-
应付账款		203,090,675.17	90,699,112.63
预收款项		-	-
合同负债		6,523,172.55	3,336,025.04
应付职工薪酬		22,670,062.98	19,820,423.40
应交税费		17,538,116.16	6,110,526.95
其他应付款		1,383,860.25	3,937,763.48
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		2,005,555.56	13,380,134.89
其他流动负债		159,038,818.38	79,032,529.14
流动负债合计		**434,449,211.05**	**226,328,890.53**
非流动负债：			
长期借款		3,000,000.00	-
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		30,758,269.50	31,751,373.34
递延所得税负债		4,099,124.19	4,990,832.62
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**37,857,393.69**	**36,742,205.96**
负债合计		**472,306,604.74**	**263,071,096.49**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		930,127,945.59	930,127,945.59
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		550,064.58	2,335,482.00
盈余公积		44,913,466.88	28,367,649.54
未分配利润		336,963,535.80	221,051,179.70
所有者权益（或股东权益）合计		**1,412,555,012.85**	**1,281,882,256.83**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**1,884,861,617.59**	**1,544,953,353.32**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位:株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注十三	2021年度	2020年度
一、营业收入	（五）	793,400,729.61	540,422,719.82
减：营业成本	（五）	555,599,094.03	359,348,343.42
税金及附加		3,478,570.30	3,725,558.14
销售费用		20,192,140.60	18,782,950.48
管理费用		23,091,719.86	22,324,019.97
研发费用		32,841,644.99	24,602,005.04
财务费用		-6,406,997.94	1,162,664.91
其中：利息费用		-5,506,519.14	1,102,002.97
利息收入		2,023,106.74	1,008,770.28
加：其他收益		12,961,587.08	2,171,488.41
投资收益（损失以“—”号填列）	（六）	1,390,676.85	186,123.34
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）		-	-
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）		6,381,967.13	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,471,453.54	-1,011,786.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,352,988.99	-3,281,224.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,164,825.80	-62,023.26
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		178,349,520.50	108,479,755.46
加：营业外收入		11,023,269.64	2,043,844.67
减：营业外支出		435,378.82	69,500.35
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		188,937,411.32	110,454,099.78
减：所得税费用		23,479,237.88	13,996,716.25
四、净利润（亏损总额以“—”号填列）		165,458,173.44	96,457,383.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,458,173.44	96,457,383.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（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		-	-
……		-	
六、综合收益总额		165,458,173.44	96,457,383.53
七、每股收益			
基本每股收益		-	-
稀释每股收益		-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2021年度	2020年度
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		430,715,290.20	309,520,090.39
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		25,014,859.62	5,866,731.04
经营活动现金流入小计		455,730,149.82	315,386,821.43
购买商品、接受劳务支付的现金		132,030,247.39	63,954,063.47
支付给职工以及为职工支付的现金		78,527,282.43	59,276,220.75
支付的各项税费		25,235,963.11	31,113,383.28
支付其他与经营活动有关的现金		81,546,269.05	99,468,143.28
经营活动现金流出小计		317,339,761.98	253,811,810.78
经营活动产生的现金流量净额		138,390,387.84	61,575,010.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		160,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		1,390,676.86	186,123.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,634,490.75	1,273,888.00
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		164,025,167.61	1,460,011.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		250,751,572.47	46,630,862.63
投资支付的现金		475,100,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		725,851,572.47	56,630,862.63
投资活动产生的现金流量净额		-561,826,404.86	-55,170,851.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	550,570,500.00
取得借款收到的现金		55,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		55,000,000.00	560,570,500.00
偿还债务支付的现金		74,084,743.19	42,146,975.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,332,666.67	15,813,934.86
支付其他与筹资活动有关的现金		-	11,890,720.58
筹资活动现金流出小计		107,417,409.86	69,851,631.28
筹资活动产生的现金流量净额		-52,417,409.86	490,718,868.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-959,957.32	-1,708,404.61
五、现金及现金等价物净增加额		-476,813,384.20	495,414,623.47
加：期初现金及现金等价物余额		628,258,443.19	132,843,819.72
六、期末现金及现金等价物余额		151,445,058.99	628,258,443.19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：株洲硬质合金集团有限公司　　2021年度　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额										
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		100,000,000.00	-	-	-	930,127,945.59	-	-	2,335,482.00	28,367,649.54	221,051,179.70	1,281,882,256.83
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		100,000,000.00	-	-	-	930,127,945.59	-	-	2,335,482.00	28,367,649.54	221,051,179.70	1,281,882,256.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-1,785,417.42	16,545,817.34	115,912,356.10	130,672,756.02
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	165,458,173.44	165,458,173.44
（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		-	-	-	-	-	-	-	-	16,545,817.34	-49,545,817.34	-33,000,000.00
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	16,545,817.34	-16,545,817.34	-
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,000,000.00	-33,000,000.00
3.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		-	-	-	-	-	-	-	-1,785,417.42	-	-	-1,785,417.42
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	1,980,845.40	-	-	1,980,845.40
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-3,766,262.82	-	-	-3,766,262.82
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		100,000,000.00	-	-	-	930,127,945.59	-	-	550,064.58	44,913,466.88	336,963,535.80	1,412,555,012.85

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：株洲钻石合数控精密刀具股份有限公司　　2021年度　　单位：人民币元

项目	附注	上期金额										
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		75,000,000.00	-	-	-	421,750,652.88	-	-	2,015,212.12	18,721,911.19	146,989,534.52	664,477,310.71
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		75,000,000.00	-	-	-	421,750,652.88	-	-	2,015,212.12	18,721,911.19	146,989,534.52	664,477,310.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		25,000,000.00	-	-	-	508,377,292.71	-	-	320,269.88	9,645,738.35	74,061,645.18	617,404,946.12
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	96,457,383.53	96,457,383.53
（二）所有者投入和减少资本		25,000,000.00	-	-	-	508,377,292.71	-	-	-	-	-	533,377,292.71
1.股东投入的普通股		25,000,000.00	-	-	-	508,377,292.71	-	-	-	-	-	533,377,292.71
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		-	-	-	-	-	-	-	-	9,645,738.35	-22,395,738.35	-12,750,000.00
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	9,645,738.35	-9,645,738.35	-
2.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,750,000.00	-12,750,000.00
3.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		-	-	-	-	-	-	-	320,269.88	-	-	320,269.88
1.本期提取		-	-	-	-	-	-	-	3,432,420.12	-	-	3,432,420.12
2.本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-3,112,150.24	-	-	-3,112,150.24
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		100,000,000.00	-	-	-	930,127,945.59	-	-	2,335,482.00	28,367,649.54	221,051,179.70	1,281,882,256.83

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司
财务报表附注

2021 年 1 月 1 日——2021 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

（一）公司的基本情况

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身株洲市精诚实业有限责任公司，于 1996 年 1 月 23 日经株洲市工商行政管理局核准登记成立。2017 年 7 月，整体变更为股份有限公司，截止 2021 年 12 月 31 日股本 10,000 万股，注册资本 10,000 万元。

法定代表人：袁美和；

统一社会信用代码:914302001843451689；

注册地址：湖南省株洲市炎陵县中小企业创业园创业路；

经营范围：硬质合金及相关原料、工模具加工、销售（需专项审批的除外）；机电产品、政策允许的有色金属、矿产品、化工原料的销售；刀具、工具制造、加工、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）。

（二）历史沿革

1、1996 年 1 月，公司成立

1995 年 12 月 28 日，何子舟、袁美和、张辅魁签订《出资协议》，约定共同出资设立株洲市精诚实业有限责任公司，注册资本为人民币 50 万元。1995 年 12 月 28 日，设立时的出资业经株洲市审计师事务所验证，并出具了《验资证明》。1996 年 1 月 23 日，株洲工商局核准了公司成立（《营业执照》登记注册号为 18434516-1）。

公司成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	何子舟	17.00	34.00
2	袁美和	16.50	33.00
3	张辅魁	16.50	33.00
合计		50.00	100

2、1999 年 3 月，第一次股权转让

1999 年 2 月 1 日，根据公司股东会决议，张辅魁退出股东及撤出其所投资金，同时高勇作为新股东进行投资，何子舟、袁美和持有股份也发生变动，公司注册资本为人民币 50 万元。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	何子舟	16.70	33.40
2	袁美和	16.70	33.40
3	高勇	16.60	33.20
合计		50.00	100

3、2001 年 3 月，第一次增资

2001 年 1 月 1 日，根据公司股东会决议，公司申请增加注册资本 68 万元，新增注册资本由原股东袁美和、何子舟、高勇合计出资 41.48 万元，新股东刘惠仁、张庭辉合计出资 26.52 万元，公司注册资本变更为人民币 118 万元。上述出资业经株洲中柱有限责任会计师事务所验证，并于 2001 年 2 月 26 日出具“株中柱会所(2001)验字 014 号”验资报告。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	42.57	36.08
2	何子舟	27.70	23.48
3	高勇	21.21	17.97
4	刘惠仁	18.88	16.00
5	张庭辉	7.64	6.47
合计		118.00	100

4、2003 年 3 月，第二次股权转让

2002 年 7 月 15 日，根据公司股东会决议，公司原股东何子舟将其持有的公司股份全部转让给新股东谭文清；公司原股东刘惠仁将其持有公司股份全部转让给新股东邓日红。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	42.57	36.08
2	谭文清	27.70	23.48
3	高勇	21.21	17.97
4	邓日红	18.88	16.00
5	张庭辉	7.64	6.47
合计		118.00	100

