



华洋赛车

NEEQ : 834058

浙江华洋赛车股份有限公司

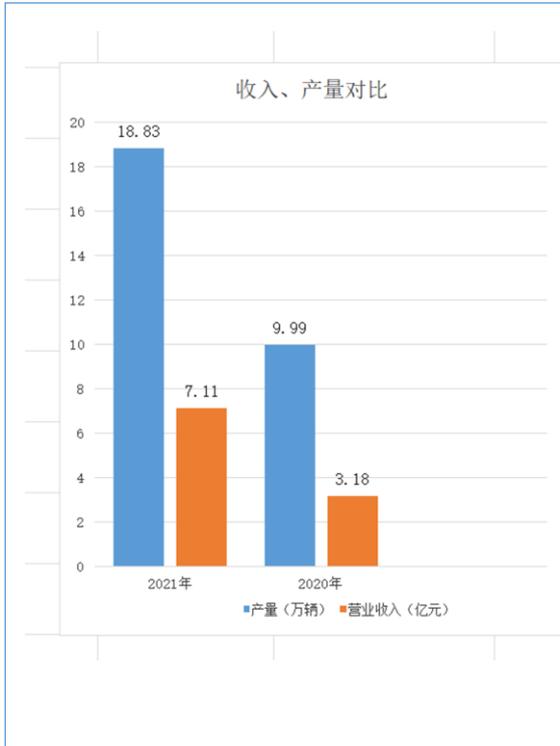
Zhejiang Kayo motor co.,Ltd.



年度报告

— 2021 —

## 公司年度大事记



2021 虽然全球经济受疫情影响还在持续，市场波动仍较大，但公司实施的针对重点市场积极的市场策略见效明显，全年销售额同比 2020 年有显著提升，实现销售收入 71,106.60 万元，对比 2020 年全年同期增幅达到 123.34%。



2021 年全年华洋赛车队共参加各地公开赛 30 多场次，赢得冠军 19 个，亚军 2 个，季军 3 个，不断提升了企业品牌的知名度和美誉度，得到了很好的宣传和推广效果。

---

# 目 录

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 公司年度大事记.....                  | 2   |
| 第一节 重要提示、目录和释义 .....          | 4   |
| 第二节 公司概况 .....                | 6   |
| 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 .....     | 8   |
| 第四节 管理层讨论与分析 .....            | 122 |
| 第五节 重大事件 .....                | 24  |
| 第六节 股份变动、融资和利润分配 .....        | 277 |
| 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 ..... | 311 |
| 第八节 行业信息 .....                | 344 |
| 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护 .....     | 355 |
| 第十节 财务会计报告 .....              | 400 |
| 第十一节 备查文件目录 .....             | 145 |

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人戴鹏、主管会计工作负责人戴鹏及会计机构负责人（会计主管人员）张堂忠保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告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，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

| 事项   | 是或否  |
|--|--|
| 是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否审议通过年度报告  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议年度报告的董事                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未按要求披露的事项  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【重大风险提示表】

| 重大风险事项名称        | 重大风险事项简要描述   |
|-----------------|--|
| 实际控制人不当控制风险     | 公司实际控制人戴继刚直接持有公司 49.6001%的股份，担任公司董事长，能对公司的战略决策、经营管理产生重大影响。若公司实际控制人不能有效执行内部控制制度，利用控股地位对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司、其他股东及债权人带来风险。 |
| 宏观经济波动风险        | 由于新冠疫情的持续影响，全球经济仍存在较大不确定因素，虽然国内疫情控制较好，但国际贸易波动仍然较大，海运持续紧张，国内经济亦存在一定的短期波动。宏观经济的波动及市场环境的变化将可能对公司的经营状况、经营业绩和盈利水平都形成一定的不良影响。      |
| 汇率波动风险          | 报告期内，公司产品外销占比达到 95.44%，欧洲、北美地区是公司产品的最主要的市场。国际形势动荡、局部地区冲突以及国际政治、经济形势的变化均可能引发汇率的波动，从而导致公司经营业绩的波动。                              |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化  |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

| 释义项目       |   | 释义   |
|------------|---|--|
| 公司、华洋赛车    | 指 | 浙江华洋赛车股份有限公司   |
| 三会         | 指 | 股东大会、董事会、监事会   |
| 股东大会       | 指 | 浙江华洋赛车股份有限公司股东大会   |
| 董事会        | 指 | 浙江华洋赛车股份有限公司董事会  |
| 监事会        | 指 | 浙江华洋赛车股份有限公司监事会  |
| 主办券商、光大证券  | 指 | 光大证券股份有限公司   |
| 元、万元       | 指 | 人民币元、人民币万元   |
| 《公司法》      | 指 | 《中华人民共和国公司法》   |
| 《证券法》      | 指 | 《中华人民共和国证券法》   |
| 《管理法》      | 指 | 《非上市公众公司管理办法》  |
| 《公司章程》     | 指 | 《浙江华洋赛车股份有限公司公司章程》   |
| 报告期、本年度、本期 | 指 | 2021年1月1日至2021年12月31日  |
| 报告期末       | 指 | 2021年12月31日  |
| 股转公司       | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司   |
| 股转系统       | 指 | 全国中小企业股份转让系统   |
| 容诚         | 指 | 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)   |
| TT         | 指 | Telegraphic Transfer,即电汇,是贸易中常见的付款方式。电汇是汇款人将一定款项交存汇款银行,汇款银行通过电报或电传给目的地的分行或代理行(汇入行),指示汇入行向收款人支付一定金额的一种汇款方式。 |

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |                                      |
|---------|--------------------------------------|
| 公司中文全称  | 浙江华洋赛车股份有限公司                         |
| 英文名称及缩写 | Zhejiang Kayo Motor Co.,Ltd.<br>KAYO |
| 证券简称    | 华洋赛车                                 |
| 证券代码    | 834058                               |
| 法定代表人   | 戴鹏                                   |

### 二、 联系方式

|               |   |
|---------------|---|
| 董事会秘书姓名       | 任宇  |
| 联系地址          | 浙江省丽水市缙云县新碧街道碧园路 139 号  |
| 电话            | 0578-3068866  |
| 传真            | 0578-3068855  |
| 电子邮箱          | Kayo1111@126.com  |
| 公司网址          | <a href="http://www.kayo.com.cn/">http://www.kayo.com.cn/</a> |
| 办公地址          | 浙江省丽水市缙云县新碧街道碧园路 139 号  |
| 邮政编码          | 321400  |
| 公司指定信息披露平台的网址 | <a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>          |
| 公司年度报告备置地     | 公司董事会秘书处办公室   |

### 三、 企业信息

|                 |  |
|-----------------|--|
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统   |
| 成立时间            | 2004 年 3 月 10 日  |
| 挂牌时间            | 2015 年 11 月 2 日  |
| 分层情况            | 创新层  |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | C 制造业-C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-C375 摩托车制造-C3751 摩托车整车制造                  |
| 主要产品与服务项目       | 非上路两轮摩托车及全地形车  |
| 普通股股票交易方式       | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 |
| 普通股总股本（股）       | 42,000,000.00  |
| 优先股总股本（股）       | 0  |
| 做市商数量           | 0  |
| 控股股东            | 控股股东为戴继刚   |
| 实际控制人及其一致行动人    | 实际控制人为戴继刚，无一致行动人   |

#### 四、 注册情况

| 项目       | 内容                     | 报告期内是否变更 |
|----------|------------------------|----------|
| 统一社会信用代码 | 9133110075909011XD     | 否        |
| 注册地址     | 浙江省丽水市缙云县新碧街道碧园路 139 号 | 否        |
| 注册资本     | 42,000,000             | 是        |
| 无        |                        |          |

#### 五、 中介机构

|                  |  |     |     |
|------------------|--|-----|-----|
| 主办券商（报告期内）       | 光大证券                                       |     |     |
| 主办券商办公地址         | 上海市静安区新闻路 1508 号                           |     |     |
| 报告期内主办券商是否发生变化   | 是  |     |     |
| 主办券商（报告披露日）      | 光大证券                                       |     |     |
| 会计师事务所           | 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）                           |     |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 史少翔  | 桂迎  | 李超  |
|                  | 1 年  | 1 年 | 1 年 |
| 会计师事务所办公地址       | 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26 |     |     |

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 盈利能力

单位：元

|  | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
|--|----------------|----------------|---------|
| 营业收入                                     | 711,066,055.39 | 318,385,612.25 | 123.33% |
| 毛利率%                                     | 20.92%         | 17.46%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | 89,876,337.36  | 27,534,484.23  | 226.41% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 87,123,227.91  | 25,632,209.62  | 239.90% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）           | 84.95%         | 46.06%         | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 82.34%         | 42.88%         | -       |
| 基本每股收益                                   | 2.14           | 0.67           | 219.40% |

#### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%  |
|-----------------|----------------|----------------|--------|
| 资产总计            | 408,928,863.07 | 298,676,518.76 | 36.91% |
| 负债总计            | 303,034,147.42 | 233,938,405.60 | 29.54% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 105,894,715.65 | 64,738,113.16  | 63.57% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.52           | 2.02           | 24.75% |
| 资产负债率%（母公司）     | 74.10%         | 78.33%         | -      |
| 资产负债率%（合并）      | 74.10%         | 78.33%         | -      |
| 流动比率            | 1.10           | 1.11           | -      |
| 利息保障倍数          | 2,022.95       | -              | -      |

#### 三、 营运情况

单位：元

|               | 本期            | 上年同期          | 增减比例%  |
|---------------|---------------|---------------|--------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 65,737,208.83 | 51,621,450.18 | 27.34% |
| 应收账款周转率       | 41.32         | 72.57         | -      |
| 存货周转率         | 6.27          | 4.55          | -      |

#### 四、 成长情况

|          | 本期      | 上年同期    | 增减比例% |
|----------|---------|---------|-------|
| 总资产增长率%  | 36.91%  | 85.57%  | -     |
| 营业收入增长率% | 123.33% | 66.13%  | -     |
| 净利润增长率%  | 226.41% | 110.85% | -     |

#### 五、 股本情况

单位：股

|            | 本期期末          | 本期期初          | 增减比例%  |
|------------|---------------|---------------|--------|
| 普通股总股本     | 42,000,000.00 | 32,000,000.00 | 31.25% |
| 计入权益的优先股数量 | -             | -             | -      |
| 计入负债的优先股数量 | -             | -             | -      |

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

| 项目                | 金额                  |
|-------------------|---------------------|
| 非流动性资产处置损益        | -2,350.55           |
| 计入当期损益的政府补助       | 2,910,525.93        |
| 持有交易性金融资产取得的投资收益  | 39,864.24           |
| 营业外收入（抵减营业外支出后净额） | 290,912.68          |
| <b>非经常性损益合计</b>   | <b>3,238,952.30</b> |
| 所得税影响数            | 485,842.85          |
| 少数股东权益影响额（税后）     |                     |
| <b>非经常性损益净额</b>   | <b>2,753,109.45</b> |

#### 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

| 科目              | 上年期末（上年同期）     |                | 上上年期末（上上年同期）   |                |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 | 调整重述前          | 调整重述后          | 调整重述前          | 调整重述后          |
| 货币资金            | 157,289,414.72 | 157,289,418.64 |                |                |
| 应收账款            | 4,414,371.11   | 5,508,553.38   | 2,898,413.89   | 2,827,489.99   |
| 预收账款            | 3,283,938.51   | 3,513,788.08   | 1,676,036.22   | 1,741,768.18   |
| 其他应收款           | 398,870.06     | 5,051,139.19   | 291,453.15     | 5,688,227.12   |
| 存货              | 77,508,158.68  | 75,648,744.87  | 40,492,168.21  | 39,976,048.54  |
| 其他流动资产          | 6,101,093.57   | 5,342,043.87   | 2,871,676.52   | 2,631,081.41   |
| 固定资产            |                |                | 35,884,420.83  | 34,908,451.86  |
| 递延所得税资产         | 1,188,368.03   | 1,276,554.86   | 612,209.01     | 672,029.09     |
| 应付账款            | 58,358,023.74  | 57,316,831.49  | 35,331,865.35  | 33,737,885.12  |
| 合同负债            | 48,221,987.81  | 50,240,761.93  | 17,071,484.10  | 18,136,510.56  |
| 应付职工薪酬          | 4,534,057.18   | 9,935,932.68   | 2,835,798.23   | 5,431,739.32   |
| 应交税费            | 2,826,000.53   | 2,988,781.96   | 29,403.10      | 498,594.56     |
| 其他应付款           | 918,306.93     | 720,516.74     | 562,472.61     | 893,697.44     |
| 资本公积            | 10,168,994.20  | 9,984,012.42   |                |                |
| 盈余公积            | 6,804,465.25   | 6,152,288.72   | 3,694,541.49   | 3,398,840.30   |
| 未分配利润           | 18,663,074.11  | 16,601,812.02  | 6,033,760.27   | 7,180,776.21   |
| 营业收入            | 316,844,811.95 | 318,385,612.25 | 189,647,865.26 | 191,652,507.04 |
| 营业成本            | 254,433,485.61 | 262,800,536.04 | 153,641,795.09 | 155,226,363.22 |
| 税金及附加           | 1,079,320.59   | 933,429.37     | 1,287,374.91   | 1,212,820.43   |
| 销售费用            | 9,795,302.56   | 5,062,605.34   | 8,306,620.58   | 8,505,204.89   |
| 管理费用            | 7,899,304.38   | 12,411,500.76  | 6,727,201.83   | 8,269,436.86   |
| 研发费用            | 13,201,021.80  | 10,214,089.10  | 8,735,798.53   | 7,854,042.08   |
| 财务费用            | -2,471,469.13  | -2,602,915.75  | -1,153,980.53  | -837,357.69    |
| 信用减值损失          | -76,698.77     | -200,840.13    | 166,169.95     | 214,807.96     |
| 资产减值损失          | -58,897.01     | -340,075.21    | -39,409.68     | -227,394.79    |
| 营业外收入           | 330,103.52     | 392,916.40     | 545,530.61     | 995,918.67     |
| 营业外支出           | 101,784.19     | 150,648.19     |                |                |
| 所得税费用           | 3,899,827.17   | 3,731,731.11   | 1,264,289.61   | 1,450,238.76   |
| 净利润             | 31,099,237.60  | 27,534,484.23  | 13,614,886.67  | 13,058,920.88  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金  | 352,603,371.97 | 354,467,358.68 | 205,412,199.81 | 207,512,864.92 |
| 收到其他与经营活动有关的现金  | 8,026,799.47   | 8,125,658.91   | 5,264,253.27   | 5,942,927.16   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 237,646,338.73 | 296,190,717.38 | 163,611,082.60 | 166,779,925.47 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 27,879,419.37  | 29,214,754.34  | 21,773,397.22  | 23,756,905.84  |

|                   |                |               |                |                |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 支付的各项税费           | 3,349,428.89   | 3,121,365.50  | 3,589,012.75   | 3,240,980.94   |
| 支付其他与经营活动有关的现金    | 10,679,236.56  | 10,869,262.66 | 7,886,334.87   | 8,811,487.84   |
| 经营活动产生的现金流量净额     | 109,500,280.36 | 51,621,450.18 | 33,082,801.82  | 30,132,668.17  |
| 收回投资收到的现金         |                | 8,350,000.00  |                | 147,450,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金    | 8,350,000.00   |               | 147,450,000.00 |                |
| 投资支付的现金           |                | 4,500,000.00  |                | 143,200,000.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金    | 4,500,000.00   |               | 143,200,000.00 |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金    | 78,558,753.56  |               | 68,693,264.40  |                |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 |                |               | 9,757,676.02   | 10,012,901.43  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金    | 136,492,587.66 |               | 79,867,623.46  | 8,050,000.00   |
| 筹资活动产生的现金流量净额     | -63,176,076.10 | -5,242,242.00 | -23,932,035.08 | -21,062,901.43 |
| 现金及现金等价物净增加额      | 42,151,109.92  | 42,206,113.84 | 4,423,017.70   | 4,342,017.70   |
| 期初现金及现金等价物余额      | 9,986,040.48   | 9,903,040.48  | 5,563,022.78   | 5,561,022.78   |
| 期末现金及现金等价物余额      | 52,137,150.40  | 52,109,154.32 | 9,986,040.48   | 9,903,040.48   |

