

十堰市泰祥实业股份有限公司

2022 年度

备考审阅报告

# 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP



中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

## 备考审阅报告

苏公 W[2023]E1039 号

十堰市泰祥实业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的十堰市泰祥实业股份有限公司（以下简称泰祥股份）按备考财务报表附注二所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2022 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是泰祥股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按照备考财务报表附注二所述的编制基础及方法编制，未能在所有重大方面公允反映泰祥股份 2022 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2022 年度的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供泰祥股份重大资产重组之目的使用，不适用于其他用途。未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本注册会计师及会计师事务所无关。



（此页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于十堰市泰祥实业股份有限公司备考审阅报告之盖章页）

公证天业会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·无锡

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023年3月16日

## 备考合并资产负债表

编制单位：十堰市泰祥实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	327,183,028.57	314,576,684.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	135,374,925.58	217,789,975.61
衍生金融资产			
应收票据	(三)	15,550,175.41	11,115,559.01
应收账款	(四)	100,543,416.12	77,475,248.81
应收款项融资	(五)	4,489,000.00	16,676,597.00
预付款项	(六)	2,324,333.52	1,054,006.30
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)	1,266,173.33	843,819.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(八)	56,371,592.27	49,687,267.01
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	1,139,044.71	233,816.74
流动资产合计		644,241,689.51	689,452,974.21
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(十)	10,500,000.00	10,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十一)	220,216,699.70	231,830,055.87
在建工程	(十二)	34,181,003.09	11,159,436.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	533,297.75	990,410.12
无形资产	(十四)	61,608,689.87	64,314,435.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	14,107,075.09	13,014,116.86
递延所得税资产	(十六)	2,173,045.51	636,911.60
其他非流动资产	(十七)	64,279,953.07	14,149,456.30
非流动资产合计		407,599,764.08	346,594,822.74
<b>资产总计</b>		<b>1,051,841,453.59</b>	<b>1,036,047,796.95</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：十堰市泰祥实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十八)	80,096,527.78	80,100,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十九)	21,692,981.59	32,541,578.09
应付账款	(二十)	70,774,059.06	49,620,794.46
预收款项	(二十一)	66,492.08	174,111.10
合同负债	(二十二)	70,182.49	173,609.09
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	(二十三)	10,591,929.00	7,738,391.42
应交税费	(二十四)	17,904,529.43	12,616,969.90
其他应付款	(二十五)	260,627,417.59	238,173,645.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	4,559,858.12	448,459.28
其他流动负债	(二十七)	3,009,123.72	22,569.18
流动负债合计			
非流动负债		469,393,100.86	421,610,128.22
保险合同准备金			
长期借款	(二十八)	12,247,734.78	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十九)		570,155.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十)		554,493.85
递延收益	(三十一)	307,820.91	493,051.48
递延所得税负债	(十六)		238,271.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,555,555.69	1,855,972.88
负债合计		481,948,656.55	423,466,101.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		567,851,791.63	610,165,014.59
少数股东权益		2,041,005.41	2,416,681.26
所有者权益（或股东权益）合计		569,892,797.04	612,581,695.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,051,841,453.59	1,036,047,796.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

吴朝梁  
印朝

## 备考合并利润表

编制单位：十堰市泰祥实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2022年年度	2021年度
一、营业总收入		388,891,504.45	388,050,618.10
其中：营业收入	(三十二)	388,891,504.45	388,050,618.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		360,437,496.95	340,580,788.31
其中：营业成本	(三十二)	304,646,075.16	282,041,822.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十三)	2,957,663.13	3,424,096.68
销售费用	(三十四)	3,161,168.40	3,255,677.31
管理费用	(三十五)	36,358,117.51	27,010,225.78
研发费用	(三十六)	18,824,535.74	19,278,390.44
财务费用	(三十七)	-5,410,062.99	5,570,575.43
加：其他收益	(三十八)	1,434,124.69	1,861,301.92
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十九)	5,934,232.38	15,285,948.43
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）	(四十)	-11,126,413.30	-462,611.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	-2,265,112.64	810,484.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	-10,305,311.85	-2,142,936.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	-526,444.70	-72,916.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,599,082.08	62,749,100.45
加：营业外收入	(四十四)	7,196,437.99	757,093.48
减：营业外支出	(四十五)	2,549,092.59	2,546,625.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,246,427.48	60,959,568.09
减：所得税费用	(四十六)	7,430,470.74	11,023,225.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,815,956.74	49,936,342.23
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,815,956.74	49,936,342.23
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）		9,191,632.59	50,115,034.94
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-375,675.85	-178,692.71
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于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			
（5）其他			
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损益			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,815,956.74	49,936,342.23
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		9,191,632.59	50,115,034.94
归属于少数股东的综合收益总额		-375,675.85	-178,692.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.09	0.50
（二）稀释每股收益		0.09	0.50

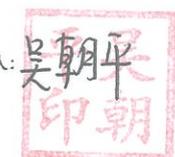
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 十堰市泰祥实业股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况及拟实施的资产重组方案

#### (一) 公司基本情况

十堰市泰祥实业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由股东王世斌和姜雪两位自然人共同发起,在原十堰市泰祥实业有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,统一社会信用代码为 91420300178856869P。截止 2022 年 12 月 31 日,公司注册资本为人民币 9,990.00 万元,股本为人民币 9,990.00 万元。法定代表人王世斌,公司住所及注册地位于十堰经济开发区龙门工业园吉林路 258 号。公司于 2022 年 8 月 11 日在深圳证券交易所上市,股票代码“301192.SZ”。

公司业务性质及经营范围:公司所属行业为汽车零部件及配件制造,主要产品为汽车发动机主轴承盖。经营范围:汽车零部件加工、制造;铸造件生产、加工、销售;覆膜砂制造、销售;铸造用废沙回收再利用;砂芯生产、销售;货物进出口、技术进出口、进料加工、三来一补业务(法律、法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营);物业管理;房屋租赁;汽车(不含九座以下乘用车)及配件经营、五金交电、普通机械、润滑油、文化用品、办公用品、日用百货销售;废旧物资回收(不含铁路器材)(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

#### (二) 拟实施的重大资产重组基本情况

##### 1、交易的基本情况

根据 2022 年 8 月 22 日公司第三届董事会第十三次会议审议通过的《关于签署<关于江苏宏马科技股份有限公司之股权转让意向协议书>的议案》。公司拟以支付现金方式,受让应志昂、程孟宜、应承洋、应承晔持有及控制的江苏