5、2004 年 4 月，第三次股权转让

2004 年 4 月 13 日，根据公司股东会决议，公司原股东高勇将其持有公司股权 18.82 万元、2.39 万元分别转让给股东袁美和、谭文清；公司原股东邓日红将所持有公司股权 10.56 万元、4.07 万元、3.46 万元、0.79 万元分别转让给原股东谭文清、张庭辉、新股东袁海运、肖春华。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	61.39	52.03
2	谭文清	40.65	34.45
3	张庭辉	11.71	9.92
4	袁海运	3.46	2.93
5	肖春华	0.79	0.67
合计		118.00	100

6、2004 年 7 月，第四次股权转让

2004 年 7 月 16 日，根据公司股东会决议，公司股东袁美和将所持有公司股权 55.49 万元转让给袁海运，公司注册资本为人民币 118 万元。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁海运	58.95	49.96
2	谭文清	40.65	34.45
3	张庭辉	11.71	9.92
4	袁美和	5.90	5.00
5	肖春华	0.79	0.67
合计		118.00	100

7、2005 年 4 月，第五次股权转让与第二次增资

2005 年 4 月 8 日，根据公司股东会决议，公司股东袁海运、肖春华、张庭辉分别将其各自持有的公司股权 53.05 万元、0.79 万元、8.92 万元转让给袁美和；公司股东张庭辉将其所持公司股权 2.79 万元转让给谭文清。同日根据公司股东会决议，公司申请增加注册资本人民币 382 万元，分别以资本公积 129.87 万元、货币资金 252.13 万元按股权转让后各股东所持股权比例同比例认缴，增资后公司注册资本为人民币 500 万元。该出资业经湖南金算盘会计师事务所有限公司验证，并于 2005 年 4 月 15 日出具“湘金会所[2005]验字第 009 号”验资报告。

股权变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	290.96	58.19
2	谭文清	184.04	36.81
3	袁海运	25.00	5.00
合计		500.00	100

8、2007 年 6 月，第三次增资

2007 年 6 月 6 日，根据公司股东会决议，公司申请增加注册资本人民币 780 万元，由原股东以

货币资金按各自持股比例增资,增资后公司注册资本为人民币 1,280 万元。该出资业经湖南潇湘有限责任会计师事务所验证，并于 2007 年 3 月 9 日出具潇湘内验字（2007）第 004 号验资报告。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	744.84	58.19
2	谭文清	471.16	36.81
3	袁海运	64.00	5.00
合计		1,280.00	100

9、2009 年 1 月，第四资增资及第六次股权转让

2008 年 12 月 6 日，根据公司股东会决议，公司股东袁海运将其所持公司股权 22.92 万元、40.68 万元、0.40 万元分别转让给股东袁美和、谭文清、新股东上海金田锯业有限公司；同时公司申请增加注册资本人民币 548 万元，由新股东上海金田锯业有限公司以货币资金方式出资，变更后公司注册资本为人民币 1,828 万元。该出资业经湖南建业会计师事务所有限公司株洲分所验证，并于 2008 年 12 月 22 日出具“湘建会株（2008）验字第 119 号”验资报告。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	767.76	42.00
2	谭文清	511.84	28.00
3	上海金田锯业有限公司	548.40	30.00
合计		1,828.00	100

10、2010 年 1 月，第五次增资

2010 年 1 月 15 日，根据公司股东会决议，申请增加注册资本人民币 682 万元，新增注册资本由股东上海金田锯业有限公司以货币资金方式出资 682 万元，增资后公司注册资本为人民币 2,510 万元。该次出资业经湖南建业会计师事务所有限公司株洲分所验证，并于 2009 年 12 月 29 日出具“湘建会株（2009）验字第 108 号”验资报告。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	767.76	30.60
2	谭文清	511.84	20.40
3	上海金田锯业有限公司	1,230.40	49.00
合计		2,510.00	100

11、2012 年 7 月，第七次股权转让

2012 年 7 月 2 日,根据股东会决议，公司股东上海金田锯业有限公司将所持有公司股权 1,230.40 万元转让给新股东施伟国，公司注册资本为人民币 2,510 万元。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	767.76	30.60
2	谭文清	511.84	20.40
3	施伟国	1,230.40	49.00
合计		2,510.00	100

12、2016 年 5 月，第八次股权转让

根据 2016 年 4 月 26 日股东会决议和 2016 年 5 月 5 日股权转让协议书，公司股东施伟国将所持有公司股权 1,230.40 万元转让给袁美和，公司注册资本为人民币 2,510 万元。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	1,998.16	79.60
2	谭文清	511.84	20.40
合计		2,510.00	100

13、2016 年 8 月，第六次增资与第九次股权转让

2016 年 8 月 19 日，根据股东会决议，公司股东袁美和将所持有公司股权 677.70 万元、552.20 万元分别转让给格林美股份有限公司、乐清市德汇股权投资合伙企业（有限合伙）。同时公司申请增加注册资本人民币 715.07 万元，由袁美和认缴出资 360.52 万元、谭文清认缴出资 104.18 万元、格林美认缴出资 137.95 万元、德汇股权认缴出资 112.42 万元，变更后公司注册资本为人民币 3,225.07 万元。该出资业经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2020 年 3 月 20 日出具“中天运[2020]验字第 00006 号”验资报告。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	1,128.78	35.00
2	谭文清	616.02	19.101
3	格林美股份有限公司	815.65	25.291
4	乐清市德汇股权投资合伙企业（有限合伙）	664.62	20.608
合计		3,225.07	100

14、2016 年 12 月，第七次增资

2016 年 12 月 5 日，根据股东会决议，公司申请增加注册资本人民币 938.28 万元，由袁美和认缴出资 124.37 万元、谭文清认缴出资 95.02 万元、格林美认缴出资 225.37 万元、德汇股权认缴出资 89.55 万元、株洲精锐投资管理合伙企业（有限合伙）认缴出资 403.97 万元。变更后公司注册资本为人民币 4,163.35 万元。该出资业经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2020 年 3 月 20 日出具“中天运[2020]验字第 00007 号”验资报告。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	1,253.15	30.10
2	谭文清	711.04	17.079
3	格林美股份有限公司	1,041.02	25.004
4	乐清市德汇股权投资合伙企业（有限合伙）	754.17	18.114
5	株洲精锐投资管理合伙企业（有限合伙）	403.97	9.703
合计		4,163.35	100

15、2017 年 7 月，整体变更为股份有限公司

2017 年 5 月 17 日，经股东会决议通过，整体变更为株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，并以 2017 年 2 月 28 日经审计的有限公司净资产为基数折股 6,000 万股，按 2017 年 2 月 28 日各该股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股本。2020 年 3 月 20 日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司上述注册资本情况进行了审验，并出具了“中天运[2020]验字第 90013 号”《验资报告》。

股改后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	1,806.00	30.10
2	谭文清	1,024.74	17.079
3	格林美股份有限公司	1,500.24	25.004
4	乐清市德汇股权投资合伙企业（有限合伙）	1,086.84	18.114
5	株洲精锐投资管理合伙企业（有限合伙）	582.18	9.703
合计		6,000.00	100

16、2017 年 12 月，股改后第一次增资

2017 年 10 月 25 日，根据公司 2017 年第二次临时股东会决议，公司申请增加注册资本人民币 1,500 万元，由深圳南海成长同赢股权投资基金（有限合伙）认缴出资 500 万元、广东粤科纵横融通创业投资合伙企业（有限合伙）认缴出资 380 万元、马怀义出认缴出资 300 万元、广东粤科南粤创业投资有限公司认缴出资 120 万元、广州德沁一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）认缴出资 120 万元、刘益民认缴出资 80 万元，变更后的注册资本为人民币 7,500 万元。该出资业经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2020 年 3 月 20 日出具“中天运[2020]验字第 90014 号”验资报告。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁美和	1,806.00	24.08
2	谭文清	1,024.74	13.66
3	格林美股份有限公司	1,500.24	20.00

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
4	乐清市德汇股权投资合伙企业（有限合伙）	1,086.84	14.49
5	株洲精锐投资管理合伙企业（有限合伙）	582.18	7.76
6	深圳南海成长同赢股权投资基金（有限合伙）	500.00	6.67
7	广东粤科纵横融通创业投资合伙企业（有限合伙）	380.00	5.07
8	马怀义	300.00	4.00
9	广东粤科南粤创业投资有限公司	120.00	1.60
10	广州德沁一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	120.00	1.60
11	刘益民	80.00	1.07
合计		7,500.00	100

17、2020 年 12 月，公开发行股票

根据公司 2020 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2980 号文《关于同意株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，2020 年 12 月，公司向社会公开发行人民币普通股 2,500 万股，增加注册资本人民币 2,500 万元，变更后的注册资本为人民币 10,000 万元。

（三）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围增加株洲欧科亿切削工具有限公司 1 家公司，具体详见“本附注六、合并范围的变动”。

报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中的权益第 1、在子公司中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并在合并日的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项

直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资（参见本附注（十四）长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司根据本附注（二十四）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1）本公司将同时符合下列条件金融资产，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。

2）本公司将同时符合下列条件的金融资产，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

3）管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4）合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

（2）金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2）以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，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权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

（2）财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

（3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的终止确认

（1）满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本公司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；

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，且未保留对该金融资产的控制。

（2）金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（3）金融负债（或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

7、金融工具减值

（1）本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

（2）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

1）对于应收账款，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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

2）除应收账款外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；

②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合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相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

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本公司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。

4）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（3）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合	项目	预期信用损失的方法
组合一	银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票
组合二	商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

