

公司代码：600698

900946

公司简称：湖南天雁 天雁 B 股

# 湖南天雁机械股份有限公司 2021 年半年度报告



二零二一年七月

## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，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。

### 二、未出席董事情况

未出席董事职务	未出席董事姓名	未出席董事的原因说明	被委托人姓名
董事	夏立军	工作原因	胡辽平

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人黄毅、主管会计工作负责人刘青娥及会计机构负责人（会计主管人员）荆晓文声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

### 五、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

本报告期不进行利润分配或公积金转增股本。

### 六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本年度报告中涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

### 七、是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况

否

### 八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

### 九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告的真实性和完整性

否

### 十、重大风险提示

公司已在本报告中详细描述存在的风险，请投资者参阅第三节管理层讨论与分析中其他披露事项中可能面对的风险的内容。敬请投资者注意投资风险。

### 十一、其他

适用 不适用

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	7
第四节	公司治理.....	11
第五节	环境与社会责任.....	13
第六节	重要事项.....	15
第七节	股份变动及股东情况.....	23
第八节	优先股相关情况.....	25
第九节	债券相关情况.....	25
第十节	财务报告.....	26

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 报告期内在《上海证券报》、《香港商报》上公开披露过的所有公司文件的正文及公告的原稿。
--------	--

## 第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
湖南天雁/公司/本公司/上市公司	指	湖南天雁机械股份有限公司
天雁有限	指	湖南天雁机械有限责任公司
中国长安	指	中国长安汽车集团有限公司
兵装集团	指	中国兵器装备集团有限公司
兵装财务公司	指	兵器装备集团财务有限责任公司

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

公司的中文名称	湖南天雁机械股份有限公司
公司的中文简称	湖南天雁
公司的外文名称	HUNAN TYEN MACHINERY CO., LTD
公司的外文名称缩写	HNTY
公司的法定代表人	黄毅

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	刘青娥	龚欢
联系地址	湖南省衡阳市石鼓区合江套路195号	湖南省衡阳市石鼓区合江套路195号
电话	0734-8532012	0734-8532012
传真	0734-8532003	0734-8532003
电子信箱	tyen5617@163.com	tyen5617@163.com

### 三、基本情况变更简介

公司注册地址	湖南省衡阳市石鼓区合江套路195号
公司注册地址的历史变更情况	421005
公司办公地址	湖南省衡阳市石鼓区合江套路195号
公司办公地址的邮政编码	421005
公司网址	<a href="http://www.tyen.com.cn">http://www.tyen.com.cn</a>
电子信箱	tyen5617@163.com
报告期内变更情况查询索引	<a href="http://www.tyen.com.cn">http://www.tyen.com.cn</a>

### 四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《上海证券报》、《香港商报》
登载半年度报告的网站地址	<a href="http://www.sse.com.cn/">http://www.sse.com.cn/</a>



## 公司主要会计数据和财务指标的说明

√适用 □不适用

1、营业收入同比增长 24.76%，主要原因是上年同期受新冠肺炎疫情影响，收入基数较低。

2、归属于上市公司股东的净利润，同比增长 25.79%，主要是报告期营业收入规模同比增长所致。

3、上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润，比上年同期增长 140.56%，主要原因是报告期经营性利润同比增加。

4、经营活动产生的现金流量净额，同比下降 118.2%，主要是报告期购买商品、接受劳务所支付的现金同比大幅增加。

5、每股收益随公司和净资产收益率，随公司归属上市公司股东的净利润增加而升高。

## 八、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

## 九、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
非流动资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,879,208.45	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或		

有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		3,425.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额		
合计		2,882,634.12

## 十、其他

适用 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

#### 1、公司所从事的主要业务：

公司属于汽车零部件及配件制造行业，主要经营业务是废气涡轮增压器、发动机进排气门及冷却风扇等发动机零部件的设计、开发、生产、销售。

#### 2、公司的经营模式：

公司系专业化零部件生产企业，具备较强的新产品开发、制造能力，以及对成型产品的升级改造能力，能根据市场需求，及时开发、制造出客户所需产品，并通过较为完善的营销体系，建立较为稳固的客户群体，属于“设计+生产+销售”型经营模式。

#### 3、行业情况说明：

从汽车行业发展趋势来看，2021年上半年汽车行业在国家扩大内需战略和地方政府出台的一系列促进和稳定汽车消费的政策持续推进下，企业积极稳定产业链的行动，有力保证了汽车市场的快速恢复，尽管二季度受芯片供应、原材料价格大幅上涨、人民币对美元汇率持续升值等因素汽车行业出现下降趋势，但是汽车消费总体保持稳定。

从公司所处的汽车零部件行业来看，2021 年 7 月 1 日国六排放标准实施造成增压化率的内在提升，增压器作为符合国家政策和产业发展的重要产品，未来发展前景良好；但同时增压器行业受芯片短缺、原材料价格上涨、新能源汽车的发展和补贴政策等因素，增压器产品需求将会相对稳定的趋势，市场竞争将进一步加剧；国外同行受疫情和贸易摩擦等因素影响，也给国内增压器供应商带来机遇。公司长期专注于增压领域，具备较强的增压器研发能力，汽油机增压器仍将是增量市场。

## 二、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

### 1、技术优势

公司是国内最早生产车用涡轮增压器的企业，是国家企业技术中心、全国内燃机标准化技术委员会涡轮增压器工作组组长单位、国家知识产权示范企业、湖南省涡轮增压器工程技术研究中心和湖南省涡轮增压器工业设计中心，是行业内设备先进、标准齐全的涡轮增压器实验室。公司在设计研发、应用开发、工艺技术、试验能力等方面均有专业的技术团队，每年确保一定的科技投入，开展一系列产品开发、基础研究和关键技术攻关，已形成一套从基础研究到工程应用的正向研发体系。

### 2、市场优势

公司在和国内各大主机客户长期良好的合作中，形成了同步研发、共同成长的牢固伙伴关系。公司持续推动增压器主机、备件等市场协同发展，不断拓展销售市场的深度和广度。柴油机增压器全面覆盖商用车、乘用车、非道路领域，配套潍柴、玉柴、全柴、新柴等国内主流发动机厂家。同时着力拓展汽油机主机业务和积极开拓新市场，自主研发的汽油机增压器配套长安主要车型。备件市场经过多年耕耘，已形成基于全国的经销网络，同时拥有完善的售后服务体系，为客户提供优质的服务。

### 3、产品优势

公司柴油机增压器研发在相关前沿技术上已取得一定研究成果，产品系列化程度高，品种覆盖面广，2021 年参与了潍柴、锡柴、玉柴、全柴、东风等多个国 VI、T4 增压器项目的开发，其中长安、东风、全柴等多个国 VI 项目实现量产，同步多项国 VI 项目在进行客户验证。公司近几年自主研发的涡轮增压器产品，基本覆盖了市场需求的主要排量，并与多家主机厂形成了同步开发的模式。

### 4、人才优势

公司拥有享受国务院政府津贴技术专家 3 人，兵装集团青年科技拔尖人才 3 人；湖南省 121 创新人才工程第三层次人才 1 人；衡阳市高层次人才认定第一批国家级领军人才（B 类）1 人，衡阳市高层次人才认定第一批高级人才（E 类）1 人。

公司成立了新一代节能环保涡轮增压新技术创新创业团队，培养涡轮增压器产品设计、应用研究、结构分析、性能分析等核心技术人员多人；引进、培养增压器结构分析、性能分析、试验研究等技术人员多人，2021 年博士后工作站引进博士 2 人。同时拥有一支高效的营销团队、管理团队，充足的人才储备为公司持续发展提供了强力支撑。

## 三、经营情况的讨论与分析

2021 年是“十四五”规划开局之年，是构建“双循环”新发展格局的第一年，也是公司深化改革、转型升级的重要一年。公司以十九届五中全会精神和中央经济工作会议精神为指引，全面贯彻落实兵装集团和中国长安工作会精神，适应新发展阶段，践行新发展理念，融入新发展格局，以“创新求变、深化改革、对标管理、提质增效”为关键，不断增强风险意识、成本意识和竞争意识，不断增强公司竞争力、创新力、控制力和抗风险能力，以高质量党建引领高质量发展。

2021 年公司就产品和市场两方面紧跟行业的发展，积极应对国家排放标准切换，在坚持疫情常态化防控的同时，紧抓国内经济呈连续恢复性增长趋势、汽车行业整体市场情况表现良好的市场机遇，多措并举，扎实推进各项工作，聚焦“质量提升”，聚力“开源节流”，一方面加快产品研发、扩大市场规模，另一方面采取降本增效措施，提升产品盈利能力。公司的各项经营管理工作正在有序推进，为全面完成年度经营目标、促进公司转型升级，打下了良好的铺垫。

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

适用 不适用

#### 四、报告期内主要经营情况

##### (一) 主营业务分析

##### 1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	351,314,955.49	281,597,284.98	24.76
营业成本	290,730,072.17	232,969,721.30	24.79
销售费用	21,175,138.06	22,668,840.32	-6.59
管理费用	20,811,675.36	16,649,946.09	24.99
财务费用	-2,601,237.36	-1,452,719.11	-79.06
研发费用	14,216,976.65	13,631,021.49	4.30
经营活动产生的现金流量净额	-5,532,455.29	30,405,883.91	-118.20
投资活动产生的现金流量净额	-11,643,272.63	-7,816,128.89	-48.96
筹资活动产生的现金流量净额	-28,159,015.42	-22,199,798.61	-26.84

营业收入变动原因说明：主要是随着国六产品切换、国五产品短期冲刺的大好机会，公司抢抓市场份额，同比有所提升。

营业成本变动原因说明：主要是营业收入同比增长，与之配比的营业成本随之增长。

销售费用变动原因说明：主要是根据新准则的规定，报告期销售运输费计入主营业务成本。

管理费用变动原因说明：主要是报告期职工薪酬（社保等）、折旧费增加。

财务费用变动原因说明：报告期归还已到期委托贷款，利息支出随之减少。

研发费用变动原因说明：研发费用同比基本持平。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是应交税费、支付材料款现款同比增加。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是技术改造支付的现金同比增加。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期归还到期贷款同比增加，筹资活动净流出随之增加。

##### 2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

公司主营业务仍是汽车零部件，主产品增压器、气门及其他产品占主营业务收入的比重没有发生根本改变；利润来源未发生重大改变，但报告期非经营损益同比减少，所占比重发生了变化。

##### (二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

	本期发生数	上期发生数	增减变动 (%)
其他业务收入	10,000,121.60	4,358,898.77	129.42
其他业务成本	8,544,594.27	3,913,719.02	118.32
其他业务利润	1,455,527.33	445,179.75	226.95

报告期原材料价格持续上涨，公司抓住时机，加大了废旧物资的清理处置力度，致使报告期所实现的其他业务收入及利润均同比大幅增长。

**(三) 资产、负债情况分析**

√适用 □不适用

**1. 资产及负债状况**

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	315,351,905.49	27.04	363,289,059.80	28.55	-13.19	
应收款项	518,666,513.65	44.47	541,085,676.64	42.52	-4.14	
存货	127,608,862.56	10.94	143,918,708.98	11.31	-11.33	
固定资产	162,414,315.34	13.93	168,193,185.07	13.21	-3.43	
在建工程	3,458,294.46	0.30	4,751,658.83	0.37	-27.22	
合同负债	2,596,804.98	0.22	2,655,800.01	0.21	-2.22	