宏马科技股份有限公司（以下简称“宏马科技”）82.68%的股权，及应悠汀、瑞鼎机电持有的宏马科技 16.44%的股权。

本次交易完成后，公司将持有宏马科技99.13%股权，宏马科技将成为公司的控股子公司。

本次交易为现金交易，不涉及股份发行及募集配套资金的情况，不会导致公司控制权发生变化。

### （三）交易标的公司基本情况

本次交易标的为宏马科技99.13%股权。

#### 1、宏马科技历史沿革

江苏宏马科技股份有限公司系由股东应宏标、太仓念恩实业有限公司、徐永、张家港保税区十月海昌投资管理合伙企业（有限合伙）、绿木（上海）投资管理有限公司、滁州清标汽车部件合伙企业（有限合伙）、陈浩、俞俊、应悠汀、张舵、童越青、沈燕、李海鹏、应地、陈绍杭、霍尔果斯中通股权投资有限公司、秦前宁、楼圣玲、钱晟、应茂盛、叶震宇、童锡娟、郭泰、林阳、俞建宁、钟艳、徐高扬、杭州大美投资管理有限公司、管星宇、赵峰共同发起，在原江苏博众汽车部件有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，公司统一社会信用代码为91320585585556708M。

2017年10月28日，江苏博众汽车部件有限公司召开临时股东会议并通过如下决议：同意将江苏博众汽车部件有限公司按照《中华人民共和国公司法》的有关规定变更为江苏宏马科技股份有限公司。

2017年11月30日，江苏博众汽车部件有限公司全体股东共同签署了《江苏宏马科技股份有限公司发起人协议》。根据发起人协议，以2017年8月31日的净资产整体变更为股份有限公司，总股本7,000.00万股。全部股份由江苏博众汽车部件有限公司原股东以原持股比例全额认购。

宏马科技按照江苏博众汽车部件有限公司截至2017年8月31日经审计的净资产117,969,853.91元折成股本总数70,000,000.00股，股票面值为每股人民币1元，股本70,000,000.00元。该事项业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具“会验字[2017]5104号”验资报告予以验证。

根据宏马科技2018年第二次临时股东大会决议，宏马科技于2018年6月8日办理注册资本变更，增加注册资本72.80万元，新增注册资本由股东共青城念恩投资管理合伙企业(有限合伙)认购，增资后宏马科技注册资本人民币7,072.80万元，股本为人民币7,072.80万元，本次增资业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具“上会师报字（2018）第4758号”验资报告予以验证。

截至2022年12月31日，宏马科技注册资本为人民币7,072.80万元，股本为人民币7,072.80万元。法定代表人应志昂，地址位于太仓市双凤镇凤扬路108号。

2、宏马科技业务性质及经营范围为：公司所属行业为汽车零部件及配件制造，主要产品为发动机油底壳、缸盖罩壳、发动机支架以及伺服壳体、压块、螺母、泵体泵盖等汽车零部件。生产、加工、研发、销售汽车零部件及配件、普通机械设备及零部件、铝铸件、传动部件；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）。

#### （四）标的公司审计及评估情况

宏马科技2022年度和财务报表业经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具苏公W[2023]A083号审计报告。

同致信德（北京）资产评估有限公司以2022年6月30日为基准日，采用资产基础法和市场法对宏马科技的整体价值进行了评估，并出具了同致信德评报字（2022）第010135号评估报告，选用资产基础法评估结果作为最终评估结论，确定了宏马科技全部权益的评估值为24,545.38万元。

#### （五）备考合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	持股比例(%)	表决权比例(%)
江苏宏马科技股份有限公司	控股子公司	99.13	99.13

#### （六）财务报告批准报出

本备考财务报表业经公司董事会于2023年3月16日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2022年修订）》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注一所述资产重组事项使用。因此，本备考合并财务报表可能不适用于其他用途。为本次重大资产重组之目的，公司需对宏马科技的财务报表进行备考合并。本公司为本次重组交易向证监会进行申报之特殊目的而编制了2022年度的备考合并财务报表，包括备考合并资产负债表、备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。本备考合并财务报表仅包括2022年度的备考合并资产负债表、2022年度的备考合并利润表，不包括2022年度的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及与金融工具相关的风险以及公允价值的披露等财务报表附注，也不包括比较财务报表、本公司个别财务报表及相关财务报表附注。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。除下述事项外，本备考合并财务报表根据附注二所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求。本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

本公司根据下述方法编制本备考合并财务报表：

#### （一）合并成本

公司通过现金支付的方式购买宏马科技99.13%股权，本次交易各方确认标的资产的交易价格为24,000.00万元。本公司在编制备考合并财务报表时，按照支付对价23,790.46万元确定合并对价23,790.46万元，并计入其他应付款。

#### （二）标的公司于模拟购买日可辨认资产和负债的情况

标的公司的各项资产、负债在模拟购买日的初始计量基于各项资产、负债在评估基准日的公允价值进行调整确定，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注三所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

### **（三）权益项目列示**

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务的股东权益按“归属于母公司所有者权益（或股东权益）”和“少数股东权益”列示，不再区分“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“未分配利润”等明细科目。

**（四）备考合并财务报表未考虑本次重大重组事项产生的费用、支出和税收等影响。**

本次交易尚待本公司股东大会审议通过，最终经批准的重大资产重组或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

本备考合并财务报表的编制基础具有可能影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映假设上述附注一中交易已于2020年12月31日完成的情况下，本公司于2021年12月31日以及2022年12月31日的合并财务状况以及2021年度和2022年度的合并经营成果。

在编制备考合并财务报表时，将本次支付现金购买资产的交易视同2021年1月1日实施完毕，实际未支付的现金对价23,790.46万元计入“其他应付款”科目。

## **三、重要会计政策和会计估计**

### **1、遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

### **2、会计期间**

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### **3、营业周期**

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**

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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。

## 6、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，

在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## **7、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **(1) 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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

### **(2) 非同一控制下的企业合并**

参与合并的各方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。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额

的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **8、合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

控制，是指本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本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉

及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

## （2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### ①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整

合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## ②处置子公司或业务

### A、一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### B、分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### ③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### ④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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现

存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### （3）金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，

作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### (5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失

计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 应收款项

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，其他应收款、应收款项融资及长期应收款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、应收款项融资及长期应收款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、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——商业承兑汇票	应收票据承兑人	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，计算预期信用损失
应收票据——银行承兑汇票		
应收账款——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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

按账龄计提预期信用损失比例如下表：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00

2-3年	50.00
3年以上	100.00

2) 债权投资、其他债权投资对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

①具有较低的信用风险

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

②信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工

具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

### ③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产

的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业

应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

#### （7）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （8）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

##### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 10、应收票据

本公司应收票据坏账准备的确认标准和计提方法详见本节“三、重要会计政策及会计估计”之“9、金融工具”。

### 11、应收账款

本公司应收账款坏账准备的确认标准和计提方法详见本节“三、重要会计政策及会计估计”之“9、金融工具”。

### 12、其他应收款

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，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；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策本节“三、重要会计政策及会计估计”之“9、金融工具”。

### 14、存货

#### （1）存货分类：

本公司存货主要包括：原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品、

自制半成品等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法：

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

(4) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法：

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

## 15、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

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、9金融资产减值的测试方法及会计处理方法中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

## 16、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发

生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

## （2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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。确认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，计入当期损益。合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

## 17、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### （1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公及电子设备、其他设备。

### （2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
办公及电子设备	3	5	31.67
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
其他设备	3-5	5	31.67-19.00