②应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，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。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	预期信用损失的方法
组合一	应收客户款项	以应收客户款项的账龄为基础评估预期信用损失
组合二	应收合并范围内关联方公司款项	考虑合并范围内公司的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，因此无需计提坏账准备。

③应收款项融资

基于应收款项融资的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合	项目	预期信用损失的方法
组合一	银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	预期信用损失的方法
组合一	应收其他款项	以应收其他款项的账龄为基础评估预期信用损失
组合二	押金、保证金	考虑应收押金、保证金公司的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，因此无需计提坏账准备。
组合三	应收合并范围内关联方公司款项	考虑合并范围内公司的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，因此无需计提坏账准备。

⑤信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、金融负债和权益工具的区分

（1）金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1）该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

（2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注三（十）1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物，在领用时采用一次转销法进行摊销。

（十二）合同资产以及合同负债

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。本公司拟已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（十三）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①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出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

（十四）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的

账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位20%以上至50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

1）在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

2）参与被投资单位的政策制定过程；

3）向被投资单位派出管理人员；

4）被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

5）其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子及办公设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（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；（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；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（十六）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权法定年限
软件	5 年	预计使用年限

（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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；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。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十九）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（二十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费、工装夹具费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其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；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）收入

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

（2）具体方法：

销售商品收入的具体确认原则为：

国内销售：公司按照合同约定，将产品交付给客户且收到经客户确认的对账单后确认销售收入。

出口销售：公司按照合同约定，将产品报关、离港，取得提单后确认销售收入。

（二十五）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照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。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3）与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别：

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司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；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

6、售后租回

（1）本公司为卖方兼承租人售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）新租赁准则的执行

财政部于2018年颁布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行。其他执行企业会计准则的企业（含A股上市）自2021年1月1日起施行。本公司于2021年8月9日召开的第二届董事会第十二次会议，批准自2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、（二十七）。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人：

本公司的售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

本公司无租赁合同满足对租赁确认使用权资产和租赁负债。

作为出租人：

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

执行新租赁准则对本期财务报表相关项目的累积影响金额：无。

2、重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额	15%、25%

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率	备注
株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司	15%	-
炎陵欧科亿数控精密刀具有限公司	15%	-
株洲欧科亿切削工具有限公司	25%	

（二）税收优惠及批文

本公司按照《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，于 2020 年取得高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，高新技术企业证书有效期自 2020 年 9 月至 2023 年 9 月，2021 年度适用税率 15%。

子公司炎陵欧科亿数控精密刀具有限公司按照《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，于 2021 年取得高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，高新技术企业证书有效期自 2021 年 9 月至 2024 年 9 月，2021 年度适用税率 15%。

（三）其他事项

无。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	173,886,879.85	646,458,178.85
其他货币资金	15,231,041.85	-
合计	189,117,921.70	646,458,178.85
其中:存放在境外的款项总额	-	-

注：2021 年 12 月 31 日其他货币资金余额系开具银行承兑汇票保证金。

（二）交易性金融资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	256,381,967.12	10,000,000.00
其中：结构性理财产品	256,381,967.12	10,000,000.00
合计	256,381,967.12	10,000,000.00

（三）应收票据

1、应收票据分类列示：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	224,466,170.57	132,954,413.26
商业承兑汇票	7,166,339.78	7,744,407.22
减：坏账准备	358,316.99	387,220.37
合计	231,274,193.36	140,311,600.11

2、应收票据预期信用损失分类列示：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	231,632,510.35	100.00	358,316.99	0.15	231,274,193.36
其中：组合 1 银行承兑汇票	224,466,170.57	96.91	-	-	224,466,170.57
组合 2 商业承兑汇票	7,166,339.78	3.09	358,316.99	5.00	6,808,022.79
合计	231,632,510.35	100.00	358,316.99	0.15	231,274,193.36

续 1：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	140,698,820.48	100.00	387,220.37	0.28	140,311,600.11
其中：组合 1 银行承兑汇票	132,954,413.26	94.50	-	-	132,954,413.26
组合 2 商业承兑汇票	7,744,407.22	5.50	387,220.37	5.00	7,357,186.85
合计	140,698,820.48	100.00	387,220.37	0.28	140,311,600.11

1、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020年12月31日	本年变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	387,220.37	-	28,903.38	-	-	358,316.99
其中：组合1银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
组合2商业承兑汇票	387,220.37	-	28,903.38	-	-	358,316.99
合计	387,220.37		28,903.38	-	-	358,316.99

4、报告期内，公司无实际核销的应收票据。

5、报告期期末，公司已质押的应收票据

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
银行承兑汇票	7,791,640.51	-
商业承兑汇票	-	-
合计	7,791,640.51	-

6、期末公司已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	2021年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	46,352,132.09	187,019,023.10
商业承兑汇票	-	5,194,028.00
合计	46,352,132.09	192,213,051.10

7、报告期，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

8、应收票据其他说明：无。

（四）应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	601,069.70	0.43	601,069.70	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	139,787,499.35	99.57	7,054,326.92	5.05	132,733,172.43
其中：组合1应收客户款项	139,787,499.35	99.57	7,054,326.92	5.05	132,733,172.43
合计	140,388,569.05	100.00	7,655,396.62	5.45	132,733,172.43

续 1：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,289,094.23	1.00	885,280.02	68.67	403,814.21
按组合计提预期信用损失的应收账款	128,228,842.87	99.00	6,424,434.07	5.01	121,804,408.80
其中：组合 1 应收客户款项	128,228,842.87	99.00	6,424,434.07	5.01	121,804,408.80
合计	129,517,937.10	100.00	7,309,714.09	5.64	122,208,223.01

2、单项计提坏账准备的应收账款：

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项计提预期信用损失的应收账款	601,069.70	601,069.70	1,289,094.23	885,280.02

其中：（1）单项计提预期信用损失的应收账款情况：

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）	计提理由
营口市春光机床数控刀具专营店	322,549.22	322,549.22	100.00	预计无法收回
无锡卡普菲特数控刀具有限公司	141,693.22	141,693.22	100.00	预计无法收回
宁波市鄞州甬欧数控设备有限公司	78,270.01	78,270.01	100.00	预计无法收回
泉州顺鑫硬质合金工具有限公司	27,830.00	27,830.00	100.00	预计无法收回
沈阳泰昌嘉业机械有限公司	30,727.25	30,727.25	100.00	预计无法收回
合计	601,069.70	601,069.70	100.00	

3、按组合计提的应收账款：

（1）预期信用损失-组合 1 应收客户款项计提坏账准备：

本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以违约损失率为基础计算其预期信用损失。

账龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	138,848,460.46	6,942,423.03	5.00	127,969,004.38	6,398,450.22	5.00
1－2 年	894,038.89	89,403.89	10.00	259,838.49	25,983.85	10.00
2-3 年	45,000.00	22,500.00	50.00	-	-	-
合计	139,787,499.35	7,054,326.92	5.05	128,228,842.87	6,424,434.07	5.01

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	885,280.02	95,724.41	-	379,934.73	-	601,069.70
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,424,434.07	641,277.12	-	11,384.27	-	7,054,326.92
其中：组合 1 应收客户款项	6,424,434.07	641,277.12	-	11,384.27	-	7,054,326.92
合计	7,309,714.09	737,001.53	-	391,319.00	-	7,655,396.62

5、报告期，实际核销的应收账款：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	391,319.00	745,706.73

6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
百得（苏州）电动工具有限公司	18,901,811.23	13.46	945,090.56
常州市德汇通商贸有限公司	8,298,329.35	5.91	414,916.47
梧州市三禾添佰利五金加工有限公司	6,647,405.18	4.74	332,370.26
台州杜龙卡埔进出口有限公司	5,435,587.71	3.87	271,779.39
东莞柯锐奇精密刀具有限公司	4,405,341.09	3.14	220,267.05
合计	43,688,474.56	31.12	2,184,423.73

7、报告期期末，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、报告期期末，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（五）应收款项融资

1、应收款项融资情况：

种　类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收票据	16,364,707.74	18,695,803.94
应收账款	-	-
小计	16,364,707.74	18,695,803.94
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
期末公允价值	16,364,707.74	18,695,803.94

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

2、公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	2021 年 12 月 31 日终止确认金额	2021 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	45,905,692.11	-
合计	45,905,692.11	-

（六）预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	10,155,776.19	98.68	1,437,254.16	87.05
1 至 2 年	59,033.39	0.57	213,873.23	12.95
2 至 3 年	77,000.00	0.75	-	-
合计	10,291,809.58	100.00	1,651,127.39	100.00

2、预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
荆门市格林美新材料有限公司	6,240,000.00	60.63
国网湖南省电力有限公司株洲供电分公司	1,735,855.46	16.87
吉林省中众信数控技术有限公司	1,508,500.00	14.66
上海德瑾展览服务有限公司	115,500.00	1.12
中国机床工具工业协会	97,600.00	0.95
合计	9,697,455.46	94.22

（七）其他应收款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	272,801.13	383,598.28
合计	272,801.13	383,598.28

1、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	144,000.00	33.72	144,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	282,994.88	66.28	10,193.75	3.60	272,801.13

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
其中：组合 1 应收其他款项	205,690.88	48.17	10,193.75	5.00	195,497.13
组合 2 押金、保证金	77,304.00	18.10	-	-	77,304.00
合计	426,994.88	100.00	154,193.75	36.11	272,801.13