**2. 境外资产情况**

□适用 √不适用

**3. 截至报告期末主要资产受限情况**

√适用 □不适用

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		
其他—委托资金	49,497,693.81	49,100,104.78
合计	49,497,693.81	49,100,104.78

**4. 其他说明**

□适用 √不适用

**(四) 投资状况分析****1. 对外股权投资总体分析**

□适用 √不适用

**(1) 重大的股权投资**

□适用 √不适用

**(2) 重大的非股权投资**

□适用 √不适用

**(3) 以公允价值计量的金融资产**

□适用 √不适用

**(五) 重大资产和股权出售**

□适用 √不适用

**(六) 主要控股参股公司分析**

√适用 □不适用

报告期内，公司共有两家全资子公司即湖南天雁机械有限责任公司和衡阳江雁顺驰实业有限公司。

单位：元 币种：人民币

单位名称	营业收入	营业利润	净利润	占公司净利润比例 (%)
湖南天雁机械有限责任公司	345,697,470.70	4,841,782.59	4,841,008.26	90.12
衡阳江雁顺驰实业有限公司	13,133,814.74	869,258.20	860,797.77	16.02

**(七) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**五、其他披露事项****(一) 可能面对的风险**

√适用 □不适用

## 1、价格风险

受大环境影响，市场原材料价格呈持续增长趋势，不仅影响公司的产品毛利率水平，同时价格上涨将导致公司原材料采购占用较多的流动资金，从而加大公司的营运资金压力。

## 2、成本管理风险

原材料价格上涨，直接影响公司产品成本，导致生产成本持续增长；市场地位弱势，产品销售市场占有率不高，主机厂降成本压力向外转移，影响公司成本控制难度较大。

## 3、科技创新风险

公司基础研究能力较弱，产品设计、分析、验证能力与同行先进水平存在差距，产品设计仍以跟研、仿研为主，科技创新引领能力需进一步加强。

**(二) 其他披露事项**

□适用 √不适用

**第四节 公司治理****一、股东大会情况简介**

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2020 年年度股东大会	2021.5.20	<a href="http://www.sse.com.cn/">http://www.sse.com.cn/</a>	2021.5.21	审议通过《关于公司 2020 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2020 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2020 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2021 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2020 年度利润分配预案的议案》、

				《关于公司 2020 年度独立董事述职报告的议案》、《关于公司 2020 年度报告全文及摘要的议案》、《关于支付 2020 年度审计费用的议案》8 项议案，《关于公司 2020 年日常关联交易执行情况及 2021 年度预计情况的议案》未获通过。（详见临时公告 2021-007 号）
--	--	--	--	---

#### 表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

#### 股东大会情况说明

适用 不适用

#### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形
黄毅	董事、董事长	离任

#### 公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

#### 三、利润分配或资本公积金转增预案

##### 半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	
每 10 股派息数（元）（含税）	
每 10 股转增数（股）	
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

#### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

##### （一）相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

##### （二）临时公告未披露或有后续进展的激励情况

##### 股权激励情况

适用 不适用

##### 其他说明

适用 不适用

##### 员工持股计划情况

适用 不适用

##### 其他激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境与社会责任

### 一、环境信息情况

#### (一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

##### 1. 排污信息

适用 不适用

天雁有限现为水环境重点排污单位，依据排污许可证要求，天雁有限不断完善环保基础管理信息，确保污染处理设施有效运行，同时建立了在线监测装置，确保合规排污。天雁有限污染物排放浓度及总量均符合排污许可要求，COD、氨氮、总铬、六价铬等主要污染物的排放浓度及总量均符合排放标准及排污许可证要求。

##### 2. 防治污染设施的建设和运行情况

适用 不适用

在符合国家法规和排放标准的前提下，公司废水、废气、噪声和固废均合规排放；水污染物排放执行电镀污染物排放标准，厂区实行雨污分流，废水全部经总排口污水站进行处理，采用预处理+气浮+生化+沉淀的处理工艺，处理后达标排放，安装有机废水在线监控系统；喷涂废气通过水幕+活性炭吸附的治理工艺，处理后的达标废气经排气筒高空排放；为减少噪声，主要采取为噪声设备安装隔音罩、防震底座等，加强厂区绿化，对噪声采取有效的隔断和降低，以确保噪声消除减弱并达标排放；在废弃物管理过程中，从源头抓起，废弃物分类存放，并建立固体废弃物存放场所，能利用的交物资部门回收利用，工业垃圾委托地方环卫部门处置，危险废物全部委托专业环保公司合规处置。

加强环保设备设施的日常维护，保障了环保设备设施运行正常。

##### 3. 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

适用 不适用

依据国务院《建设项目环境保护管理条例》、《中华人民共和国环境影响评价法》、生态环境部《建设项目竣工环境保护验收暂行办法》等法规要求，开展新、改、扩建项目环境影响评价及竣工环保验收工作，严格执行环境影响评价制度和“三同时”制度及相关法律法规要求。

公司项目均依法取得项目环评批复，相关配套环保设施通过环保验收，已取得排污许可证（证书编号：914304007459175771001R），定期开展环境监测，监测结果全部达标。

##### 4. 突发环境事件应急预案

适用 不适用

为有效降低、预防可能发生的环境风险，公司建立了应急准备与响应程序，编制了突发环境事件应急预案，对可能发生的潜在事故和紧急情况制定相应的预防措施，每年组织公司内的环境应急演练，确保预案的可执行性和有效性。

##### 5. 环境自行监测方案

适用 不适用

依照国家法规标准及排污许可证的要求，制定自行监测方案，并严格执行；同时不断完善环保自行检测能力建设，按要求委托有资质的检测机构定期进行监测，确保达标排放，并按照属地环保部门要求，实施污染物监测信息公开。

- 1、污水排放安装了 PH、流量、COD、氨氮、总铬、六价铬自动监测设备，并实时传输数据；
- 2、定期对有机废气排放情况进行监测；
- 3、定期对噪声进行自测，并具备噪声监测记录。

**6. 报告期内因环境问题受到行政处罚的情况**

适用 不适用

**7. 其他应当公开的环境信息**

适用 不适用

**(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明**

适用 不适用

**(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明**

适用 不适用

**(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息**

适用 不适用

公司建立了环境管理体系（ISO14001:2015），并按体系要求有序开展相关环境管理活动，确保各项环保管理活动合法合规。

**(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果**

适用 不适用

加强节能管理，逐步淘汰高耗能设备，使用清洁能源，二氧化碳排放较上年同比下降 10.22%。

**二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况**

适用 不适用

2021 年上半年，公司对云南两县消费扶贫资金预算 10 万元，预计在年底前实施。

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### (一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与股改相关的承诺								
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺								
与重大资产重组相关的承诺	解决同业竞争	中国长安、兵装集团	中国长安、兵装集团及其控制的其他下属企业均不直接或间接从事与上市公司及其控制的下属企业构成同业竞争的业务，也不投资与上市公司及其控制的下属企业存在直接或间接竞争的企业或项目。	2010 年 9 月 1 日、2011 年 10 月 28 日；长期	是	是		
	解决关联交易	中国长安、兵装集团	尽量避免或减少与上市公司及其下属子公司之间的关联交易；对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与上市公司依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件 and 公司章程的规定履行批准程序；关联交易价格	2011 年 11 月；长期	是	是		

			依据与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性；保证按照有关法律、法规和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务；保证不利用关联交易非法转移上市公司的资金、利润，不利用关联交易损害上市公司及非关联股东的利益。					
	解决土地等产权瑕疵	中国长安	湖南天雁机械有限责任公司未取得《房屋所有权证》的房产若被依法拆除，或因其他法律障碍影响湖南天雁实际经营的，中国长安将对湖南天雁的各项损失，包括但不限于合法租赁或重建该等房产的替代性房产所支出的费用、合法租赁或重建期间对湖南天雁生产经营造成的实际损失或额外费用等，予以全额补偿。	2011 年 11 月； 长期	是	是		
	其他	中国长安	本次交易完成后，中国长安将在业务、资产、财务、人员、机构等方面保持上市公司的独立性，并保证上市公司保持健全有效的法人治理结构，保证上市公司的股东大会、董事会、独立董事、监事会、总经理等依照法律、法规和公司章程独立行使职权，不受中国长安的干预。	2010 年 9 月 1 日； 长期	是	是		
与首次公开发行相关的承诺								
与再融资相关的承诺	其他	中国长安	中国长安已在《附条件生效的股份认购协议》中作出承诺，其通过本次发行取得的股份，自本次发行结束之日起 36 个月内将不以任何方式进行转让。本次发行结束后至上述 36 个月锁定期届满之前，中国长安由于本次发行取得的股份因上市公司实施送红股、转增股本等事项产生的孳息股份，亦应遵守前述约定锁定承诺。	2018 年 11 月 22 日； 自本次发行结束之日起 36 个月内	是	是		
	其他	中国长安、兵装集团	保证公司填补回报措施能够得到切实履行作出不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益的承诺。	2018 年 11 月 22 日； 长期	是	是		

	其他	公司董事、监事、高级管理人员	<p>公司董事、高级管理人员为保证公司填补回报措施能够得到切实履行作出以下承诺：“1、本人承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；</p> <p>2、本人承诺对职务消费行为进行约束；</p> <p>3、本人承诺不动用公司资产从事与履行职责无关的投资、消费活动；</p> <p>4、本人承诺由董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；</p> <p>5、如公司未来实施股权激励方案，本人承诺股权激励方案的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；</p> <p>6、自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。”</p>	2018年11月22日；长期	是	是		
与股权激励相关的承诺								
其他对公司中小股东所作承诺								
其他承诺								

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

**四、半年报审计情况**

□适用 √不适用

**五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况**

□适用 √不适用

**六、破产重整相关事项**

□适用 √不适用

**七、重大诉讼、仲裁事项**

√本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 □本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

**(一) 诉讼、仲裁事项已在临时公告披露且无后续进展的**

□适用 √不适用

**(二) 临时公告未披露或有后续进展的诉讼、仲裁情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

报告期内：									
起诉(申请)方	应诉(被申请人)方	承担连带责任方	诉讼仲裁类型	诉讼(仲裁)基本情况	诉讼(仲裁)涉及金额	诉讼(仲裁)是否形成预计负债及金额	诉讼(仲裁)进展情况	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况
江苏申源集团有限公司	湖南天雁机械有限责任公司	一拖(洛阳)柴油机有限公司	诉讼	票据再追索权纠纷	200,000	无	二审已于2020年12月31日判决	维持原判。原告部分胜诉,判决天雁有限与一拖(洛阳)公司承担连带责任	强制执行阶段,一拖账户被冻结
湖南天雁机械有限责任公司	湖南长丰动力有限责任公司	无	仲裁	买卖合同纠纷	4,212,676	无	已于2020年12月31日下达裁定书	裁定天雁有限胜诉	强制执行中

