公司代码：688308　　公司简称：欧科亿

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司 2022 年年度报告摘要

第一节 重要提示

1 本年度报告摘要来自年度报告全文，为全面了解本公司的经营成果、财务状况及未来发展规划，投资者应当到 http://www.sse.com.cn 网站仔细阅读年度报告全文。

2 重大风险提示

公司已在本报告中详细阐述公司在经营过程中可能面临的各种风险及应对措施，敬请查阅本报告第三节“管理层讨论与分析”。

3 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

4 公司全体董事出席董事会会议。

5 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

6 公司上市时未盈利且尚未实现盈利

□是　　√否

7 董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

公司 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本方案为：以实施本次权益分派股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 7 元(含税)，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，公司不送红股。截至 2022 年 12 月 31 日，公司总股本 112,616,306 股，以此计算预计共分配现金股利人民币 78,831,414.2 元(含税)，占归属于上市公司股东净利润的比例为 32.56%；拟以资本公积向全体股东转增股本 45,046,522 股，本次转增后公司总股本为 157,662,828 股。(具体以中国证券登记结算有限责任公司上海分公司最终登记结果为准)。

如在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配(转增)比例不变，相应调整分配(转增)总额。如后续总股本发生变化，将另行公告具体调整情况。

该方案尚需公司 2022 年年度股东大会审议通过后方可实施。

8 是否存在公司治理特殊安排等重要事项

□适用　　√不适用

第二节 公司基本情况

1 公司简介

公司股票简况

√适用　　□不适用

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所及板块	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所科创板	欧科亿	688308	不适用

公司存托凭证简况

□适用　　√不适用

联系人和联系方式

联系人和联系方式	董事会秘书(信息披露境内代表)	证券事务代表
姓名	韩红涛	徐莹
办公地址	湖南省株洲市芦淞区董家塅高科园创业四路 8 号	湖南省株洲市芦淞区董家塅高科园创业四路 8 号
电话	0731-22673961	0731-22673968
电子信箱	oke_info@oke-carbide.com	oke_info@oke-carbide.com

2 报告期公司主要业务简介

(一) 主要业务、主要产品或服务情况

1.主要业务

公司是一家专业从事数控刀具产品和硬质合金制品的研发、生产和销售，具有自主研发和创新能力的高新技术企业。公司生产的数控刀具产品主要是数控刀片。数控刀片是数控机床实现切削功能的“牙齿”，是工业母机的关键部件，广泛应用于加工不锈钢、钢、铸铁、有色金属等金属材料工件。公司生产的硬质合金制品主要是锯齿刀片、圆片和棒材，加工制成硬质合金锯片、圆片铣刀、整体刀具等硬质合金切削刀具，广泛应用于切割各种非金属和金属材料工件。

2.主要产品及服务情况

(1)数控刀具产品

数控刀具产品是顺应我国数字化制造技术发展趋势的关键工具。公司的主要数控刀具产品为数控刀片，包括车削、铣削和钻削三大系列。数控刀片具有“高精密、高技术、高性能”的特点，是数控机床在各类机械加工过程中所需的易耗品，需求量大。公司生产的数控刀片大部分是 PVD 涂层刀片和 CVD 涂层刀片，广泛应用于通用机械、汽车、模具、轨道交通、航空航天、能源、石油化工等领域。

公司具备较为深厚的自主设计与制造能力，推出了较为齐全的数控刀具产品系列，其中核心重点产品为用于不锈钢和钢件加工的数控刀片，并延伸到其他系列。公司“OKE”品牌在第四届切削刀具用户调查中被评选为“用户满意品牌”，自主研制用于不锈钢和钢材料加工刀片分别获得“金锋奖”(2019 和 2021 年切削刀具创新产品奖)和“2020 和 2021 年荣格技术创新奖”。