续 1：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	144,000.00	26.40	144,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	401,482.40	73.60	17,884.12	4.45	383,598.28
其中：组合 1 应收其他款项	355,282.40	65.13	17,884.12	5.00	337,398.28
组合 2 押金、保证金	46,200.00	8.47	-	-	46,200.00
合计	545,482.40	100.00	161,884.12	29.68	383,598.28

（2）单项计提坏账准备的其他应收款：

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项计提预期信用损失的应收账款	144,000.00	144,000.00	144,000.00	144,000.00

其中：（1）单项计提预期信用损失的其他应收款情况：

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）	计提理由
上海依沃机械有限公司	144,000.00	144,000.00	100.00	预计无法收回
合计	144,000.00	144,000.00	100.00	

（3）按组合计提坏账准备的其他应收款

①按组合计提预期信用损失的其他应收款—组合 1 应收其他款项：

账龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	205,690.88	10,193.75	5.00	355,282.40	17,884.12	5.00
1 至 2 年	-	-	-	-	-	-

账龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
合计	205,690.88	10,193.75	5.00	355,282.40	17,884.12	5.00

按组合计提预期信用损失的其他应收款—组合 2 押金、保证金：

账龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
无风险组合	77,304.00	-	-	46,200.00	-	-
合计	77,304.00	-	-	46,200.00	-	-

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	144,000.00	-	-	-	-	144,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,884.12	-7,690.37	-	-	-	10,193.75
其中：组合 1 应收其他款项	17,884.12	-7,690.37	-	-	-	10,193.75
合计	161,884.12	-7,690.37	-	-	-	154,193.75

（5）本报告期实际核销的其他应收款：无。

（6）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
单位往来款	144,000.00	144,000.00
押金、保证金	77,304.00	46,200.00
代扣员工保险	205,690.88	355,282.40
合计	426,994.88	545,482.40

（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	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款余额比例（%）	坏账准备期末余额
上海依沃机械有限公司	单位往来款	144,000.00	3-4 年	33.72	144,000.00
代扣员工保险	代扣员工保险	139,941.54	1 年以内	32.77	6,997.08
代扣住房公积金	代扣员工保险	42,518.00	1 年以内	9.96	2,125.90
株洲市万隆房地产开发有限公司	押金、保证金	26,000.00	4-5 年	6.09	-

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款余额比例（%）	坏账准备期末余额
炎陵县自来水公司押金	押金、保证金	20,200.00	3-4 年、4-5 年	4.73	-
合计		372,659.54		87.27	153,122.98

（八）存货

1、存货分类：

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 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	84,198,943.90	-	84,198,943.90	44,321,970.93	-	44,321,970.93
在产品	101,024,613.28	-	101,024,613.28	75,353,056.98	-	75,353,056.98
库存商品	75,287,965.43	5,718,766.33	69,569,199.10	53,554,774.53	4,490,218.39	49,064,556.14
周转材料	9,836,342.47	-	9,836,342.47	5,978,707.66	-	5,978,707.66
发出商品	6,781,926.91	-	6,781,926.91	6,485,054.87	92,387.05	6,392,667.82
委托加工物资	718,609.28	-	718,609.28	241,156.37	-	241,156.37
合计	277,848,401.27	5,718,766.33	272,129,634.94	185,934,721.34	4,582,605.44	181,352,115.90

2、存货跌价准备：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,490,218.39	4,400,322.72	-	3,171,774.78	-	5,718,766.33
发出商品	92,387.05	194,263.41	-	286,650.46	-	-
合计	4,582,605.44	4,594,586.13	-	3,458,425.24	-	5,718,766.33

3、存货期末余额无借款费用资本化金额。

（九）其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税金	25,391,893.22	10,786,982.48
预缴税款	418.03	-
待摊费用	2,807,338.04	1,373,371.67
合计	28,199,649.29	12,160,354.15

（十）固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	475,248,996.30	396,591,699.45
固定资产清理	-	-
合计	475,248,996.30	396,591,699.45

1、固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	138,646,946.32	478,480,360.89	2,013,249.99	10,044,673.04	629,185,230.24
2.本期增加金额	1,883,389.85	127,408,173.35	455,598.60	7,404,331.83	137,151,493.63
（1）购置	129,620.31	64,140,239.46	455,598.60	1,806,499.89	66,531,958.26
（2）在建工程转入	1,753,769.54	63,267,933.89	-	5,597,831.94	70,619,535.37
3.本期减少金额	-	12,118,490.97	565,735.30	5,555.56	12,689,781.83
（1）处置或报废	-	12,118,490.97	565,735.30	5,555.56	12,689,781.83
4.2021 年 12 月 31 日	140,530,336.17	593,770,043.27	1,903,113.29	17,443,449.31	753,646,942.04
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	24,807,805.71	198,274,343.27	1,375,234.55	7,797,956.77	232,255,340.30
2.本期增加金额	5,234,511.78	46,766,730.29	221,980.35	2,622,705.04	54,845,927.46
（1）计提	5,234,511.78	46,766,730.29	221,980.35	2,622,705.04	54,845,927.46
3.本期减少金额	-	8,502,453.53	519,823.26	5,277.78	9,027,554.57
（1）处置或报废	-	8,502,453.53	519,823.26	5,277.78	9,027,554.57
4.2021 年 12 月 31 日	30,042,317.49	236,538,620.03	1,077,391.64	10,415,384.03	278,073,713.19
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日	-	227,107.28	-	111,083.21	338,190.49
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	13,680.16	-	277.78	13,957.94
（1）处置或报废	-	13,680.16	-	277.78	13,957.94
4.2021 年 12 月 31 日	-	213,427.12	-	110,805.43	324,232.55
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日	110,488,018.68	357,017,996.12	825,721.65	6,917,259.85	475,248,996.30
2.2020 年 12 月 31 日	113,839,140.61	279,978,910.34	638,015.44	2,135,633.06	396,591,699.45

2、截至 2021 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	-	-	-	-	
电子设备	77,777.78	73,888.89	-	3,888.89	
机器设备	6,469,170.64	5,062,619.07	-	1,406,096.78	
合计	6,546,948.42	5,136,507.96	-	1,409,985.67	

3、报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

4、报告期无未办妥产权证书的固定资产。

（十一）在建工程

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	166,949,332.14	25,297,457.61
工程物资	-	-
合计	166,949,332.14	25,297,457.61

1、在建工程情况

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 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
年产 4000 万片高端数控刀片智造基地	158,503,929.90	-	158,503,929.90	5,702,057.79	-	5,702,057.79
数控精密刀具研发平台升级项目	4,235,500.52	-	4,235,500.52	42,735.85	-	42,735.85
年产 2000 万片数控刀片生产线工程	-	-	-	16,380,446.99	-	16,380,446.99
锯齿技改项目	2,965,213.71	-	2,965,213.71	1,349,914.75	-	1,349,914.75
合金厂房改造工程	59,292.04	-	59,292.04	826,460.13	-	826,460.13
锯齿车间改造项目	-	-	-	235,521.93	-	235,521.93
数控车间改造项目	-	-	-	452,634.86	-	452,634.86
辅助车间改造项目	-	-	-	32,110.09	-	32,110.09
数控产能提升	1,058,784.09	-	1,058,784.09	275,575.22	-	275,575.22
数控刀具产业园	126,611.88	-	126,611.88	-	-	-
合计	166,949,332.14	-	166,949,332.14	25,297,457.61	-	25,297,457.61

1、 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数（万元）	2020 年 12 月 31 日	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
年产 4000 万片高端数控刀片智造基地	45,046.00	5,702,057.79	152,801,872.11	-	--	158,503,929.90
数控精密刀具研发平台升级项目	5,800.00	42,735.85	35,227,691.05	30,595,342.07	439,584.31	4,235,500.52
年产 2000 万片数控刀片生产线工程	8,682.01	16,380,446.99	17,341,061.26	30,386,932.91	3,334,575.34	-
锯齿技改项目	1,057.61	1,349,914.75	8,149,673.68	6,534,374.72	-	2,965,213.71
合金厂房改造工程	610.44	826,460.13	5,044,592.81	5,811,760.90	-	59,292.04
锯齿车间改造项目	33.46	235,521.93	12,787.51	248,309.44	-	-
数控车间改造项目	74.58	452,634.86	129,511.19	200,960.73	381,185.32	-
辅助车间改造项目	3.50	32,110.09	-	32,110.09	-	-
数控产能提升	225.93	275,575.22	1,109,138.08	325,929.21	-	1,058,784.09
数控刀具产业园项目	74,890.00	-	126,611.88	-	-	126,611.88
合计	-	25,297,457.61	219,942,939.57	74,135,720.07	4,155,344.97	166,949,332.14

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
年产 4000 万片高端数控刀片智造基地	35.19	35.00	-	-	-	募集资金
数控精密刀具研发平台升级项目	60.81	60.00	-	-	-	募集资金
年产 2000 万片数控刀片生产线工程	38.84	40.00	648,314.73	-	-	自筹资金
锯齿技改项目	89.82	90.00	-	-	-	自筹资金
合金厂房改造工程	96.18	96.00	-	-	-	自筹资金
锯齿车间改造项目	74.21	75.00	-	-	-	自筹资金
数控车间改造项目	78.06	80.00	-	-	-	自筹资金
辅助车间改造项目	91.74	90.00	-	-	-	自筹资金
数控产能提升	61.29	60.00	-	-	-	自筹资金
数控刀具产业园项目	0.02	0.00				自筹资金
合计	-	-	648,314.73	-	-	