**(三) 其他说明**

□适用 √不适用

**八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况**

□适用 √不适用

**九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明**

□适用 √不适用

**十、重大关联交易****(一) 与日常经营相关的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

√适用 □不适用

事项概述	查询索引
湖南天雁 2020 年日常关联交易执行情况及 2021 年度预计情况的公告	详见公司于 2021 年 4 月 30 日在《上海证券报》、《香港商报》及上海证券交易所网站披露的相关公告

**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**3、临时公告未披露的事项**

□适用 √不适用

**(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**3、临时公告未披露的事项**

□适用 √不适用

**4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况**

□适用 √不适用

**(三) 共同对外投资的重大关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**3、临时公告未披露的事项**

□适用 √不适用

**(四) 关联债权债务往来****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

## 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

□适用 √不适用

## 3、临时公告未披露的事项

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联关系	向关联方提供资金			关联方向上市公司提供资金		
		期初余额	发生额	期末余额	期初余额	发生额	期末余额
中国长安汽车集团有限公司	控股股东				16,000,000.00	0	16,000,000.00
中国兵器装备集团有限公司	间接控股股东				5,867,999.44	0	5,867,999.44
合计					21,867,999.44	0	21,867,999.44
关联债权债务形成原因		1、本公司代收的土地补偿款；2、计提的土地租赁费用。					
关联债权债务对公司经营成果及财务状况的影响		增加公司资金					

## (五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

√适用 □不适用

## 1. 存款业务

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联关系	每日最高存款限额	存款利率范围	期初余额	本期发生额	期末余额
兵器装备集团财务有限责任公司	同受实际控制人控制	300,000,000.00	0.35%-1.5%	274,702,027.09	-63,696,926.39	211,005,100.70
合计	/	/	/	274,702,027.09	-63,696,926.39	211,005,100.70

## 2. 贷款业务

□适用 √不适用

## 3. 授信业务或其他金融业务

□适用 √不适用

## 4. 其他说明

□适用 √不适用

## (六) 其他重大关联交易

□适用 √不适用

## (七) 其他

□适用 √不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

**2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况**

适用 不适用

**3 其他重大合同**

□适用 √不适用

**十二、其他重大事项的说明**

□适用 √不适用

**第七节 股份变动及股东情况****一、股本变动情况****(一) 股份变动情况表****1、 股份变动情况表**

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

**2、 股份变动情况说明**

□适用 √不适用

**3、 报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）**

□适用 √不适用

**4、 公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容**

□适用 √不适用

**(二) 限售股份变动情况**

□适用 √不适用

**二、 股东情况****(一) 股东总数：**

截止报告期末普通股股东总数(户)	93,119
------------------	--------

**(二) 截止报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表**

单位：股

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	质押、标 记或冻结 情况		股东性质
					股份 状态	数 量	
中国长安汽车 集团有限公司		398,067,580	37.40	92,592,592	无		国有法人
孙永利	3,857,500	4,667,500	0.44		未知		境内自然人
朱春晨	344,500	3,342,500	0.31		未知		境内自然人
徐青娟	10,000	3,261,070	0.31		未知		境内自然人
盛伟	-200	2,953,800	0.28		未知		境内自然人

李冬菊		2,729,007	0.26		未知		境内自然人
刘建平		2,211,300	0.21		未知		境内自然人
李向东		2,167,200	0.20		未知		境内自然人
陶瑛	113,000	1,970,643	0.19		未知		境内自然人
赵永军		1,800,000	0.17		未知		境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
中国长安汽车集团有限公司	305,474,988	人民币普通股	305,474,988				
孙永利	4,667,500	人民币普通股	4,667,500				
朱春晨	3,342,500	人民币普通股	3,342,500				
徐青娟	3,261,070	人民币普通股	3,261,070				
盛伟	2,953,800	境内上市外资股	2,953,800				
李冬菊	2,729,007	境内上市外资股	2,729,007				
刘建平	2,211,300	境内上市外资股	2,211,300				
李向东	2,167,200	人民币普通股	2,167,200				
陶瑛	1,970,643	人民币普通股	1,970,643				
赵永军	1,800,000	人民币普通股	1,800,000				
前十名股东中回购专户情况说明	不适用						
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	公司控股股东中国长安汽车集团有限公司在 2020 年年度股东大会委托黄毅先生代为出席并行使表决权。						
上述股东关联关系或一致行动的说明	中国长安汽车集团有限公司与其他股东之间不存在关联关系，公司未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动。						
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不适用						

## 前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

√适用 □不适用

单位：股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	中国长安汽车集团有限公司	92,592,592	2022-11-1		非公开发行
2	莱钢特殊钢厂附属企业总公司	354,900			股权分置改革承诺
3	邹平摩配	283,920			股权分置改革承诺
4	山东省陵县棉纺织厂	248,430			股权分置改革承诺
5	高邮电器	177,450			股权分置改革承诺
6	潍坊机垫	177,450			股权分置改革承诺
7	北京橡胶	159,705			股权分置改革承诺
8	黄河机械	106,470			股权分置改革承诺
9	河北省安新县兴业金属有限公司	77,000			股权分置改革承诺

10	张德丰	70,980			股权分置改革承诺
上述股东关联关系或一致行动的说明		公司未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动。			

**(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东**

适用 不适用

**三、董事、监事和高级管理人员情况****(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况**

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

**(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况**

适用 不适用

**(三) 其他说明**

适用 不适用

**四、控股股东或实际控制人变更情况**

适用 不适用

**第八节 优先股相关情况**

适用 不适用

**第九节 债券相关情况****一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具**

适用 不适用

**二、可转换公司债券情况**

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、 审计报告

□适用 √不适用

### 二、 财务报表

#### 合并资产负债表

2021 年 6 月 30 日

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、（一）	315,351,905.49	363,289,059.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、（四）	35,796,950.21	55,324,776.68
应收账款	七、（五）	272,144,465.61	278,439,576.32
应收款项融资	七、（六）	190,721,477.12	200,826,573.78
预付款项	七、（七）	19,343,305.98	5,155,541.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、（八）	660,314.73	1,339,207.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、（九）	127,608,862.56	143,918,708.98
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			3,505.58
流动资产合计		961,627,281.70	1,048,296,951.00
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、（二十一）	162,414,315.34	168,193,185.07
在建工程	七、（二十二）	3,458,294.46	4,751,658.83
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	七、(二十六)	10,155,550.09	12,238,985.95
开发支出	七、(二十七)	17,866,327.41	15,791,941.56
商誉			
长期待摊费用	七、(二十九)	645,615.20	738,627.62
递延所得税资产	七、(三十)	10,084,648.85	10,084,648.85
其他非流动资产			12,356,056.08
非流动资产合计		204,624,751.35	224,155,103.96
资产总计		1,166,252,033.05	1,272,452,054.96
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、(三十五)	75,316,861.23	123,662,998.11
应付账款	七、(三十六)	176,571,012.07	205,988,931.03
预收款项	七、(三十七)	31,950.00	1,251,961.86
合同负债	七、(三十八)	2,596,804.98	2,655,800.01
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、(三十九)	20,608,256.35	29,438,711.92
应交税费	七、(四十)	5,211,799.96	7,548,883.81
其他应付款	七、(四十一)	90,878,250.10	84,639,814.21
其中：应付利息			32,727.62
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			27,560,350.00
其他流动负债			278,503.90
流动负债合计		371,214,934.69	483,025,954.85
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	七、(四十八)	3,000,000.00	3,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、(五十一)	6,092,259.29	6,996,634.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,092,259.29	9,996,634.31

负债合计		380,307,193.98	493,022,589.16
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	七、（五十三）	1,064,410,032.00	1,064,410,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（五十五）	527,231,958.96	527,231,958.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、（五十八）	1,794,834.83	651,383.28
盈余公积	七、（五十九）	83,999,978.83	83,999,978.83
一般风险准备			
未分配利润	七、（六十）	-891,491,965.55	-896,863,887.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		785,944,839.07	779,429,465.80
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		785,944,839.07	779,429,465.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,166,252,033.05	1,272,452,054.96

公司负责人：黄毅

主管会计工作负责人：刘青娥

会计机构负责人：荆晓文

### 母公司资产负债表

2021年6月30日

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		708,888.39	863,356.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、（二）	25,000.00	416.70
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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			
流动资产合计		733,888.39	863,772.70
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、(三)	829,275,779.88	829,275,779.88
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		829,275,779.88	829,275,779.88
资产总计		830,009,668.27	830,139,552.58
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		11,211,331.99	19,836,908.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,211,331.99	19,836,908.01
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计			
负债合计		11,211,331.99	19,836,908.01
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,064,410,032.00	1,064,410,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		699,394,854.41	699,394,854.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		58,880,083.94	58,880,083.94
未分配利润		-1,003,886,634.07	-1,012,382,325.78
所有者权益（或股东权益）合计		818,798,336.28	810,302,644.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		830,009,668.27	830,139,552.58

公司负责人：黄毅

主管会计工作负责人：刘青娥

会计机构负责人：荆晓文

## 合并利润表

2021 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业总收入		351,314,955.49	281,597,284.98
其中：营业收入	七、（六十一）	351,314,955.49	281,597,284.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		348,835,337.92	287,709,925.16
其中：营业成本	七、（六十一）	290,730,072.17	232,969,721.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、（六十二）	4,502,713.04	3,243,115.07
销售费用	七、（六十三）	21,175,138.06	22,668,840.32
管理费用	七、（六十四）	20,811,675.36	16,649,946.09
研发费用	七、（六十五）	14,216,976.65	13,631,021.49
财务费用	七、（六十六）	-2,601,237.36	-1,452,719.11
其中：利息费用		549,774.80	554,035.03
利息收入		1,989,944.07	1,838,793.78
加：其他收益	七、（六十七）	2,879,208.45	10,597,578.26
投资收益（损失以“—”号填			

列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、（七十一）	22,330.46	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,381,156.48	4,484,938.08
加：营业外收入	七、（七十四）	4,325.67	
减：营业外支出	七、（七十五）	900.00	190,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,384,582.15	4,294,938.08
减：所得税费用	七、（七十六）	12,660.43	24,341.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,371,921.72	4,270,596.93
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,371,921.72	4,270,596.93
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,371,921.72	4,270,596.93
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,371,921.72	4,270,596.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,371,921.72	4,270,596.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.0050	0.0040
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.0050	0.0040

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：黄毅

主管会计工作负责人：刘青娥

会计机构负责人：荆晓文

### 母公司利润表

2021 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		332,416.70	169,660.00
研发费用			
财务费用		-2,532.39	-13,964.33
其中：利息费用		600	500.00
利息收入		3,132.39	14,464.33
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	8,825,576.02	1,793,376.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以			

“－”号填列)			
信用减值损失(损失以“－”号填列)			
资产减值损失(损失以“－”号填列)			
资产处置收益(损失以“－”号填列)			
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		8,495,691.71	1,637,681.00
加:营业外收入			
减:营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		8,495,691.71	1,637,681.00
减:所得税费用			
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		8,495,691.71	1,637,681.00
(一)持续经营净利润(净亏损以“－”号填列)		8,495,691.71	1,637,681.00
(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			
7.其他			
六、综合收益总额		8,495,691.71	1,637,681.00
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