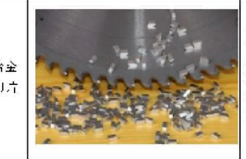
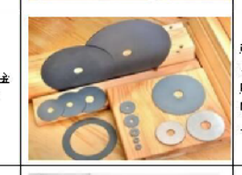
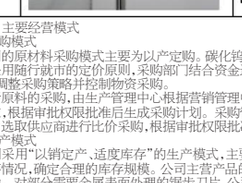
(2)硬质合金制品

公司的硬质合金制品主要是锯齿刀片、圆片和棒材。锯齿刀片是公司产量规模最大的硬质合金制品，技术和市场地位处于细分行业前列，是“国家制造业单项冠军产品”。公司锯齿刀片产品系列齐全，可用于通用级、专业级和工业级等各层级锯片的制造。

公司自主研制的用于切割人造板的工业级锯齿刀片，解决了超细、纳米级晶粒级别硬质合金生产过程金属粉末易氧化、易团聚技术难点和烧结成型过程易出现晶粒异常长大等工艺难题，可用于切割刨花板、高密度板、多层复合实木地板等各种木质复合材料。公司自主研制的用于切割钢材的工业级锯齿刀片，在高温工况下依然性能稳定，具有高红韧性、耐冲击性和抗粘刀性等特点，适合高速断续切削，应用于冶金行业对于大型碳钢、合金钢、特种钢、不锈钢坯件和管材等难加工钢材的切割。

公司自主研制的整体硬质合金圆片，解决了超薄合金制品生产过程中易发生形变的难题，可应用于不锈钢、钛合金等难加工材料的切割。

公司生产的棒材是制造高性能硬质合金整体刀具的基体材料，产品以超细纳米硬质合金材质为主，其具备高强度、高硬度的双高性能特点，组织结构均匀性好，通过精磨倒角、开槽、磨刃、涂层等工序可制造铣刀、钻头、铰刀、丝锥等整体硬质合金刀具。该类刀具被广泛用于航空航天、汽车制造、模具、3C 电子、机械加工等加工制造行业，应用广泛，市场空间广阔。

产品名称	图示	产品简介	用途
数控刀具产品		数控刀具产品是在数控机床上，用于车削、铣削、钻削加工；公司使用材料符合国际标准的高产量、高质量的数控刀片，有用PVD/CVD涂层工艺，有专用于不锈钢、钛合金、耐热合金、高强钢、铸铁、石墨等工件的专用牌号，也有适用于通用材料，如车、铣、钻、镗、攻丝、切槽、切断等。广泛应用于汽车、模具、轨道交通、航空航天、能源、石油化工等领域。	主要用于汽车、模具、轨道交通、航空航天、能源、石油化工等领域。
硬质合金锯齿刀片		用于一般材料切割刀片，通过压力与冲击进行切割，切割等工件形成硬质合金锯片。	加工不锈钢、碳钢、铝合金、铜、塑料、木材、石材、玻璃、纸张、纺织品、橡胶、海绵等。
硬质合金圆片		产品广泛应用于切割、开槽、抛光等工序生产过程中，适用于各种材料，如：铝合金、不锈钢、钛合金、耐热合金、碳纤维、石墨、塑料、橡胶、海绵等。广泛应用于汽车、模具、轨道交通、航空航天、能源、石油化工等领域。	加工不锈钢、碳钢、铝合金、铜、石材、玻璃、纸张、纺织品、橡胶、海绵、塑料、木材、石墨、汽车、模具、轨道交通、航空航天、能源、石油化工等领域。
棒材		产品经磨削、开口分屑、抛圆等工序生产，表面光洁度高、安装无跳动等特点，适合在数控机床上使用。	主要加工方式为铣削、车削、钻孔、攻丝等工序生产，适用于汽车、模具、轨道交通、航空航天、电力制造、电子、3C电子、机械加工等行业。

(二) 主要经营模式

1.采购模式

公司的原材料采购模式主要为以产定购。碳化钨(WC)、钴(Co)粉是公司产品主要的原材料，其采购价格采用随行就市的定价原则，采购部门结合资金运作情况、库存情况以及原材料市场价格变动情况，合理调整采购策略并控制物资采购。