3、报告期，无在建工程减值迹象。

（十二）无形资产

1、无形资产情况：

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2020 年 12 月 31 日	44,063,229.39	1,181,336.35	45,244,565.74
2 本期增加金额	69,865,682.00	22,000.00	69,887,682.00
（1）购置	69,865,682.00	22,000.00	69,887,682.00
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	113,928,911.39	1,203,336.35	115,132,247.74
二、累计摊销			
1.2020 年 12 月 31 日	4,507,100.84	665,092.25	5,172,193.09
2.本期增加金额	1,113,935.47	238,838.02	1,352,773.49
（1）计提	1,113,935.47	238,838.02	1,352,773.49
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	5,621,036.31	903,930.27	6,524,966.59
三、减值准备			
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日	108,307,875.08	299,406.08	108,607,281.15
2.2020 年 12 月 31 日	39,556,128.55	516,244.10	40,072,372.65

2、报告期内，公司无内部研发形成的无形资产。

3、报告期末，无形资产不存在需计提减值准备的情况。

4、公司无未办妥产权证书的土地。

（十三）长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
厂房办公楼装修费	2,142,982.96	4,818,746.61	1,882,668.89	-	5,079,060.68
工装夹具及其他	4,078,726.89	5,087,928.21	3,306,821.18	-	5,859,833.92
合计	6,221,709.85	9,906,674.82	5,189,490.07	-	10,938,894.60

注：工装夹具及其他系生产过程中各工序周转用器具，如石墨舟皿、涂层塔等。

（十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 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	14,210,906.27	2,131,635.94	12,761,573.59	2,259,957.73
递延收益	15,352,550.13	2,302,882.52	14,928,937.44	3,581,858.18
内部交易未实现利润	577,436.80	86,615.52	299,933.93	44,990.09
合计	30,140,893.20	4,521,133.98	27,990,444.96	5,886,806.00

2、未经抵销的递延所得负债

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 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
一次性税前扣除固定资产	28,401,389.40	4,260,208.41	34,517,158.39	5,302,067.85
合计	28,401,389.40	4,260,208.41	34,517,158.39	5,302,067.85

（十五）其他非流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
购买长期资产预付款	29,928,844.39	14,417,343.62
合计	29,928,844.39	14,417,343.62

（十六）短期借款

1、短期借款分类

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	5,005,555.56	-
保证借款	-	10,012,375.00
合计	5,005,555.56	10,012,375.00

2、短期借款明细：

贷款单位	起始日	终止日	利率	2021 年 12 月 31 日
北京银行株洲分行（1）	2021/6/28	2022/6/24	4.00%	5,005,555.56
合计				5,005,555.56

注 2021 年 6 月 28 日株洲欧科亿精密数控刀具股份有限公司与北京银行株洲分行签订了编号为 0686858 的借款合同，借款金额为 500 万人民币，借款期间为 2021 年 6 月 28 日至 2022 年 6 月 24 日，借款年利率为 4.00%。

3、已逾期未偿还的短期借款情况：无。

（十七）应付票据

种类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	22,198,950.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	22,198,950.00	-

（十八）应付账款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	100,638,210.81	95,703,977.11
1 至 2 年	1,100,104.64	483,094.73
2 至 3 年	44,089.09	518,606.20
3 年以上	325,226.32	234,938.12
合计	102,107,630.86	96,940,616.16

注：报告期末，无账龄超过 1 年以上的重要应付账款。

（十九）合同负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	6,751,596.56	3,651,035.81
合计	6,751,596.56	3,651,035.81

注：报告期期末，不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十）应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	26,705,435.87	105,210,371.44	100,416,361.24	31,499,446.07
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,919,888.96	5,919,888.96	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	26,705,435.87	111,130,260.40	106,336,250.20	31,499,446.07

2、 短期薪酬列示：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	26,705,435.87	98,093,811.59	93,299,801.39	31,499,446.07
2.职工福利费	-	1,791,754.13	1,791,754.13	-
3.社会保险费	-	3,427,283.30	3,427,283.30	-

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费	-	3,050,042.45	3,050,042.45	-
工伤保险费	-	377,240.85	377,240.85	-
生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	1,619,220.98	1,619,220.98	-
5.工会经费和职工教育经费	-	278,301.44	278,301.44	-
合计	26,705,435.87	105,210,371.44	100,416,361.24	31,499,446.07

3、设定提存计划列示：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	-	5,672,591.75	5,672,591.75	-
2.失业保险费	-	247,297.21	247,297.21	-
合计	-	5,919,888.96	5,919,888.96	-

（二十一）应交税费

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	675,771.10	714,156.89
城建税	83,489.18	90,173.70
企业所得税	20,711,112.16	9,925,043.49
个人所得税	145,716.83	94,580.64
印花税	255,832.41	299,726.40
教育费附加	83,489.19	90,173.70
其他税费	2,426.11	1,628.38
合计	21,957,836.98	11,215,483.20

（二十二）其他应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	1,661,277.27	4,288,830.71
合计	1,661,277.27	4,288,830.71

1、其他应付款

（1）按款项性质列示：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工程款、固定资产采购	420,209.77	420,209.77
单位往来款	150,500.00	96,000.00
应付费用及其他	1,090,567.50	3,772,620.94
合计	1,661,277.27	4,288,830.71

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
暂估 炎陵挡土墙企业承担	154,515.28	未结算
暂估 炎陵挡土墙创业园承担	265,694.49	未结算
合计	420,209.77	

（二十三）一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	2,005,555.56	-
1 年内到期的长期应付款	-	13,380,134.89
合计	2,005,555.56	13,380,134.89

（二十四）其他流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票已背书未终止确认	192,413,051.10	95,144,344.85
商业承兑汇票已背书未终止确认	-	1,000,000.00
待转销项税	877,707.55	545,557.07
合计	193,290,758.65	96,689,901.92

（二十五）长期借款

1、长期借款分类

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	5,005,555.56	-
减：一年内到期的长期借款	2,005,555.56	-
合计	3,000,000.00	-

2、长期借款明细：

贷款单位	起始日	终止日	利率	2021 年 12 月 31 日
中国光大银行株洲芦淞支行（1）	2021/7/1	2023/6/30	4.00%	3,000,000.00
合计	-	-	-	3,000,000.00

注：2021 年 7 月 1 日公司与中国光大银行株洲芦淞支行签订了编号为 79142104000235 的借款合同，借款金额为 500 万元人民币，借款时间为 2021 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，借款利率为 4.00%。合同约定于 2022 年 1 月 1 日还本 100 万元，2022 年 7 月 1 日还本 100 万元，2023 年 1 月 1 日还本 100 万元，2023 年 6 月 30 日还本 200 万元。

（二十六）递延收益

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	46,256,548.98	1,066,000.00	2,583,068.64	44,739,480.34	与资产相关
合计	46,256,548.98	1,066,000.00	2,583,068.64	44,739,480.34	

涉及政府补助的项目：

项目	2020 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	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
炎陵县中小企业创业园项目补助	3,467,241.28	-	551,640.00	-	2,915,601.28	与资产相关
炎陵欧科亿项目挡土墙补助款	490,874.96	-	29,750.00	-	461,124.96	与资产相关
炎陵项目项目用地强夯费用补贴	330,000.44	-	20,000.00	-	310,000.44	与资产相关
2016 年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金	1,050,000.00	-	150,000.00	-	900,000.00	与资产相关
2018 年第五批制造强省专项资金	1,549,999.12	-	200,000.00	-	1,349,999.12	与资产相关
炎陵县人民政府项目扶持专项资金	23,120,000.00	-	839,039.19	-	22,280,960.81	与资产相关
2018 年株洲市中小企业发展专项资金	239,495.76	-	30,252.12	-	209,243.64	与资产相关
2019 年株洲市经济信息产业发展专项资金	275,704.00	-	34,296.00	-	241,408.00	与资产相关
两型示范企业规范建设资金	490,196.07	-	100,955.76	-	389,240.31	与资产相关
制造强省示范车间奖励	442,934.14	-	39,215.64	-	403,718.50	与资产相关
中小企业专项升级（设备）	145,847.82	-	16,608.72	-	129,239.10	与资产相关
污水处理设施提质改造工程补助款	149,079.75	-	11,043.00	-	138,036.75	与资产相关
炎陵县九龙工业园拨付标准厂房补贴	-	1,066,000.00	36,303.41	-	1,029,696.59	与资产相关
2019 年第五批制造强省专项资金	1,080,000.00	-	120,000.00	-	960,000.00	与资产相关
污水处理站补助款	1,535,175.64	-	56,858.40	-	1,478,317.24	与资产相关
老工业地区振兴发展专项资金	11,890,000.00	-	347,106.40	-	11,542,893.60	与资产相关
合计	46,256,548.98	1,066,000.00	2,583,068.64	-	44,739,480.34	

（二十七）股本

	2020 年 12 月 31 日	本期变动增减（十、一）					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00	-	-	-	-	-	100,000,000.00

注：股本形成过程详见本报表附注一、基本情况（二）历史沿革。

（二十八）资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	930,089,945.59	-	-	930,089,945.59
其他资本公积	38,000.00	-	-	38,000.00
合计	930,127,945.59	-	-	930,127,945.59

（二十九）专项储备

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	3,834,677.47	3,317,602.20	5,323,838.10	1,828,441.57
合计	3,834,677.47	3,317,602.20	5,323,838.10	1,828,441.57

注：根据安全生产费用提取和使用管理办法的规定，公司以上年度实际营业收入为计提基数，按照超额累退方式提取。

（三十）盈余公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	28,367,649.54	16,545,817.34	-	44,913,466.88
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	28,367,649.54	16,545,817.34	-	44,913,466.88