## 18、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## 19、使用权资产

使用权资产，指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，在租赁开始日，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。在租赁期开始日后，承租人应当采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。承租人应当参照《企业会计准则第4号-固定资产》有关折旧规定，自租赁期开始日起对使用权资产计提折旧，承租人在确定使用权资产的折旧方法时，通常按直线法对使用权资产计提折旧。

## 20、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的无形资产的摊销年限为：

类别	摊销年限
土地使用权	50 年
办公软件	3-5 年

## 21、长期待摊费用

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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
模具费	工作量法	受益期内
其他费用	直线法	受益期内

## 22、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列。

## 23、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### (2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### (3) 辞退福利

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：本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；本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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 24、租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，

租赁付款额指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项。在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

## 25、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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。

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。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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。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真实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。

## 26、股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 27、收入

### (1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来

的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②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公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）收入计量原则

①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。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## （3）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

国内销售：①领用结算：公司根据合同约定将产品运送至客户指定的收货地点并经客户检验合格领用后，根据客户确认的数量及结算金额确认销售收入。②验收入库结算：公司根据合同约定将产品运送至客户指定的收货地点，取得经客户验收确认后的签收单确认销售收入。

国外销售：对以FOB方式进行交易的客户，公司按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，公司完成合同履约义务，客户获得产品的控制权时公司确认收入；对以FCA方式进行交易的客户，公司将货物装运至客户指定的承运人，发票和装运单同时提交给承运人，货物离场，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，此时公司完成合同履约义务，客户获得产品的控制权时公司确认收入。

## 28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **29、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

#### **(1) 递延所得税资产**

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

#### **(2) 递延所得税负债**

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

### **30、长期资产减值**

当存在下列迹象的，表明长期资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明长期资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **31、租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租

赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 本公司作为承租人的会计处理

①使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司发生的初始直接费用；本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本节“三、重要会计政策及会计估计”之“30、长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

②租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进

一步调减的，将差额计入当期损益：当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (2) 本公司作为出租人的会计处理

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁。

## ②融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本节“三、重要会计政策及会计估计”之“9、金融工具”之“（5）金融工具减值”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 32、所得税费用核算

### （1）所得税费用的会计处理方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ①企业合并；
- ②直接在所有者权益中确认的交易事项。

与股份支付相关的支出在按照会计准则规定确认为成本费用时，其相关的所得税影响区别于税法的规定进行处理：如果税法规定与股份支付相关的支出不允许税前扣除，则不形成暂时性差异；如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，根据会计期末取得的信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下应当确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 33、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### ①执行《企业会计准则解释第15号》

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释第15号”）。

关于试运行销售的会计处理，解释第15号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。本公司执行该规定未对财务报表产生影响。

关于亏损合同的判断，解释第15号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日起施行，企业应当对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定未对财务报表产生影响。

##### ②执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

财政部于2022年5月19日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会〔2022〕13号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调

整前期比较财务报表数据；对2022年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

#### （2）重要会计估计变更

报告期内公司主要会计估计未发生变更。

### 34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）坏账准备计提

本公司自2019年开始采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （2）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价

格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### (3) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### (4) 金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法等。本公司使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽量少采用本公司特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计(例如折现率、标的汇率波动率等)。本公司定期审阅上述估计和假设,必要时进行调整。

### (5) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税营业收入乘以应税税率作为销项税额,减去按照税法规定允许抵扣的进项税额的差额计征	13%, 5%, 6%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按应纳流转税额及免抵增值税额计征	7%，5%
教育费附加	按应纳流转税额及免抵增值税额计征	3%
地方教育附加	按应纳流转税额及免抵增值税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%

## 2、税收优惠

(1) 2021年11月15日，本公司通过高新技术企业重新认定，取得了湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202142000629）；高新技术企业证书有效期为三年，公司享受按照15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(2) 2020年12月2日，宏马科技通过高新技术企业重新认定，取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202032004335），高新技术企业证书有效期为三年，公司享受按照15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(3) 根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》〔2021〕13号，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用享受发生额100%在税前加计扣除。

(4) 根据《湖北省财政厅国家税务总局湖北省税务局关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发〔2021〕8号）规定，本公司本年实际发生的城镇土地使用税享受60%的税收减免优惠。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指2022年12月31日，期初指2021年12月31日，上期指2021年度，本期指2022年度。

### （一）、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	35,211.13	140,886.43
银行存款	305,313,509.71	281,878,302.74
其他货币资金	21,834,307.73	32,557,495.28

项目	期末余额	期初余额
合计	327,183,028.57	314,576,684.45

注：期末其他货币资金中受限的情况。

项目	期末余额	期初余额
银行承兑保证金及利息	21,692,981.59	32,541,578.09
合计	21,692,981.59	32,541,578.09

## (二)、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	135,374,925.58	217,789,975.61
合计	135,374,925.58	217,789,975.61

## (三)、应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,137,675.41	9,215,559.01
商业承兑汇票	6,750,000.00	2,000,000.00
小计	15,887,675.41	11,215,559.01
减：坏账准备	337,500.00	100,000.00
合计	15,550,175.41	11,115,559.01

### 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征	100,000.00	237,500.00				337,500.00
合计	100,000.00	237,500.00				337,500.00

### 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

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

### 4、期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### (四)、应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	105,835,174.86	80,618,114.71
1至2年		1,087,922.00
2-3年		35,404.48
3年以上	1,978,512.22	1,944,404.42
小计	107,813,687.08	83,685,845.61
减：坏账准备	7,270,270.96	6,210,596.80
合计	100,543,416.12	77,475,248.81

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	293,094.45	0.27	293,094.45	100.00		293,094.45	0.35	293,094.45	100.00	
按组合计提坏账准备	107,520,592.63	99.73	6,977,176.51	6.49	100,543,416.12	83,392,751.16	99.65	5,917,502.35	7.10	77,475,248.81
其中：										
信用风险组合	107,520,592.63	99.73	6,977,176.51	6.49	100,543,416.12	83,392,751.16	99.65	5,917,502.35	7.10	77,475,248.81
合计	107,813,687.08	100.00	7,270,270.96	6.74	100,543,416.12	83,685,845.61	100.00	6,210,596.80	7.42	77,475,248.81

### 3、期末按单项计提坏帐准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备金额	备注
斯柯达汽车公司 (Škoda Auto a. s.)	293,094.45	293,094.45	子公司破产,款项收回的可能性较小
合计	293,094.45	293,094.45	

### 4、组合中,按账龄信用风险组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
1年以内	105,835,174.86	5,291,758.74	100,543,416.12	80,618,114.71	4,030,905.74	76,587,208.97
1至2年				1,087,922.00	217,584.40	870,337.60
2至3年				35,404.48	17,702.24	17,702.24
3年以上	1,685,417.77	1,685,417.77		1,651,309.97	1,651,309.97	
合计	107,520,592.63	6,977,176.51	100,543,416.12	83,392,751.16	5,917,502.35	77,475,248.81