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

华洋赛车企业文化和品牌价值在同行业具有独特优势。多年来华洋将“品牌价值管理”放在首位，放弃了大多数企业盲目追求规模及短期利益的发展道路，在运动摩托车的细分领域中华洋品牌的知名度、美誉度具有明显优势，华洋对行业及产品的责任感已获得广大用户的充分信任。产品研发是公司的优势，公司掌握着与众不同的设计理念，在中国的同类企业中，公司起步较早、积淀较深，团队成员的专业特长、长期经验的积累以及对产品的透彻理解，使得公司的设计团队在整个摩托车行业中处于优势地位。公司熟练掌握着产品设计的主要元素的设定原理，不同于其他企业的盲目模仿。目前公司的各类产品都是行业的代表作。由于这些优势需要长时间的积累沉淀，不是靠资金实力就能弥补的，即使是大型摩托车企业也较难在短时间赶超。2021 年度公司升级的两轮和四轮全地形车产品得到了主销市场认可，不断扩大在主销市场的份额。

在海外市场公司同全球各地经销商合作加大了“KAYO 华洋赛车”自有品牌的推广和宣传，全球销售网络布局快速拓展，自主品牌的市场占有率在逐年提升。同时公司通过互联网及电商平台加大了对公司品牌宣传与推广，为华洋赛车在国内的销售和品牌推广起到良好的推动作用。

2021 年在新冠疫情影响下，全球各地长途旅行、聚集性活动受到限制，而公司产品可主要在近郊、自家庭院、山林等场景休闲娱乐使用，市场需求大幅增加。公司及经销商针对主销市场采取积极的品牌运营策略，自主品牌知名度快速提升，销售情况明显提升。此外随着国内疫情的有效控制，华洋赛车队参加各地公开赛事逐渐增多，同时取得了很好的成绩，起到了品牌推广宣传良好作用，从而不断提高在终端消费者中树立“KAYO 华洋赛车”的品牌知名度和美誉度。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|                |   |
|----------------|---|
| “专精特新”认定       | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级   |
| “单项冠军”认定       | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级   |
| “高新技术企业”认定     | √是  |
| “科技型中小企业”认定    | √是  |
| “技术先进型服务企业”认定  | <input type="checkbox"/> 是  |
| 其他与创新属性相关的认定情况 | 省级高新技术企业研究开发中心 - 浙江省科学技术厅   |
| 详细情况           | 浙江省高新技术企业研究开发中心(以下简称"中心")的建设和管理,充分发挥其在科技成果转化和高新技术产业发展中的作用,加速我省创新体系建设,促进我省经济结构的战略性调整和产业结构的优化升级,根据我省经济社会发展的需要,设立此认证。<br>高新技术企业研究开发中心是设在企业内部相对独立的省级研究开发机构,是企业技术创新体系的核心,是企业技术进步和技术创新的主要技术依托,是浙江省科技创新体系的重要组成部分。<br>公司从 2014 年通过认证,被认定为浙江省高新技术企业研究开发中心。 |

报告期内变化情况:

| 事项            | 是或否  |
|---------------|--|
| 所处行业是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主营业务是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主要产品或服务是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 客户类型是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 关键资源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 销售渠道是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 收入来源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 商业模式是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

2021年，公司针对主销市场采取重点市场积极推进策略，同时随着之前对重点市场的自主品牌推广战略的不断深入，市场提升效果非常明显，收入和利润都得到了明显的提升。经过公司董事会、管理层和全体员工的共同努力达到了超过预期的目标：报告期内实现营业收入 71,106.60 万元，实现净利润 8,987.63 万元，比去年同期明显提升。

### (二) 行业情况

根据中国摩托车商会统计，2021年，我国摩托车产销达到 2019.52 万辆和 2019.48 万辆，同比增长了 12.98%和 12.7%，自 2015 年以后重返 2000 万辆。回首中国摩托车产业，产销量在 1999-2011 年处于快速发展时期，年均增速接近 10%；2012-2016 年处于产业转型阶段，产销急剧下滑；自 2017 年逐渐转向平稳，2019 年回归正增长，截至 2021 年已连续三年实现增长。内销的稳中有增、外贸市场的持续高景气、电动摩托车的拉动、休闲娱乐车型的突起是增长的主要原因。2021 年，行业大多数企业产销量都取得了明显的增长。

### (三) 财务分析

#### 1、资产负债结构分析

单位：元

| 项目     | 本期期末           |          | 本期期初           |          | 变动比例%   |
|--------|----------------|----------|----------------|----------|---------|
|        | 金额             | 占总资产的比重% | 金额             | 占总资产的比重% |         |
| 货币资金   | 183,617,032.36 | 44.90%   | 157,289,418.64 | 52.66%   | 16.74%  |
| 应收票据   |                |          |                |          |         |
| 应收账款   | 27,191,747.15  | 6.65%    | 5,508,553.38   | 1.84%    | 393.63% |
| 存货     | 103,774,630.69 | 25.38%   | 75,648,744.87  | 25.33%   | 37.18%  |
| 投资性房地产 |                |          |                |          |         |
| 长期股权投资 |                |          |                |          |         |

|      |               |       |               |        |       |
|------|---------------|-------|---------------|--------|-------|
| 固定资产 | 34,470,483.58 | 8.43% | 33,836,854.86 | 11.33% | 1.87% |
| 在建工程 | 37,276,030.04 | 9.12% |               |        |       |
| 无形资产 | 11,540,188.27 | 2.82% | 11,209,421.01 | 3.75%  | 2.95% |
| 商誉   |               |       |               |        |       |
| 短期借款 |               |       |               |        |       |
| 长期借款 |               |       |               |        |       |
|      |               |       |               |        |       |

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收账款本期期末金额 27,191,747.15 元与上年期末相较增长 393.63%原因为：随着公司销售大幅增长，处于信用期内的应收账款增加所致。
- 2、存货本期期末金额 103,774,630.69 元与上年期末相较增长 37.18%原因为：主要本期营业收入、产量大幅增长，下游客户需求持续增长，库存相应增加。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

| 项目       | 本期             |           | 上年同期           |           | 本期与上年同期金额变动比例% |
|----------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
|          | 金额             | 占营业收入的比重% | 金额             | 占营业收入的比重% |                |
| 营业收入     | 711,066,055.39 | -         | 318,385,612.25 | -         | 123.33%        |
| 营业成本     | 562,297,627.73 | 79.08%    | 262,800,536.04 | 82.54%    | 113.96%        |
| 毛利率      | 20.92%         | -         | 17.46%         | -         | -              |
| 销售费用     | 7,377,636.17   | 1.04%     | 5,062,605.34   | 1.59%     | 45.73%         |
| 管理费用     | 19,087,704.73  | 2.68%     | 12,411,500.76  | 3.90%     | 53.79%         |
| 研发费用     | 23,523,752.78  | 3.31%     | 10,214,089.10  | 3.21%     | 130.31%        |
| 财务费用     | -2,484,904.91  | -0.35%    | -2,602,915.75  | -0.82%    | -4.53%         |
| 信用减值损失   | -1,125,856.18  | -0.16%    | -200,840.13    | -0.06%    | 460.57%        |
| 资产减值损失   | -428,924.82    | -0.06%    | -340,075.21    | -0.11%    | 26.13%         |
| 其他收益     | 2,812,247.62   | 0.40%     | 1,984,424.13   | 0.62%     | 41.72%         |
| 投资收益     | 39,864.24      | 0.01%     | 14,070.95      | 0.00%     | 183.31%        |
| 公允价值变动收益 | -              |           |                |           |                |
| 资产处置收益   | -              |           |                |           |                |
| 汇兑收益     | -              |           |                |           |                |
| 营业利润     | 101,388,930.61 | 14.26%    | 31,023,947.13  | 9.74%     | 226.81%        |
| 营业外收入    | 442,139.68     | 0.06%     | 392,916.40     | 0.12%     | 12.53%         |
| 营业外支出    | 52,400.55      | 0.01%     | 150,648.19     | 0.05%     | -65.22%        |
| 净利润      | 89,876,337.36  | 12.64%    | 27,534,484.23  | 8.65%     | 226.41%        |
|          |                |           |                |           |                |

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期实现 711,066,055.39 元，与上年相较增长 123.33%，主要原因为：一是本期国外运动休

闲产品需求量猛增。二是经过多年的产品推广, KAYO 品牌得到了市场的广泛认可,市场知名度不断提高,市场占有率逐步提升所致。

2、营业成本本期支出 562,297,627.73 元,与上年相较增长 113.96%,主要原因为:营业收入的增加,营业成本相应增加所致。

3、销售费用本期支出 7,377,636.17 元,与上年相较增加 45.73%,主要原因为:销售人员及薪酬增加所致。

4、管理费用本期支出 19,087,704.73 元,与上年相较增长 53.79%,主要原因为:管理人员及薪酬增加所致。

5、研发费用本期支出 23,523,752.78 元,与上年相较增长 130.31%,主要原因为:为增强产品竞争力,保持市场领先优势,本期加大研发投入所致。

6、信用减值损失本期发生-1,125,856.18 元,与上年相较增长 460.57%,主要原因为:本期期末应收账款余额增加所致。

7、其他收益本期发生 2,812,247.62 元,与上年相较增长 41.72%,主要原因为:本期收到政府补助增加所致。

8、投资收益本期实现 39,864.24 元,与上年相较增长 183.31%,主要原因为:银行理财产品业务增加所致。

9、营业利润本期实现 101,388,930.61 元,与上年相较增长 226.81%,主要原因为:营业收入大幅增加所致。

10、营业外支出本期支出 52,400.55 元,与上年相较降低 65.22%,主要原因为:本期捐赠减少所致。

11、净利润本期实现 89,876,337.36 元,与上年相较增长 226.41%,主要原因为:营业收入大幅增加所致。

## (2) 收入构成

单位:元

| 项目     | 本期金额           | 上期金额           | 变动比例%   |
|--------|----------------|----------------|---------|
| 主营业务收入 | 692,660,543.87 | 306,351,686.97 | 126.10% |
| 其他业务收入 | 18,405,511.52  | 12,033,925.28  | 52.95%  |
| 主营业务成本 | 547,648,398.31 | 253,975,480.50 | 115.63% |
| 其他业务成本 | 14,649,229.42  | 8,825,055.54   | 66.00%  |

### 按产品分类分析:

适用 不适用

单位:元

| 类别/项目 | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减% |
|-------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|-------------|
| 两轮摩托车 | 373,515,666.26 | 294,650,680.33 | 21.11% | 97.93%       | 87.98%       | 4.18%       |
| 全地形车  | 319,144,877.61 | 252,997,717.98 | 20.73% | 171.28%      | 160.21%      | 3.37%       |

### 按区域分类分析:

适用 不适用

单位:元

| 类别/项目 | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减% |
|-------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|-------------|
| 境外    | 661,090,867.03 | 521,809,378.35 | 21.07% | 134.33%      | 123.93%      | 3.67%       |
| 境内    | 31,569,676.84  | 25,839,019.96  | 18.15% | 30.29%       | 23.35%       | 4.60%       |

#### 收入构成变动的原因:

- 1、本期实现主营业务收入 692,660,543.87 元，与上年相较增长 126.10% 原因为：一是本期国外运动休闲产品需求量猛增。二是经过多年的产品推广，KAYO 品牌得到了市场的广泛认可，市场知名度不断提高，全球销售网络布局不断完善，市场占有率逐步提升。
- 2、本期实现其他业务收入 18,405,511.52 元，与上年相较增长 52.95% 原因为：市场对维修配件需求增加所致。
- 3、本期主营业务成本支出 547,648,398.31 元，与上年相较增长 115.63% 原因为：营业收入增加，营业成本相应增加所致。
- 4、本期其他业务成本支出 14,649,229.42 元，与上年相较增长 66% 原因为：其他业务收入增加，相应成本相应增加所致。
- 5、两轮摩托车本期实现营业收入 373,515,666.26 元，与上年相较增长 97.93% 原因为：同上面 1 条。
- 6、两轮摩托车本期营业成本支出 294,650,680.33 元，与上年相较增长 87.98% 原因为：营业收入增加，营业成本相应增加所致。
- 7、全地形车本期实现营业收入 319,144,877.61 元，与上年相较增长 171.28% 原因为：同上面 1 条。
- 8、全地形车本期营业成本支出 252,997,717.98 元，与上年相较增长 160.21% 原因为：营业收入增加，营业成本相应增加所致。
- 9、境外本期实现营业收入 661,090,867.03 元，与上年相较增长 134.33% 原因为：同上面 1 条。
- 10、境外本期营业成本支出 521,809,378.35 元，与上年相较增长 123.93% 原因为：营业收入增加，营业成本相应增加所致。

#### (3) 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户  | 销售金额           | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|---|----------------|---------|----------|
| 1  | PACIFIC RIM INT' L WEST INC.                | 283,805,871.14 | 39.91%  | 否        |
| 2  | SM-MOTORS, LLC                              | 69,755,119.20  | 9.81%   | 否        |
| 3  | Value Group Enterprises DBA SSR Motorsports | 66,140,157.76  | 9.30%   | 否        |
| 4  | STOMP DISTRIBUTION LTD                      | 27,001,432.71  | 3.80%   | 否        |
| 5  | MRF TEAM MACIEJ MERCHE                      | 23,413,639.27  | 3.29%   | 否        |
| 合计 |   | 470,116,220.08 | 66.11%  | -        |

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商           | 采购金额          | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|---------------|---------------|---------|----------|
| 1  | 重庆德呈威科技有限公司   | 73,242,254.36 | 13.28%  | 否        |
| 2  | 重庆宗申发动机制造有限公司 | 33,310,810.29 | 6.04%   | 否        |

|    |              |                |        |   |
|----|--------------|----------------|--------|---|
| 3  | 玉环骏龙机械有限公司   | 19,462,615.87  | 3.53%  | 否 |
| 4  | 四川远星橡胶有限责任公司 | 16,832,987.22  | 3.05%  | 否 |
| 5  | 重庆航迪机械制造有限公司 | 15,128,582.85  | 2.74%  | 否 |
| 合计 |              | 157,977,250.59 | 28.64% | - |

### 3、现金流量状况

单位：元

| 项目            | 本期金额           | 上期金额          | 变动比例%     |
|---------------|----------------|---------------|-----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 65,737,208.83  | 51,621,450.18 | 27.34%    |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -38,357,841.90 | -1,643,537.69 | 2,233.86% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -48,998,571.43 | -5,242,242.00 | 834.69%   |

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 65,737,208.83 元与上年期末相较增长 27.34% 原因为：销售收入和税收返还增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期期末金额-38,357,841.90 元与上年期末相较大幅降低 2,233.86% 原因为：本期建设 2 号厂房所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额-48,998,571.43 元与上年期末相较降低 834.69% 原因为：报告期内现金分红增加所致。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

适用  不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用  不适用

##### 公司控制的结构化主体情况

适用  不适用

##### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是  否

#### (五) 研发情况

##### 研发支出情况：

| 项目           | 本期金额/比例       | 上期金额/比例       |
|--------------|---------------|---------------|
| 研发支出金额       | 23,523,752.78 | 10,214,089.10 |
| 研发支出占营业收入的比例 | 3.31%         | 3.21%         |
| 研发支出中资本化的比例  | 0.00%         | 0.00%         |