对于原料的采购，由生产管理中心根据营销管理中心的订单制定生产计划，并在每月初确定原料采购需求，根据审批权限批准后生成采购计划。采购管理中心根据拟采购物资的类别，优先从合格供应商库中选取供应商进行比价采购，根据审批权限批准后签订采购合同。

2.生产模式

公司采用“以销定产、适度库存”的生产模式，主要根据客户的订单情况安排生产，同时结合市场预计销售情况，确定合理的库存规模。公司主营产品的合金制造、精密加工、涂层等核心工序依托自身生产能力。对部分需要金属表面处理的锯齿刀片，公司委托给有资质的单位；对部分客户的小批量零星加工需求，公司根据自身产能及排产计划安排外协生产，以提高公司生产协同效率。

3.销售模式

公司营销管理中心采用分产品、划片区的组织形式来开拓市场。公司采用直销为主、经销为辅的经营模式。直销模式下，公司与客户签订购销协议销售产品。经销模式下，公司与经销商签订买断式产品销售合同，将产品销售给经销商，再由经销商销售给终端客户。

(三) 所处行业情况

1. 行业的发展阶段、基本特点、主要技术门槛

硬质合金被誉为“工业牙齿”。用硬质合金制造的切削刀具，广泛应用于金属和非金属材料加工领域。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》，公司硬质合金制品和数控刀具产品均属于“C33 金属制品业”。在《国民经济行业分类》中，数控刀具产品属于“C3321 切削工具制造”，硬质合金制品属于“C3393 锻件及粉末冶金制品制造”。公司生产的锯齿刀片、圆片等硬质合金制品属于硬质合金刀具材料，数控刀片属于硬质合金刀具产品，因此公司所属细分行业为硬质合金刀具行业。

刀具材料主要包括硬质合金、工具钢(碳素工具钢、合金工具钢、高速钢)、陶瓷和超硬材料(人造金刚石 PCD、立方氮化硼 CBN)。从刀具材料发展历史来看，硬质合金的出现与发展，替代了很大一部分高速钢。硬质合金的综合性能更加优异，使用领域最为广泛。

近两年，得益于国内头部企业崛起，技术突破，产能释放，国内硬质合金行业快速发展，数控刀具产品增长速度更快。主要体现在以下方面：

(1)硬质合金刀具是世界上最主要的刀具类型

欧美等发达国家的硬质合金工业体系成熟，对材料基础原理和涂层原理的研究成果较多，通过持续不断的优化硬质合金材质、涂层和刀具结构，提高硬质合金刀具的高效加工性能，使硬质合金刀具能够最大范围的应用到各种领域。根据前瞻资讯的报告显示，在世界范围内，硬质合金刀具占主导地位，比重超过 60%。

(2)国内硬质合金刀具产值占比逐步提升

硬质合金刀具是参与数字化制造的主导刀具。随着我国制造业持续升级，硬质合金刀具的产值占比逐步提高。近几年我国切削刀具的产值结构发生着持续的变化，综合性能更优越的硬质合金刀具产值占比不断在提高。根据《第四届切削刀具用户调查数据分析报告》统计显示，我国硬质合金刀具占主导地位，占比约为 53%。

(3)刀具消费占比较低，机床数控化率有较大的提升空间

我国正处于产业结构的调整升级阶段，机床数控化是机床行业的升级趋势。我国新增机床数控化率近年来整体保持着稳定增长，我国新增金属切削机床数控化率从 2013 年的 28.38%提升到 2021 年的 45%，但相对于日本等发达国家接近 100%机床数控化率，我国金属切削机床的数控化程度的提升空间很大。作为数控金属切削机床的易耗部件，无论是存量机床的配备需要，还是每年新增机床的增量需求，都将带动数控刀具的消费需求。

2012 年以后，我国刀具年消费总额与机床年消费总额的比例呈现向上增长趋势，2021 年达到 31%，说明我国工具消费在提质升级，但发达国家刀具消费约为机床消费额的 50%左右，可见我国刀具消费水平仍然存在较大提升空间。