### 5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	293,094.45					293,094.45
按组合计提坏账准备	5,917,502.35	1,059,674.16				6,977,176.51
合计	6,210,596.80	1,059,674.16				7,270,270.96

### 6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	期末坏账准备余额
Audi Hungaria Zrt.	21,262,691.90	19.72	1,063,134.60
蒂森克虏伯发动机系统 (常州) 有限公司	12,054,894.92	11.18	602,744.75
中国第一汽车股份有限公司	9,326,571.94	8.65	466,328.60

单位名称	账面余额	占应收账款总额的 比例 (%)	期末坏账准备 余额
华域麦格纳电驱动系统有限公司	8,450,165.49	7.84	422,508.27
Volkswagen plants in europe	6,951,055.55	6.45	347,552.78
合计	58,045,379.80	53.84	2,902,269.00

## (五)、应收款项融资

### 1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,489,000.00	16,676,597.00
合计	4,489,000.00	16,676,597.00

### 2、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

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	35,369,369.25	
合计	35,369,369.25	

注：期末公司应收款融资均为银行承兑汇票，且承兑人均均为信用级别较高的银行，本公司认为所持有的银行承兑汇票到期不获兑付的可能性很低，故未计提坏账准备。

## (六)、预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,319,120.59	99.78	1,046,273.16	99.27
1-2 年			5,638.14	0.53
2-3 年	5,015.93	0.21	2,095.00	0.20
3 年以上	197.00	0.01		
合计	2,324,333.52	100.00	1,054,006.30	100.00

2、期末无超过一年的重要预付账款；

3、期末余额前五名的预付账款情况：

单位名称	账面余额	占预付款项总额的比例(%)	性质
世肯（上海）精密设备有限公司	549,606.87	23.65	材料款
江苏省电力公司太仓市供电公司	548,054.57	23.58	电费
太仓市天然气有限公司	402,607.85	17.32	气款
十堰深度信息技术有限	383,000.00	16.48	技术服务
中石化太仓石油分公司	196,969.99	8.47	油款
合计	2,080,239.28	89.50	

### （七）、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,266,173.33	843,819.28
合计	1,266,173.33	843,819.28

1、应收利息

无

2、应收股利

无

3、其他应收款

（1）按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,924,267.54	835,061.46
1至2年	301,086.45	-
2至3年		101,021.80
3年以上	102,021.80	1,000.00

项目	期末余额	期初余额
小计	2,327,375.79	937,083.26
减：坏账准备	1,061,202.46	93,263.98
合计	1,266,173.33	843,819.28

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	63,700.69	52,144.00
押金及保证金	142,887.18	148,021.80
代扣代缴款项	970,256.08	736,917.46
退税款	305,531.84	
预付采购设备款转其他应收款金额	845,000.00	
合计	2,327,375.79	937,083.26

### (3) 信用减值损失计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发)	整个存续期预期信用损失(已发)	
2022年1月1日余额	93,263.98			93,263.98
2022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	70,921.19	52,017.29	845,000.00	967,938.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2022年12月31日余额	164,185.17	52,017.29	845,000.00	1,061,202.46

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款比例 (%)	期末坏账准备余额
常州派腾精密模具有限公司	非关联方	845,000.00	1年以内	36.31	845,000.00
代垫医药费	非关联方	505,086.45	1年以内、 1至2年	21.70	63,517.29
国家税务总局十堰经济技术开发区税务局	非关联方	305,531.84	1年以内	13.13	15,276.59
代扣代缴医疗保险	非关联方	289,034.00	1年以内	12.42	14,451.70
宁波君灵模具技术有限公司	非关联方	85,824.05	3年以上	3.69	85,824.05
合计		2,030,476.34		87.25	1,024,069.63

(八)、存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,476,583.91	117,002.61	11,359,581.30	13,725,621.16		13,725,621.16
周转材料	7,235,240.66	529,902.95	6,705,337.71	10,401,952.45	1,066,996.67	9,334,955.78
库存商品	10,136,572.07	1,038,544.64	9,098,027.43	9,258,861.50		9,258,861.50
发出商品	11,285,792.19	307,094.73	10,978,697.46	4,899,729.06	3,411.83	4,896,317.23
在产品	12,900,233.61	1,337,721.80	11,562,511.81	10,063,761.53		10,063,761.53
自制半成品	7,834,451.79	1,167,015.23	6,667,436.56	4,063,458.67	1,655,708.86	2,407,749.81
合计	60,868,874.23	4,497,281.96	56,371,592.27	52,413,384.37	2,726,117.36	49,687,267.01

2、存货跌价准备计提、转回情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他	

类别	2021年12月31	本期变动金额			2022年12月
原材料		117,002.61			117,002.61
库存商品		1,038,544.64			1,038,544.64
发出商品	3,411.83	307,094.72	3,411.83		307,094.72
周转材料	1,066,996.67	529,902.95	1,066,996.67		529,902.95
在产品		1,337,721.80			1,337,721.80
自制半成品	1,655,708.86	1,167,015.24	1,655,708.86		1,167,015.24
合计	2,726,117.36	4,497,281.96	2,726,117.36		4,497,281.96

### (九)、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴城镇土地使用税		61,100.18
计提大额存单利息	361,777.78	
预交增值税	93,712.40	161,916.56
待取得抵扣凭证的进项税额	640,354.53	
待摊费用	43,200.00	10,800.00
合计	1,139,044.71	233,816.74

### (十)、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
湖北十堰农村商业银行股份有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00
合计	10,500,000.00	10,500,000.00

### (十一)、固定资产

#### 1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公、电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	77,349,581.46	313,942,677.62	5,128,378.68	28,592,173.8	425,012,811.56
2. 本期增加金额		33,319,931.56	4,106.19	942,315.30	34,266,353.05

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公、电子设备 及其他	合计
(1) 购置		18,378,574.16	4,106.19	692,724.31	19,075,404.66
(2) 在建工程转		14,941,357.40		249,590.99	15,190,948.39
3. 本期减少金额		8,164,472.24	153,846.15	387,135.20	8,705,453.59
(1) 处置或报废		8,164,472.24	153,846.15	387,135.20	8,705,453.59
4. 期末余额	77,349,581.46	339,098,136.94	4,978,638.72	29,147,353.9	450,573,711.02
二、累计折旧:					
1. 期初余额	23,128,360.57	144,091,870.12	3,683,414.32	22,279,110.6	193,182,755.69
2. 本期增加金额	4,098,413.78	31,438,859.88	240,750.52	2,113,753.13	37,891,777.31
(1) 计提	4,098,413.78	31,438,859.88	240,750.52	2,113,753.13	37,891,777.31
3. 本期减少金额		5,843,477.65	146,153.85	339,237.42	6,328,868.92
(1) 处置或报废		5,843,477.65	146,153.85	339,237.42	6,328,868.92
4. 期末余额	27,226,774.35	169,687,252.35	3,778,010.99	24,053,626.3	224,745,664.08
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额		5,653,149.78	1,912.57		5,655,062.35
3. 本期减少金额		43,715.11			43,715.11
4. 期末余额		5,609,434.67	1,912.57		5,611,347.24
四、账面价值					
1. 期末账面价值	50,122,807.11	163,801,449.92	1,198,715.16	5,093,727.51	220,216,699.70
2. 期初账面价值	54,221,220.89	169,850,807.50	1,444,964.36	6,313,063.12	231,830,055.87