公司负责人:黄毅

主管会计工作负责人:刘青娥

会计机构负责人:荆晓文

## 合并现金流量表

2021 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年半年度	2020年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		169,084,712.92	128,131,571.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		30,802.48	
收到其他与经营活动有关的现金	七、（七十八）	14,281,607.94	13,432,876.00
经营活动现金流入小计		183,397,123.34	141,564,447.11
购买商品、接受劳务支付的现金		89,923,189.51	27,387,317.19
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		64,309,492.13	56,722,372.03
支付的各项税费		21,684,764.17	9,668,408.17
支付其他与经营活动有关的现金	七、（七十八）	13,012,132.82	17,380,465.81
经营活动现金流出小计		188,929,578.63	111,158,563.20
经营活动产生的现金流量净额		-5,532,455.29	30,405,883.91
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其		15,000.00	

他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,000.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,658,272.63	7,816,128.89
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,658,272.63	7,816,128.89
投资活动产生的现金流量净额		-11,643,272.63	-7,816,128.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金		27,560,100.00	19,175,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		598,915.42	3,024,798.61
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			
筹资活动现金流出小计		28,159,015.42	22,199,798.61
筹资活动产生的现金流量净额		-28,159,015.42	-22,199,798.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-45,334,743.34	389,956.41
加：期初现金及现金等价物余额		307,563,755.02	331,880,627.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		262,229,011.68	332,270,583.66

公司负责人：黄毅

主管会计工作负责人：刘青娥

会计机构负责人：荆晓文

## 母公司现金流量表

2021 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年半年度	2020年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,750.71	14,464.33
经营活动现金流入小计		13,750.71	14,464.33
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		168,218.32	198,160.00
经营活动现金流出小计		168,218.32	198,160.00
经营活动产生的现金流量净额		-154,467.61	-183,695.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		0.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-154,467.61	-183,695.67
加：期初现金及现金等价物余额		863,356.00	1,235,151.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		708,888.39	1,051,455.85

公司负责人：黄毅

主管会计工作负责人：刘青娥

会计机构负责人：荆晓文

## 合并所有者权益变动表

2021 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2021 年半年度												少数 股东 权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	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	一般 风险 准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	1,064,410,032.00				527,231,958.96			651,383.28	83,999,978.83		-896,863,887.27		779,429,465.80		779,429,465.80
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	1,064,410,032.00				527,231,958.96			651,383.28	83,999,978.83		-896,863,887.27		779,429,465.80		779,429,465.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,143,451.55				5,371,921.72		6,515,373.27		6,515,373.27
（一）综合收益总额											5,371,921.72		5,371,921.72		5,371,921.72
（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															



一、上年期末余额	1,064,410,032.00			527,231,958.96		17,205,131.89	0.00	83,999,978.83		-929,908,990.67	762,938,111.01		762,938,111.01
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	1,064,410,032.00			527,231,958.96		17,205,131.89		83,999,978.83		-929,908,990.67	762,938,111.01		762,938,111.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							211,744.84			4,270,596.93	4,482,341.77		4,482,341.77
（一）综合收益总额										4,270,596.93	4,270,596.93		4,270,596.93
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏													

损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备						211,744.84				211,744.84		211,744.84	
1. 本期提取						1,206,306.46				1,206,306.46		1,206,306.46	
2. 本期使用						994,561.62				994,561.62		994,561.62	
(六) 其他													
四、本期末余额	1,064,410,032.00			527,231,958.96		17,205,131.89	211,744.84	83,999,978.83		-925,638,393.74		767,420,452.78	767,420,452.78

公司负责人：黄毅

主管会计工作负责人：刘青娥

会计机构负责人：荆晓文

## 母公司所有者权益变动表

2021 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2021 年半年度										
	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、上年期末余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,012,382,325.78	810,302,644.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,012,382,325.78	810,302,644.57
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										8,495,691.71	8,495,691.71
（一）综合收益总额										8,495,691.71	8,495,691.71
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资											

本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
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											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,003,886,634.07	818,798,336.28

项目	2020 年半年度										
	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、上年期末余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,013,827,816.13	808,857,154.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,013,827,816.13	808,857,154.22
三、本期增减变动金额（减少以										1,637,681.00	1,637,681.00

“一”号填列)											
(一) 综合收益总额										1,637,681.00	1,637,681.00
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
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											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,012,190,135.13	810,494,835.22

公司负责人：黄毅

主管会计工作负责人：刘青娥

会计机构负责人：荆晓文

### 三、 公司基本情况

#### 1. 公司概况

√适用 □不适用

湖南天雁机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身是济南轻骑摩托车股份有限公司，于 1993 年 10 月 20 日公开发行股票（A 股）并经上海证券交易所批准于 1993 年 12 月 6 日公开上市。1997 年 5 月 27 日根据国务院证券委员会证委发【1997】37 号《关于同意济南轻骑摩托车股份有限公司发行境内上市外资股的批复》，公司向社会公开发行境内上市外资股（B 股），并经上海证券交易所上证上【1997】第 046 号文批准于 1997 年 6 月 17 日在上海证券交易所挂牌交易。公司注册资本为人民币 971,817,440.00 元。公司 A 股股票简称“ST 轻骑”，股票代码 600698，B 股股票简称“ST 轻骑 B”，股票代码 900946。

2006 年 11 月 15 日，根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权（2006）1425 号《关于济南轻骑摩托车股份有限公司国有股划转有关问题的批复》，济南市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“济南市国资委”）将所持公司 39,748.80 万股国有股中的 22,298.80 万股国有股划转给中国兵器装备集团有限公司（以下简称“兵装集团”），剩余 17,450.00 万股国有股待质押及司法冻结解除后再行划转。截至 2007 年 10 月 17 日兵装集团与济南市国资委完成了公司 23,298.80 万股国有股过户工作，占公司总股本比例 23.97%，为本公司的第一大股东，济南市国资委持有本公司国家股 16,450.00 万股，占公司总股本的 16.93%，为本公司的第二大股东。

2008 年 9 月 22 日，公司 A 股市场相关股东会议审议通过了公司股权分置改革方案，股权分置改革方案实施登记日（2008 年 11 月 5 日）登记在册的流通 A 股股东每持有 10 股流通 A 股股份获得由公司国有股股东兵装集团与济南市国资委安排的 3 股股份，共计支付 92,013,012.00 股。

2008 年 11 月 7 日，济南市国资委持有的公司 16,450.00 万股国家股股份无偿划转给兵装集团，解除股权质押及过户手续已经完成。划转后，兵装集团持有公司 305,474,988.00 股，占公司总股本的 31.43%。

因公司 2009 年、2010 年、2011 年连续三年亏损，上海证券交易所于 2012 年 5 月 16 日出具《关于对济南轻骑摩托车股份有限公司股票实施暂停上市的决定》（上证公字[2012]19 号），公司股票自 2012 年 5 月 23 日起暂停上市。

2012 年 3 月 20 日，根据中国证券监督管理委员会《关于核准济南轻骑摩托车股份有限公司重大资产重组方案的批复》（证监许可【2012】366 号），本公司进行资产重组，中国长安汽车集团有限公司（以下简称“中国长安”）以其持有的湖南天雁机械有限责任公司 100%股权与本公司全部资产和负债进行置换，置换后公司主营业务从原来的摩托车及其零配件的设计、开发、生产和销售变更为涡轮增压器、发动机进排气门及冷却风扇等发动机零部件的生产和销售，中国长安持有本公司 305,474,988.00 股，占公司总股本的 31.43%。

根据上海证券交易所《关于同意济南轻骑摩托车股份有限公司股票恢复上市申请的通知》（上证公字【2013】27 号）本公司股票于 2013 年 7 月 5 日在上海证券交易所恢复上市交易。

2013 年 5 月 3 日，公司股东大会审议通过了《关于变更公司名称、注册地及经营范围的议案》。2014 年 1 月 29 日，公司已完成工商变更登记手续，并取得湖南省衡阳市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》（号码：370000018052325），公司名称变更为湖南天雁机械股份有限公司。公司撤销其他风险警示后的 A 股股票简称：湖南天雁，股票代码 600698；B 股股票简称：天雁 B 股，股票代码 900946。

因 2017 年、2018 年连续两年亏损，公司于 2019 年 3 月 29 日被实施退市风险警示，实施风险警示后的 A 股股票简称：\*ST 天雁，A 股票代码 600698 不变；B 股股票简称：\*ST 天雁 B，B 股票代码 900946 不变。

2019 年 11 月 1 日，本公司完成向控股股东中国长安定向增发 92,592,592 股，募集资金总额 249,999,998.40 元，扣除承销及保荐费用、律师费、会计师费用、本次发行股权登记等发行费用 4,358,592.59 元，募集资金净额为人民币 245,641,405.81 元。增发后，中国长安持股比例为 37.40%，仍为公司第一大股东。

2020 年 4 月 30 日起公司股票被撤销退市风险警示，同时被实施其他风险警示后的 A 股股票简称：ST 天雁，A 股票代码 600698；B 股股票简称：ST 天雁 B，B 股票代码 900946。2021 年 6 月 4 日起公司股票被撤销其他风险警示后的 A 股股票简称：湖南天雁，股票代码 600698；B 股股票简称：天雁 B 股，股票代码 900946。

本公司属于汽车零部件及配件制造行业，规模生产销售发动机涡轮增压器、气门及其他发动机零部件，是国家级高新技术企业、国家特种涡轮增压器和冷却风机等发动机零部件定点研制生产基地、中国内燃机标准化技术委员会涡轮增压器工作组组长单位。

本公司目前拥有 2 个二级全资子公司即湖南天雁机械有限责任公司和衡阳江雁顺驰实业有限公司。经营范围：增压器、活塞环、冷却风扇、节温器、气门及其他发动机零部件的设计、开发、生产、销售。主要产品有：柴油发动机高效涡轮增压器，汽油发动机涡轮增压器，发动机进排气门及冷却风扇等发动机零部件。

本公司的第一大股东为中国长安，最终实质控制人为兵装集团。

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 7 月 29 日批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

适用 不适用

报告期内，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
湖南天雁机械有限责任公司
衡阳江雁顺驰实业有限公司

## 四、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### 2. 持续经营

适用 不适用

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

适用 不适用

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

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

企业合并，是指将两个或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。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。

同一控制下企业合并：参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并：参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、21 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、21“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、21、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、21（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

### （1）外币交易的折算方法

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

√适用 □不适用

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且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;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

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)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

#### 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其

他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④ 变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准：

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证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、等,在组合的基础上评估信用风险。

**公司执行新金融工具准则时涉及到本公司业务的金融资产具体划分情况如下:**

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备,对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合,在组合中基础上计算预期信用损失,确认的组合依据和预期信用损失的办法如下:

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
	商业承兑汇票	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款组合 2-合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为 0

应收款项融资确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下:

科目	重分类项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项融资	应收票据	银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
		账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表,计算预期信用损失
	应收账款组合	合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为 0