##### 研发人员情况：

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
|------|------|------|
| 博士   | 0    | 0    |

|              |        |        |
|--------------|--------|--------|
| 硕士           | 0      | 0      |
| 本科以下         | 42     | 81     |
| 研发人员总计       | 42     | 81     |
| 研发人员占员工总量的比例 | 10.07% | 16.60% |

#### 专利情况:

| 项目          | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量   | 52   | 55   |
| 公司拥有的发明专利数量 | 1    | 1    |

#### 研发项目情况:

公司主营业务为休闲运动产品，随着发展，公司针对行业特点制定了较为完善的研发体系及激励制度，公司已建立独立的技术研发部门。公司产品研发采用项目管理制度，由技术研发部门负责对产品研发的进度、质量及成本进行考核监控，确保新产品研发项目的有序进行以及项目结果的可控性。公司设有项目立项评审委员会，在项目立项过程中负责对新产品项目的需求分析、可行性、成本预算、经济效益、社会效益等方面进行严格评审，并采用项目经理负责制，在提高公司项目管理水平、提升产品研发效率、降低研发成本、促进产品研究的规范化、科学化的同时，为公司的可持续发展以及经济效益的提高打下坚实基础。

公司始终重视科技创新，不断加大研发投入，近年来秉承“生产一代、储备一代、研发一代”的创新思路，提前布局新产品，与行业内的权威机构、国外著名设计师、优秀的合作方紧密合作，在发动机动力开发、外观创意设计、底盘调校、减震器性能提升、核心零部件材料升级等多个方面取得重大突破，取得了客户的一致好评。目前已根据客户的需求逐步量产，将对公司运营产生积极影响。

公司目前在越野摩托车和全地形车上已研制成功多种型号，可以满足用户的不同需求，多种车型处于国内领先水平。公司在未来，将在两个方向上继续发展。一是继续在越野摩托车上进行突破，争取早日到达国际水准，二是将在全地形车上延伸新项目，以确保公司在未来充满竞争力，公司在研发人员、研发费用的将持续投入，保证公司产品功能、质量及应用发展始终处于行业前沿，为提高公司市场竞争力提供了坚实的保障。

## (六) 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明:

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

#### (一) 营业收入的确认

##### 1. 事项描述

参见财务报表附注“三、22. 收入确认原则和计量方法”及“五、28. 营业收入及营业成本”。华洋赛车公司主要从事非上路两轮摩托车及全地形车的自主研发、生产和销售，2021年度公司营业收入为人民币71,106.61万元。由于营业收入的确认和计量直接关系到财务报表的准确性、合理性，且营业收入

是公司的关键业绩指标之一，且不同区域销售下主营业务收入确认时点存在差异，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将营业收入的确认和计量确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 获取华洋赛车公司销售与收入确认相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试、检查相关内控制度是否得到有效执行；

(2) 执行分析性程序，访谈华洋赛车公司管理层（以下简称管理层）了解收入大幅增长的具体原因并与同行业进行比较；

(3) 对于内销业务，选取样本检查华洋赛车公司与客户签订的合同、销售出库单、物流单据、客户签收单以及回款单据等资料，以核实内销收入确认的真实性及完整性；

(4) 对于出口销售业务，获取华洋赛车公司销售明细表，检查销售合同或订单、往来沟通邮件、销售出库单、出口产品报关单和提单、银行收款回单等资料，以核实外销收入确认的真实性及完整性；

(5) 对华洋赛车公司国内主要客户进行实地走访，对国外客户进行视频访谈或通过国际成员所协助进行实地走访，并选取部分经销客户进行穿透核查，以核实销售业务的真实性；

(6) 对主要客户进行函证，检查已确认收入的真实性和准确性；

(7) 执行收入截止测试，选取资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、物流运输单据及签收单、报关单及提单等资料，确认收入被记录于适当的会计期间。

基于上述工作结果，我们认为华洋赛车公司管理层对于营业收入的确认是恰当的。

## (二) 存货减值

### 1. 事项描述

参见财务报表“附注三、9. 存货”和“附注五、5. 存货”的披露。华洋赛车公司主要从事非道路越野车的自主研发、生产和销售，主要产品包括两轮越野摩托车和全地形车两大类。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后金额计量。在资产负债表日，对已经计提跌价准备的存货予以评估，如果影响因素已经消失或者于报告期实现销售的，在原已计提的金额内予以转回或转销。截至 2021 年 12 月 31 日，华洋赛车公司的存货账面余额为 10,445.27 万元，对应的存货跌价准备余额分别为 67.80 万元。鉴于存货结存金额较大且减值需要管理层作出重大判断，我们将存货减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们执行的与存货减值相关的审计程序主要包括：

(1) 对与存货管理和存货减值相关的内部控制设计和执行进行了解、评价和测试，以评价存货跌价准备计提内部控制是否合理、有效；

(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况，并关注相关残次、呆滞物料是否被识别；

(3) 获取存货跌价准备计算表，对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行复核，例如检

查预计的销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；

(4) 取得存货的期末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等。

通过获得的证据，我们认为管理层在存货减值确认方面所做的判断是恰当的。

## (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

### (1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起实施，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、25。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、25，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

• 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

**售后租回交易**

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、22 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

**(2) 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

**(3) 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项目情况**

**① 资产负债表**

单位：人民币元

| 项目          | 2021 年 1 月 1 日 | 2020 年 12 月 31 日 | 调整数          |
|-------------|----------------|------------------|--------------|
| 使用权资产       | 1,321,084.46   | —                | 1,321,084.46 |
| 租赁负债        | 1,132,849.88   | —                | 1,132,849.88 |
| 一年内到期的非流动负债 | 188,234.58     | —                | 188,234.58   |

**(八) 合并报表范围的变化情况**

适用  不适用

**(九) 企业社会责任**

**1. 扶贫社会责任履行情况**

适用  不适用

**2. 其他社会责任履行情况**

适用  不适用

公司在报告期内积极承担社会责任，维护员工的合法权益，积极履行企业公民应尽的义务。公司遵循以人为本的价值观，时刻关爱员工成长，重视员工培养，且不断完善劳动用工及福利保障制度，报告期内未出现裁员情况，诚心对待客户和供应商，充分尊重股东、员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，实现各方利益的最大化。

公司热心社会公益事业，切实履行公众企业的社会责任，报告期内组织员工为困难群众捐款。公司今后将一如既往地诚信经营，支持国家扶贫工作，承担企业社会责任。

### 三、 持续经营评价

公司建立了完善的治理机制，拥有持续经营所需要的资源，产品研发一直是公司最为重视的环节，公司自 2004 年至今积累开发了自有技术，并逐步形成了自主的核心技术体系。公司拥有 1 项发明专利，30 项实用新型专利，21 项外观设计专利，截止 2021 年底公司获得专利数量已经突破 52 项。公司的股东及核心技术人员能准确的把握行业的技术发展，始终保持技术开发的前瞻性和实用性，逐步形成了一套独特的技术研发体系。注重产品的研发和产品的领先。

公司在两轮车市场占有率稳定的前提下，借助已有的市场渠道积极拓展全地形车的市场，公司在 2021 年公司针对主销的两轮车和四轮全地形车做了全面升级，升级后的产品在市场得到了非常好的效果。公司目前整个团队稳定，资产负债合理，公司具备持续经营的能力，发展前景良好。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

### 五、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、 实际控制人控制不当风险

公司实际控制人戴继刚直接持有公司 49.6001%的股份，担任公司董事长，能对公司的战略决策、经营管理产生重大影响。若公司实际控制人不能有效执行内部控制制度，利用控股地位对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司、其他股东及债权人带来风险。

针对上述风险，公司采取的应对措施：

(1) 公司建立了较为合理的法人治理结构。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资和对外担保管理制度》等规章制度的规定，保证三会的切实执行，不断的完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人的不当控制。

(2) 股份公司成立后，组建了监事会，从决策、监督层面加强对实际控制人的制衡，以防范实际控制人侵害公司及其他股东的利益。

##### 2、 宏观经济波动及市场环境变化风险

由于新冠疫情的持续影响，全球经济仍存在较大不确定因素,虽然国内疫情控制较好，但国际贸易波动仍然较大，海运持续紧张,国内经济亦存在一定的短期波动。宏观经济的波动及市场环境变化将可能对公司的经营状况、经营业绩和盈利水平形成一定的不良影响。

针对上述风险，公司采取的应对措施为：

国内外“休闲、运动”市场正在快速发展，公司加大了国内外市场营销网络布局同时，公司对主销市场产品做了全面升级，投放市场后取得了很好的效果，产品的提升增加了公司抵抗宏观经济波动的风险。

##### 3、 汇率波动风险

报告期内，公司产品外销占比达到 95.44%以上。其中，欧洲、北美地区是公司产品最主要的市场。国际形势动荡、局部地区冲突以及国际政治、经济形势的变化均可能引发汇率的波动，从而导致公

---

司

经营业绩的波动。

针对上述风险，公司采取的应对措施为：

公司根据目前汇率波动较大的情况，公司在与国外客户签订合同时尽量采取 TT 的结算方式。并采取人民币定价，同时在收到客户货款后尽快结汇。

## **(二) 报告期内新增的风险因素**

报告期内无新增风险因素。

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

| 事项   | 是或否  | 索引      |
|--|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 五.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                   | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(二) |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 五.二.(三) |
| 是否存在日常性关联交易事项                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(四) |
| 是否存在其他重大关联交易事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(六) |
| 是否存在被调查处罚的事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在应当披露的其他重大事项                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在自愿披露的其他事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

### 一、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 对外提供借款情况

单位：元

| 债务人 | 债务人与公司的关联关系 | 债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员 | 借款期间      |          | 期初余额      | 本期新增 | 本期减少      | 期末余额 | 借款利率 | 是否履行审议程序 | 是否存在抵押 |
|-----|-------------|----------------------|-----------|----------|-----------|------|-----------|------|------|----------|--------|
|     |             |                      | 起始日期      | 终止日期     |           |      |           |      |      |          |        |
| 齐长雨 | 监事会主席       | 是                    | 2019年4月16 | 2021年6月8 | 68,000.00 | -    | 68,000.00 | -    | 3%   | 已事后补充履   | 否      |

|    |                  |   |                          |                          |                |   |                |   |    |                     |   |
|----|------------------|---|--------------------------|--------------------------|----------------|---|----------------|---|----|---------------------|---|
| 任宇 | 董事、<br>董事会<br>秘书 | 是 | 2020<br>年 11<br>月 5<br>日 | 2021<br>年 1<br>月 12<br>日 | 550,00<br>0.00 | - | 550,00<br>0.00 | - | 3% | 已事<br>后补<br>充履<br>行 | 否 |
| 总计 | -                | - | -                        | -                        | 618,00<br>0.00 | - | 618,00<br>0.00 | - | -  | -                   | - |

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

报告期内，由于公司相关人员对资金管理的认识不足，存在向关联方拆出资金用于个人周转的情况。公司对关联方的资金拆借均已计提了利息。公司已履行内部决策程序。截至 2021 年末，公司与关联方之间的上述资金拆借均已全部结清，未对公司财务和经营成果造成重大影响。

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无控股股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

| 具体事项类型                    | 预计金额       | 发生金额       |
|---------------------------|------------|------------|
| 1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务       |            |            |
| 2. 销售产品、商品，提供劳务           |            |            |
| 3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |            |            |
| 4. 其他                     | 240,000.00 | 240,000.00 |

公司于 2021 年承租戴继刚先生位于天津的房屋用于华洋赛车天津分公司办公使用，租赁地址为天津市河东区卫国道 187 号源润大厦 1001-1004，租赁面积 424.22m<sup>2</sup>，租赁期限为 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，合同金额为 24 万元/年。该关联交易公司已补充履行了相应的程序，租金与周边同类办公租赁价格基本一致，租赁价格公允，不损害公司及股东利益。

报告期内公司接受的关联方担保事项如下：

单位：元

| 关联方 | 交易内容    | 审议金额         | 交易金额         | 是否履行必要决策程序 | 临时报告披露时间        |
|-----|---------|--------------|--------------|------------|-----------------|
| 戴继刚 | 保证、抵押担保 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | 已事后补充履行    | 2022 年 4 月 15 日 |
| 陈钧  | 保证担保    | -            | -            | 已事后补充履行    | 2022 年 4 月 15 日 |
| 齐长雨 | 保证担保    | -            | -            | 已事后补充履行    | 2022 年 4 月 15 日 |

1、公司与重庆宗申发动机制造有限公司（以下简称“重庆宗申”）签订的《抵押担保合同》，戴继刚为公司与重庆宗申在 2018 年 3 月 1 日至 2023 年 2 月 28 日期间签订的全部主合同所形成的债务以及所有相关费用，向重庆宗申承担连带保证责任，并在 600 万元内提供抵押担保。抵押物为戴继刚所有的房产（编号：房地证津字第 102021307669 号、房地证津字第 102021307671 号、房地证津字第 102021308134 号、房地证津字第 102021022134 号）。担保期间为主债权届满之日起两年。

2、根据陈钧、公司与重庆力帆速越机械制造有限公司（以下简称“重庆力帆”）签订的《摩托车发动机购销合同》，陈钧为公司与重庆力帆在 2020 年 12 月 26 日至 2021 年 12 月 25 日期间签订的全部主合同所形成的债务以及所有相关费用，以其全部的财产向重庆力帆承担不可撤销的无限连带担保责任。担保期间为主债权履行期限届满后三年。

3、根据公司与重庆德呈威科技有限公司（以下简称“德呈威”）签订的《供货合同》，陈钧为公司与德呈威在 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间签订的全部主合同所形成的债务以及所有相关费用，向德呈威承担连带担保责任。

4、根据公司与德呈威签订的《供货合同》，齐长雨为公司与德呈威在 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间签订的全部主合同所形成的债务以及所有相关费用，向德呈威承担连带担保责任。

#### (五) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期           | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容    | 承诺履行情况 |
|------------|------------------|--------|------|--------|-----------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2015 年 10 月 27 日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中  |
| 董监高        | 2015 年 10 月 27 日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中  |

#### 承诺事项详细情况

1、为避免与公司产生同业竞争，公司股东公司实际控制人戴继刚以及其公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。履行情况：均遵守并履行承诺。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值           | 占总资产的比例% | 发生原因      |
|------|------|--------|----------------|----------|-----------|
| 保证金  | 货币资金 | 质押     | 154,921,836.01 | 37.88%   | 票据保证金、保证金 |
| 厂房   | 固定资产 | 抵押     | 23,322,930.74  | 5.70%    | 抵押综合授信    |
| 土地   | 无形资产 | 质押     | 5,508,801.10   | 1.35%    | 抵押综合授信    |
| 总计   | -    | -      | 183,753,567.85 | 44.93%   | -         |

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

- 1、货币资金质押开具银行承兑汇票，可以增加公司的利息收入，提高公司的整体效益。
- 2、利用天猫电商平台进行线上销售，对公司营业收入会产生积极影响。
- 3、中信银行缙云支行 ETC 保证金，用于公司车辆高速公路通行费扣费。
- 4、中行企业自主结汇保证金，对公司经营无影响。
- 5、房屋抵押获得银行授信，使用敞口开具承兑汇票，可增加公司收益。