2、期末固定资产抵押、担保的情况详见“(四十七)、所有权或使用权受到限制的资产”。

3、截至 2022 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产的明细如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房产及建/构筑物	1,036,724.37	尚未办理

## (十二)、在建工程

### 1、在建工程明细

工程项目	期末余额	期初余额
自动化生产线工程	261,482.96	61,792.07
自动化升级改造(募投项目)	51,700.00	
二期工程(扩建新能源汽车轻量化零部件项目)	26,574,293.88	4,557,520.64
极望 J9-MES 生产制造执行系统	289,380.53	212,389.38
立式加工中心	3,312,979.94	
模具	2,308,761.10	
GS61 检测工作站	109,980.00	
EA888 滤清器支架检测工作站	116,910.00	
鼎捷 T100 管理软件 V3.0	1,015,441.21	
泛微 OA 软件	140,073.47	
镗铣专机		5,778,000.00
缸盖罩壳气密机		256,637.17
支架通用气密机		138,053.10
GEN3 支架气密机		127,433.63
其他		27,610.62
合计	34,181,003.09	11,159,436.61

### 2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	期末 余额	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金 来源
二期工程	4,557,520.64	22,016,773.24			26,574,293.88				自筹资金
自动化生产线工程	61,792.07	398,408.28	198,717.39		261,482.96				自筹资金
自动化升级改造（募投项 目）		80,449.70	28,749.70		51,700.00				募集资金
合计	4,619,312.71	22,495,631.22	227,467.09		26,887,476.84				

注：报告期末在建工程无用于抵押、担保或所有权受限的情况。

### (十三)、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,447,522.49	1,447,522.49
(2) 本期增加金额		
— 新增租赁		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	1,447,522.49	1,447,522.49
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	457,112.37	457,112.37
(2) 本期增加金额	457,112.37	457,112.37
— 计提	457,112.37	457,112.37
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	914,224.74	914,224.74
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	533,297.75	533,297.75
(2) 上年年末账面价值	990,410.12	990,410.12

### (十四)、无形资产

#### 1、无形资产分类

项目	土地使用权	软件使用权	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	54,372,963.82	3,055,005.73	12,432,210.00	69,860,179.55
2. 本期增加金额		52,035.40		52,035.40
(1) 购置		52,035.40		52,035.40
(1) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	54,372,963.82	3,107,041.13	12,432,210.00	69,912,214.95
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,104,010.30	2,441,733.87		5,545,744.17
2. 本期增加金额	1,102,373.68	471,387.23	1,184,020.00	2,757,780.91
(1) 计提	1,102,373.68	471,387.23	1,184,020.00	2,757,780.91
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	4,206,383.98	2,913,121.10	1,184,020.00	8,303,525.08
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	50,166,579.84	193,920.03	11,248,190.00	61,608,689.87
2. 期初账面价值	51,268,953.52	613,271.86	12,432,210.00	64,314,435.38

注：报告期末无形资产抵押、担保的情况详见“（四十七）、所有权或使用权受到限制的资产”。

#### （十五）、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少	期末余额

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少	期末余额
模具	10,275,801.65	14,755,240.60	9,608,975.60	4,693,554.40	10,728,512.25
吸塑包装	2,253,313.13	1,356,546.89	894,745.20	-	2,715,114.82
精加工无尘车间	34,777.02		34,777.02		
废气处理工程		165,137.62	13,761.47		151,376.15
车间装修	338,938.17		176,837.40		162,100.77
车间墙面清洗		287,996.00	39,999.40		247,996.60
其他	111,286.89		9,312.39		101,974.50
合计	13,014,116.86	16,564,921.11	10,778,408.48	4,693,554.40	14,107,075.09

## (十六)、递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	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				
信用减值准备	2,517,543.13	377,631.47	1,754,917.13	263,237.57
税款抵减	2,431,491.71	364,723.76	2,491,160.22	373,674.03
交易性金融资产	9,537,935.18	1,430,690.28		
合计	14,486,970.02	2,173,045.51	4,246,077.35	636,911.60

### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产				
公允价值变动			1,588,478.10	238,271.71
合计			1,588,478.10	238,271.71

### 3、未确认的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	未确认可抵扣暂时性差异	未确认递延所得税资产	未确认可抵扣暂时性差异	未确认递延所得税资产
信用减值准备	6,151,430.29	1,146,081.24	4,648,943.65	879,077.23
存货减值准备	4,497,281.96	674,592.29	2,906,715.03	436,007.25
长期资产减值准备	8,714,744.92	1,307,211.74		
可抵扣亏损	59,909,736.01	9,096,330.05	21,355,430.59	3,516,699.18
合计	79,273,193.18	12,224,215.32	28,911,089.27	4,831,783.66

### 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	期初余额	备注
2026	1,098,696.44	3,133,845.93	
2031	18,221,584.66	18,221,584.66	
2032	40,589,454.91		
合计	59,909,736.01	21,355,430.59	

### (十七)、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	4,196,085.37	
预付设备款	9,980,305.86	8,808,029.93
预付工程款	103,561.84	5,341,426.37
股权收购保证金	50,000,000.00	
合计	64,279,953.07	14,149,456.30

### (十八)、短期借款

#### 1、短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
抵押及保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00

借款条件	期末余额	期初余额
未到期应收票据贴现转入金额		
应付利息	96,527.78	100,000.00
<b>合计</b>	<b>80,096,527.78</b>	<b>80,100,000.00</b>

## 2、期末短期借款明细情况

贷款银行	贷款金额	合同贷款期限	借款类型	备注
中国银行股份有限公司 太仓分行	10,000,000.00	2022年7月21日至2023 年7月20日	抵押及保证	注(1)
中国银行股份有限公司 太仓分行	10,000,000.00	2022年8月18日至2023 年8月17日	抵押及保证	注(1)
中国银行股份有限公司 太仓分行	10,000,000.00	2022年11月22日至 2023年5月20日	抵押及保证	注(1)
中国银行股份有限公司 太仓分行	20,000,000.00	2022年9月23日至2023 年3月22日	抵押及保证	注(1)
交通银行股份有限公司 太仓分行	10,000,000.00	2022年5月27日至2023 年5月24日	抵押	注(2)
交通银行股份有限公司 太仓分行	10,000,000.00	2022年7月15日至2023 年7月13日	抵押	注(2)
交通银行股份有限公司 太仓分行	10,000,000.00	2022年9月7日至2023 年7月23日	抵押	注(2)
<b>合计</b>	<b>80,000,000.00</b>			