③其他应收款

其他应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制

	应收其他款项账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0

其中: 上述组合中账龄组合, 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如下:

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	应收其他款项预期信用损失率(%)
6 个月以内 (含 6 月)	0.00	0.00
7 个月至 1 年	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

#### 11. 应收票据

##### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

详见本节五、10。

#### 12. 应收账款

##### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

详见本节五、10。

#### 13. 应收款项融资

√适用 □不适用

详见本节五、10。

#### 14. 其他应收款

##### 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

详见本节五、10。

#### 15. 存货

√适用 □不适用

##### (1) 存货的分类

存货分类为: 原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

##### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

##### (3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

## 16. 合同资产

### (1). 合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### (2). 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、10。

## 17. 持有待售资产

√适用 □不适用

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

## 18. 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 19. 其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 20. 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 21. 长期股权投资

适用 不适用

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加

上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

##### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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。

## 22. 投资性房地产

### (1). 如果采用成本计量模式的

#### 折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的

账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 23. 固定资产

### (1). 确认条件

√适用 □不适用

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### (2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-50	3	1.94-9.70
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
电子设备	年限平均法	5	3	19.4
运输设备	年限平均法	10	3	9.70
其他设备	年限平均法	10	3	9.70

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### (3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

√适用 □不适用

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- ②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- ④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

**24. 在建工程**

√适用 □不适用

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、30 “长期资产减值”。

**25. 借款费用**

√适用 □不适用

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。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

**26. 生物资产**

□适用 √不适用

**27. 油气资产**

□适用 √不适用

**28. 使用权资产**

□适用 √不适用

**29. 无形资产****(1). 计价方法、使用寿命、减值测试**

√适用 □不适用

## (1) 无形资产

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

③使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
软件	10 年	预计为公司带来经济利益的期间
非专利技术	3-6 年	预计为公司带来经济利益的期间

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

④使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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为：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；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。

## (2). 内部研究开发支出会计政策

√适用 □不适用

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

开发阶段支出资本化的具体条件

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 30. 长期资产减值

√适用 □不适用

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 31. 长期待摊费用

√适用 □不适用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### ①摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

#### ②摊销年限

项目	摊销年限
背盘设计开发及大功率用增压器背盘结构强度、工艺技术支出技术服务费	10 年
邮件软件服务费	2 年
ZtouchS 触享官网系统 V1.0	3 年

### 32. 合同负债

#### 合同负债的确认方法

√适用 □不适用

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。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 33. 职工薪酬

#### (1)、短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司在职工为本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### (2)、离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

**(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

**(2) 设定受益计划**

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

**(3)、辞退福利的会计处理方法**

适用 不适用

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

**(4)、其他长期职工福利的会计处理方法**

适用 不适用

**34. 租赁负债**

适用 不适用

**35. 预计负债**

适用 不适用

**(1) 预计负债的确认标准**

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

**(2) 各类预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 36. 股份支付

适用 不适用

### 37. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

### 38. 收入

#### (1). 收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

##### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务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，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

#### (2). 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

适用 不适用

### 39. 合同成本

√适用 □不适用

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 40. 政府补助

√适用 □不适用

#### (1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

#### (2) 确认时点

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。

#### (3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 41. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

①商誉的初始确认；

②既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合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该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、联营企业及合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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

①纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 42. 租赁

### (1). 经营租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### (2). 融资租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (3). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

### 43. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

#### (1) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### 44. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1). 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2). 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3). 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

适用 不适用

### 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	363,289,059.80	363,289,059.80	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	55,324,776.68	55,324,776.68	
应收账款	278,439,576.32	278,439,576.32	
应收款项融资	200,826,573.78	200,826,573.78	
预付款项	5,155,541.98	5,155,541.98	
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	1,339,207.88	1,339,207.88	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	143,918,708.98	143,918,708.98	
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	3,505.58	3,505.58	
流动资产合计	1,048,296,951.00	1,048,296,951.00	
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	168,193,185.07	168,193,185.07	
在建工程	4,751,658.83	4,751,658.83	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12,238,985.95	12,238,985.95	
开发支出	15,791,941.56	15,791,941.56	
商誉			
长期待摊费用	738,627.62	738,627.62	
递延所得税资产	10,084,648.85	10,084,648.85	
其他非流动资产	12,356,056.08	12,356,056.08	
非流动资产合计	224,155,103.96	224,155,103.96	
资产总计	1,272,452,054.96	1,272,452,054.96	
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	123,662,998.11	123,662,998.11	
应付账款	205,988,931.03	205,988,931.03	
预收款项	1,251,961.86	1,251,961.86	
合同负债	2,655,800.01	2,655,800.01	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	29,438,711.92	29,438,711.92	

应交税费	7,548,883.81	7,548,883.81	
其他应付款	84,639,814.21	84,639,814.21	
其中：应付利息	32,727.62	32,727.62	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	27,560,350.00	27,560,350.00	
其他流动负债	278,503.90	278,503.90	
流动负债合计	483,025,954.85	483,025,954.85	
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	3,000,000.00	3,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6,996,634.31	6,996,634.31	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	9,996,634.31	9,996,634.31	
负债合计	493,022,589.16	493,022,589.16	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	1,064,410,032.00	1,064,410,032.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	527,231,958.96	527,231,958.96	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	651,383.28	651,383.28	
盈余公积	83,999,978.83	83,999,978.83	
一般风险准备			
未分配利润	-896,863,887.27	-896,863,887.27	
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计	779,429,465.80	779,429,465.80	
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益） 合计	779,429,465.80	779,429,465.80	
负债和所有者权益（或股 东权益）总计	1,272,452,054.96	1,272,452,054.96	

各项目调整情况的说明：

适用 不适用

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	863,356.00	863,356.00	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	416.70	416.70	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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			
流动资产合计	863,772.70	863,772.70	
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	829,275,779.88	829,275,779.88	
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	829,275,779.88	829,275,779.88	
资产总计	830,139,552.58	830,139,552.58	
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			

应交税费			
其他应付款	19,836,908.01	19,836,908.01	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	19,836,908.01	19,836,908.01	
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	19,836,908.01	19,836,908.01	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	1,064,410,032.00	1,064,410,032.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	699,394,854.41	699,394,854.41	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	58,880,083.94	58,880,083.94	
未分配利润	-1,012,382,325.78	-1,012,382,325.78	
所有者权益（或股东权益）合计	810,302,644.57	810,302,644.57	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	830,139,552.58	830,139,552.58	

各项目调整情况的说明：

适用 不适用

#### (4). 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据的说明

适用 不适用

#### 45. 其他

适用 不适用

## 六、税项

### 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

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%、9%、6%、5%、3%
消费税		
营业税		
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%
教育费附加、地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
湖南天雁机械股份有限公司	25
湖南天雁机械有限责任公司	15
衡阳江雁顺驰实业有限公司	20

### 2. 税收优惠

适用 不适用

2020年9月11日，本公司的子公司天雁有限被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、国家税务总局湖南省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为：GR202043000735，有效期三年。自2020年至2022年执行15%的企业所得税优惠税率。

本公司的子公司顺驰实业根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定，享受小型微利企业所得税优惠如下：自2019年1月1日至2021年12月31日，小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

### 3. 其他

适用 不适用

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,290.09	2,773.09
银行存款	265,851,921.59	311,186,181.93

其他货币资金	49,497,693.81	52,100,104.78
合计	315,351,905.49	363,289,059.80
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		
资金冻结	3,625,200.00	3,625,200.00
履约保证金		3,000,000.00
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
其他-委托资金	49,497,693.81	49,100,104.78
合计	53,122,893.81	55,725,304.78

说明：

- 1、资金冻结于 2021 年 7 月 2 日解除冻结，截止目前，公司无资金冻结。
- 2、履约保证金于 2021 年 1 月 25 日解除受限，截止报告期末，公司无履约保证金。
- 3、其他-委托资金是属代管原湖南江雁机械厂破产安置资金，此部分资金专户储存，使用受到限制，用于解决该厂破产移交处理问题。

## 2、交易性金融资产

适用 不适用

## 3、衍生金融资产

适用 不适用

## 4、应收票据

### (1). 应收票据分类列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	35,796,950.21	55,324,776.68
合计	35,796,950.21	55,324,776.68

### (2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

### (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

### (4). 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

适用 不适用

## (5). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

## (6). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

## (7). 本期实际核销的应收票据情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 5、 应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
0-6 个月（含 6 个月）	271,833,997.17
7-12 个月	1,270,435.54
1 年以内小计	273,104,432.71
1 至 2 年	3,583,023.42
2 至 3 年	12,879,503.12
3 年以上	
3 至 4 年	22,210,596.31
4 至 5 年	7,753,827.19
5 年以上	1,981,507.38
合计	321,512,890.13

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	47,473,595.12	14.77	47,473,595.12	96.16		48,679,845.81	14.85	47,473,595.12	97.52	1,206,250.69
其中：										
按组合计提坏账准备	274,039,295.01	85.23	1,894,829.40	3.84	272,144,465.61	279,150,485.49	85.15	1,917,159.86	0.69	277,233,325.63
其中：										
账龄组合	274,039,295.01	85.23	1,894,829.40	3.84	272,144,465.61	279,150,485.49	85.15	1,917,159.86	0.69	277,233,325.63
合计	321,512,890.13	/	49,368,424.52	/	272,144,465.61	327,830,331.30	/	49,390,754.98	/	278,439,576.32

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆比速云博动力科技有限公司	22,179,786.97	22,179,786.97	100.00	预计无法收回
哈尔滨市道里区广源天宇增压器经销部	8,278,469.67	8,278,469.67	100.00	预计无法收回
上海财尔实业有限公司	5,732,028.22	5,732,028.22	100.00	预计无法收回
湖南长丰动力有限责任公司	4,292,624.00	4,292,624.00	100.00	预计无法收回
长春一汽四环发动机制造有限公司	2,468,165.60	2,468,165.60	67.17	预计无法收回
珠海和氏丰华精密科技有限责任公司	2,366,100.00	2,366,100.00	100.00	预计无法收回
潍坊凯动动力机械有限公司	888,800.00	888,800.00	100.00	预计无法收回
珠海立峰电子科技有限公司	446,200.00	446,200.00	100.00	预计无法收回
重庆凯特动力科技有限公司	411,230.04	411,230.04	100.00	预计无法收回
漳州市兴和兴贸易有限公司	272,122.18	272,122.18	100.00	预计无法收回
深圳市凯鹏德燃气动力科技有限公司	44,550.00	44,550.00	100.00	预计无法收回
辽宁辽际汽车工贸有限公司	29,163.61	29,163.61	100.00	预计无法收回
山东潍柴进出口有限公司	23,314.83	23,314.83	100.00	预计无法收回
潍坊凯捷机械销售有限公司	21,280.00	21,280.00	100.00	预计无法收回
无锡开普机械有限公司	19,760.00	19,760.00	100.00	企业破产注销
合计	47,473,595.12	47,473,595.12	96.16	/