(4)进口替代加速，进口依赖度进一步降低

近几年，国内刀具企业快速崛起，凭借性价比和本土服务优势，国产数控刀具进口替代加速。根据我国机床工具工业协会统计数据，2021 年我国刀具市场消费规模为 477 亿元。随着我国刀具企业生产数控刀具能力日益增强，2015 年以来我国进口刀具占比逐年降低，由 2015 年 37.20%降至 2021 年 28.90%左右，数控刀具的进口依赖度进一步降低。

2. 公司所处的行业地位分析及其变化情况

公司致力于硬质合金刀具的研发、生产，产品种类齐全、定制化能力较强、技术积累扎实。

公司锯齿刀片在国内享有较高的市场地位，产品实现进口替代。根据中国钨业协会的统计数据，公司锯齿产品生产规模处于国内第一，是国家制造业单项冠军产品。

公司生产的数控刀片，产品系列丰富，切削寿命、切削性能、切削精度等均达到行业先进水平，有效为用户企业提高加工效率、降低生产成本、增加经济效益。公司自主开发的 M 类(不锈钢)和 P 类(钢)数控刀片为公司带来了经营效益的快速增长，均荣获了“金锋奖”和“荣格技术创新奖”；2022 年，公司 FM453 经济王系列面铣刀获得“荣格技术创新奖”。根据中国钨业协会的统计数据，公司数控刀片产量位居国内第二。

公司所处行业正迎来历史性的发展机遇。作为高端制造和智能制造的基础，数控刀具规模将逐步扩大，进口替代速度加快，未来国内产业竞争力也有望在国际市场中显著提升。公司作为行业内的主要企业之一，也将迎来业务的快速扩张期。

3. 报告期内新技术、新产业、新业态、新模式的发展情况和未来发展趋势

(1)刀具消费结构调整加速，数控刀具加工效率持续提升

随着国内机械加工行业自动化和智能化程度的提高，我国新增机床的数控化率逐步提升，对数控刀具加工效率的要求也越来越高。加工效率的提升对数控刀片的高温性能、耐磨性等方面提出了更高的要求。随着我国制造业提质升级，加工件材质复合、复杂程度提升，数控刀具也需要随之不断迭代升级，展开对涂层硬质合金刀具、金刚石涂层刀具等复合涂层产品课题研究，从基础原理着手提升数控刀具加工效率成为重要手段。下游加工场景复杂程度提升，参与下游场景加工工艺设计和现场管理也成为提升数控刀具加工效率的有力方式。

(2)加速推进进口替代及国产化，积极探索出口市场

我国提出“中国制造 2025”和“互联网+”行动计划，推进我国制造业向自动化、智能化方向升级，提升数字化制造水平。数控刀具是数字化制造的组成要素，是提高劳动生产率和质量的关键手段，在节约制造成本方面具有“四两拨千斤”的作用。高端数控刀具依赖进口关乎国家经济安全和国防安全，是制约我国成为制造强国的障碍。国际形势变化不确定性促使国内高端装备制造不断推行国产制造备胎计划，作为制造加工关键产品，刀具在高端领域渗透由此受益，进口替代加速。我国数控刀具的自给能力在逐步增强，进口依赖度在逐年降低，此外，随着国内刀具企业快速崛起，替代加深，国产刀具技术愈加成熟，产品供应能力提升，积极探索出口市场成为必然。进口替代领域和场景越来越多，刀具国内产业竞争力也将在国际市场中充分体现。

(3)刀具行业的市场集中度将逐步提升

在发达国家，刀具随着数字化制造一起成长。随着制造业对刀具的认识、使用和要求提高，刀具材料经历了从碳素工具钢、高速钢向硬质合金和超硬材料的升级，刀具技术、研发、营销、服务体系比之前更为复杂，刀具的模仿越来越难，自主创新的要求越来越高，小型刀具企业的生存和发展环境越来越小。未来，随着刀具技术的演进，小企业没有能力在刀具材料、涂层等领域持续研发投入，在市场竞争中处于劣势，必然被行业头部企业所淘汰；具有品牌、资本、技术优势的企业在高端应用领域更具竞争优势，拥有较大发展空间，将获取更多的市场份额，从而使整个刀具行业的市场集中度提高。