注(1)：2022年7月21日，公司与中国银行签订合同号为“2022年苏州太仓382816365借字第004号”流动资金借款合同，贷款金额为1,000.00万元人民币。

2022年8月18日，公司与中国银行签订合同号为“2022年苏州太仓382816365借字第005号”流动资金借款合同，贷款金额为1,000.00万元人民币。

2022年11月22日，公司与中国银行签订合同号为“2022年苏州太仓382816365借字第007号”流动资金借款合同，贷款金额为1,000.00万元人民币。

2022年9月23日，公司与中国银行签订合同号为“2022年苏州太仓382816365借字第

006号”流动资金借款合同，贷款金额为2,000.00万元人民币。

注（2）：2022年5月27日，公司与交通银行签订合同号为“Z2205LN15643942”流动资金借款合同，贷款金额为1,000.00万元人民币。

2022年7月15日，公司与交通银行签订合同号为“Z2207LN15696412”流动资金借款合同，贷款金额为1,000.00万元人民币。

2022年9月7日，公司与交通银行签订合同号为“Z2209LN15644888”流动资金借款合同，贷款金额为1,000.00万元人民币。

注（3）：短期借款抵押情况详见本附注“五、（四十八）、所有权或使用权受到限制的资产”。

### （十九）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	21,692,981.59	32,541,578.09
<b>合计</b>	<b>21,692,981.59</b>	<b>32,541,578.09</b>

注：期末无已到期未支付的应付票据。

### （二十）、应付账款

#### 1、应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	66,560,055.73	45,949,951.83
1至2年	1,005,292.97	3,024,846.30
2至3年	2,869,202.65	565,809.13
3年以上	339,507.71	80,187.20
<b>合计</b>	<b>70,774,059.06</b>	<b>49,620,794.46</b>

#### 2、重要的账龄超过1年的应付账款如下表所示：

债权单位名称	期末余额
上海浩勇精密机械有限公司	2,758,651.07
<b>合计</b>	<b>2,758,651.07</b>

### (二十一)、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	66,492.08	174,111.10
合计	66,492.08	174,111.10

### (二十二)、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	70,182.49	173,609.09
合计	70,182.49	173,609.09

### (二十三)、应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,738,391.42	73,827,310.18	70,973,772.60	10,591,929.00
二、离职后福利-设定提存计划		4,676,208.75	4,676,208.75	
三、辞退福利		2,100.00	2,100.00	
合计	7,738,391.42	78,505,618.93	75,652,081.35	10,591,929.00

#### 2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,737,506.78	65,293,573.78	62,631,203.08	10,399,877.48
二、职工福利费		3,141,247.59	3,036,183.59	105,064.00
三、社会保险费		2,785,736.01	2,785,736.01	
其中：医疗保险费		2,355,455.86	2,355,455.86	
工伤保险费		261,512.59	261,512.59	
生育保险费		168,767.56	168,767.56	
四、住房公积金		2,194,440.80	2,194,440.80	
五、工会经费和职工教育经费	884.64	412,312.00	326,209.12	86,987.52
合计	7,738,391.42	73,827,310.18	70,973,772.60	10,591,929.00

#### 3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,514,802.13	4,514,802.13	
2、失业保险费		161,406.62	161,406.62	
合计		4,676,208.75	4,676,208.75	

#### (二十四)、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	4,466,585.03	3,417,367.62
企业所得税	12,217,223.26	8,217,832.60
城建税	419,014.45	244,227.96
城镇土地使用税	41,219.49	23,735.79
教育费附加	196,055.29	123,451.58
地方教育费附加	130,703.54	82,301.06
个人所得税	191,608.33	323,710.08
房产税	170,678.13	165,442.31
印花税	51,630.14	16,100.90
环境保护税	19,811.77	2,800.00
合计	17,904,529.43	12,616,969.90

#### (二十五)、其他应付款

##### 1、其他应付款按分类披露

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	260,627,417.59	238,173,645.70
合计	260,627,417.59	238,173,645.70

##### 2、应付利息

无

##### 3、应付股利

无

#### 4、其他应付款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	22,614,768.79	238,065,645.70
1至2年	237,904,648.80	106,000.00
2至3年	106,000.00	
3年以上	2,000.00	2,000.00
合计	260,627,417.59	238,173,645.70

##### (2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项及其他	260,627,417.59	238,173,645.70
合计	260,627,417.59	238,173,645.70

#### (二十六)、一年内到期的其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款本金及利息	4,082,578.22	
一年内到期的租赁负债	477,279.90	448,459.28
合计	4,559,858.12	448,459.28

#### (二十七)、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,123.72	22,569.18
未终止确认应收票据	3,000,000.00	
合计	3,009,123.72	22,569.18

#### (二十八)、长期借款

##### 1、长期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	12,231,595.87	
应付利息	16,138.91	
<b>合计</b>	<b>12,247,734.78</b>	

## 2、期末长期借款明细情况

贷款银行	贷款金额	合同贷款期限	借款类型
交通银行股份有限公司太仓分行	3,630,690.00	2022/2/11 至 2025/12/7	抵押及保证
交通银行股份有限公司太仓分行	1,769,275.42	2022/6/7 至 2025/12/7	抵押及保证
交通银行股份有限公司太仓分行	428,835.00	2022/4/1 至 2025/12/7	抵押及保证
交通银行股份有限公司太仓分行	369,000.00	2022/2/24 至 2025/12/7	抵押及保证
交通银行股份有限公司太仓分行	154,500.00	2022/3/24 至 2025/12/7	抵押及保证
交通银行股份有限公司太仓分行	3,501,846.25	2022/7/28 至 2025/12/7	抵押及保证
交通银行股份有限公司太仓分行	2,377,449.20	2022/9/23 至 2025/12/7	抵押及保证
借款利息	16,138.91		
<b>合计</b>	<b>12,247,734.78</b>		

注：一年内到期的长期借款已重分类至一年内到期的长期借款。

## (二十九)、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款		570,155.84
<b>合计</b>		<b>570,155.84</b>

## (三十)、预计负债

项目	期末余额	期初余额
亏损合同		554,493.85
<b>合计</b>		<b>554,493.85</b>

## (三十一)、递延收益

项目名称	期初余额	本期新增 补助金额	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
智能制造和企业转型升级奖励	66,835.57		29,848.91		36,986.66	与资产相关
智能制造和转型升级	45,183.97		20,179.26		25,004.71	与资产相关
智能制造项目	21,378.39		8,702.71		12,675.68	与资产相关
技术改造综合奖补	25,043.48		9,000.02		16,043.46	与资产相关
2019年度推动工业中高端迈进奖励	179,000.37		64,328.27		114,672.10	与资产相关
2020年省级工业企业技术改造奖励	26,812.50		8,625.00		18,187.50	与资产相关
2020年度推动经济向中高端迈进政策项目资金	128,797.20		44,546.40		84,250.80	与资产相关
合计	493,051.48		185,230.57		307,820.91	