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：账龄组合

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月(含 6 个月)	269,180,737.57		
7-12 个月	1,270,435.54	63,521.78	5.00
1-2 年	763,943.42	76,394.34	10.00
2-3 年	905,525.57	271,657.67	30.00
3-4 年	687,221.63	343,610.82	50.00
4-5 年	458,932.52	367,146.03	80.00
5 年以上	772,498.76	772,498.76	100.00
合计	274,039,295.01	1,894,829.40	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	47,473,595.12					47,473,595.12
账龄组合	1,917,159.86		22,330.46			1,894,829.40
合计	49,390,754.98		22,330.46			49,368,424.52

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	收回或转回金额	收回方式
南昌市龙军贸易有限公司	17,099.38	现金收回
长春宏利伟业经贸有限公司	5,231.08	现金收回
合计	22,330.46	/

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

## (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

√适用 □不适用

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
潍柴动力股份有限公司	120,113,343.54	37.36	
重庆长安汽车股份有限公司	40,091,715.20	12.47	
重庆比速云博动力科技有限公司	22,179,786.97	6.90	22,179,786.97
广西玉柴机器股份有限公司	17,339,767.86	5.39	5,790.46
河北华北柴油机有限责任公司	11,178,314.64	3.48	
合计	210,902,928.21	65.52	22,185,577.43

## (6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

□适用 √不适用

## (7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

## 6、应收款项融资

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	190,721,477.12	200,826,573.78
合计	190,721,477.12	200,826,573.78

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

√适用 □不适用

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	200,826,573.78	455,926,972.59	466,032,069.25		190,721,477.12	
合计	200,826,573.78	455,926,972.59	466,032,069.25		190,721,477.12	

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备,请参照其他应收款披露:

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

期末公司已经质押的银行承兑汇票：

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	75,416,861.23
合计	75,416,861.23

## 7、预付款项

## (1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	18,944,621.06	97.94	4,756,857.06	92.27
1 至 2 年	100,725.16	0.52	100,725.16	1.95
2 至 3 年	18,704.53	0.10	18,704.53	0.36
3 年以上	279,255.23	1.44	279,255.23	5.42
合计	19,343,305.98		5,155,541.98	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
杭州高品自动化设备有限公司	162,000.00	3 年以上	未到结算期
长沙卓成传动设备科技有限公司	64,700.00	3 年以上	未到结算期
合计	226,700.00		

## (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
湖南省机械设备进出口有限公司	6,804,254.98	35.18
中联先进钢铁材料技术有限责任公司	2,973,666.25	15.37
中科新松有限公司	1,800,000.00	9.31
杭州高品自动化设备有限公司	1,314,000.00	6.79
天津鹏鸽科技有限公司	969,320.00	5.01

其他说明

□适用 √不适用

**8、其他应收款****项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	660,314.73	1,339,207.88
合计	660,314.73	1,339,207.88

其他说明：

□适用 √不适用

**应收利息****(1). 应收利息分类**

□适用 √不适用

**(2). 重要逾期利息**

□适用 √不适用

**(3). 坏账准备计提情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**应收股利****(1). 应收股利**

□适用 √不适用

**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

□适用 √不适用

**(3). 坏账准备计提情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**其他应收款****(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
0-6 个月（含 6 个月）	711,836.38
7-12 个月	
1 年以内小计	711,836.38

1 至 2 年	10.87
2 至 3 年	174,243.91
3 年以上	
3 至 4 年	10,505.40
4 至 5 年	19,489.13
5 年以上	501,964.33
合计	1,418,050.02

## (2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	754,056.03	2,017,795.15
备用金	663,993.99	79,148.02
合计	1,418,050.02	2,096,943.17

## (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	757,735.29			757,735.29
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	757,735.29			757,735.29

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	378,332.22					378,332.22
单项认定	379,403.07					379,403.07
合计	757,735.29					757,735.29

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

## (5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

## (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国石油化工股份有限公司湖南衡阳石油分公司	往来款	280,314.96	5年以上	19.77	280,314.96
长沙兆明机电科技有限公司	往来款	87,000	7-12个月	6.14	87,000.00
东营凯祥精铸设备有限公司	往来款	83,400	7-12个月	5.88	83,400.00
北京中企华资产评估有限责任公司	往来款	58,000	6个月以内	4.09	
衡阳市地方财政库	往来款	51,661	6个月以内	3.64	
合计	/	560,375.96	/	39.52	450,714.96

## (7). 涉及政府补助的应收款项

□适用 √不适用

## (8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

□适用 √不适用

## (9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 9、存货

## (1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	25,078,969.20	2,095,031.73	22,983,937.47	27,268,279.15	2,120,868.30	25,147,410.85
在产品	16,131,909.84	1,432,749.67	14,699,160.17	20,323,883.75	1,432,749.67	18,891,134.08
库存商品	100,936,091.73	11,050,537.73	89,885,554.00	113,498,642.14	13,728,610.55	99,770,031.59
周转材料				77,887.91		77,887.91
消耗性生物资产						
合同履约成本						
委托加工物资	40,210.92		40,210.92	32,244.55		32,244.55
合计	142,187,181.69	14,578,319.13	127,608,862.56	161,200,937.50	17,282,228.52	143,918,708.98

## (2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,120,868.30			25,836.57		2,095,031.73
在产品	1,432,749.67					1,432,749.67
库存商品	13,728,610.55			2,678,072.82		11,050,537.73
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	17,282,228.52			2,703,909.39		14,578,319.13

## (3). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

□适用 √不适用

## (4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 10、合同资产

## (1). 合同资产情况

□适用 √不适用

## (2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

## (3). 本期合同资产计提减值准备情况

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

**11、持有待售资产**

适用 不适用

**12、一年内到期的非流动资产**

适用 不适用

**13、其他流动资产**

适用 不适用

**14、债权投资**

**(1). 债权投资情况**

适用 不适用

**(2). 期末重要的债权投资**

适用 不适用

**(3). 减值准备计提情况**

适用 不适用

**15、其他债权投资**

**(1). 其他债权投资情况**

适用 不适用

**(2). 期末重要的其他债权投资**

适用 不适用

**(3). 减值准备计提情况**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**16、长期应收款**

**(1) 长期应收款情况**

适用 不适用

**(2) 坏账准备计提情况**

适用 不适用

**(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款**

□适用 √不适用

**(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**17、长期股权投资**

□适用 √不适用

**18、其他权益工具投资****(1). 其他权益工具投资情况**

□适用 √不适用

**(2). 非交易性权益工具投资的情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**19、其他非流动金融资产**

□适用 √不适用

**20、投资性房地产**

投资性房地产计量模式

**(1). 采用成本计量模式的投资性房地产**

无

**(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况：**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

**21、固定资产**

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	162,414,315.34	168,193,185.07
固定资产清理		
合计	162,414,315.34	168,193,185.07

## 固定资产

### (1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	97,848,210.22	424,060,324.81	5,149,008.82	12,480,945.24	539,538,489.09
2. 本期增加金额	3,689,282.46	38,493,398.00		103,610.62	42,286,291.08
(1) 购置		36,741,329.03			
(2) 在建工程转入	3,689,282.46	1,752,068.97			
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		33,900,631.53		17,522.11	33,918,153.64
(1) 处置或报废		33,900,631.53		17,522.11	33,918,153.64
4. 期末余额	101,537,492.68	428,653,091.28	5,149,008.82	12,567,033.75	547,906,626.53
二、累计折旧					
1. 期初余额	60,530,691.36	296,891,390.75	3,409,663.67	10,513,558.24	371,345,304.02
2. 本期增加金额	881,521.62	12,825,476.63	190,648.22	249,360.70	14,147,007.17
(1) 计提	881,521.62	12,825,476.63	190,648.22	249,360.70	14,147,007.17
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	61,412,212.98	309,716,867.38	3,600,311.89	10,762,918.94	385,492,311.19
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	40,125,279.70	118,936,223.9	1,548,696.93	1,804,114.81	162,414,315.34
2. 期初账面价值	37,317,518.86	127,168,934.06	1,739,345.15	1,967,387.00	168,193,185.07

### (2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

## (3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

□适用 √不适用

## (4). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

## (5). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
大学生公寓	4,169,138.42	正在办理

其他说明：

□适用 √不适用

## 固定资产清理

□适用 √不适用

## 22、在建工程

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,458,294.46	4,751,658.83
工程物资		
合计	3,458,294.46	4,751,658.83

## 在建工程

## (1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无心磨床及卡槽磨床上下料改造				982,758.62		982,758.62
数控车床上下料改造				769,310.35		769,310.35
金蝶 ERP 系统	1,341,995.62		1,341,995.62	1,248,599.40		1,248,599.40
涡轮增压器综合能力提升项目	770,186.27		770,186.27	706,035.33		706,035.33
淘汰气门落后产能和提升劳动效率项目	251,328.07		251,328.07	251,328.07		251,328.07
声学仿真软件及 CFD 软件	619,469.03		619,469.03	619,469.03		619,469.03
其他零星项目	475,315.47		475,315.47	174,158.03		174,158.03
合计	3,458,294.46		3,458,294.46	4,751,658.83		4,751,658.83

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

## (3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 工程物资

适用 不适用

## 23、生产性生物资产

## (1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## (2). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 24、油气资产

适用 不适用

## 25、使用权资产

适用 不适用

## 26、无形资产

## (1). 无形资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额			20,611,887.68	7,095,416.61	27,707,304.29
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

4. 期末余额			20,611,887.68	7,095,416.61	27,707,304.29
二、累计摊销					
1. 期初余额			12,603,231.05	2,865,087.29	15,468,318.34
2. 本期增加金额			1,756,413.64	327,022.22	2,083,435.86
(1) 计提			1,756,413.64	327,022.22	2,083,435.86
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额			14,359,644.69	3,192,109.51	17,551,754.20
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值			6,252,242.99	3,903,307.10	10,155,550.09
2. 期初账面价值			8,008,656.63	4,230,329.32	12,238,985.95

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 61.56%

## (2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 27、开发支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	资本化项目更名	确认为无形资产	转入当期损益	资本化项目更名	
菱特动力 6G30T	1,840,340.47	12,561.83						1,852,902.30

锡柴 6DL3 国六	3,918,130.72					3,918,130.72	
杭发 MC03 国六	260,340.45	1,600.26					261,940.71
东风 D5 两级增压	3,011,178.12	210,530.90					3,221,709.02
东风 DDI75 国六	843,396.14	184,310.88					1,027,707.02
全柴 4H1 国六	1,686,229.26					1,686,229.26	
锡柴 E00 国六	473,330.16					473,330.16	
玉柴 S06 国六	178,249.26	39,213.78					217,463.04
长安 1030 汽油机	1,241,031.84	72,916.31					1,313,948.15
长安 1122 汽油机	2,339,715.14	710,744.35					3,050,459.49
锡柴 4DB1 国六		214,306.07		473,330.16			687,636.23
锡柴 6DL6 国六		218,037.14		3,918,130.72			4,136,167.86
全柴 H20 国六		410,164.33		1,686,229.26			2,096,393.59
合计	15,791,941.56	2,074,385.85					17,866,327.41