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 二、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质            |               | 期初            |        | 本期变动       | 期末            |        |
|-----------------|---------------|---------------|--------|------------|---------------|--------|
|                 |               | 数量            | 比例%    |            | 数量            | 比例%    |
| 无限售<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 10,331,907    | 32.29% | 3,228,721  | 13,560,628    | 32.29% |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 3,954,583     | 12.36% | 1,235,807  | 5,190,390     | 12.36% |
|                 | 董事、监事、高管      | 3,235,813     | 10.11% | 1,011,192  | 4,247,005     | 10.11% |
|                 | 核心员工          | -             | -      | -          | -             | -      |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 21,668,093    | 67.71% | 6,771,279  | 28,439,372    | 67.71% |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 11,917,451    | 37.24% | 3,724,203  | 15,641,654    | 37.24% |
|                 | 董事、监事、高管      | 9,750,642     | 30.47% | 3,047,076  | 12,797,718    | 30.47% |
|                 | 核心员工          | -             | -      | -          | -             | -      |
| 总股本             |               | 32,000,000.00 | -      | 10,000,000 | 42,000,000.00 | -      |
| 普通股股东人数         |               | 74            |        |            |               |        |

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称              | 期初持股数      | 持股变动      | 期末持股数      | 期末持股比例%  | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|-------------------|------------|-----------|------------|----------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 戴继刚               | 15,872,034 | 4,960,010 | 20,832,044 | 49.6001% | 15,641,654  | 5,190,390   | 0           | 0             |
| 2  | 戴鹏                | 4,328,819  | 1,352,756 | 5,681,575  | 13.5276% | 4,265,906   | 1,415,669   | 0           | 0             |
| 3  | 陈钧                | 4,328,818  | 1,352,756 | 5,681,574  | 13.5276% | 4,265,906   | 1,415,668   | 0           | 0             |
| 4  | 任宇                | 4,328,818  | 1,352,756 | 5,681,574  | 13.5276% | 4,265,906   | 1,415,668   | 0           | 0             |
| 5  | 缙云县华拓投资合伙企业（有限合伙） | 3,109,212  | 971,629   | 4,080,841  | 9.7163%  | 0           | 4,080,841   | 0           | 0             |

|    |     |            |           |            |          |            |            |   |   |
|----|-----|------------|-----------|------------|----------|------------|------------|---|---|
| 6  | 施继业 | 21,200     | 6,625     | 27,825     | 0.0663%  | 0          | 0          | 0 | 0 |
| 7  | 丁海峰 | 1,000      | 313       | 1,313      | 0.0031%  | 0          | 0          | 0 | 0 |
| 8  | 林峰山 | 0          | 1,013     | 1,013      | 0.0024%  | 0          | 0          | 0 | 0 |
| 9  | 高羽丹 | 0          | 709       | 709        | 0.0017%  | 0          | 0          | 0 | 0 |
| 10 | 赵文娟 | 0          | 633       | 633        | 0.0015%  | 0          | 0          | 0 | 0 |
| 合计 |     | 31,989,901 | 9,999,200 | 41,989,101 | 99.9742% | 28,439,372 | 13,518,236 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

戴继刚系缙云县华拓投资合伙企业（有限合伙）的执行合伙人，除此之外股东之间无关联关系。

### 三、 优先股股本基本情况

适用 不适用

### 四、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为戴继刚。

戴继刚先生，中国国籍，无境外永久居留权，男，1968年3月出生，本科学历。1990年7月至1993年3月天津迅达摩托车厂任技术人员；1993年4月至1998年7月任天津本田摩托有限公司工程师；1998年10月至2002年1月任天津富士达摩托车制造有限公司技术副总；2002年10月至2014年11月任天津华洋动力机械有限公司总经理；2004年3月至2015年5月任缙云华洋动力机械有限公司执行董事；2015年5月至今任公司董事长。

报告期内，控股股东、实际控制人没有变化。

### 五、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

| 发行次数 | 发行情况报告书披露时间 | 募集金额          | 报告期内使用金额 | 是否变更募集资金用途 | 变更用途情况 | 变更用途的募集资金金额 | 是否履行必要决策程序 |
|------|-------------|---------------|----------|------------|--------|-------------|------------|
| 0    | 2020年4月9日   | 10,117,758.00 | 3,846.03 | 否          | -      | -           | 已事前及时履行    |

### 募集资金使用详细情况:

公司于 2020 年 2 月 18 日向全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）报送了定向发行申请文件，在取得全国股转公司出具的《关于对浙江华洋赛车股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2020]457 号）后，公司根据规定办理本次定向发行相关事宜。本次发行已由上会会计师事务所(特殊普通合伙)验资完成，并出具了上会师报字〔2020〕第 1604 号验资报告。截至报告期末，本次募集资金 10,117,758.00 元已经全部使用完毕，利息收入产生的剩余 2.28 元已转入公司基本户，募集资金专户已经销户。

募集资金详细使用情况详见公司分别于 2020 年 8 月 26 日、2021 年 4 月 26 日、2021 年 8 月 27 日、2022 年 4 月 15 日披露的《关于 2020 年半年度募集资金存放及实际使用情况的专项说明》（公告编号：2020-047）、《关于 2020 年年度募集资金存放及实际使用情况的专项说明》（公告编号 2021-010）、《关于 2021 年半年度募集资金存放及实际使用情况的专项说明》（公告编号：2021-037）、《关于 2021 年度募集资金存放及实际使用情况的专项说明》（公告编号：2022-056）。

| 项目                 | 金额（元）         |
|--------------------|---------------|
| 1、募集资金总额           | 10,117,758.00 |
| 加：利息收入（扣除手续费）净额    | 4122.34       |
| 合计：募集资金净额          | 10,121,880.34 |
| 2、募集资金使用           | 10,121,878.06 |
| 其中：采购原材料           | 10,121,878.06 |
| 3、募集资金账户注销，余额转入基本户 | 2.28          |
| 4、募集资金专户余额         | 0.00          |

### 六、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 七、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 八、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 九、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

### 十、 权益分派情况

#### (七) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

| 股利分配日期          | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|-----------------|---------------|-----------|-----------|
| 2021 年 5 月 27 日 | 5.00          | 0.775     | 2.35      |
| 2021 年 11 月 4 日 | 7.80          |           |           |
| 合计              | 12.80         | 0.775     | 2.35      |

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

#### (八) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

| 项目     | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|--------|---------------|-----------|-----------|
| 年度分配预案 | 4.20          | 0         | 0         |

#### 十一、特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

| 姓名        | 职务       | 性别 | 出生年月     | 任职起止日期     |            |
|-----------|----------|----|----------|------------|------------|
|           |          |    |          | 起始日期       | 终止日期       |
| 戴继刚       | 董事长      | 男  | 1963年3月  | 2021年5月20日 | 2024年5月20日 |
| 戴鹏        | 董事、总经理   | 男  | 1970年1月  | 2021年5月20日 | 2024年5月20日 |
| 陈钧        | 董事       | 男  | 1973年4月  | 2021年5月20日 | 2024年5月20日 |
| 任宇        | 董事、董事会秘书 | 男  | 1976年10月 | 2021年5月20日 | 2024年5月20日 |
| 张堂忠       | 董事、财务总监  | 男  | 1962年12月 | 2021年5月20日 | 2024年5月20日 |
| 吴芃        | 独立董事     | 女  | 1976年7月  | 2021年12月6日 | 2024年5月20日 |
| 向阳        | 独立董事     | 男  | 1964年11月 | 2021年12月6日 | 2024年5月20日 |
| 刘欣        | 独立董事     | 男  | 1964年4月  | 2021年12月6日 | 2024年5月20日 |
| 齐长雨       | 监事会主席    | 男  | 1970年8月  | 2021年5月20日 | 2024年5月20日 |
| 余同春       | 监事       | 男  | 1989年11月 | 2021年5月20日 | 2024年5月20日 |
| 胡桂丽       | 监事       | 女  | 1989年8月  | 2021年7月27日 | 2024年5月20日 |
| 董事会人数:    |          |    |          | 8          |            |
| 监事会人数:    |          |    |          | 3          |            |
| 高级管理人员人数: |          |    |          | 3          |            |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

戴继刚系缙云县华拓投资合伙企业（有限合伙）的执行合伙人，除此之外股东之间无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比 | 期末持有股票期权 | 期末被授予的限制性股 |
|----|----|----------|------|----------|----------|----------|------------|
|----|----|----------|------|----------|----------|----------|------------|

|     |          |            |           |            | 例%     | 数量 | 票数量 |
|-----|----------|------------|-----------|------------|--------|----|-----|
| 戴继刚 | 董事长      | 15,872,034 | 4,949,010 | 20,832,044 | 49.60% | 0  | 0   |
| 戴鹏  | 董事兼总经理   | 4,328,819  | 1,352,756 | 5,681,575  | 13.53% | 0  | 0   |
| 陈钧  | 董事       | 4,328,818  | 1,352,756 | 5,681,574  | 13.53% | 0  | 0   |
| 任宇  | 董事兼董事会秘书 | 4,328,818  | 1,352,756 | 5,681,574  | 13.53% | 0  | 0   |
| 合计  | -        | 28,858,489 | -         | 37,876,767 | 90.19% | 0  | 0   |

### (三) 变动情况

|      |             |  |
|------|-------------|--|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 总经理是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 董事会秘书是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 财务总监是否发生变动  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

| 姓名   | 期初职务    | 变动类型 | 期末职务    | 变动原因 |
|------|---------|------|---------|------|
| 李虎   | 职工代表监事  | 离任   | 无       | 个人原因 |
| 胡桂丽  | 无       | 新任   | 职工代表监事  | 选举   |
| 上官伟利 | 财务总监、董事 | 离任   | 财务经理    | 个人原因 |
| 张堂忠  | 无       | 新任   | 财务总监、董事 | 选举   |
| 吴芃   | 无       | 新任   | 独立董事    | 选举   |
| 向阳   | 无       | 新任   | 独立董事    | 选举   |
| 刘欣   | 无       | 新任   | 独立董事    | 选举   |

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

吴芃女士：女，1976年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历，注册会计师。1998年7月至2004年3月，任东南大学会计学助教；2004年5月至2011年4月，任东南大学会计学讲师；2011年5月至2018年4月，任东南大学会计学副教授；2018年5月至今，任东南大学会计学教授；2021年12月至今，任公司独立董事。

向阳先生：男，1964年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1986年9月至1989年8月，任河北工业大学辅导员；1993年9月至1994年8月，任顶益食品有限公司劳资科长；1994年9月至1997年8月，任SEW传动设备有限公司行政经理；1997年9月至2003年8月，任摩托罗拉(中国)电子有限公司人事经理；2003年9月至2009年8月，任诺斯克(中国)纸业(中国)有限公司中国区人力资源总监；2009年9月至2010年7月，于埃里克森国际教练学院学习教练技术；2010年8月至今，任天津市圆素柒加壹教育信息咨询有限公司总经理；2021年12月至今，任公司独立董事。

刘欣先生：男，1964年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1984年9月至1989年9月，任天津大学内燃机专业助教；1989年9月至2016年12月，历任天津内燃机研究所工程师、高

工、研究员；2016年12月至2018年4月，任天津内燃机研究所所长；2018年4月至今，任天津摩托车质量监督检验所所长；2021年12月至今，任公司独立董事。

胡桂丽女士：女，1989年8月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2009年12月至2011年6月任杭州恒邦投资咨询有限公司行政主管；2011年7月至2011年12月任深圳市珍爱网信息技术有限公司杭州分公司销售；2012年2月至2013年3月任千秋集团有限公司人事行政专员；2013年4月至今任浙江华洋赛车股份有限公司人事行政副经理；2021年7月至今任公司职工代表监事。

张堂忠先生：男，1962年12月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1980年12月至2013年8月历任中国轻骑集团有限公司及下属子公司会计，科长，部长，总监；2013年9月至2015年7月任青岛迦南船舶机械有限公司财务总监；2015年8月至2017年5月任山东百思特餐饮管理有限公司财务总监；2017年6月至2018年2月任巨能摩托车科技有限公司副总经理；2019年1月至2021年4月任公司财务主管；2021年5月至今任公司董事、财务负责人。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类     | 期初人数       | 本期新增       | 本期减少       | 期末人数       |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
| 财务人员        | 4          | 4          | 1          | 7          |
| 销售人员        | 23         | 9          | 7          | 25         |
| 行政人员        | 40         | 31         | 29         | 42         |
| 技术人员        | 42         | 46         | 7          | 81         |
| 生产人员        | 308        | 653        | 628        | 333        |
| <b>员工总计</b> | <b>417</b> | <b>743</b> | <b>672</b> | <b>488</b> |

| 按教育程度分类     | 期初人数       | 期末人数       |
|-------------|------------|------------|
| 博士          | 0          | 0          |
| 硕士          | 0          | 0          |
| 本科          | 23         | 36         |
| 专科          | 52         | 67         |
| 专科以下        | 342        | 385        |
| <b>员工总计</b> | <b>417</b> | <b>488</b> |

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、人员变动

公司一般采取内部竞聘和外部招聘相结合的方式引入各类人才。报告期内，公司员工流动性较强，总体而言公司员工总数比上期有较大幅度增长，员工学历层次略有提升。公司员工的变化调整可以保障公司生产经营和管理的稳定性。

#### 2、薪酬政策

公司员工薪酬包括薪金、津贴及奖金等，并为员工缴纳社会保险。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。公司每年结合行业情况和公司的实际状况对薪酬年度总规模和岗位个体情况进行调整，提高薪酬的竞争性，同时有效地控制成本。

### 3、培训计划

公司针对不同类型的员工设计制定了不同层次及类别的培训计划，构建了较为完善的培训赋能体系。公司的培训计划包括职前简介、新员工培训、岗位培训、管理技能培训等，这一系列与工作实际相结合的培训，旨在协助员工增强职业技能，规划自身发展。

### 4、公司承担费用的离退休职工人数

截至报告期末，公司为 20 名返聘离退休职工承担费用。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第八节 行业信息

### 是否自愿披露

适用 不适用

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

| 事项                                    | 是或否   |
|---------------------------------------|-------|
| 年度内是否建立新的公司治理制度                       | √是 □否 |
| 投资机构是否派驻董事                            | □是 √否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议                      | □是 √否 |
| 管理层是否引入职业经理人                          | □是 √否 |
| 会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷 | □是 √否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度                    | √是 □否 |

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司制定的相关的法律法规及相关规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度确保公司规范运作。

股份公司成立以来，公司制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策与控制制度》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》在内的一系列管理制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司的经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及相关内控制度的程序和规则进行。

公司在未来的公司治理实践中，继续严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

《公司章程》规定了公司股东依法享有资产收益、参与重大决策和选择管理者权利外还有知情权、股东收益权、提案权及股东大会、董事会决议违法时的请求撤销权等权利。公司建立的内部治理机制也给股东提供了保护和平等权利的保障。公司治理在实际运作中严格按照法律法规、《公司章程》及各项制度的规定和要求，召集、召开股东大会，履行了内部流程，给予公司所有股东充分的知情权、话语权。董事会经过评估认为：公司治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

《公司章程》规定了公司股东依法享有资产收益、参与重大决策和选择管理者权利外还有知情权、股东收益权、提案权及股东大会、董事会决议违法时的请求撤销权等权利。公司建立的内部治理机制也给股东提供了保护和平等权利的保障。公司治理在实际运作中严格按照法律法规、《公司章程》及各项制度的规定和要求，召集、召开股东大会，履行了内部流程，给予公司所有股东充分的知情权、话语权。董事会经过评估认

为：公司治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

#### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及《公司章程》等相关规定，公司对应修改了《公司章程》中的部分条款，详见公司于 2021 年 6 月 25 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-025）；修改后的《公司章程》全文详见公司在全国中小股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《公司章程》（公告编号：2021-028）。2021 年 11 月 19 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-048）；修改后的《公司章程》全文详见公司在全国中小股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《公司章程》（公告编号：2021-053）。