## (三十二)、营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	378,088,445.61	294,613,680.54	375,922,343.00	272,580,415.74
其他业务	10,803,058.84	9,932,394.62	12,128,275.10	9,461,406.93
合计	388,891,504.45	304,546,075.16	388,050,618.10	282,041,822.67

### 2、主营业务分产品

项目	产品类别	本期发生额		上期发生额	
		营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
动力总成 系统零部 件	主轴承盖	143,027,599.99	64,492,504.62	157,354,265.16	65,425,358.76
	缸盖罩壳	129,195,172.76	120,515,975.80	131,717,694.63	113,079,573.69
	油底壳	24,973,428.71	24,974,220.61	23,851,402.70	22,970,775.51
	发动机支架	23,391,579.01	27,465,207.31	14,547,470.91	18,166,041.21

项目	产品类别	本期发生额		上期发生额	
		营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
泵类	泵类	16,984,079.64	23,311,719.09	19,065,158.70	26,664,789.49
新能源汽	新能源汽车	24,006,305.24	19,017,482.07	14,057,616.74	11,300,797.23
转向系统	转向系统零	15,781,809.24	14,470,348.50	14,283,535.02	14,228,171.88
其他	其他	728,471.02	366,222.54	1,045,199.14	744,907.97
合计		378,088,445.61	294,613,680.54	375,922,343.00	272,580,415.74

### (三十三)、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,030,200.00	1,373,828.19
教育费附加	471,358.58	636,482.85
地方教育费附加	314,239.06	418,320.04
房产税	718,072.53	682,281.22
城镇土地使用税	164,877.96	164,789.23
印花税	154,895.82	122,595.96
环境保护税	97,839.18	19,619.19
车船税	6,180.00	6,180.00
合计	2,957,663.13	3,424,096.68

### (三十四)、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
质量费用	1,170,041.13	1,526,243.58
职工薪酬	1,260,933.38	1,125,729.39
仓储费	67,392.87	90,580.78
业务招待费	117,904.76	202,682.20
境外市场劳务费	69,648.48	136,176.60
差旅费	74,697.26	89,236.93
其他	400,550.52	85,027.83
合计	3,161,168.40	3,255,677.31

### (三十五)、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,881,879.03	10,267,497.33
折旧摊销费用	4,588,670.16	5,240,420.97
办公费	1,808,502.68	1,742,034.83
差旅费	1,117,925.86	830,964.77
业务招待费	1,735,164.85	2,237,737.30
中介咨询费	2,950,682.41	4,383,554.45
保险费	145,799.30	140,845.22
董事会费	480,000.00	467,500.00
水电费	161,222.34	105,607.40
维修维护费	586,400.18	739,911.41
租赁费	137,700.00	192,000.00
停工损失	1,904,686.60	
转板费用	4,988,679.22	
其他费用	870,804.88	662,152.10
<b>合计</b>	<b>36,358,117.51</b>	<b>27,010,225.78</b>

### (三十六)、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,037,587.16	9,234,611.53
直接材料	3,466,409.69	3,769,389.50
设计及检验费	100,365.03	152,098.42
设备运行维护费	1,336,183.17	1,036,498.02
折旧与摊销	2,118,227.10	2,294,449.64
研发燃料及动力	885,856.53	1,010,264.56
模具装备开发及制造费		14,700.16
装备调试与试验费	792,556.76	779,428.23
其他费用	87,350.30	986,950.38
<b>合计</b>	<b>18,824,535.74</b>	<b>19,278,390.44</b>

### (三十七)、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,595,130.44	3,821,936.42
手续费	76,128.98	75,961.61
减：利息收入	5,088,171.03	1,545,370.85
减：汇兑收益	4,993,151.38	-
加：汇兑损失		3,033,160.95
加：现金折扣		184,887.30
合计	-5,410,062.99	5,570,575.43

### (三十八)、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
专精特新奖励款	700,000.00	-
商务经济三项工作先进单位奖励		100,000.00
返还个税手续费	29,824.12	40,470.19
开发区关于高新技术企业复审通过奖励	100,000.00	
开发区黄金十条商贸奖励	370,000.00	426,000.00
开发区人社惠企补贴款	1,000.00	
开发区高新技术局商标注册奖励		4,000.00
十堰市工业企业转型升级奖励		80,000.00
递延收益摊销	185,230.57	249,873.97
先进企业奖励		200,000.00
专利资助奖励		3,600.00
高企认定与申报奖励		200,000.00
上市股改奖励		500,000.00
安全技能培训补贴	700.00	4,900.00
优技补贴		3,690.00

补助项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	26,370.00	37,982.45
增值税退税手续费		10,785.31
2020年度紧缺高技能人才培养奖励	20,000.00	
十堰市劳动局一次性扩岗补助	1,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,434,124.69</b>	<b>1,861,301.92</b>

### (三十九)、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售理财产品取得的投资收益	5,324,863.23	14,545,699.86
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	753,480.00	753,480.00
贴现应收款项融资金额手续费	-144,110.85	-13,231.43
<b>合计</b>	<b>5,934,232.38</b>	<b>15,285,948.43</b>

### (四十)、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-11,126,413.30	-462,611.35
<b>合计</b>	<b>-11,126,413.30</b>	<b>-462,611.35</b>

### (四十一)、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-967,938.48	-54,881.95
应收账款坏账损失	-1,059,674.16	822,866.03
应收票据坏账损失	-237,500.00	42,500.00
<b>合计</b>	<b>-2,265,112.64</b>	<b>810,484.08</b>

### (四十二)、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货减值损失	-1,590,566.93	-2,142,936.22

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-5,655,062.35	
长期待摊费用减值损失	-3,059,682.57	
合计	-10,305,311.85	-2,142,936.22

#### (四十三)、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售长期资产	-526,444.70	-72,916.20
合计	-526,444.70	-72,916.20

#### (四十四)、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
索赔收入		587,831.14
废料销售	150,141.42	152,198.24
上市及转板奖励	7,000,000.00	
其他	46,296.57	17,064.10
合计	7,196,437.99	757,093.48

#### (四十五)、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	2,395,871.93	153,753.76
工伤补偿	78,212.14	81,799.56
捐赠支出	18,000.00	53,867.00
滞纳金	57,008.52	2,552.64
其他		2,254,652.88
合计	2,549,092.59	2,546,625.84

#### (四十六)、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,204,876.36	10,977,758.68
递延所得税费用	-1,774,405.62	45,467.18

合计	7,430,470.74	11,023,225.86
----	--------------	---------------

#### (四十七)、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年12月31日	受限原因
货币资金	21,692,981.59	票据保证金及利息
应收票据	3,000,000.00	已背书未终止确认
固定资产	40,143,573.24	获取银行贷款，设定抵押
无形资产	19,397,088.65	获取银行贷款，设定抵押
合计	84,233,643.48	

#### 六、合并范围变更

报告期内本公司合并范围未发生变化。

#### 七、在其他主体中的权益

##### (一) 在子公司的权益

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	
江苏宏马科技股份有限公司	太仓市	太仓市双凤镇凤扬路108号	汽车零部件	99.13		购买