## 28、商誉

### (1). 商誉账面原值

适用 不适用

### (2). 商誉减值准备

适用 不适用

### (3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

### (4). 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

适用 不适用

### (5). 商誉减值测试的影响

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 29、长期待摊费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术服务费	735,042.82			91,880.45	643,162.37
软件服务费					
ZtouchS 触屏 官网系统 V1.0	3,584.80			1,131.97	2,452.83
合计	738,627.62			93,012.42	645,615.20

**30、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**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	67,430,718.79	10,084,648.85	67,430,718.79	10,084,648.85
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	67,430,718.79	10,084,648.85	67,430,718.79	10,084,648.85

**(2). 未经抵销的递延所得税负债**

□适用 √不适用

**(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

□适用 √不适用

**(4). 未确认递延所得税资产明细**

□适用 √不适用

**(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**31、其他非流动资产**

□适用 √不适用

**32、短期借款****(1). 短期借款分类**

□适用 √不适用

**(2). 已逾期未偿还的短期借款情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**33、交易性金融负债**

□适用 √不适用

**34、衍生金融负债**

□适用 √不适用

**35、应付票据**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	75,316,861.23	123,662,998.11
合计	75,316,861.23	123,662,998.11

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

**36、应付账款****(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	162,623,242.96	190,351,629.49
1 年以上	13,947,769.11	15,637,301.54
合计	176,571,012.07	205,988,931.03

**(2). 账龄超过 1 年的重要应付账款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
埃马克（中国）机械有限公司太仓分公司	4,350,000.00	设备款尚未结算
上海筑达发动机技术有限公司	647,738.36	货款尚未结算
湖南省新化日月气门有限公司	432,900.00	质保金尚未到期
邵阳神风动力制造有限责任公司	421,714.84	货款尚未结算
长沙铭成数控机电有限公司	387,800.00	质保金尚未到期
中国兵工物资中南有限公司	482,106.13	质保金尚未到期
湖北中达智造科技有限公司	468,400.41	质保金尚未到期
无锡键禾数控机床有限公司	243,720.00	质保金尚未到期
合计	7,434,379.74	/

其他说明：

□适用 √不适用

**37、预收款项****(1). 预收账款项列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,400.00	1,236,303.57
1 年以上	23,550.00	15,658.29
合计	31,950.00	1,251,961.86

**(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**38、合同负债****(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,596,804.98	2,655,800.01
合计	2,596,804.98	2,655,800.01

**(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**39、应付职工薪酬****(1). 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	29,438,711.92	51,486,192.00	60,316,647.57	20,608,256.35
二、离职后福利-设定提存计划		5,927,962.11	5,927,962.11	
三、辞退福利		22,109.00	22,109.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,438,711.92	57,436,263.11	66,266,718.68	20,608,256.35

**(2). 短期薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和	12,945,653.00	42,180,638.62	51,632,255.62	3,494,036.00

补贴				
二、职工福利费		2,632,227.14	2,632,227.14	
三、社会保险费		3,626,197.34	3,626,197.34	
其中：医疗保险费		3,210,471.89	3,210,471.89	
工伤保险费		415,725.45	415,725.45	
生育保险费				
四、住房公积金	553,681.31	1,569,868.00	1,192,960.00	930,589.31
五、工会经费和职工教育经费	15,939,377.61	1,477,260.90	1,233,007.47	16,183,631.04
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	29,438,711.92	51,486,192.00	60,316,647.57	20,608,256.35

**(3). 设定提存计划列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,680,442.42	5,680,442.42	
2、失业保险费		247,519.69	247,519.69	
3、企业年金缴费				
合计		5,927,962.11	5,927,962.11	

其他说明：

□适用 √不适用

**40、应交税费**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,585,416.65	6,639,648.84
消费税		
营业税		
企业所得税	10,402.33	42,036.01
个人所得税	55,286.95	75,363.45
城市维护建设税	321,994.60	427,080.47
房产税	7,253.08	58,530.16
教育费附加	229,996.15	305,057.48
其他税费	1,450.20	1,167.40
合计	5,211,799.96	7,548,883.81

**41、其他应付款**

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		32,727.62
应付股利		
其他应付款	90,878,250.10	84,607,086.59
合计	90,878,250.10	84,639,814.21

**应付利息**

□适用 √不适用

**应付股利**

□适用 √不适用

**其他应付款****(1). 按款项性质列示其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
往来款	33,997,584.39	24,177,438.46
押金保证金	2,233,000.00	7,012,228.90
江雁机械厂（破产委托代管资金）	49,465,482.30	49,620,372.02
其他	5,182,183.41	3,797,047.21
合计	90,878,250.10	84,607,086.59

**(2). 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**42、持有待售负债**

□适用 √不适用

**43、1 年内到期的非流动负债**

□适用 √不适用

**44、其他流动负债**

□适用 √不适用

**45、长期借款****(1). 长期借款分类**

□适用 √不适用

其他说明，包括利率区间：

□适用 √不适用

**46、应付债券****(1). 应付债券**

□适用 √不适用

**(2). 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）**

□适用 √不适用

**(3). 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明**

□适用 √不适用

**(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明**

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**47、租赁负债**

□适用 √不适用

**48、长期应付款****项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

**长期应付款**

□适用 √不适用

**专项应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
来雁新城拆迁补偿资金	3,000,000.00			3,000,000.00	拆迁补偿款
合计	3,000,000.00			3,000,000.00	/

**49、长期应付职工薪酬**

□适用 √不适用

**50、预计负债**

□适用 √不适用

**51、递延收益**

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,996,634.31		904,375.02	6,092,259.29	拨款形成
合计	6,996,634.31		904,375.02	6,092,259.29	/

涉及政府补助的项目：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
增压器扩产项目	6,782,812.45			904,375.02		5,878,437.43	与资产相关
电控可变截面涡轮增压关键技术研究与应用拨款	213,821.86					213,821.86	与资产相关
合计	6,996,634.31					6,092,259.29	

其他说明：

□适用 √不适用

**52、其他非流动负债**

□适用 √不适用

**53、股本**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,064,410,032.00						1,064,410,032.00

**54、其他权益工具****(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况**

□适用 √不适用

**(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表**

□适用 √不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**55、资本公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	346,751,913.10			346,751,913.10
其他资本公积	180,480,045.86			180,480,045.86
合计	527,231,958.96			527,231,958.96

**56、库存股**

□适用 √不适用

**57、其他综合收益**

□适用 √不适用

**58、专项储备**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	651,383.28	1,482,230.64	338,779.09	1,794,834.83
合计	651,383.28	1,482,230.64	338,779.09	1,794,834.83

**59、 盈余公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	83,999,978.83			83,999,978.83
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	83,999,978.83			83,999,978.83

**60、 未分配利润**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	-896,863,887.27	-929,908,990.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-896,863,887.27	-929,908,990.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,371,921.72	10,202,403.40
其他因素增加		22,842,700.00
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-891,491,965.55	-896,863,887.27

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

**61、 营业收入和营业成本****(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	341,314,833.89	282,185,477.90	277,238,386.21	229,056,002.28
其他业务	10,000,121.60	8,544,594.27	4,358,898.77	3,913,719.02

合计	351,314,955.49	290,730,072.17	281,597,284.98	232,969,721.30
----	----------------	----------------	----------------	----------------

## (2). 合同产生的收入的情况

□适用 √不适用

## (3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

## (4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

## 62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	997,958.71	406,491.80
教育费附加	699,193.89	278,691.48
资源税		8,886.71
房产税	419,083.24	480,303.30
土地使用税	2,048,695.20	2,048,695.20
车船使用税	2,449.98	2,449.98
印花税	313,293.60	5,936.80
地方教育费附加	13,633.78	11,659.80
环境保护税	8,404.64	
合计	4,502,713.04	3,243,115.07

## 63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
索赔费	13,143,255.51	12,880,491.99
经营人员薪酬	3,134,074.22	3,644,191.72
运输费		3,798,767.31
仓储保管费	1,085,238.61	910,841.24
装卸费	526,492.02	268,223.20
差旅费	313,716.04	208,032.17
业务经费		300,660.38
其他	2,972,361.66	657,632.31
合计	21,175,138.06	22,668,840.32

其他说明：

报告期运输费用的会计处理发生变更。按照新收入准则，将原计入销售费用中的运输费计入主营业务成本，但未对可比数据进行调整，符合《企业会计准则》的相关规定。

#### 64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,572,922.26	10,846,375.95
聘请中介机构费用	1,026,323.68	1,049,539.95
折旧费	548,977.05	414,057.32
业务招待费	322,182.98	215,272.67
差旅费	250,869.34	181,695.77
水电费	104,936.48	259,221.21
修理费	92,353.87	138,588.61
无形资产摊销	2,055,451.98	2,710,472.21
办公费	34,219.09	54,024.38
董事会会费		1,278.67
运输费	53,785.95	43,370.19
其他	1,749,652.68	736,049.16
合计	20,811,675.36	16,649,946.09

#### 65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	8,358,413.61	6,645,210.47
配试领料	1,606,926.89	1,719,081.84
折旧	1,985,433.99	2,297,751.27
模具费	659,508.28	656,479.25
水电费	329,899.44	299,773.82
外部加工费		78,165.86
差旅费	263,051.00	142,187.1
运输费	34,698.84	18,392.61
修理费	51,624.44	6,617.00
办公费	3,428.51	6,250.70
其他	923,991.65	1,761,111.57
合计	14,216,976.65	13,631,021.49

#### 66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	549,774.80	554,035.03
减：利息收入	-1,991,395.21	-1,838,793.78
汇兑损益		
手续费及其他	-1,159,616.95	-167,960.36
合计	-2,601,237.36	-1,452,719.11

**67、其他收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
涡轮增压器研发能力提升	1,000,000.00	
增压器扩产项目	904,375.02	690,553.16
失业保险稳岗补贴款		281,477.82
市科技创新创业人才支持经费		700,000.00
市委人才补助资金		70,000.00
财政局专项资金	74,833.43	71,973.42
市就业中心 2019 年度困难企业稳岗返还款		8,473,752.00
兵装集团 2019 年特聘专家津贴款		96,000.00
电控可变截面涡轮增压关键技术研究与应用项目		213,821.86
市科技计划项目专项资金	600,000.00	
省先进技术转化应用网上大赛奖励款	300,000.00	
合计	2,879,208.45	10,597,578.26

**68、投资收益**

□适用 √不适用

**69、净敞口套期收益**

□适用 √不适用

**70、公允价值变动收益**

□适用 √不适用

**71、信用减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-22,330.46	
其他应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-22,330.46	

**72、资产减值损失**

□适用 √不适用

**73、资产处置收益**

□适用 √不适用

**74、营业外收入**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	4,325.67		
合计	4,325.67		

计入当期损益的政府补助

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**75、营业外支出**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		190,000.00	
其他	900.00		
合计	900.00	190,000.00	

**76、 所得税费用****(1) 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,660.43	24,341.15
递延所得税费用		
合计	12,660.43	24,341.15

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**77、 其他综合收益**

□适用 √不适用

**78、 现金流量表项目****(1). 收到的其他与经营活动有关的现金**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
专项补贴、补助款	1,974,833.43	9,597,203.24
收集团拨款	103,200.00	96,000.00
利息收入	1,990,290.40	2,456,730.79
其他	10,213,284.11	1,282,941.97
合计	14,281,607.94	13,432,876.00