（三十一）未分配利润

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	244,935,687.82	159,882,800.79
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	244,935,687.82	159,882,800.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	222,222,319.07	107,448,625.38
减：提取法定盈余公积	16,545,817.34	9,645,738.35

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付普通股股利	33,000,000.00	12,750,000.00
期末未分配利润	417,612,189.55	244,935,687.82

（三十二）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本明细：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	987,474,553.54	647,861,487.23	700,249,667.33	480,024,299.49
其他业务	2,914,114.87	2,041,613.84	1,959,409.45	1,341,662.61
合计	990,388,668.41	649,903,101.07	702,209,076.78	481,365,962.10

2、主营业务收入和主营业务成本分类列示：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
数控刀具产品	455,203,726.41	246,170,504.70	303,177,366.67	173,321,491.48
硬质合金制品	532,270,827.13	401,690,982.53	397,072,300.66	306,702,808.01
合计	987,474,553.54	647,861,487.23	700,249,667.33	480,024,299.49

3、公司销售前五名客户的收入情况：

序号	客户	营业收入	占营业收入的比例（%）
1	第一名	57,796,701.47	5.84
2	第二名	27,906,213.03	2.83
3	第三名	27,279,743.46	2.75
4	第四名	26,367,955.58	2.66
5	第五名	25,300,889.05	2.55
合计		164,651,502.59	16.62

（三十三）税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
房产税	1,470,038.52	1,244,804.53
城市维护建设税	1,146,199.17	1,154,953.73
教育费附加	687,719.51	692,972.24

项目	2021 年度	2020 年度
土地使用税	869,392.59	755,915.86
地方教育费附加	458,479.67	461,981.47
印花税	514,357.41	452,726.35
车船使用税	8,220.00	9,810.00
合计	5,154,406.87	4,773,164.18

（三十四）销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	16,042,677.28	12,096,450.11
差旅费	2,770,927.50	2,349,858.10
广告宣传费及展览	3,760,227.69	5,383,114.44
运输及物流代理	128,410.84	3,317,297.47
业务招待费	4,057,399.72	1,553,074.34
办公费	507,691.49	218,469.91
其他	339,452.97	418,699.55
合计	27,606,787.49	25,336,963.92

（三十五）管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	13,593,588.46	12,883,339.45
修理费	1,956,955.86	2,212,768.42
办公费	2,349,131.80	1,485,226.31
业务招待费	2,887,879.74	2,080,687.90
折旧及摊销费	4,233,737.78	3,134,927.64
中介机构费用	2,744,214.67	4,315,350.08
差旅费	437,831.84	586,085.91
汽车费用	238,994.93	254,320.89
水电费	151,778.02	145,881.81
董事会经费	215,890.74	180,000.00
其他	394,549.53	212,030.06
合计	29,204,553.37	27,490,618.47

（三十六）研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	24,378,963.49	17,440,066.32
折旧及摊销费	8,581,983.90	6,951,250.11
直接材料	11,683,972.19	5,995,076.19
能源消耗及其他	4,335,337.80	2,735,498.68
合计	48,980,257.38	33,121,891.30

（三十七）财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,672,965.58	5,187,512.68
减：利息收入	2,213,895.78	1,162,838.30
汇兑损益	959,957.32	1,503,569.61
手续费支出及其他	177,977.13	147,517.19
合计	597,004.25	5,675,761.18

（三十八）其他收益

1、其他收益分类情况

项目	2021 年度	2020 年度
与资产相关的政府补助	2,583,068.64	1,222,705.18
与收益相关的政府补助	11,600,420.93	1,773,887.14
合计	14,183,489.57	2,996,592.32

2、与资产相关的政府补助明细：

项目	2021 年度	2020 年度
董家埠高科技工业园项目补助	-	-
炎陵县中小企业创业园项目补助	551,640.00	551,640.00
炎陵欧科亿项目挡土墙补助款	29,750.00	29,750.04
炎陵项目项目用地强夯费用补贴	20,000.00	19,999.56
2016 年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金	150,000.00	150,000.00
2018 年第五批制造强省专项资金	200,000.00	200,000.88
2018 年株洲市中小企业发展专项资金	30,252.12	30,252.12
两型示范企业规范建设资金	100,955.76	9,803.93
2019 年株洲市经济信息产业发展专项资金	34,296.00	34,296.00
制造强省示范车间奖励	39,215.64	57,065.86
中小企业专项升级（设备）	16,608.72	4,152.18

项目	2021 年度	2020 年度
污水处理设施提质改造工程补助款	11,043.00	920.25
2019 年第五批制造强省专项资金	120,000.00	120,000.00
污水处理站补助款	56,858.40	14,824.36
炎陵县九龙工业园拨付标准厂房补贴	36,303.41	-
炎陵县人民政府项目扶持专项资金	839,039.19	-
企业发展专项资金	347,106.40	-
合计	2,583,068.64	1,222,705.18

3、与收益相关的政府补助明细：

项目	2021 年度	备注
芦淞区财政局以工代训 2020 年补贴款	717,000.00	收益相关
炎陵县九龙工业园拨付欧科亿公司产业扶持奖励资金	4,014,165.00	收益相关
2020 年获得高新技术企业奖励	50,000.00	收益相关
2020 年荷塘区科技局检测费补助款	14,290.00	收益相关
2020 年稳岗补贴	91,654.00	收益相关
炎陵公司代株洲公司收到 2020 年高新技术企业复审补助款项	10,000.00	收益相关
代扣个税手续费	88,916.80	收益相关
中共炎陵县宣传部 2020 年度文明单位奖励	3,000.00	收益相关
2020 年度创新型城市专项建设补助	50,000.00	收益相关
2020 年企业高校及科研所研发奖补资金	442,000.00	收益相关
炎陵县九龙工业园 2020 年度税收奖补资金	5,410,959.00	收益相关
市场监督局 2021 年知识产权补助	24,000.00	收益相关
炎陵县商务和粮食局境外展会补贴款	162,900.00	收益相关
炎陵县科技和工业研发管理工作补助	10,000.00	收益相关
退回 2020 年度财政多付社保及岗位补贴	-26,230.03	收益相关
2020 年企业高校及可研所研发奖补资金	521,300.00	收益相关
炎陵县就业服务中心发放 2020 年失业保险稳岗返还	16,466.16	收益相关
合计	11,600,420.93	

（三十九）投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
理财产品收益	1,390,676.85	186,123.34
合计	1,390,676.85	186,123.34

注：报告期内，购买结构性存款以及中泰证券“安盈泰利”理财产品的收益。

（四十）公允价值变动收益

项目	2021 年度	2020 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	6,381,967.13	-
合计	6,381,967.13	-

（四十一）信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	28,903.38	-297,220.37
应收账款坏账损失	-737,001.53	-1,804,436.16
其他应收款坏账损失	7,690.37	-147,484.09
合计	-700,407.78	-2,249,140.62

（四十二）资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-4,594,586.13	-3,835,945.03
合计	-4,594,586.13	-3,835,945.03

（四十三）资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置利得或损失合计	-1,182,171.66	-88,877.10
其中：固定资产处置利得或损失	-1,182,171.66	-88,877.10
无形资产处置利得或损失	-	-
合计	-1,182,171.66	-88,877.10

（四十四）营业外收入

项目	2021 年度		2020 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
与企业日常活动无关的政府补助	11,000,000.00	11,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
无需偿还的债务	-	-	44,344.67	44,344.67
其他	26,825.47	26,825.47	-	-
合计	11,026,825.47	11,026,825.47	2,044,344.67	2,044,344.67

（四十五）营业外支出

	2021 年度	2020 年度

	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产报废损失合计	-	-	15,414.38	15,414.38
其中：固定资产报废损失	-	-	15,414.38	15,414.38
滞纳金	-	-	10,260.70	10,260.70
对外捐赠	175,173.27	175,173.27	67,800.00	67,800.00
其他	260,308.75	260,308.75	240.45	240.45
合计	435,482.02	435,482.02	93,715.53	93,715.53

（四十六）所得税费用

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	32,466,737.76	20,890,073.18
递延所得税费用	323,812.58	-4,934,600.88
合计	32,790,550.34	15,955,472.30

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2021 年度
利润总额	255,012,869.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,251,930.41
子公司适用不同税率的影响	-48,132.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	157,104.72
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-120,330.34
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,804,727.95
研发加计扣除	-7,254,750.27
所得税费用	32,790,550.34

（四十七）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
利息收入	2,213,895.78	1,162,838.30
政府补助	23,693,246.40	18,823,887.14
往来款等	-	101,326.10

项目	2021 年度	2020 年度
合计	25,907,142.18	20,088,051.54

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
销售费用付现	11,538,167.31	13,171,201.11
管理费用付现	10,737,936.62	10,495,952.17
研发支出付现	4,335,337.80	2,728,877.08
其他付现	4,675,677.64	370,065.16
合计	31,287,119.37	26,766,095.52

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
上市费用	-	11,890,720.58
合计	-	11,890,720.58

（四十八）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	222,222,319.07	107,448,625.38
加：资产减值损失	4,594,586.13	3,835,945.03
信用减值损失	700,407.78	2,249,140.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,602,471.16	49,250,647.07
无形资产摊销	1,352,773.50	1,069,467.53
长期待摊费用摊销	5,189,490.07	3,527,761.31
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）	1,182,171.66	88,877.10
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	15,414.38	15,414.38
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-6,381,967.13	-
财务费用（收益以“－”号填列）	2,632,922.90	6,895,917.29
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,390,676.85	-186,123.34
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,365,672.02	-3,976,714.31
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,041,859.44	-957,886.57
存货的减少（增加以“－”号填列）	-95,372,105.17	-26,552,705.99