### （二） 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

| 项目   | 股东大会 | 董事会 | 监事会 |
|------|------|-----|-----|
| 召开次数 | 4    | 7   | 4   |

#### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

1、股东大会：截止报告期末，公司有 74 名股东，其中 72 名自然人股东，2 名法人股东。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定召集、召开、表决，确保平等对待所有股东享有平等权利地位。

2、董事会：截止报告期末，公司有 8 名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》及《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，形成决议。公司全体董事依法行使职权，勤勉履行职责。

3、监事会：截止报告期末，公司有 3 名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》及《监事会议事规则》的要求。报告期内，公司监事会能够依法召集、召开会议，形成决议。监事会成员能够认真依法履行职责，能够对公司的财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护股东的合法权益。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合、法律法规的情况。

### （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司三会治理机制有效运行，形成了股东大会、董事会、监事会和高级管理人员各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。同时，公司加强董事、监事和高级管理人员对《公司法》《公司章程》、三会议事规则以及关联交易、对外担保、重大投资等决策管理制度的学习，提高公司管理层规范运作意识。公司各内部机构和法人治理机构的成员符合《公司法》的任职要求，公司股东大会和董事会能够较好地履行自己的职责，对公司的重大决策事项作出决议，从而保证了公司的正常运行。公司监事会能够较好地履行监督管理职责，保证公司治理的合法合规有序。报告期内，公司暂未引入职业经理人。

---

#### (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格遵守《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等相关文件的要求，通过充分的信息披露，加强与投资者之间的良性沟通，增进投资者对公司的了解和认同，实现公司价值最大化和股东利益的最大化。主要包括以下几方面：

- 1、严格按照持续信息披露的规定与要求，按时编制并披露各期定期报告及临时报告，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重、保护。
- 2、确保对外联系方式（电话、邮箱）的畅通，在保证符合信息披露的前提下，认真耐心回答投资者的询问，认真记录投资者提出的意见和建议，并将建议和不能解答的问题及时上报公司董事会。
- 3、面对中小股东和潜在投资者，不定期开展参观、走访及调研活动，以增进彼此沟通和互信。
- 4、不定期参加股转公司及券商组织的路演活动，让更多的投资者了解公司。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### (一) 业务独立情况

公司主要从事非道路越野运动摩托车的研发、生产和销售。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具有完整的业务流程、独立的研发、采购、生产、销售部门及渠道。公司业务独立。

### (二) 资产独立情况

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产等资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，正在依法办理相关产权属的变更登记手续。公司资产与控股股东及实际控制人的资产严格分开，并完全独立运营。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在因资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。公司资产独立。

### (三) 人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务负责人和董事会秘书高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离；公司财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员独立。

### (四) 财务独立情况

公司建立了独立的财务部门，财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号；办理了独立的税务登记证，独立纳税。公司财务独立。

### (五) 机构独立情况

根据《公司法》和《公司章程》的规定，公司设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司生产经营场所与控股股东、实际控制人完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。公司机构独立。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定的，符合企业规范管理，规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制制度是一项长期而持续的工程，需要根据公司所处行业、经营状况和发展情况不断调整和完善。

### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开支会计核算工作。

### 2、关于财务管理体系

报告期内，从会计人员、财务部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司财务的财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现管理制度存在重大缺陷。

---

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司将进一步加强信息披露的管理工作，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守了公司制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好。

公司于 2016 年第一届董事会第十三次会议审议通过了公司《年报信息披露重大纠错责任追究制度》，以保证年报披露工作顺利有效进行。并于 2017 年 4 月 25 日在股转官方信息披露平台公开披露该制度，公告编号为 2017-006。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|                  |   |     |     |
|------------------|---|-----|-----|
| 是否审计             | 是   |     |     |
| 审计意见             | 无保留意见   |     |     |
| 审计报告中的特别段落       | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span><br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性</span><br>段落<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |     |     |
| 审计报告编号           | 容诚审字[2022]518Z0122 号  |     |     |
| 审计机构名称           | 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）  |     |     |
| 审计机构地址           | 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26  |     |     |
| 审计报告日期           | 2022 年 4 月 15 日   |     |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 史少翔   | 桂迎  | 李超  |
|                  | 1 年   | 1 年 | 1 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 是   |     |     |
| 会计师事务所连续服务年限     | 1 年   |     |     |
| 会计师事务所审计报酬       | 40 万元   |     |     |

### 审 计 报 告

浙江华洋赛车股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了浙江华洋赛车股份有限公司（以下简称华洋赛车公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华洋赛车公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 关键审计事项

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

##### （一） 营业收入的确认

##### 1. 事项描述

参见财务报表附注“三、22.收入确认原则和计量方法”及“五、28.营业收入及营业成本”。华洋赛车公司主要从事非上路两轮摩托车及全地形车的自主研发、生产和销售，2021 年度公司营业收入为人民币 71,106.61 万元。由于营业收入的确认和计量直接关系到财务报表的准确性、合理性，且营业收入是公司的关键业绩指标之一，且不同区域销售下主营业务收入确认时点存在差异，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将营业收入的确认和计量确定为关键审

计事项。

## 2. 审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 获取华洋赛车公司销售与收入确认相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试、检查相关内控制度是否得到有效执行；

(2) 执行分析性程序，访谈华洋赛车公司管理层（以下简称管理层）了解收入大幅增长的具体原因并与同行业进行比较；

(3) 对于内销业务，选取样本检查华洋赛车公司与客户签订的合同、销售出库单、物流单据、客户签收单以及回款单据等资料，以核实内销收入确认的真实性及完整性；

(4) 对于出口销售业务，获取华洋赛车公司销售明细表，检查销售合同或订单、往来沟通邮件、销售出库单、出口产品报关单和提单、银行收款回单等资料，以核实外销收入确认的真实性及完整性；

(5) 对华洋赛车公司国内主要客户进行实地走访，对国外客户进行视频访谈或通过国际成员所协助进行实地走访，并选取部分经销客户进行穿透核查，以核实销售业务的真实性；

(6) 对主要客户进行函证，检查已确认收入的真实性和准确性；

(7) 执行收入截止测试，选取资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、物流运输单据及签收单、报关单及提单等资料，确认收入被记录于适当的会计期间。

基于上述工作结果，我们认为华洋赛车公司管理层对于营业收入的确认是恰当的。

## (二) 存货减值

### 1. 事项描述

参见财务报表“附注三、9. 存货”和“附注五、5. 存货”的披露。华洋赛车公司主要从事非道路越野车的自主研发、生产和销售，主要产品包括两轮越野摩托车和全地形车两大类。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后金额计量。在资产负债表日，对已经计提跌价准备的存货予以评估，如果影响因素已经消失或者于报告期实现销售的，在原已计提的金额内予以转回或转销。截至 2021 年 12 月 31 日，华洋赛车公司的存货账面余额为 10,445.27 万元，对应的存货跌价准备余额分别为 67.80 万元。鉴于存货结存金额较大且减值需要管理层作出重大判断，我们将存货减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们执行的与存货减值相关的审计程序主要包括：

(1) 对与存货管理和存货减值相关的内部控制设计和执行进行了解、评价和测试，以评价存货跌价准备计提内部控制是否合理、有效；

(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况，并关注相关残次、呆滞物料是否被识别；

(3) 获取存货跌价准备计算表，对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行复核，例如检查预计的销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；

(4) 取得存货的期末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等。

通过获得的证据，我们认为管理层在存货减值确认方面所做的判断是恰当的。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括华洋赛车公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华洋赛车公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华洋赛车公司、终止运营或别无其他现实的选择。

华洋赛车公司治理层（治理层）负责监督华洋赛车公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对华洋赛车公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华洋赛车公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

| 项目           | 附注  | 2021年12月31日    | 2020年12月31日    |
|--------------|-----|----------------|----------------|
| <b>流动资产：</b> |     |                |                |
| 货币资金         | 五、1 | 183,617,032.36 | 157,289,418.64 |
| 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           |      |                       |                       |
| 应收账款           | 五、2  | 27,191,747.15         | 5,508,553.38          |
| 应收款项融资         |      |                       |                       |
| 预付款项           | 五、3  | 2,442,061.64          | 3,513,788.08          |
| 应收保费           |      |                       |                       |
| 应收分保账款         |      |                       |                       |
| 应收分保合同准备金      |      |                       |                       |
| 其他应收款          | 五、4  | 775,303.22            | 5,051,139.19          |
| 其中：应收利息        |      |                       |                       |
| 应收股利           |      |                       |                       |
| 买入返售金融资产       |      |                       |                       |
| 存货             | 五、5  | 103,774,630.69        | 75,648,744.87         |
| 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         | 五、6  | 4,259,150.41          | 5,342,043.87          |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>322,059,925.47</b> | <b>252,353,688.03</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                       |                       |
| 发放贷款及垫款        |      |                       |                       |
| 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       | 五、7  | 24,000.00             |                       |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       |
| 固定资产           | 五、8  | 34,470,483.58         | 33,836,854.86         |
| 在建工程           | 五、9  | 37,276,030.04         |                       |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          | 五、10 | 1,100,903.72          |                       |
| 无形资产           | 五、11 | 11,540,188.27         | 11,209,421.01         |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         |      |                       |                       |
| 递延所得税资产        | 五、12 | 1,555,931.99          | 1,276,554.86          |
| 其他非流动资产        | 五、13 | 901,400.00            |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>86,868,937.60</b>  | <b>46,322,830.73</b>  |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>408,928,863.07</b> | <b>298,676,518.76</b> |
| <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                 | 五、14 | 194,891,549.29        | 105,096,264.32        |
| 应付账款                 | 五、15 | 52,775,025.88         | 57,316,831.49         |
| 预收款项                 |      |                       |                       |
| 合同负债                 | 五、16 | 29,116,547.31         | 50,240,761.93         |
| 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               | 五、17 | 9,869,046.04          | 9,935,932.68          |
| 应交税费                 | 五、18 | 5,588,404.48          | 2,988,781.96          |
| 其他应付款                | 五、19 | 1,462,217.99          | 720,516.74            |
| 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          | 五、20 | 206,455.82            |                       |
| 其他流动负债               | 五、21 | 89,845.35             | 57,132.11             |
| <b>流动负债合计</b>        |      | <b>293,999,092.16</b> | <b>226,356,221.23</b> |
| <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                 | 五、22 | 926,394.07            |                       |
| 长期应付款                |      |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬             |      |                       |                       |
| 预计负债                 |      |                       |                       |
| 递延收益                 | 五、23 | 8,108,661.19          | 7,582,184.37          |
| 递延所得税负债              |      |                       |                       |
| 其他非流动负债              |      |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>       |      | <b>9,035,055.26</b>   | <b>7,582,184.37</b>   |
| <b>负债合计</b>          |      | <b>303,034,147.42</b> | <b>233,938,405.60</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |      |                       |                       |
| 股本                   | 五、24 | 42,000,000.00         | 32,000,000.00         |
| 其他权益工具               |      |                       |                       |
| 其中：优先股               |      |                       |                       |

|                          |      |                       |                       |
|--------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 永续债                      |      |                       |                       |
| 资本公积                     | 五、25 | 2,504,277.55          | 9,984,012.42          |
| 减：库存股                    |      |                       |                       |
| 其他综合收益                   |      |                       |                       |
| 专项储备                     |      |                       |                       |
| 盈余公积                     | 五、26 | 15,139,922.46         | 6,152,288.72          |
| 一般风险准备                   |      |                       |                       |
| 未分配利润                    | 五、27 | 46,250,515.64         | 16,601,812.02         |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |      | 105,894,715.65        | 64,738,113.16         |
| 少数股东权益                   |      |                       |                       |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | <b>105,894,715.65</b> | <b>64,738,113.16</b>  |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | <b>408,928,863.07</b> | <b>298,676,518.76</b> |

法定代表人：戴鹏

主管会计工作负责人：戴鹏

会计机构负责人：张堂忠

## （二） 利润表

单位：元

| 项目              | 附注   | 2021年                 | 2020年                 |
|-----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业总收入</b>  |      | <b>711,066,055.39</b> | <b>318,385,612.25</b> |
| 其中：营业收入         | 五、28 | 711,066,055.39        | 318,385,612.25        |
| 利息收入            |      |                       |                       |
| 已赚保费            |      |                       |                       |
| 手续费及佣金收入        |      |                       |                       |
| <b>二、营业总成本</b>  |      | <b>610,974,455.64</b> | <b>288,819,244.86</b> |
| 其中：营业成本         | 五、28 | 562,297,627.73        | 262,800,536.04        |
| 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           | 五、29 | 1,172,639.14          | 933,429.37            |
| 销售费用            | 五、30 | 7,377,636.17          | 5,062,605.34          |
| 管理费用            | 五、31 | 19,087,704.73         | 12,411,500.76         |
| 研发费用            | 五、32 | 23,523,752.78         | 10,214,089.10         |
| 财务费用            | 五、33 | -2,484,904.91         | -2,602,915.75         |
| 其中：利息费用         | 五、33 | 50,336.86             | 0.00                  |
| 利息收入            | 五、33 | 4,283,927.61          | 2,042,854.01          |
| 加：其他收益          | 五、34 | 2,812,247.62          | 1,984,424.13          |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、35 | 39,864.24             | 14,070.95             |

|                                   |      |                       |                      |
|-----------------------------------|------|-----------------------|----------------------|
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益<br>(损失以“-”号填列) |      |                       |                      |
| 以摊余成本计量的金融资产终止<br>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)                 | 五、36 | -1,125,856.18         | -200,840.13          |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)                 | 五、37 | -428,924.82           | -340,075.21          |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)                 |      |                       |                      |
| <b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>          |      | <b>101,388,930.61</b> | <b>31,023,947.13</b> |
| 加：营业外收入                           | 五、38 | 442,139.68            | 392,916.40           |
| 减：营业外支出                           | 五、39 | 52,400.55             | 150,648.19           |
| <b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>        |      | <b>101,778,669.74</b> | <b>31,266,215.34</b> |
| 减：所得税费用                           | 五、40 | 11,902,332.38         | 3,731,731.11         |
| <b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>          |      | <b>89,876,337.36</b>  | <b>27,534,484.23</b> |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润                 |      |                       |                      |
| (一)按经营持续性分类：                      | -    | -                     | -                    |
| 1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)             |      | 89,876,337.36         | 27,534,484.23        |
| 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.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)              |      |                       |                      |
| 2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)       |      | 89,876,337.36         | 27,534,484.23        |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>              |      |                       |                      |
| (一)归属于母公司所有者的其他综合收益的<br>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                   |      |                       |                      |
| (3)金融资产重分类计入其他综合收益的<br>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 |  |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>        |  | 89,876,337.36 | 27,534,484.23 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额   |  | 89,876,337.36 | 27,534,484.23 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额     |  |               |               |
| <b>八、每股收益：</b>         |  |               |               |
| (一) 基本每股收益（元/股）        |  | 2.14          | 0.67          |
| (二) 稀释每股收益（元/股）        |  | 2.14          | 0.67          |