(4)国内刀具企业综合服务能力将持续提升

目前，国际领先的刀具生产企业凭借其丰富的产品种类、对客户需求的深度理解、较高的研发实力为用户企业提供个性化的切削加工整体解决方案。未来，我国刀具制造商的角色将发生转变，从单纯的刀具生产、供应扩大至新切削工艺及相应配套技术和产品的开发，从单纯刀具供应商的地位上升至为用户企业解决加工问题的重要合作伙伴。提供机械加工整体解决方案是刀具制造企业发展重要的战略方向，刀具企业积极布局以提升整体解决方案及综合服务能力。

3 公司主要会计数据和财务指标

3.1 近 3 年的主要会计数据和财务指标

单位：元　币种：人民币

	2022 年	2021 年	本年比上年增减(%)	2020 年
总资产	3,172,547,291.83	1,932,960,339.85	64.13	1,621,708,390.81
归属于上市公司股东的净资产	2,467,547,203.59	1,494,482,043.59	65.11	1,307,265,960.42
营业收入	1,055,322,742.17	990,388,668.41	6.56	702,209,076.78
归属于上市公司股东的净利润	242,084,486.35	222,222,319.07	8.94	107,448,625.38
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	224,617,727.61	195,561,809.53	14.86	102,993,201.44
经营活动产生的现金流量净额	172,884,155.72	159,532,716.57	8.37	125,646,440.49
加权平均净资产收益率(%)	14.69	15.89	减少 1.2 个百分点	14.82
基本每股收益(元／股)	2.40	2.22	8.11	1.43
稀释每股收益(元／股)	2.40	2.22	8.11	1.43
研发投入占营业收入的比例(%)	5.02	4.95	增加 0.07 个百分点	4.72

3.2 报告期分季度的主要会计数据

单位：元　币种：人民币

	第一季度(1-3 月份)	第二季度(4-6 月份)	第三季度(7-9 月份)	第四季度(10-12 月份)
营业收入	261,896,824.78	263,802,492.76	273,897,985.98	255,725,438.65
归属于上市公司股东的净利润	56,588,953.49	58,416,294.07	73,471,133.39	53,608,105.40
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	53,226,095.72	51,130,985.79	61,272,587.33	58,988,058.77
经营活动产生的现金流量净额	−4,575,429.99	97,480,610.13	49,182,285.54	30,796,690.04

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

□适用　　√不适用

4 股东情况

4.1 普通股股东总数、表决权恢复的优先股股东总数和持有特别表决权股份的股东总数及前 10 名股东情况

单位：股

截至报告期末普通股股东总数(户)	3,952
年度报告披露日前一月末的普通股股东总数(户)	4,370
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0
年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0
截至报告期末持有特别表决权股份的股东总数(户)	0
年度报告披露日前上一月末持有特别表决权股份的股东总数(户)	0