补充资料	2021 年度	2020 年度
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-46,625,569.50	-63,817,771.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	20,009,970.53	31,908,585.47
专项储备的增加（减少以“－”号填列）	-2,006,235.90	1,019,966.32
递延收益得增加（减少以“-”填列）	-1,517,068.64	13,827,294.82
经营活动产生的现金流量净额	159,532,716.57	125,646,440.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	173,886,879.85	646,458,178.85
减：现金的年初余额	646,458,178.85	158,496,601.11
加：现金等价物的年末余额		-
减：现金等价物的年初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-472,571,299.00	487,961,577.74

2、现金和现金等价物的构成

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	173,886,879.85	646,458,178.85
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	173,886,879.85	646,458,178.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	173,886,879.85	646,458,178.85

（四十九）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	15,231,041.85	银行承兑汇票保证金
应收票据	7,791,640.51	用于开具应付票据质押
合计	23,022,682.36	

（五十）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	-	-	12,632,702.49
其中：美元	1,147,034.83	6.3757	7,313,149.96
欧元	706,062.85	7.2197	5,097,561.96
日元	4,007,050.00	0.0554	221,990.57
应收账款	-	-	4,741,650.10
其中：美元	558,754.74	6.3757	3,562,452.60
欧元	163,330.54	7.2197	1,179,197.50

六、合并范围的变更

1、其他原因导致合并范围变动的情况

2021 年 5 月 20 日，公司新设立全资子公司株洲欧科亿切削工具有限公司，因此，本期将该全资子公司纳入合并范围。七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
炎陵欧科亿数控精密刀具有限公司	株洲市炎陵县	株洲市炎陵县	研发、生产、销售硬质合金及其制品	100	-	100	新设	-
株洲欧科亿切削工具有限公司	株洲市	株洲市	研发、生产、销售硬质合金刀片、数控刀片、整体硬质合金铣刀、孔加工刀具、丝锥、金属陶瓷刀片，工具系统、模具的制造	100		100	新设	

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收账款、应收票据、借款、应付账款等。相关金融工具的披露情况详见于各附注披露项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行了管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关。于 2021 年 12 月 31 日，除下表所述资产为美元、欧元、日元余额外，本公司的资产均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响，本公司密切关注汇率变动对外汇风险的影响。

本公司持有的外币金融资产折算成人民币金额列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币资金	12,632,702.49	22,024,889.07
应收账款	4,741,650.10	1,148,535.00

（2）利率风险－现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

1） 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

2） 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

3）对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

4）以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	2021 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响
借款	增加 10%	-43,931.94	-43,931.94
借款	减少 10%	43,931.94	43,931.94

续 1：

项目	利率变动	2020 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响
借款	增加 10%	-20,812.50	-20,812.50
借款	减少 10%	20,812.50	20,812.50

（3）其他价格风险

无。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：现金及银行存款、应收款项。

本公司对银行存款的信用风险管理，将大部分现金及银行存款存储在中国境内的国有银行及其他大中型上市银行。本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司管理层为降低应收款项的信用风险主要采取的措施包括：选择资信状况优良的客户进行合作，控制信用额度、进行信用审批，加大对逾期债权的回款考核力度，于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为应收账款所承担的信用风险已经大为降低。

3、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及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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为部分资金来源。2021 年末，本公司尚未使用的银行借款额度为 15,000 万元。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年（含 1 年）	1-2 年	2-3 年	3-4 年	合计
短期借款	5,005,555.56	-	-	-	5,005,555.56
应付账款	102,107,630.86	-	-	-	102,107,630.86
长期借款	2,005,555.56	3,000,000.00	-	-	5,005,555.56
其他流动负债	109,118,741.98	-	-	-	109,118,741.98

九、关联方及关联交易

（一）关联方

本公司的控股股东、实际控制人：袁美和与谭文清，共同（直接和间接）控制公司 28.31%股份，并通过签署《一致行动人协议》，为公司的共同实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之 1 在子公司中权益。

（三）持有本公司 5%以上股份的股东

股东名称	持股比例
格林美股份有限公司	13.00%
乐清市德汇股权投资合伙企业（有限合伙）	10.87%
株洲精锐投资管理合伙企业（有限合伙）	5.82%
深圳南海成长同赢股权投资基金（有限合伙）	5.00%

（四）本公司的董事、监事、高级管理人员

1、董事

具体情况如下：

姓名	与本公司关系	备注
袁美和	董事长	-
谭文清	董事、总经理	-
穆猛刚	董事	-
杨献福	董事	-
陈汉钿	董事	-
董冬冬	董事	-
易丹青	独立董事	-
肖加余	独立董事	-
欧阳祖友	独立董事	-

2、监事

具体情况如下：

姓名	职务	备注
张奕	监事会主席	-
谢敏华	监事	-
黄跃云	职工监事	-

3、高级管理人员

姓名	职务	备注
韩红涛	副总经理、董事会秘书	-
梁宝玉	财务总监	-

（五）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
荆门市格林美新材料有限公司	持股 5%以上股东格林美股份有限公司实际控制公司
荆门美德立数控材料有限公司	持股 5%以上股东格林美股份有限公司实际控制公司

（六）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
荆门市格林美新材料有限公司	钴粉	2,601,769.91	-
荆门美德立数控材料有限公司	碳化钨	30,429,053.10	-
合计		33,030,823.01	-

（2）出售商品/提供劳务情况表：无。

2、关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	贷款单位	被担保方	最高担保金额	借款金额	借款余额	被担保的主债务合同期限	主债务实际履行情况
袁美和、李琼、谭文清	中国工商银行股份有限公司株洲董家塅支行	欧科亿	100,000,000.00	50,000,000.00	--	2021/6/28-2022/6/30	履行完毕

3、关联方委托贷款

（1）本公司作为贷款方：无。

（2）本公司作为借款方：无

4、关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	452.01	475.30

5、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

预付账款：

	荆门市格林美新材料有限公司	6,240,000.00	-	-	-
合计		6,240,000.00	-	-	-

应付账款：

	荆门美德立数控材料有限公司	8,258,550.00	-	-	-
合计		8,258,550.00	-	-	-

十、承诺及或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

于 2022 年 3 月 28 日，公司第二届董事会召开第十六次会议审议通过了《关于公司 2021 年度利润分配预案》，向全体股东每 10 股派发现金股利 7 元（含税），上述利润分配预案尚待 2021 年年度股东大会审议批准。

除上述事项外，截至财务报告报出日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	186,588,777.54	105,957,009.79
商业承兑汇票	1,076,252.70	221,229.50
减：减值准备	31,490.64	11,061.48
合计	187,633,539.60	106,167,177.81

2、应收票据预期信用损失分类列示：

类别	2021 年 12 月 31 日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	187,665,030.24	100.00	31,490.64	0.02	187,633,539.6
其中：组合 1 银行承兑汇票	186,588,777.54	99.40	-	-	186,588,777.54
组合 2 商业承兑汇票	1,076,252.70	0.6	31,490.64	2.93	1,044,762.1
合计	187,665,030.24	100.00	31,490.64	0.01	187,633,539.6

续 1：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	106,178,239.29	100.00	11,061.48	0.01	106,167,177.81
其中：组合 1 银行承兑汇票	105,957,009.79	99.79	-	-	105,957,009.79
组合 2 商业承兑汇票	221,229.50	0.21	11,061.48	5.00	210,168.02
合计	106,178,239.29	100.00	11,061.48	0.01	106,167,177.81

2、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	11,061.48	20,429.16	-	-	-	31,490.64
其中：组合 1 银行承兑汇票	-	-	-	-	-	
组合 2 商业承兑汇票	11,061.48	20,429.16	-	-	-	31,490.64
合计	11,061.48	20,429.16	-	-	-	31,490.64

4、报告期内，无实际核销的应收票据。

5、报告期期末，公司已质押的应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,791,640.51	-
商业承兑汇票	-	-
合计	7,791,640.51	-

6、期末公司已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021 年 12 月 31 日终止确认金额	2021 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	35,812,162.23	157,114,553.25
商业承兑汇票	-	1,076,252.70
合计	35,812,162.23	158,190,805.95

7、报告期，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

8、应收票据其他说明：无。

（二）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	601,069.70	0.55	601,069.70	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	109,188,445.50	99.45	5,521,734.06	5.06	103,666,711.44
其中：组合 1 应收客户款项	109,146,990.24	99.41	5,521,734.06	5.00	103,625,256.18
其中：组合 2 应收合并范围内关联方公司款项	41,455.26	0.04	-	-	41,455.26
合计	109,789,515.20	100.00	6,122,803.76	5.58	103,666,711.44

续 1：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	820,135.10	0.98	416,320.89	50.76	403,814.21
按组合计提预期信用损失的应收账款	83,108,386.46	99.02	4,165,038.67	5.01	78,943,347.79
其中：组合 1 应收客户款项	83,108,386.46	99.02	4,165,038.67	5.01	78,943,347.79
合计	83,928,521.56	100.00	4,581,359.56	5.46	79,347,162.00

2、单项计提坏账准备的应收账款：

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项计提预期信用损失的应收账款	601,069.70	601,069.70	820,135.10	416,320.89