法定代表人：戴鹏      主管会计工作负责人：戴鹏      会计机构负责人：张堂忠

### (三) 现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注   | 2021 年                | 2020 年                |
|-----------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <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        |      | 671,911,499.72        | 354,467,358.68        |
| 客户存款和同业存放款项净增加额       |      |                       |                       |
| 向中央银行借款净增加额           |      |                       |                       |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额       |      |                       |                       |
| 收到原保险合同保费取得的现金        |      |                       |                       |
| 收到再保险业务现金净额           |      |                       |                       |
| 保户储金及投资款净增加额          |      |                       |                       |
| 收取利息、手续费及佣金的现金        |      |                       |                       |
| 拆入资金净增加额              |      |                       |                       |
| 回购业务资金净增加额            |      |                       |                       |
| 代理买卖证券收到的现金净额         |      |                       |                       |
| 收到的税费返还               |      | 74,570,170.08         | 28,424,532.47         |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五、41 | 13,272,001.09         | 8,125,658.91          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |      | <b>759,753,670.89</b> | <b>391,017,550.06</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |      | 600,986,577.28        | 296,190,717.38        |
| 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        |      |                       |                       |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额     |      |                       |                       |
| 拆出资金净增加额              |      |                       |                       |
| 支付利息、手续费及佣金的现金        |      |                       |                       |
| 支付保单红利的现金             |      |                       |                       |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |      | 60,215,791.84         | 29,214,754.34         |
| 支付的各项税费               |      | 11,876,178.18         | 3,121,365.50          |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五、41 | 20,937,914.76         | 10,869,262.66         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |      | <b>694,016,462.06</b> | <b>339,396,099.88</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |      | <b>65,737,208.83</b>  | <b>51,621,450.18</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |      |                       |                       |

|                           |      |                       |                      |
|---------------------------|------|-----------------------|----------------------|
| 收回投资收到的现金                 |      |                       | 8,350,000.00         |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 39,864.24             | 14,070.95            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      |                       |                      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                       |                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                       |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>39,864.24</b>      | <b>8,364,070.95</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 38,373,706.14         | 5,507,608.64         |
| 投资支付的现金                   |      | 24,000.00             | 4,500,000.00         |
| 质押贷款净增加额                  |      |                       |                      |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                       |                      |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                       |                      |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>38,397,706.14</b>  | <b>10,007,608.64</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-38,357,841.90</b> | <b>-1,643,537.69</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                      |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                       | 10,117,758.00        |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                       |                      |
| 取得借款收到的现金                 |      |                       |                      |
| 发行债券收到的现金                 |      |                       |                      |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                       |                      |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>0.00</b>           | <b>10,117,758.00</b> |
| 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         |      | 48,760,000.00         | 15,360,000.00        |
| 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            | 五、41 | 238,571.43            |                      |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>48,998,571.43</b>  | <b>15,360,000.00</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-48,998,571.43</b> | <b>-5,242,242.00</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>-1,785,753.47</b>  | <b>-2,529,556.65</b> |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 五、42 | <b>-23,404,957.97</b> | <b>42,206,113.84</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 52,109,154.32         | 9,903,040.48         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 五、42 | <b>28,704,196.35</b>  | <b>52,109,154.32</b> |

法定代表人：戴鹏      主管会计工作负责人：戴鹏      会计机构负责人：张堂忠

(四) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2021年         |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |                 |                |
|-----------------------|---------------|---------|----|--|---------------|-----------|----------------|----------|--------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |         |    |  |               |           |                |          |              |                | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者权<br>益合<br>计 |                |
|                       | 股本            | 其他权益工具  |    |  | 资本<br>公积      | 减：库<br>存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一般<br>风险<br>准备 |                |                 | 未分配利润          |
|                       | 优先<br>股       | 永续<br>债 | 其他 |  |               |           |                |          |              |                |                |                 |                |
| 一、上年期末余额              | 32,000,000.00 |         |    |  | 9,984,012.42  |           |                |          | 6,152,288.72 |                | 16,601,812.02  |                 | 64,738,113.16  |
| 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              | 32,000,000.00 |         |    |  | 9,984,012.42  |           |                |          | 6,152,288.72 |                | 16,601,812.02  |                 | 64,738,113.16  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 10,000,000.00 |         |    |  | -7,479,734.87 |           |                |          | 8,987,633.74 |                | 29,648,703.62  |                 | 41,156,602.49  |
| （一）综合收益总额             |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                | 89,876,337.36  |                 | 89,876,337.36  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |         |    |  | 40,265.13     |           |                |          |              |                |                |                 | 40,265.13      |
| 1. 股东投入的普通股           |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |                 |                |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |                 |                |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |         |    |  | 40,265.13     |           |                |          |              |                |                |                 | 40,265.13      |
| 4. 其他                 |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |                 |                |
| （三）利润分配               | 2,480,000.00  |         |    |  |               |           |                |          | 8,987,633.74 |                | -60,227,633.74 |                 | -48,760,000.00 |
| 1. 提取盈余公积             |               |         |    |  |               |           |                |          | 8,987,633.74 |                | -8,987,633.74  |                 |                |
| 2. 提取一般风险准备           |               |         |    |  |               |           |                |          |              |                |                |                 |                |

|                    |               |  |  |  |               |  |  |  |               |  |                |  |                |
|--------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--|---------------|--|----------------|--|----------------|
| 3. 对所有者（或股东）的分配    | 2,480,000.00  |  |  |  |               |  |  |  |               |  | -51,240,000.00 |  | -48,760,000.00 |
| 4. 其他              |               |  |  |  |               |  |  |  |               |  |                |  |                |
| （四）所有者权益内部结转       | 7,520,000.00  |  |  |  | -7,520,000.00 |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   | 7,520,000.00  |  |  |  | -7,520,000.00 |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 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              |               |  |  |  |               |  |  |  |               |  |                |  |                |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 42,000,000.00 |  |  |  | 2,504,277.55  |  |  |  | 15,139,922.46 |  | 46,250,515.64  |  | 105,894,715.65 |

| 项目       | 2020年         |         |    |  |              |           |                |          |              |                |              |  | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者权<br>益合计 |
|----------|---------------|---------|----|--|--------------|-----------|----------------|----------|--------------|----------------|--------------|--|----------------|-------------|
|          | 归属于母公司所有者权益   |         |    |  |              |           |                |          |              |                |              |  |                |             |
|          | 股本            | 其他权益工具  |    |  | 资本<br>公积     | 减：库<br>存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润        |  |                |             |
| 优先<br>股  |               | 永续<br>债 | 其他 |  |              |           |                |          |              |                |              |  |                |             |
| 一、上年期末余额 | 29,109,212.00 |         |    |  | 2,572,060.69 |           |                |          | 3,694,541.49 |                | 6,033,760.27 |  | 41,409,574.45  |             |
| 加：会计政策变更 |               |         |    |  |              |           |                |          |              |                |              |  |                |             |
| 前期差错更正   |               |         |    |  |              |           |                |          | -295,701.19  |                | 1,147,015.94 |  | 851,314.75     |             |

|                              |               |  |  |              |  |  |              |  |                |  |  |                |
|------------------------------|---------------|--|--|--------------|--|--|--------------|--|----------------|--|--|----------------|
| 同一控制下企业合并                    |               |  |  |              |  |  |              |  |                |  |  |                |
| 其他                           |               |  |  |              |  |  |              |  |                |  |  |                |
| <b>二、本年期初余额</b>              | 29,109,212.00 |  |  | 2,572,060.69 |  |  | 3,398,840.30 |  | 7,180,776.21   |  |  | 42,260,889.20  |
| <b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b> | 2,890,788.00  |  |  | 7,411,951.73 |  |  | 2,753,448.42 |  | 9,421,035.81   |  |  | 22,477,223.96  |
| （一）综合收益总额                    |               |  |  |              |  |  |              |  | 27,534,484.23  |  |  | 27,534,484.23  |
| （二）所有者投入和减少资本                | 2,890,788.00  |  |  | 7,411,951.73 |  |  |              |  |                |  |  | 10,302,739.73  |
| 1. 股东投入的普通股                  | 2,890,788.00  |  |  | 7,226,970.00 |  |  |              |  |                |  |  | 10,117,758.00  |
| 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            |               |  |  | 184,981.73   |  |  |              |  |                |  |  | 184,981.73     |
| 4. 其他                        |               |  |  |              |  |  |              |  |                |  |  |                |
| （三）利润分配                      |               |  |  |              |  |  | 2,753,448.42 |  | -18,113,448.42 |  |  | -15,360,000.00 |
| 1. 提取盈余公积                    |               |  |  |              |  |  | 2,753,448.42 |  | -2,753,448.42  |  |  |                |
| 2. 提取一般风险准备                  |               |  |  |              |  |  |              |  |                |  |  |                |
| 3. 对所有者（或股东）的分配              |               |  |  |              |  |  |              |  | -15,360,000.00 |  |  | -15,360,000.00 |
| 4. 其他                        |               |  |  |              |  |  |              |  |                |  |  |                |
| （四）所有者权益内部结转                 |               |  |  |              |  |  |              |  |                |  |  |                |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）             |               |  |  |              |  |  |              |  |                |  |  |                |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）             |               |  |  |              |  |  |              |  |                |  |  |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损                  |               |  |  |              |  |  |              |  |                |  |  |                |
| 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          |               |  |  |  |              |  |  |  |              |  |               |  |               |
| <b>四、本年期末余额</b> | 32,000,000.00 |  |  |  | 9,984,012.42 |  |  |  | 6,152,288.72 |  | 16,601,812.02 |  | 64,738,113.16 |

法定代表人：戴鹏

主管会计工作负责人：戴鹏

会计机构负责人：张堂忠

---

### 三、财务报表附注

## 浙江华洋赛车股份有限公司

### 财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

浙江华洋赛车股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由缙云华洋动力机械有限公司整体变更设立，并于 2015 年 6 月 4 日在丽水市工商行政管理局办理变更登记，现持有统一社会信用代码为 9133110075909011XD 的营业执照，注册资本 4,200.00 万元。

2015 年 10 月 19 日，公司取得“关于同意浙江华洋赛车股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”，文件编号为股转系统函（2015）6863 号，并于 2015 年 10 月 27 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：华洋赛车，证券代码：834058）。

公司住所：浙江省丽水市缙云县新碧街道碧园路 139 号。

公司法定代表人：戴鹏。

经营范围：特种摩托车、全地形车、雪地车、卡丁车、滑板车等各类运动车辆（包括两轮越野赛车、两轮公路赛车、四轮全地形赛车，军用及警用等特种摩托车和全地形车）、电动车、电瓶车、助力车、自行车、三轮车、小型拖挂车、摩托艇、滑翔伞及动力滑翔伞、各类休闲游乐器材、模型车、玩具、健身器材、动力机械、发动机（包含摩托车发动机及全地形车发动机）、汽车配件、摩托车配件的制造和销售；特种运动服饰、眼镜、箱包、运动靴、头盔及各种防护用具及相关休闲用品的生产与销售；产品设计开发及研制；不含酒精饮料的销售；液

压油、润滑油、润滑剂的销售；户外广告；保险代理；组织体育比赛；安排和组织培训；组织表演（演出）；游乐园；提供体育设施；赛车出租、运动场出租；自营和代理国家准许的商品及技术的进出口业务。

截至 2021 年 12 月 31 日公司股权结构如下：

| 序号 | 股东姓名              | 股本（元）         | 股本结构（%）  |
|----|-------------------|---------------|----------|
| 1  | 戴继刚               | 20,832,044.00 | 49.6001  |
| 2  | 戴鹏                | 5,681,575.00  | 13.5276  |
| 3  | 陈钧                | 5,681,574.00  | 13.5276  |
| 4  | 任宇                | 5,681,574.00  | 13.5276  |
| 5  | 缙云县华拓投资合伙企业(有限合伙) | 4,080,841.00  | 9.7163   |
| 6  | 施继业               | 27,825.00     | 0.0663   |
| 7  | 丁海峰               | 1,313.00      | 0.0031   |
| 8  | 林峰山               | 1,013.00      | 0.0024   |
| 9  | 高羽丹               | 709.00        | 0.0017   |
| 10 | 赵文娟               | 633.00        | 0.0015   |
| 11 | 其他股东              | 10,899.00     | 0.0258   |
|    | 合计                | 42,000,000.00 | 100.0000 |

财务报告批准报出日：本财务报表已经本公司董事会于 2022 年 4 月 15 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

---

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 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、所有者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

本公司以 12 个月为一个营业周期。

#### 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

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 6. 外币业务

##### (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。

## **7. 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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，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。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、低于市场利率贷款的贷款承诺及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贷款承诺及财务担保合同负债**

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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

---

综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，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、应收款项融资及合同资产，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。

---

## A. 应收款项/合同资产

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、合同资产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、合同资产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、合同资产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，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司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。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：个人卡款项组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

#### B. 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。

##### ② 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。

##### ③ 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。

#### ④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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该

---

金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(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，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司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于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）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继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### 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（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

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**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

## **8. 公允价值计量**

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。

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。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。

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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### **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。

## 9. 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物品等。具体分为原材料、低值易耗品、在产品、委托加工物资、库存商品以及发出商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货发出按加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日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。

---

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **10. 合同资产及合同负债**

#### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

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的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对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附注三、

---

7。

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

## **11. 合同成本**

### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

合同成本分为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，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

---

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **12. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于

---

50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## **(2) 初始投资成本确定**

### **① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：**

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

**② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：**

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损

---

益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

### 13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20      | 5.00   | 4.75       |
| 机器设备   | 年限平均法 | 5-10    | 5.00   | 19.00-9.50 |
| 运输设备   | 年限平均法 | 5-10    | 5.00   | 19.00-9.50 |

|         |       |     |      |             |
|---------|-------|-----|------|-------------|
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-5 | 5.00 | 31.37-19.00 |
|---------|-------|-----|------|-------------|

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### **(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法**

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **14. 在建工程**

### **(1) 在建工程以立项项目分类核算。**

### **(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **15. 借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 16. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

①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     |
|-------|--------|--------|
| 土地使用权 | 50 年   | 法定使用年限 |

|    |       |                       |
|----|-------|-----------------------|
| 软件 | 5-10年 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |
|----|-------|-----------------------|

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应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，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

---

C.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，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **17. 长期资产减值**

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **18. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司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。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **19. 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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

##### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

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职工福利费**

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

##### **③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### **④短期带薪缺勤**

---

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

##### **①符合设定提存计划条件的**

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,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### **②符合设定受益计划条件的**

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **20. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

①该义务是本公司承担的现时义务;

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

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,并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。每个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。

## **21. 股份支付**

---

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入

---

成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **22. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

---

务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

---

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

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

---

## 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①内销产品收入确认需满足以下条件

### A.客户自提模式

客户、客户指定或确认的物流方前往公司工厂提货，经提货人签收确认，公

---

司将该部分商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

#### **B.委托物流或者直接送货**

公司将产品送至指定的物流点交付给客户指定的第三方物流公司或者送货至客户指定的收货地点并经相关人员签收，公司将该部分商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

②外销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定办理完出口报关手续且货物实际放行时，代表公司已将该部分出口商品的法定所有权以及所有权上的主要风险和报酬转移给客户，同时公司就该部分商品取得现时收款权利、客户就该部分商品负有现时付款义务。

### **23. 政府补助**

#### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

#### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

#### **(3) 政府补助的会计处理**

##### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计

---

入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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。

### **24. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

## **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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。

在资产负债表日，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，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。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合

---

并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得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。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

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，本公司根据会计期末取得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按照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。

## 25. 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

---

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、20。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

---

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，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；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **① 经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

---

## ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**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；**B.**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。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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的收款额。

---

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、22 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### **①本公司作为卖方（承租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### **②本公司作为买方（出租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### **(1) 经营租赁的会计处理方法**

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法

---

进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用

---

实际利率法确认为租赁收入。

## 26. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起实施，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、25。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、25，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，

---

采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、22 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

## **（2）重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### (3) 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项目情况

#### ①资产负债表

单位：人民币元

| 项 目         | 2021 年 1 月 1 日 | 2020 年 12 月 31 日 | 调整数          |
|-------------|----------------|------------------|--------------|
| 使用权资产       | 1,321,084.46   | —                | 1,321,084.46 |
| 租赁负债        | 1,132,849.88   | —                | 1,132,849.88 |
| 一年内到期的非流动负债 | 188,234.58     | —                | 188,234.58   |