前十名股东持股情况

股东名称(全称)	报告期内增减	期末持股数量	比例(%)	持有有限售条件股份数量	包含转融通借出股份的限售股份数量	质押、标记或冻结情况		股东性质
						股份状态	数量	
袁美和	0	18,060,000	16.04	18,060,000	0	无	0	境内自然人
格林美股份有限公司	−1,126,000	11,876,500	10.55	0	0	无	0	境内非国有法人
谭文清	0	10,247,400	9.10	10,247,400	0	无	0	境内自然人
乐清市德汇股权投资合伙企业(有限合伙)	−3,382,599	7,485,801	6.65	0	0	无	0	境内非国有法人
株洲精锐投资管理合伙企业(有限合伙)	0	5,821,800	5.17	5,821,800	0	无	0	境内非国有法人
通用技术创业投资有限公司－通用技术高端装备产业股权投资(桐乡)合伙企业(有限合伙)	3,154,076	3,154,076	2.80	3,154,076	0	无	0	境内非国有法人
广东粤科纵横融通创业投资合伙企业(有限合伙)	−759,901	3,040,099	2.70	0	0	无	0	境内非国有法人
马怀义	−921,173	2,143,881	1.90	0	0	无	0	境内自然人
上海浦东发展银行股份有限公司－华夏复创新未来 18 个月封闭运作混合型证券投资基金	372,188	1,342,162	1.19	630,815	0	无	0	境内非国有法人
中国农业银行股份有限公司－华夏复兴混合型证券投资基金	586,670	1,074,406	0.95	394,259	0	无	0	境内非国有法人
上述股东关联关系或一致行动的说明	(1)袁美和、谭文清为一致行动人，为公司实际控制人；(2)广东粤科纵横融通创业投资合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人为广东粤科南粤创业投资有限公司的基金管理人均为广东粤科创业投资管理有限公司的控股子公司，两者为一致行动关系；(3)上海浦东发展银行股份有限公司－华夏创新未来 18 个月封闭运作混合型证券投资基金、中国农业银行股份有限公司－华夏复兴混合型证券投资基金为同一机构所管理产品。							
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无							

存托凭证持有人情况

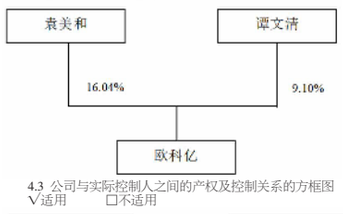
□适用　　√不适用

截至报告期末表决权数量前十名股东情况表

□适用　　√不适用

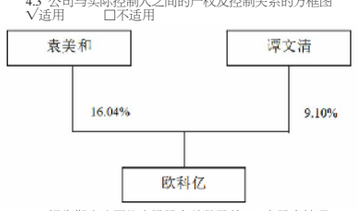
4.2 公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图

√适用　　□不适用



4.3 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

√适用　　□不适用



4.4 报告期末公司优先股股东总数及前 10 名股东情况

□适用　　√不适用

5 公司债券情况

□适用　　√不适用

第三节 重要事项

1 公司应当根据重要性原则，披露报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项。

具体参见本节“一、经营情况讨论与分析”。

2 公司年度报告披露后存在退市风险警示或终止上市情形的，应当披露导致退市风险警示或终止上市情形的原因。

□适用　　√不适用

证券代码：688308　　证券简称：欧科亿　　公告编号：2023-013

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司 关于公司会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

● 本次会计政策变更是株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司(以下简称“公司”)根据财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》及《企业会计准则解释第 16 号》变更相应的会计政策，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

一、本次会计政策变更概述

(一) 变更原因

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号> 的通知》(财会[2021]35 号)(以下简称“准则解释第 15 号”)，规定了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断”的内容，自 2022 年 1 月 1 日起施行。“关于资金集中管理相关列报”的内容自公布之日起施行。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(财会[2022]31 号)(以下简称“准则解释第 16 号”)，规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。同时，解释 16 号要求：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起执行。

(二) 变更内容

变更前采用的会计政策：本次会计政策变更前，公司执行财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告及其他相关规定。

本次会计政策变更后，公司将执行解释 15 号及解释 16 号的相关规定。其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

(三) 变更时间

根据准则解释 15 号的要求，公司决定“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断”的内容，自 2022 年 1 月 1 日起施行。“关于资金集中管理相关列报”的内容自公布之日起施行。

根据准则解释 16 号的要求，公司决定“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起执行。

二、本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更系公司根据财政部颁布的准则解释第 15 号、第 16 号的规定和要求进行的合理变更，变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司的实际情况，不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

三、审议情况和专项意见

(一)董事会审议情况

公司于 2023 年 4 月 10 日召开第二届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。

(二)独立董事意见

公司本次会计政策变更系根据财政部颁布的新会计准则进行的合理变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在对以前年度的追溯调整。变更后的会计政策符合财政部、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定。因此，我们同意公司本次会计政策变更。

(三)监事会意见

经审议，监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定，符合公司实际情况，执行新会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次会计政策变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司和中小股东利益的情形。