#### 八、公允价值披露

##### 1、以公允价值计量的资产和负债的各期末公允价值

项目	2022年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	135,374,925.58			135,374,925.58
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	135,374,925.58			135,374,925.58

项目	2022年12月31日公允价值			
(二) 其他权益工具投资			10,500,000.00	10,500,000.00
(三) 应收款项融资			4,489,000.00	4,489,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	135,374,925.58		14,989,000.00	150,363,925.58
二、非持续的公允价值计量				

## 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：

在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

## 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：

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

## 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：

本公司第三层次公允价值计量项目为收到的6+9银行承兑汇票，无活跃交易市场，无法通过公开信息获取公允价值，所以公司按取得成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 九、关联方及关联交易

### (一)、关联方情况

根据《公司法》和《企业会计准则第36号—关联方披露》的相关规定，结合公司的实际情况，公司关联方如下：

#### 1、存在控制关系的关联方

关联方名称（姓名）	与本公司的关系
王世斌	控股股东、董事长、法定代表人、总经理、直接及间接持有公司57.88%股份
姜雪	董事、董事会秘书，直接及间接持有公司14.54%股份、王世斌之妻

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、（一）在子公司中的权益。

## 3、其他关联方

序号	姓名	关联关系
1	蒋在春	董事、副总经理
2	何华强	董事、副总经理
3	杨长生	董事
4	孙洁	独立董事
5	沈烈	独立董事
6	许霞	独立董事
7	王奎	财务总监
8	王宝文	监事
9	叶金星	监事
10	梁霞	监事
11	王世虎	实际控制人的哥哥、公司职员
12	王世凤	实际控制人的姐姐、公司职员
13	十堰众远股权投资中心（有限合伙）	股东
14	十堰君涛数码产品经营部	根据“实质重于形式”原则认定的关联方
15	十堰达川物流有限公司	根据“实质重于形式”原则认定的关联方
16	应志昂、程孟宜、应承洋、应承晔	子公司股东
17	上海瑞鼎机电科技有限公司	持有子公司 5%以上股份的法人股东
18	共青城众泽投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的合伙企业

## （二）、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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
瑞鼎机电科技（昆山）有限公司	采购材料	2,691,644.17	13,851.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		2,691,644.17	13,851.00

#### 出售商品/提供劳务情况表

无

#### 2、关联担保情况

无

#### 3、关联方资金拆借

无

#### 4、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,127,039.12	3,531,161.44
合计	5,127,039.12	3,531,161.44

#### 5、期末关联方应收应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付账款		
瑞鼎机电科技（昆山）有限公司	2,050,693.15	13,851.00
合计	2,050,693.15	13,851.00

#### 十、承诺及或有事项

##### 1、重要承诺事项

本公司不存在应披露的承诺事项。

##### 2、或有事项

本公司不存在应披露的或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

根据 2022 年 8 月 22 日公司第三届董事会第十三次会议审议通过的《关于签署〈关于江苏宏马科技股份有限公司之股权转让意向协议书〉的议案》。公司拟以支付现金方式，受让应志昂、程孟宜、应承洋、应承晔持有及控制的江苏宏马科技股份有限公司 82.68%的股权，及应悠汀、瑞鼎机电持有的江苏宏马科技股份有限公司 16.44%的股权。

截止本备考报告出具日，本次重大重组事项还在持续推动中，尚未完成。

除上述事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 分部信息

公司在报告期内业务单一，主要生产汽车零配件，管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十三、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	-575,611.73	-226,669.96
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）	8,556,363.08	1,853,884.73
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	-5,801,550.07	14,083,088.51

项目	2022 年度	2021 年度
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	-2,303,487.57	-1,635,778.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,974,008.08	-2,150,790.36
非经营性损益对利润总额的影响的合计	-5,098,294.37	11,923,734.32
减：所得税影响额	-404,368.32	1,572,219.50
非经常性损益合计	-4,693,926.05	10,351,514.82
减：少数股东权益影响额（税后）	-20,975.39	12,591.93
归属于母公司所有者的非经常性损益合计	-4,672,950.66	10,338,922.89

## 2、净资产收益率及每股收益

2022 年度利润	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	1.56	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.36	0.14	0.14

2021 年度利润	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	8.37	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.64	0.40	0.40

十堰市泰祥实业股份有限公司  
二〇二三年三月十六日





# 营业执照

(副本)

编号 3202006668202206220010

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



名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月18日

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业验资报告，清算审计，法律、法规规定的其他经营活动；办理企业合并、分立、清算、年度财务、会计审计及其他业务；企业管理咨询、会计培训，经相关部门批准后方可开展经营。



登记机关

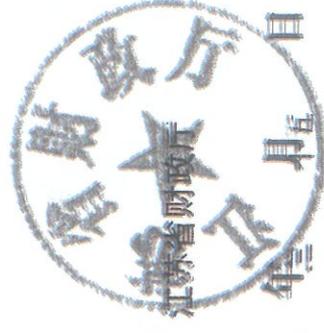
2022

年06月22日

证书序号: 0001561

# 说明

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



发证机关:

二〇一三年九月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 张彩斌  
 主任会计师:  
 经营场所: 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 32020028  
 批准执业文号: 苏财会[2013]36号  
 批准执业日期: 2013年09月12日



中国注册会计师协会

姓名: 陈建忠

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1970-02-17

Date of birth

工作单位: 中证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 湖北分所

Working unit

身份证号码

Identity card No: 420121197002170730



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate

42000524574

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2009 10

年 /y 月 /m 日 /d

注意事項

- 一、註冊會計師執行業務，必要時須向委託方出示本證書。
- 二、本證書只限於本人使用，不得轉讓、涂改。
- 三、註冊會計師停止執行法定業務時，應將本證書繳還主管註冊會計師協會。
- 四、本證書如遺失，應立即向主管註冊會計師協會報告，聲報聲明作廢後，辦理補發手續。

NOTES

- 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

註冊會計師工作單位變更事項登記  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意備出  
Agree the holder to be transferred from

北京永拓會計師事務所  
北京永拓會計師事務所  
（特殊普通合夥）湖北分所  
CPAs

轉出協會蓋章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年8月10日

同意備入  
Agree the holder to be transferred to

江蘇弘天會計師事務所  
江蘇弘天會計師事務所  
（特殊普通合夥）湖北分所  
CPAs

轉入協會蓋章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年8月10日



姓名 郭軍  
Full name \_\_\_\_\_  
性別 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1971-05-08  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作單位 立信會計師事務所（特殊普通合夥）湖北分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份證號碼 420606197105081056  
Identity card No. \_\_\_\_\_

年度檢驗登記  
Annual Renewal Registration

本證書經檢驗合格，繼續有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



證書編號：  
No. of Certificate

110000102384

批准註冊協會：  
Authorized Institute of CPAs

湖北省註冊會計師協會

發證日期：  
Date of Issuance

2008 年 11 月 19 日  
/y /m /d

日