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据         | 税率        |
|---------|--------------|-----------|
| 增值税     | 应税收入         | 13%/9%/6% |
| 消费税     | 生产环节的摩托车销售收入 | 3%/10%    |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额       | 5%        |
| 教育费附加   | 应纳流转税额       | 3%        |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额       | 2%        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额       | 25%       |

##### 2. 税收优惠

经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定，本公司于 2019 年 12 月 4 日通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR201933000024 的高新技术企业证书，自 2019 年起连续三年按照高新技术企业的优惠税率 15%缴纳企业所得税。

##### 3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

#### 五、财务报表项目注释

##### 1. 货币资金

| 项 目    | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金   | 123.60           | 365.10           |
| 银行存款   | 28,672,558.43    | 52,132,473.14    |
| 其他货币资金 | 154,944,350.33   | 105,156,580.40   |

| 项 目           | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 合计            | 183,617,032.36   | 157,289,418.64   |
| 其中：存放在境外的款项总额 | —                | —                |

期末受限制货币资金情况如下：

| 项 目       | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 154,775,828.65   | 105,096,264.32   |
| 支付宝保证金    | 52,007.36        | 51,000.00        |
| ETC 冻结资金  | 5,000.00         | 3,000.00         |
| 外币结汇保证金   | 80,000.00        | 30,000.00        |
| 合计        | 154,912,836.01   | 105,180,264.32   |

## 2. 应收账款

### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 28,622,891.74    | 5,798,477.24     |
| 1 至 2 年 | —                | —                |
| 2 至 3 年 | —                | —                |
| 3 至 4 年 | —                | —                |
| 4 至 5 年 | —                | —                |
| 5 年以上   | —                | —                |
| 小计      | 28,622,891.74    | 5,798,477.24     |
| 减：坏账准备  | 1,431,144.59     | 289,923.86       |
| 合计      | 27,191,747.15    | 5,508,553.38     |

### (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别       | 2021 年 12 月 31 日 |        |              |         | 账面价值          |
|-----------|------------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备         |         |               |
|           | 金额               | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | —                | —      | —            | —       | —             |
| 按组合计提坏账准备 | 28,622,891.74    | 100.00 | 1,431,144.59 | 5.00    | 27,191,747.15 |
| 其中：账龄组合   | 28,622,891.74    | 100.00 | 1,431,144.59 | 5.00    | 27,191,747.15 |
| 合计        | 28,622,891.74    | 100.00 | 1,431,144.59 | 5.00    | 27,191,747.15 |

(续上表)

| 类别        | 2020年12月31日  |        |            |         |              |
|-----------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |         | 账面价值         |
|           | 金额           | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | —            | —      | —          | —       | —            |
| 按组合计提坏账准备 | 5,798,477.24 | 100.00 | 289,923.86 | 5.00    | 5,508,553.38 |
| 其中：账龄组合   | 5,798,477.24 | 100.00 | 289,923.86 | 5.00    | 5,508,553.38 |
| 合计        | 5,798,477.24 | 100.00 | 289,923.86 | 5.00    | 5,508,553.38 |

坏账准备计提的具体说明：

①于2021年12月31日、2020年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 2021年12月31日   |              |         | 2020年12月31日  |            |         |
|------|---------------|--------------|---------|--------------|------------|---------|
|      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 28,622,891.74 | 1,431,144.59 | 5.00    | 5,798,477.24 | 289,923.86 | 5.00    |
| 1至2年 | —             | —            | —       | —            | —          | —       |
| 2至3年 | —             | —            | —       | —            | —          | —       |
| 3至4年 | —             | —            | —       | —            | —          | —       |
| 4至5年 | —             | —            | —       | —            | —          | —       |
| 5年以上 | —             | —            | —       | —            | —          | —       |
| 合计   | 28,622,891.74 | 1,431,144.59 | 5.00    | 5,798,477.24 | 289,923.86 | 5.00    |

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(3) 本期坏账准备的变动情况

| 类别   | 2020年<br>12月31日 | 本期变动金额       |       |       | 2021年<br>12月31日 |
|------|-----------------|--------------|-------|-------|-----------------|
|      |                 | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销 |                 |
| 坏账准备 | 289,923.86      | 1,141,220.73 | —     | —     | 1,431,144.59    |

(4) 本期无核销的应收账款。

(5) 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                        | 余额            | 占应收账款余额的比例(%) | 坏账准备余额     |
|-----------------------------|---------------|---------------|------------|
| PACIFIC RIM INT'L WEST INC. | 19,891,607.00 | 69.50         | 994,580.35 |
| MRF Team Maciej Merchel     | 3,581,769.31  | 12.51         | 179,088.47 |

| 单位名称                         | 余额            | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备余额       |
|------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| GLOBAL IMR MIR TECHNOLOGT SL | 3,540,956.48  | 12.37          | 177,047.82   |
| GENERAL ABUNDANCE CORP       | 550,705.23    | 1.92           | 27,535.26    |
| YUFRE MOTORS E.I.R.L.        | 411,688.58    | 1.44           | 20,584.43    |
| 合计                           | 27,976,726.60 | 97.74          | 1,398,836.33 |

(6) 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 应收账款期末较期初大幅增长，主要原因是本期营业收入大幅增长，应收账款

相应增长。

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 2021年12月31日  |        | 2020年12月31日  |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1年以内 | 2,442,061.64 | 100.00 | 3,462,571.40 | 98.54  |
| 1至2年 | —            | —      | —            | —      |
| 2至3年 | —            | —      | 51,216.68    | 1.46   |
| 3年以上 | —            | —      | —            | —      |
| 合计   | 2,442,061.64 | 100.00 | 3,513,788.08 | 100.00 |

期末本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称          | 2021年12月31日余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) |
|---------------|---------------|---------------------|
| 重庆德呈威科技有限公司   | 689,292.72    | 28.23               |
| 重庆宗申发动机制造有限公司 | 399,274.91    | 16.35               |
| 员工食堂          | 339,818.73    | 13.92               |
| 浙江雄泰科技有限公司    | 202,022.61    | 8.27                |
| 江门市瑞跃实业有限公司   | 103,500.00    | 4.24                |
| 合计            | 1,733,908.97  | 71.01               |

(3) 预付款项期末较期初下降30.50%，主要原因是公司结算方式有所改变，

期末预付款项有所下降。

#### 4. 其他应收款

##### (1) 分类列示

| 项 目   | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息  | —                | —                |
| 应收股利  | —                | —                |
| 其他应收款 | 775,303.22       | 5,051,139.19     |
| 合计    | 775,303.22       | 5,051,139.19     |

##### (2) 其他应收款

###### ①按账龄披露

| 账 龄     | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 646,845.50       | 4,874,946.02     |
| 1 至 2 年 | 198,500.00       | 216,300.00       |
| 2 至 3 年 | —                | 50,300.00        |
| 3 至 4 年 | 5,000.00         | —                |
| 4 至 5 年 | —                | 80,000.00        |
| 5 年以上   | 80,000.00        | —                |
| 小计      | 930,345.50       | 5,221,546.02     |
| 减：坏账准备  | 155,042.28       | 170,406.83       |
| 合计      | 775,303.22       | 5,051,139.19     |

###### ②按款项性质分类情况

| 款项性质       | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 保证金、押金、备用金 | 611,454.65       | 498,164.70       |
| 代垫社会保险费    | 230,412.32       | 80,287.31        |
| 个人卡款项      | —                | 4,014,409.36     |
| 借款         | —                | 627,800.00       |
| 其他         | 88,478.53        | 884.65           |
| 小计         | 930,345.50       | 5,221,546.02     |
| 减：坏账准备     | 155,042.28       | 170,406.83       |
| 合计         | 775,303.22       | 5,051,139.19     |

###### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段  | 账面余额       | 坏账准备       | 账面价值       |
|------|------------|------------|------------|
| 第一阶段 | 930,345.50 | 155,042.28 | 775,303.22 |
| 第二阶段 | —          | —          | —          |
| 第三阶段 | —          | —          | —          |
| 合计   | 930,345.50 | 155,042.28 | 775,303.22 |

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别       | 账面余额       | 计提比例（%） | 坏账准备       | 账面价值       |
|-----------|------------|---------|------------|------------|
| 按单项计提坏账准备 | —          | —       | —          | —          |
| 按组合计提坏账准备 | 930,345.50 | 16.67   | 155,042.28 | 775,303.22 |
| 其中：按账龄组合  | 930,345.50 | 16.67   | 155,042.28 | 775,303.22 |
| 个人卡款项组合   | —          | —       | —          | —          |
| 合计        | 930,345.50 | 16.67   | 155,042.28 | 775,303.22 |

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段  | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
|------|--------------|------------|--------------|
| 第一阶段 | 5,221,546.02 | 170,406.83 | 5,051,139.19 |
| 第二阶段 | —            | —          | —            |
| 第三阶段 | —            | —          | —            |
| 合计   | 5,221,546.02 | 170,406.83 | 5,051,139.19 |

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别       | 账面余额         | 计提比例（%） | 坏账准备       | 账面价值         |
|-----------|--------------|---------|------------|--------------|
| 按单项计提坏账准备 | —            | —       | —          | —            |
| 按组合计提坏账准备 | 5,221,546.02 | 3.26    | 170,406.83 | 5,051,139.19 |
| 其中：按账龄组合  | 1,207,136.66 | 14.12   | 170,406.83 | 1,036,729.83 |
| 个人卡款项组合   | 4,014,409.36 | —       | —          | 4,014,409.36 |
| 合计        | 5,221,546.02 | 3.26    | 170,406.83 | 5,051,139.19 |

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④坏账准备的变动情况

| 类 别 | 2020 年<br>12 月 31 日 | 本期变动金额 |       |       | 2021 年<br>12 月 31 日 |
|-----|---------------------|--------|-------|-------|---------------------|
|     |                     | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 |                     |

| 类别   | 2020年<br>12月31日 | 本期变动金额 |           |       | 2021年<br>12月31日 |
|------|-----------------|--------|-----------|-------|-----------------|
|      |                 | 计提     | 收回或转回     | 转销或核销 |                 |
| 坏账准备 | 170,406.83      | —      | 15,364.55 | —     | 155,042.28      |

⑤本期无核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称         | 款项的性质 | 2021年12月<br>31日余额 | 账龄   | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备      |
|--------------|-------|-------------------|------|-----------------------------|-----------|
| 统筹金个人部分      | 代垫保险费 | 230,412.32        | 1年以内 | 24.77                       | 11,520.62 |
| 浙江雄泰科技有限公司   | 押金    | 201,000.00        | 1年以内 | 21.61                       | 10,050.00 |
| 缙云长青气体有限公司   | 押金    | 96,000.00         | 2年以内 | 10.32                       | 6,000.00  |
| 浙江天猫技术有限公司   | 保证金   | 90,000.00         | 2年以内 | 9.67                        | 9,000.00  |
| 江苏京东信息技术有限公司 | 保证金   | 50,000.00         | 5年以上 | 5.37                        | 50,000.00 |
| 合计           | —     | 667,412.32        | —    | 71.74                       | 86,570.62 |

⑦期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(3) 其他应收款期末较期初下降 84.65%，主要原因是本期已经全部收回个人卡资金。

## 5. 存货

### (1) 存货分类

| 项目   | 2021年12月31日   |                           |               | 2020年12月31日   |                           |               |
|------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|
|      | 账面余额          | 存货跌价准备<br>或合同履约成<br>本减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 存货跌价准备<br>或合同履约成<br>本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 24,341,168.53 | 283,093.22                | 24,058,075.31 | 23,057,244.97 | 402,784.84                | 22,654,460.13 |
| 在产品  | 7,773,308.65  | —                         | 7,773,308.65  | 12,846,018.24 | —                         | 12,846,018.24 |
| 库存商品 | 64,473,380.97 | 394,938.62                | 64,078,442.35 | 20,819,735.82 | 60,410.69                 | 20,759,325.13 |
| 发出商品 | 7,056,857.47  | —                         | 7,056,857.47  | 18,740,151.81 | —                         | 18,740,151.81 |

| 项 目        | 2021 年 12 月 31 日 |                           |                | 2020 年 12 月 31 日 |                           |               |
|------------|------------------|---------------------------|----------------|------------------|---------------------------|---------------|
|            | 账面余额             | 存货跌价准备<br>或合同履约成<br>本减值准备 | 账面价值           | 账面余额             | 存货跌价准备<br>或合同履约成<br>本减值准备 | 账面价值          |
| 委托加工<br>物资 | 489,169.12       | —                         | 489,169.12     | 430,002.94       | 4,655.13                  | 425,347.81    |
| 低值易耗<br>品  | 318,777.79       | —                         | 318,777.79     | 223,441.75       | —                         | 223,441.75    |
| 合计         | 104,452,662.53   | 678,031.84                | 103,774,630.69 | 76,116,595.53    | 467,850.66                | 75,648,744.87 |

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

| 项 目    | 2020 年 12 月<br>31 日 | 本期增加金额     |    | 本期减少金额     |    | 2021 年 12 月 31<br>日 |
|--------|---------------------|------------|----|------------|----|---------------------|
|        |                     | 计提         | 其他 | 转回或转<br>销  | 其他 |                     |
| 原材料    | 402,784.84          | 74,281.29  | —  | 193,972.91 | —  | 283,093.22          |
| 库存商品   | 60,410.69           | 354,643.53 | —  | 20,115.60  | —  | 394,938.62          |
| 委托加工物资 | 4,655.13            | —          | —  | 4,655.13   | —  | —                   |
| 合计     | 467,850.66          | 428,924.82 | —  | 218,743.64 | —  | 678,031.84          |

(3) 存货期末较期初增长 37.18%，主要原因是公司销量增加以及受疫情等事项影响部分订单推迟导致存货结存增长较大。

## 6. 其他流动资产

| 项 目    | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 待抵扣进项税 | 4,259,150.41     | 5,342,043.87     |

## 7. 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

| 项 目                   | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 南京紫荆新动力科技咨询合伙企业（有限合伙） | 24,000.00        | —                |

### (2) 非交易性权益工具的投资情况

| 项 目 | 本期确认<br>的股利收<br>入 | 累计<br>利得 | 累计<br>损失 | 其他综合<br>收益转入<br>留存收益<br>的金额 | 指定为以公允价<br>值计量且其变动<br>计入其他综合收<br>益的原因 | 其他综合<br>收益转入<br>留存收益<br>的原因 |
|-----|-------------------|----------|----------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
|-----|-------------------|----------|----------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|

| 项 目                       | 本期确认<br>的股利收<br>入 | 累计<br>利得 | 累计<br>损失 | 其他综合<br>收益转入<br>留存收益<br>的金额 | 指定为以公允价<br>值计量且其变动<br>计入其他综合收<br>益的原因 | 其他综合<br>收益转入<br>留存收益<br>的原因 |
|---------------------------|-------------------|----------|----------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| 南京紫荆新动力科技咨询<br>合伙企业（有限合伙） | -                 | -        | -        | -                           | 战略投资，拟长<br>期持有                        | -                           |

## 8. 固定资产

### （1）分类列示

| 项 目    | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 34,470,483.58    | 33,836,854.86    |
| 固定资产清理 | -                | -                |
| 合计     | 34,470,483.58    | 33,836,854.86    |