特此公告

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司董事会

2023 年 4 月 12 日

证券代码：688308　　证券简称：欧科亿　　公告编号：2023-014

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司 关于公司全资子公司申请综合授信额度 及为子公司提供担保的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

● 为了满足日常经营和业务发展需要，株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司(以下简称“公司”)及全资子公司株洲欧科亿切削工具有限公司(以下简称“欧科亿切削”)预计向银行等金融机构申请综合授信额度不超过人民币 10 亿元。同时，公司拟为全资子公司欧科亿切削向银行等金融机构申请综合授信额度提供连带责任担保，担保总额度不超过人民币 3 亿元。该授信及担保额度有效期自 2022 年年度股东大会审议通过之日起至 2023 年年度股东大会召开之日止。

● 被担保方：全资子公司株洲欧科亿切削工具有限公司

● 截至目前，公司及其控股子公司无对外担保事项。

● 本次担保尚需提交公司股东大会审议。

一、授信及担保情况概述

(一)授信及担保基本情况

为了满足公司及全资子公司株洲欧科亿切削工具有限公司日常经营和业务发展需要，公司及全资子公司欧科亿切削预计向银行等金融机构申请综合授信额度不超过人民币 10 亿元。同时，公司拟为全资子公司欧科亿切削向银行等金融机构申请综合授信额度提供连带责任担保，担保总额度不超过人民币 3 亿元。该授信及担保额度有效期自 2022 年年度股东大会审议通过之日起至 2023 年年度股东大会召开之日止。

上述综合授信额度包括但不限于流动资金贷款、项目贷款、信用证额度、银行票据额度、贸易融资额度、保函等业务。综合授信额度和具体业务品种最终以银行等金融机构实际审批为准，在授权期限内，授信额度可循环使用。同时，为提高工作效率，及时办理融资业务，公司董事会提请股东大会授权公司董事长根据实际经营情况的需要，在授信(担保)额度和期限内代表公司全权办理相关具体事宜。

(二)本次授信及担保事项履行的审议程序

公司于 2023 年 4 月 10 日召开第二届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于公司及全资子公司申请综合授信额度及为子公司提供担保的议案》，独立董事对此事项发表了同意的独立意见。根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》及《公司章程》等相关规定，本议案尚需提交公司股东大会审议，公司董事会提请股东大会授权公司董事长根据实际经营情况的需要，在授信(担保)额度和期限内代表公司全权办理相关具体事宜。

二、被担保人基本情况

公司名称：株洲欧科亿切削工具有限公司

成立日期：2021 年 5 月 20 日

注册地址：湖南省株洲市天元区仙月环路 899 号新马动力创新园 2.1 期 A 研发厂房 118-e

注册资本：70,000 万元人民币

法定代表人：袁美和

经营范围：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、金属陶瓷刀片的研发、加工、销售；工具系统、模具的制造；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

欧科亿切削为公司持股 100%的全资子公司。

经查询，欧科亿切削不是失信被执行人。

欧科亿切削的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度
总资产	729,178,753.01	74,782,309.77
净资产	698,114,112.75	74,618,678.65
营业收入	513,769.32	0
净利润	−1,467,958.06	−481,321.35

三、担保协议的主要内容

公司上述计划提供担保额度仅为预计额度，目前尚未签订相关担保协议，实际担保金额、担保期限等事项以正式实际签署的担保合同为准。公司董事会提请股东大会授权公司董事长根据实际经营情况的需要，在担保额度和期限内代表公司全权办理上述担保相关具体事宜。

四、担保的原因及必要性

本次为全资子公司提供担保，是为了满足全资子公司日常经营的需要，有利于全资子公司生产经营工作的持续、稳健开展。被担保对象为公司全资子公司，担保风险总体可控，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形。

五、相关意见

(一)董事会意见

公司于 2023 年 4 月 10 日召开的第二届董事会第二十九次会议审议通过了《关于公司及全资子公司申请综合授信额度及为子公司提供担保的议案》。公司董事会认为：本次公司及全资子公司申请综合授信额度及为子公司提供担保是综合考虑子公司业务发展需要而做出的，有利于提高子公司融资效率、降低融资成本，符合子公司实际经营情况和公司整体发展战略。被担保对象为公司全资子公司，具备偿债能力，担保风险可控，为其提供担保符合公司和全体股东的利益。董事会一致同意本次担保事项。