**(2). 支付的其他与经营活动有关的现金**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	13,011,232.82	17,190,465.81
营业外支出	900.00	190,000.00
合计	13,012,132.82	17,380,465.81

**(3). 收到的其他与投资活动有关的现金**

□适用 √不适用

## (4). 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

## (5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

## (6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

## 79、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,371,921.72	4,270,596.93
加：资产减值准备		
信用减值损失	-22,330.46	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,147,007.17	14,834,907.59
使用权资产摊销		
无形资产摊销	2,083,435.86	2,714,119.73
长期待摊费用摊销	93,012.42	94,952.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	548,072.04	-1,449,797.06
投资损失（收益以“-”号填列）		-1,793,376.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,309,846.42	-22,959,651.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	57,722,309.24	-23,187,450.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-101,785,729.70	57,881,583.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,532,455.29	30,405,883.91
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹</b>		

<b>资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	262,229,011.68	332,270,583.66
减：现金的期初余额	307,563,755.02	331,880,627.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-45,334,743.34	389,956.41

**(2) 本期支付的取得子公司的现金净额**

□适用 √不适用

**(3) 本期收到的处置子公司的现金净额**

□适用 √不适用

**(4) 现金和现金等价物的构成**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	262,229,011.68	307,563,755.02
其中：库存现金	2,290.09	2,773.09
可随时用于支付的银行存款	262,229,011.68	307,560,981.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	262,229,011.68	307,563,755.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：

□适用 √不适用

**80、所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

□适用 √不适用

**81、所有权或使用权受到限制的资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	53,122,893.81	受托代管江雁破产资金；冻结资金
应收票据		
存货		
固定资产		
无形资产		
应收款项融资		
合计	53,122,893.81	/

**82、外币货币性项目****(1). 外币货币性项目**

□适用 √不适用

**(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因**

□适用 √不适用

**83、套期**

□适用 √不适用

**84、政府补助****1. 政府补助基本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
<b>与资产相关的政府补助</b>			
增压器扩产项目	14,470,000.00	递延收益	904,375.02
电控可变截面涡轮增压关键技术研究与应用拨款	3,000,000.00		
小计	17,470,000.00		904,375.02
<b>与收益相关的政府补助</b>			
收市人社局拨付的经济发展贡献奖	50,000.00	其他收益	50,000.00
收 2020 年衡阳市科技计划项目专款	100,000.00	其他收益	100,000.00
收税务纳税奖励款	24,833.43	其他收益	24,833.43
收市科技计划项目专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
收市财政拨涡轮增压器工程技术研究中心能力提升项目资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
收市财政拨付省先进技术转化应用网上大赛奖励款	300,000.00	其他收益	300,000.00
小计	1,974,833.43		1,974,833.43

合计	19,444,833.43		2,879,208.45
----	---------------	--	--------------

**2. 政府补助退回情况**

适用 不适用

**85、其他**

适用 不适用

**八、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并**

适用 不适用

**2、同一控制下企业合并**

适用 不适用

**3、反向购买**

适用 不适用

#### 4、 处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

#### 6、 其他

适用 不适用

**九、在其他主体中的权益****1、在子公司中的权益****(1). 企业集团的构成**

√适用 □不适用

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南天雁机械有限责任公司	湖南衡阳	湖南衡阳	发动机增压器制造、销售	100.00		资产重组
衡阳江雁顺驰实业有限公司	湖南衡阳	湖南衡阳	发动机配件的生产和销售	100.00		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

**(2). 重要的非全资子公司**

□适用 √不适用

**(3). 重要非全资子公司的主要财务信息**

□适用 √不适用

**(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：**

□适用 √不适用

**(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**适用 不适用**3、 在合营企业或联营企业中的权益**适用 不适用**4、 重要的共同经营**适用 不适用**5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用**6、 其他**适用 不适用**十、 与金融工具相关的风险**适用 不适用**1、 信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

**2、 流动性风险**

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

**3、 市场风险**

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

**(1) 利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。但是银行长期借款为固定利率，利率风险不大。

**(2) 汇率风险**

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。于 2020 年度本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

**(3) 其他价格风险**

本公司无其他价格风险。

## 十一、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

□适用 √不适用

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

□适用 √不适用

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

□适用 √不适用

## 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

□适用 √不适用

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

□适用 √不适用

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

□适用 √不适用

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

□适用 √不适用

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

□适用 √不适用

## 9、其他

□适用 √不适用

## 十二、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国长安汽车集团有限公司	北京	汽车制造、销售	609,227.34	37.40	37.40

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是中国兵器装备集团有限公司

其他说明：

无

**2、本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注

√适用 □不适用

本公司子公司的情况详见本附注“在其他主体中的权益”。

**3、本企业合营和联营企业情况**

本企业重要的合营或联营企业详见附注

□适用 √不适用

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

□适用 √不适用

**4、其他关联方情况**

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国兵器装备集团有限公司	最终控制方
兵器装备集团财务有限责任公司	同受兵装集团控制
湖南云箭集团有限公司	同受兵装集团控制
重庆嘉陵全域机动车辆有限公司	同受兵装集团控制
江铃汽车股份有限公司	同受兵装集团控制
湖北孝感华中车灯有限公司	同受兵装集团控制
重庆长安汽车股份有限公司	同受兵装集团控制
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	同受母公司控制

**5、关联交易情况****(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

□适用 √不适用

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆嘉陵全域机动车辆有限公司	销售商品	1,470,796.24	1,537,652.50
江铃汽车股份有限公司	销售商品	843,060.00	294,150.00
重庆长安汽车股份有限公司	销售商品	57,142,874.61	43,085,256.76
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	销售商品	368,627.00	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

□适用 √不适用

**(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

本公司受托管理/承包情况表：

□适用 √不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表:

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

### (3). 关联租赁情况

本公司作为出租方:

适用 不适用

本公司作为承租方:

适用 不适用

关联租赁情况说明

适用 不适用

### (4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

### (5). 关联方资金拆借

适用 不适用

### (6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

### (7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

### (8). 其他关联交易

适用 不适用

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
兵器装备集团财务有限责任公司	利息收入	1,893,562.38	1,700,123.31
兵器装备集团财务有限责任公司	借款利息	598,915.42	3,024,798.61

## 6、关联方应收应付款项

### (1). 应收项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

货币资金	兵器装备集团财务有限责任公司	211,005,100.70		274,702,027.09	
应收账款	江铃汽车股份有限公司	561,180.60		608,378.50	
应收账款	重庆长安汽车股份有限公司	40,091,715.20		47,704,212.12	
应收账款	重庆嘉陵全域机动车辆有限公司	1,441,999.93		291,999.75	
应收账款	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	36,444.97		327,269.47	
应收款项融资	重庆长安汽车股份有限公司	48,830,000.00		57,300,000.00	

## (2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	湖南云箭集团有限公司	311.61	311.61
预收款项	湖北孝感华中车灯有限公司	36,600.00	36,600.00
其他应付款	中国长安汽车集团有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
其他应付款	中国兵器装备集团有限公司	5,867,999.44	5,867,999.44
应付利息	中国长安汽车集团有限公司		32,727.62
一年内到期的非流动负债	中国长安汽车集团有限公司		27,560,350.00

## 7、关联方承诺

√适用 □不适用

(1) 本公司股东中国长安及其最终控制方兵装集团就2012年3月资产重组事项做出如下承诺：

①股份限售承诺：中国长安承诺自济南轻骑资产交割后十二个月内不转让其在济南轻骑拥有权益的股份。

②减少和规范关联交易承诺：中国长安、兵装集团承诺尽量避免或减少与济南轻骑及其下属子公司之间的关联交易；对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与济南轻骑依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件和公司章程的规定履行批准程序；关联交易价格依据与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性；保证按照有关法律、法规和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务；保证不利用关联交易非法转移济南轻骑的资金、利润，不利用关联交易损害济南轻骑及非关联股东的利益。

③避免同业竞争承诺：中国长安、兵装集团承诺兵装集团及其控制的其他下属企业均不直接或间接从事与济南轻骑及其控制的下属企业构成同业竞争的业务，也不投资与济南轻骑及其控制的下属企业存在直接或间接竞争的企业或项目。

④解决土地等资产权属瑕疵承诺：湖南天雁未取得《房屋所有权证》的房产若被依法拆除，或因其他法律障碍影响湖南天雁实际经营的，中国长安将对湖南天雁的各项损失，包括但不限于合法租赁或重建该等房产的替代性房产所支出的费用、合法租赁或重建期间对湖南天雁生产经营造成的实际损失或额外费用等，予以全额补偿。

## 8、其他

□适用 √不适用

## 十三、 股份支付

### 1、 股份支付总体情况

□适用 √不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

5、其他

适用 不适用

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

适用 不适用

2、或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、其他

适用 不适用

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、 债务重组

适用 不适用

3、 资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、 年金计划

适用 不适用

5、 终止经营

适用 不适用

6、 分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

(2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、 其他

适用 不适用

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

## (2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

## (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

## (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

## (6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

## (7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 2、其他应收款

## 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,000.00	416.70
合计	25,000.00	416.70

其他说明：

适用 不适用

## 应收利息

## (1). 应收利息分类

适用 不适用

## (2). 重要逾期利息

适用 不适用

**(3). 坏账准备计提情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**应收股利****(1). 应收股利**

□适用 √不适用

**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

□适用 √不适用

**(3). 坏账准备计提情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**其他应收款****(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内小计	25,000.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	25,000.00

**(2). 按款项性质分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
会费	25,000.00	
合计	25,000.00	

**(3). 坏账准备计提情况**

□适用 √不适用

## (4). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

## (5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

## (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南上市公司协会	会费	25,000.00	0-6 个月	100	
合计	/	25,000.00	/	100	

## (7). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

## (8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

## (9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 3、长期股权投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	829,275,779.88		829,275,779.88	829,275,779.88		829,275,779.88
对联营、合营企业投资						
合计	829,275,779.88		829,275,779.88	829,275,779.88		829,275,779.88

**(1) 对子公司投资**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南天雁机械有限责任公司	819,700,844.18			819,700,844.18		
衡阳江雁顺驰实业有限公司	9,574,935.70			9,574,935.70		
合计	829,275,779.88			829,275,779.88		

**(2) 对联营、合营企业投资**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**4、营业收入和营业成本****(1). 营业收入和营业成本情况**

□适用 √不适用

**(2). 合同产生的收入情况**

□适用 √不适用

**(3). 履约义务的说明**

□适用 √不适用

**(4). 分摊至剩余履约义务的说明**

□适用 √不适用

**5、投资收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,825,576.02	1,793,376.67
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		

交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	8,825,576.02	1,793,376.67

## 6、其他

适用 不适用

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,879,208.45	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的		

损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,425.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	2,882,634.12	

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	0.69	0.0050	0.0050
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.32	0.0023	0.0023

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 4、其他

适用 不适用

董事长：黄毅

董事会批准报送日期：2021 年 7 月 29 日

**修订信息**

适用 不适用