（1）单项计提预期信用损失的应收账款：

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）	计提理由
营口市春光机床数控刀具专营店	322,549.22	322,549.22	100.00	预计无法收回
无锡卡普菲特数控刀具有限公司	141,693.22	141,693.22	100.00	预计无法收回
宁波市鄞州甬欧数控设备有限公司	78,270.01	78,270.01	100.00	预计无法收回
泉州顺鑫硬质合金工具有限公司	27,830.00	27,830.00	100.00	预计无法收回
沈阳泰昌嘉业机械有限公司	30,727.25	30,727.25	100.00	预计无法收回
合计	601,069.70	601,069.70	100.00	

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)	计提理由
营口市春光机床数控刀具专营店	807,628.42	403,814.21	50.00	预计无法收回
陕西辰光数控机械有限公司	2,306.68	2,306.68	100.00	预计无法收回
株洲千驰硬质合金有限公司	10,200.00	10,200.00	100.00	预计无法收回
合计	820,135.10	416,320.89	50.76	

3、按组合计提的应收账款：

（1）预期信用损失-组合 1 应收客户款项计提坏账准备：

本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以违约损失率为基础计算其预期信用损失。

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	108,219,299.35	5,410,964.97	5.00
1－2 年	882,690.89	88,269.09	10.00
2-3 年	45,000.00	22,500.00	50.00
合计	109,146,990.24	5,521,734.06	5.06

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	82,915,999.59	4,145,799.98	5.00
1－2 年	192,386.87	19,238.69	10.00

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
合计	83,108,386.46	4,165,038.67	5.01

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	416,320.89	95,724.41	-	-89,024.40	-	601,069.70
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,165,038.67	1,364,952.92	-	8,257.53	-	5,521,734.06
其中：组合 1 应收客户款项	4,165,038.67	1,364,952.92	-	8,257.53	-	5,521,734.06
合计	4,581,359.56	1,460,677.33	-	-80,766.87	-	6,122,803.76

5、本报告期实际核销的应收账款：

项目	2021 年度	2020 年度
实际核销的应收账款	-80,766.87	745,706.73

6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
百得（苏州）电动工具有限公司	18,901,811.23	17.22	945,090.56
常州市德汇通商贸有限公司	8,298,329.35	7.56	414,916.47
梧州市三禾添佰利五金加工有限公司	6,647,405.18	6.05	332,370.26
台州杜龙卡埔进出口有限公司	5,435,587.71	4.95	271,779.39
东莞柯锐奇精密刀具有限公司	4,405,341.09	4.01	220,267.05
合计	43,688,474.56	39.79	2,184,423.73

7、报告期期末，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、报告期期末，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（三）其他应收款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	226,044,197.92	160,893,955.78
合计	226,044,197.92	160,893,955.78

1、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	144,000.00	0.06	144,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	226,047,154.23	99.94	2,956.31	0.00	226,044,197.92
其中：组合 1 应收其他款项	59,126.19	0.03	2,956.31	5.00	56,169.88
组合 2 押金、保证金	74,904.00	0.03	-	-	74,904.00
组合 3 应收合并范围内关联方公司款项	225,913,124.04	99.88	-	-	225,913,124.04
合计	226,191,154.23	100.00	146,956.31	0.06	226,044,197.92

续 1：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	144,000.00	0.09	144,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	160,906,565.04	99.91	12,609.26	0.01	160,893,955.78
其中：组合 1 应收其他款项	252,185.28	0.16	12,609.26	5.00	239,576.02
组合 2 押金、保证金	43,800.00	0.03	-	-	43,800.00
组合 3 应收合并范围内关联方公司款项	160,610,579.76	99.73	-	-	160,610,579.76
合计	161,050,565.04	100.00	156,609.26	0.10	160,893,955.78

（2）单项计提坏账准备的其他应收款：

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项计提预期信用损失的应收账款	144,000.00	144,000.00	144,000.00	144,000.00

其中：（1）单项计提预期信用损失的其他应收款情况：

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）	计提理由
上海依沃机械有限公司	144,000.00	144,000.00	100.00	预计无法收回
合计	144,000.00	144,000.00	100.00	

（3）按组合计提坏账准备的其他应收款

①按组合计提预期信用损失的其他应收款—组合 1 应收其他款项：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	59,126.19	2,956.31	5.00
合计	59,126.19	2,956.31	5.00

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	252,185.28	12,609.26	5.00
合计	252,185.28	12,609.26	5.00

②按组合计提预期信用损失的其他应收款—组合 2 押金、保证金：

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
押金、保证金	74,904.00	-	-
合计	74,904.00	-	-

续：

组合名称	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
押金、保证金	43,800.00	-	-
合计	43,800.00	-	-

③按组合计提预期信用损失的其他应收款—组合 3 应收合并范围内关联方公司款项：

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
应收合并范围内关联方公司款项	225,913,124.04	-	-
合计	225,913,124.04	-	-

续：

组合名称	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
应收合并范围内关联方公司款项	160,610,579.76	-	-
合计	160,610,579.76	-	-

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月	本期变动情况	2021 年 12 月

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	144,000.00	-	-	-	-	144,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	12,609.26	-	9,652.95	-	-	2,956.31
其中：组合 1 应收其他款项	12,609.26	-	9,652.95	-	-	2,956.31
合计	156,609.26	-	9,652.95	-	-	146,956.31

（5）本报告期实际核销的其他应收款：无。

（6）按欠款方归集的期末余额前五的其他应收款的情况

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
炎陵欧科亿数控精密刀具有限公司	子公司往来款	225,897,074.72	1 年以内、1-2 年	99.87	-
上海依沃机械有限公司	单位往来款	144,000.00	3-4 年	0.06	144,000.00
代扣员工保险	代扣员工保险	59,126.19	1 年以内	0.03	2,956.31
株洲市万隆房地产开发有限公司	押金、保证金	26,000.00	4-5 年	0.01	-
炎陵县自来水公司押金	押金、保证金	17,800.00	3-4 年、4-5 年	0.01	-
合计		226,144,000.91		99.98	146,956.31

（四）长期股权投资

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 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
对子公司投资	175,100,000.00	-	175,100,000.00	100,000,000.00	-	100,000,000.00
合计	175,100,000.00	-	175,100,000.00	100,000,000.00	-	100,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备本期发生额
炎陵欧科亿数控精密刀具有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
株洲欧科亿切削工具有限公司	-	75,100,000.00		75,100,000.00	-	-
合计	100,000,000.00	75,100,000.00	-	175,100,000.00	-	-

（五）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本明细：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	778,971,342.74	542,378,465.07	526,368,907.58	346,430,929.68
其他业务	14,429,386.87	13,220,628.96	14,053,812.24	12,917,413.74
合计	793,400,729.61	555,599,094.03	540,422,719.82	359,348,343.42

2、主营业务收入和主营业务成本分类列示：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
数控刀具产品	456,092,846.87	294,875,894.85	303,177,366.67	176,724,894.16
硬质合金制品	322,878,495.87	247,502,570.22	223,191,540.91	169,706,035.52
合计	778,971,342.74	542,378,465.07	526,368,907.58	346,430,929.68

3、公司销售前五名客户的收入情况：

序号	客户	营业收入	占营业收入的比例（%）
1	第一名	57,796,701.47	7.42
2	第二名	27,906,213.03	3.58
3	第三名	27,279,743.46	3.50
4	第四名	26,332,815.75	3.38
5	第五名	25,300,889.12	3.25
合计		164,616,362.83	21.13

（六）投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
理财产品收益	1,390,676.85	186,123.34
合计	1,390,676.85	186,123.34

注：报告期内，购买结构性存款以及中泰证券“安盈泰利“理财产品的收益。

十四、补充资料

（一）非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

项目	2021 年度	说明
非流动性资产处置损益	-1,182,171.66	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	25,183,489.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	7,772,643.98	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-408,656.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	31,365,305.34	
所得税影响额	4,704,795.80	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	26,660,509.54	

（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	15.89	2.22	2.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.99	1.96	1.96

十五、财务报表的批准

本财务报告经公司第二届第十六次董事会于 2022 年 3 月 28 日决议批准报出。

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司

2022 年 3 月 28 日

第 17 页至第 91 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：	签名：	签名：
日期：2022年3月28日	日期：2022年3月28日	日期：2022年3月28日



统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

（副 本）(11-1)

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

名　　称　中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘红卫

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务。（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。）

成立日期　2013年12月13日

合伙期限　2013年12月13日至 长期

主要经营场所　北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2022 年 01 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701—704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

证书序号：0017145

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：北京市财政局

二〇二三年一月二十四日

中华人民共和国财政部制

管盛春

440300481165

深圳市注册会计师协会

证书编号：440300481165
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2006 年 5 月 29 日
Date of Issuance

4

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.

2008年5月19日 年度注册

2016.7.30 年度注册

2017年7月31日 年度注册

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

中方证书持有人在香港特别行政区开展普通合伙所业务专用 110102020173

姓名 Full name 管盛春

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1973-02-01

工作单位 Working unit 深圳市鹏城会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 422424197302010680



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

2012年8月1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

2012年8月1日

10

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

(特音) 深圳分所

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

2019年12月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

(特音) 深圳分所

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

2019年12月13日

11

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

瑞华会计师（特殊）深圳分所

事务所
CPAs

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

2019 年 10 月 31 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天运会计师（特殊）深圳分所

事务所
CPAs

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

2019 年 10 月 31 日
/y /m /d

10

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

年 月 日
/y /m /d

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

年 月 日
/y /m /d

11

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
110102020717

姓名 Full name 平海鹏
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-10-22
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 232103198010224733



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.

深圳市注册会计师协会
年度注册

2018 年 04 月 20 日
/y /m /d

6

一年。
after

平海鹏
110101300861
深圳市注册会计师协会

2019 年 04 月 28 日
/y /m /d

7