(二)独立董事意见

公司独立董事认为，本次公司及全资子公司向银行等金融机构申请综合授信额度，公司为全资子公司向银行等金融机构申请综合授信额度提供连带责任担保，有利于满足公司及全资子公司日常经营的需要，符合公司经营实际和整体发展战略，审议及决策程序符合相关法律法规的要求，风险在公司的可控范围内，不存在损害公司及公司股东、特别是中小股东利益的情形。因此，全体独立董事一致同意该事项。

(三)保荐机构意见

经核查，保荐机构认为：欧科亿及子公司本次申请综合授信额度及公司为子公司提供担保事项已经公司董事会审议通过，独立董事已发表了明确的同意意见，本事项尚需提交公司股东大会审议，符合相关的法律法规并履行了必要的法律程序，符合公司及子公司日常经营所需，不会对公司及中小股东利益构成重大不利影响。

综上，保荐机构对公司及子公司向金融机构申请综合授信额度及公司为子公司提供担保事项无异议。

六、累计对外担保金额及逾期担保的金额

截至目前，公司及其控股子公司无对外担保事项。

七、上网公告附件

(一) 独立董事关于公司第二届董事会第二十九次会议相关事项的独立意见；

(二) 民生证券股份有限公司关于株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司及全资子公司申请综合授信额度及为子公司提供担保的核查意见。

特此公告

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司董事会

2023 年 4 月 12 日

证券代码：688308　　证券简称：欧科亿　　公告编号：2023-007

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司 第二届监事会第二十六次会议决议公告

本公司监事会及全体监事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

一、监事会会议的召开情况

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司(以下简称“公司”)第二届监事会第二十六次会议于 2023 年 4 月 10 日在公司会议室以现场和通讯表决方式召开，会议通知已于 2023 年 3 月 31 日以电话或传真的方式发出。会议应出席监事 3 人，实际出席监事 3 人，会议由监事会主席张奕先生主持。本次会议的召集和召开符合《公司法》等法律、法规、规范性文件和《公司章程》的有关规定。

二、监事会会议审议情况

经全体监事表决，形成决议如下：

(一)审议通过《2022 年度监事会工作报告》

经审议，监事会认为：报告期内，公司监事会按照《公司法》《公司章程》和《监事会议事规则》等有关规定，认真履行职责，对公司重大决策和决议的形成、表决程序进行了监督和审查，对公司依法运作进行了检查。特别是对公司经营活动、财务状况、股东大会召开程序以及董事、高级管理人员履行职责情况等方面实施了有效监督，较好地保障了公司股东权益、公司利益和员工的合法权益，促进了公司的规范化运作。

表决结果：赞成 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本议案尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

(二)审议通过《2022 年年度报告及摘要》

经审议，监事会认为：公司 2022 年年度报告的编制和审议程序符合相关法律法规及《公司章程》等内部管理制度的规定；公司 2022 年年度报告的内容和格式符合中国证监会和上海证券交易所的各项规定，所包含的信息公允地反映了公司 2022 年度的财务状况和经营成果等事项；年度报告编制过程中，未发现公司参与年度报告编制和审议的人员有违反保密规定的行为；因此，我们保证公司 2022 年年度报告所披露的信息真实、准确、完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述和重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性、完整性依法承担法律责任。

表决结果：赞成 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

具体内容详见公司于同日刊载于上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)的《2022 年年度报告》及《2022 年年度报告摘要》。

本议案尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

(三) 审议通过《2022 年度财务决算报告》

经审议，监事会认为：公司 2022 年度财务决算按照《公司法》《企业会计准则》和《公司章程》等规定编制，公允反映了公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2022 年年度的合并及母公司经营成果和现金流量情况。

表决结果：赞成 3 票，反对 0 票，