### （2）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         | 办公设备及其<br>他  | 合计            |
|-----------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：               |               |              |              |              |               |
| 1.2020 年 12 月 31<br>日 | 33,874,326.25 | 2,502,240.45 | 1,068,582.53 | 2,208,082.20 | 39,653,231.43 |
| 2.本期增加金额              | -             | 2,026,930.03 | 198,052.21   | 896,179.16   | 3,121,161.40  |
| （1）购置                 | -             | 2,026,930.03 | 198,052.21   | 896,179.16   | 3,121,161.40  |
| （2）在建工程转入             | -             | -            | -            | -            | -             |
| 3.本期减少金额              | -             | -            | -            | 47,011.00    | 47,011.00     |
| （1）处置或报废              | -             | -            | -            | 47,011.00    | 47,011.00     |
| 4.2021 年 12 月 31<br>日 | 33,874,326.25 | 4,529,170.48 | 1,266,634.74 | 3,057,250.36 | 42,727,381.83 |
| 二、累计折旧                |               |              |              |              |               |
| 1.2020 年 12 月 31<br>日 | 2,897,073.96  | 1,269,041.35 | 528,293.95   | 1,121,967.31 | 5,816,376.57  |
| 2.本期增加金额              | 1,601,581.17  | 423,932.60   | 87,268.93    | 372,399.43   | 2,485,182.13  |
| （1）计提                 | 1,601,581.17  | 423,932.60   | 87,268.93    | 372,399.43   | 2,485,182.13  |
| 3.本期减少金额              | -             | -            | -            | 44,660.45    | 44,660.45     |

| 项 目                    | 房屋及建筑物        | 机器设备         | 运输设备       | 办公设备及其他      | 合计            |
|------------------------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| (1) 处置或报废              | —             | —            | —          | 44,660.45    | 44,660.45     |
| 4.2021 年 12 月 31 日     | 4,498,655.13  | 1,692,973.95 | 615,562.88 | 1,449,706.29 | 8,256,898.25  |
| 三、减值准备                 |               |              |            |              |               |
| 1.2020 年 12 月 31 日     | —             | —            | —          | —            | —             |
| 2.本期增加金额               | —             | —            | —          | —            | —             |
| 3.本期减少金额               | —             | —            | —          | —            | —             |
| 4.2021 年 12 月 31 日     | —             | —            | —          | —            | —             |
| 四、固定资产账面价值             |               |              |            |              |               |
| 1.2021 年 12 月 31 日账面价值 | 29,375,671.12 | 2,836,196.53 | 651,071.86 | 1,607,544.07 | 34,470,483.58 |
| 2.2020 年 12 月 31 日账面价值 | 30,977,252.29 | 1,233,199.10 | 540,288.58 | 1,086,114.89 | 33,836,854.86 |

②期末公司无闲置固定资产。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④期末无未办妥产权证书的固定资产。

⑤期末固定资产抵押情况

公司将账面价值为 23,322,930.74 元的房屋建筑物抵押给浙江泰隆商业银行股份有限公司丽水缙云支行作为银行承兑汇票授信额度，截至 2021 年 12 月 31 日止，上述抵押担保对应的应付票据余额为 80,231,440.54 元。

## 9. 在建工程

### (1) 分类列示

| 项 目  | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 在建工程 | 37,276,030.04    | —                |
| 工程物资 | —                | —                |

| 项 目 | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------------------|
| 合 计 | 37,276,030.04    | —                |

(2) 在建工程

①在建工程情况

| 项 目     | 2021 年 12 月 31 日 |      |               | 2020 年 12 月 31 日 |      |      |
|---------|------------------|------|---------------|------------------|------|------|
|         | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值 |
| 2 号厂房建设 | 37,248,669.32    | —    | 37,248,669.32 | —                | —    | —    |
| 发动机装配线  | 27,360.72        | —    | 27,360.72     | —                | —    | —    |
| 合计      | 37,276,030.04    | —    | 37,276,030.04 | —                | —    | —    |

②重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称    | 工程预算          | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加金额        | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|---------------|------------------|---------------|------------|----------|------------------|
| 2 号厂房建设 | 50,000,000.00 | —                | 37,248,669.32 | —          | —        | 37,248,669.32    |

(续上表)

| 项目名称    | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度 (%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率 (%) | 资金来源 |
|---------|----------------|----------|-----------|--------------|--------------|------|
| 2 号厂房建设 | 74.50          | 80.00    | —         | —            | —            | 自有资金 |

③本期无计提在建工程的减值准备情况。

④期末在建工程大幅增长，主要原因是本期新增 2 号厂房建设。

10. 使用权资产

| 项 目                | 房屋及建筑物       | 合计           |
|--------------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值：            |              |              |
| 1.2020 年 12 月 31 日 | —            | —            |
| 会计政策变更             | 1,321,084.46 | 1,321,084.46 |
| 2021 年 1 月 1 日     | 1,321,084.46 | 1,321,084.46 |
| 2.本期增加金额           | —            | —            |
| 3.本期减少金额           |              |              |
| 4.2021 年 12 月 31 日 | 1,321,084.46 | 1,321,084.46 |

| 项 目               | 房屋及建筑物       | 合计           |
|-------------------|--------------|--------------|
| 二、累计折旧            |              |              |
| 1.2020年12月31日     | —            | —            |
| 会计政策变更            | —            | —            |
| 2021年1月1日         | —            | —            |
| 2.本期增加金额          | 220,180.74   | 220,180.74   |
| 3.本期减少金额          |              |              |
| 4.2021年12月31日     | 220,180.74   | 220,180.74   |
| 三、减值准备            |              |              |
| 1.2020年12月31日     | —            | —            |
| 2.本期增加金额          | —            | —            |
| 3.本期减少金额          | —            | —            |
| 4.2021年12月31日     | —            | —            |
| 四、账面价值            |              |              |
| 1.2021年12月31日账面价值 | 1,100,903.72 | 1,100,903.72 |
| 2.2021年1月1日账面价值   | 1,321,084.46 | 1,321,084.46 |

使用权资产期末较期初大幅增长，主要原因是公司从2021年开始执行新租赁准则，确认了使用权资产。

## 11. 无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项 目           | 土地使用权         | 软件         | 合计            |
|---------------|---------------|------------|---------------|
| 一、账面原值        |               |            |               |
| 1.2020年12月31日 | 11,806,270.00 | 252,136.76 | 12,058,406.76 |
| 2.本期增加金额      | —             | 604,300.60 | 604,300.60    |
| (1) 购置        | —             | 604,300.60 | 604,300.60    |
| 3.本期减少金额      | —             | —          | —             |
| (1) 处置        | —             | —          | —             |
| 4.2021年12月31日 | 11,806,270.00 | 856,437.36 | 12,662,707.36 |
| 二、累计摊销        |               |            |               |
| 1.2020年12月31日 | 764,940.15    | 84,045.60  | 848,985.75    |
| 2.本期增加金额      | 237,456.94    | 36,076.40  | 273,533.34    |
| (1) 计提        | 237,456.94    | 36,076.40  | 273,533.34    |

| 项 目               | 土地使用权         | 软件         | 合计            |
|-------------------|---------------|------------|---------------|
| 3.本期减少金额          | —             | —          | —             |
| （1）处置             | —             | —          | —             |
| 4.2021年12月31日     | 1,002,397.09  | 120,122.00 | 1,122,519.09  |
| 三、减值准备            |               |            |               |
| 1.2020年12月31日     | —             | —          | —             |
| 2.本期增加金额          | —             | —          | —             |
| （1）计提             | —             | —          | —             |
| 3.本期减少金额          | —             | —          | —             |
| （1）处置             | —             | —          | —             |
| 4.2021年12月31日     | —             | —          | —             |
| 四、账面价值            |               |            |               |
| 1.2021年12月31日账面价值 | 10,803,872.91 | 736,315.36 | 11,540,188.27 |
| 2.2020年12月31日账面价值 | 11,041,329.85 | 168,091.16 | 11,209,421.01 |

（2）期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

（3）期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（4）本期无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

（5）期末无形资产的抵押情况

公司将账面价值为5,508,801.10元的土地使用权抵押给浙江泰隆商业银行股份有限公司丽水缙云支行作为银行承兑汇票授信额度，截至2021年12月31日止，上述抵押担保对应的应付票据余额为80,231,440.54元。

## 12. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

| 项 目    | 2021年12月31日   |              | 2020年12月31日  |              |
|--------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|        | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      |
| 坏账准备   | 1,586,186.87  | 237,928.03   | 460,330.69   | 69,049.60    |
| 存货跌价准备 | 678,031.84    | 101,704.78   | 467,850.66   | 70,177.60    |
| 递延收益   | 8,108,661.19  | 1,216,299.18 | 7,582,184.37 | 1,137,327.66 |
| 合计     | 10,372,879.90 | 1,555,931.99 | 8,510,365.72 | 1,276,554.86 |

（2）公司期末无未经抵销的递延所得税负债。

### 13. 其他非流动资产

#### (1) 其他非流动资产情况

| 项 目      | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 预付工程、设备款 | 901,400.00       | —                |

(2) 其他非流动资产期末较期初大幅增长，主要原因是公司本期新增 2 号厂房建设，预付了部分设备款。

### 14. 应付票据

#### (1) 应付票据情况

| 种 类    | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 194,891,549.29   | 105,096,264.32   |
| 商业承兑汇票 | —                | —                |
| 合计     | 194,891,549.29   | 105,096,264.32   |

(2) 应付票据期末较期初增长 85.44%，主要原因是公司本期销量大幅增长，利用票据方式结算的采购金额有所增加。

### 15. 应付账款

#### (1) 按性质列示

| 项 目   | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 材料款   | 47,133,164.30    | 56,167,499.37    |
| 工程设备款 | 4,262,509.07     | 733,323.17       |
| 运输费   | 342,347.74       | 295,363.34       |
| 其他    | 1,037,004.77     | 120,645.61       |
| 合计    | 52,775,025.88    | 57,316,831.49    |

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

### 16. 合同负债

#### (1) 合同负债情况

| 项 目   | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 预收商品款 | 29,116,547.31    | 50,240,761.93    |

(2) 合同负债期末较期初下降 42.05%，主要原因是年底受疫情影响客户订

单所有推迟，预收款项有所下降。

## 17. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项 目            | 2020 年<br>12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2021 年<br>12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 一、短期薪酬         | 9,935,932.68        | 58,255,662.01 | 58,821,642.56 | 9,369,952.13        |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | —                   | 1,320,969.19  | 1,101,215.28  | 219,753.91          |
| 三、辞退福利         | —                   | 572,274.00    | 292,934.00    | 279,340.00          |
| 四、一年内到期的其他福利   | —                   | —             | —             | —                   |
| 合计             | 9,935,932.68        | 60,148,905.20 | 60,215,791.84 | 9,869,046.04        |

### (2) 短期薪酬列示

| 项 目           | 2020 年<br>12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2021 年<br>12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 9,904,197.08        | 55,846,059.94 | 56,504,372.21 | 9,245,884.81        |
| 二、职工福利费       | —                   | 736,828.31    | 736,828.31    | —                   |
| 三、社会保险费       | 31,735.60           | 984,628.62    | 892,296.90    | 124,067.32          |
| 其中：医疗保险费      | 31,735.60           | 616,616.38    | 549,767.78    | 98,584.20           |
| 工伤保险费         | —                   | 363,373.51    | 337,890.39    | 25,483.12           |
| 生育保险费         | —                   | 4,638.73      | 4,638.73      | —                   |
| 四、住房公积金       | —                   | 103,854.00    | 103,854.00    | —                   |
| 五、工会经费和职工教育经费 | —                   | 584,291.14    | 584,291.14    | —                   |
| 合计            | 9,935,932.68        | 58,255,662.01 | 58,821,642.56 | 9,369,952.13        |

### (3) 设定提存计划列示

| 项 目      | 2020 年<br>12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2021 年<br>12 月 31 日 |
|----------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|
| 离职后福利：   | —                   | 1,320,969.19 | 1,101,215.28 | 219,753.91          |
| 1.基本养老保险 | —                   | 1,276,598.74 | 1,064,424.40 | 212,174.34          |
| 2.失业保险费  | —                   | 44,370.45    | 36,790.88    | 7,579.57            |
| 合计       | —                   | 1,320,969.19 | 1,101,215.28 | 219,753.91          |

## 18. 应交税费

### (1) 应交税费情况列示

| 项 目     | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 企业所得税   | 5,325,812.99     | 2,336,693.97     |
| 城建税     | 120,331.10       | 66,477.30        |
| 教育费附加   | 78,069.08        | 39,886.38        |
| 地方教育费附加 | 42,262.02        | 26,590.92        |
| 印花税     | 11,734.60        | 12,196.20        |
| 消费税     | 10,194.69        | 1,115.04         |
| 个人所得税   | —                | 505,822.15       |
| 合计      | 5,588,404.48     | 2,988,781.96     |

(2) 应交税费期末较期初增长 86.98%，主要原因是本期业绩大幅增长，企业所得税等税金相应增长较大。

## 19. 其他应付款

### (1) 分类列示

| 项 目   | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息  | —                | —                |
| 应付股利  | —                | —                |
| 其他应付款 | 1,462,217.99     | 720,516.74       |
| 合计    | 1,462,217.99     | 720,516.74       |

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

| 项 目    | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 保证金及押金 | 1,043,150.00     | 489,750.00       |
| 代扣代缴款  | 159,155.65       | 50,960.05        |
| 其他     | 259,912.34       | 179,806.69       |
| 合计     | 1,462,217.99     | 720,516.74       |

②期末本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款期末较期初增长 102.94%，主要原因是公司规模扩大，收到的供应商保证金金额相应增长。

## 20. 一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 206,455.82       | —                |

一年内到期的非流动负债期末较期初大幅增长，主要原因是公司从 2021 年开始执行新租赁准则，期末将一年内到期的租赁负债重分类至该科目。

## 21. 其他流动负债

| 项 目    | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 待转销项税额 | 89,845.35        | 57,132.11        |

其他流动负债期末较期初增长 57.26%，主要原因是公司本期收到国内预收款金额有所增加，待转销项税额相应增加。

## 22. 租赁负债

| 项 目          | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 租赁付款额        | 1,238,095.25     | —                |
| 减：未确认融资费用    | 105,245.36       | —                |
| 小计           | 1,132,849.89     | —                |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 206,455.82       | —                |
| 合计           | 926,394.07       | —                |

租赁负债期末较期初大幅增长，主要原因是公司从 2021 年开始执行新租赁准则确认了租赁负债。

## 23. 递延收益

### (1) 递延收益情况

| 项 目    | 2020 年<br>12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少       | 2021 年<br>12 月 31 日 | 形成原因   |
|--------|---------------------|------------|------------|---------------------|--------|
| 厂房建设补助 | 7,582,184.37        | 989,520.00 | 463,043.18 | 8,108,661.19        | 收到财政拨款 |

## 24. 股本

| 项 目 | 2020 年<br>12 月 31 日 | 本次增减变动 (+、-) |              |              |    |               | 2021 年<br>12 月 31 日 |
|-----|---------------------|--------------|--------------|--------------|----|---------------|---------------------|
|     |                     | 发行新股         | 送股           | 公积金转股        | 其他 | 小计            |                     |
| 股本  | 32,000,000.00       | —            | 2,480,000.00 | 7,520,000.00 | —  | 10,000,000.00 | 42,000,000.00       |

股本本期增加主要系公司派送红股 2,480,000 股，资本公积转增股本 7,520,000 股。

## 25. 资本公积

| 项 目 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-----|------------------|------|------|------------------|
|-----|------------------|------|------|------------------|

| 项 目    | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加      | 本期减少         | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|-----------|--------------|------------------|
| 股本溢价   | 9,799,030.69     | —         | 7,520,000.00 | 2,279,030.69     |
| 其他资本公积 | 184,981.73       | 40,265.13 | —            | 225,246.86       |
| 合计     | 9,984,012.42     | 40,265.13 | 7,520,000.00 | 2,504,277.55     |

股本溢价本期变动主要系资本公积转增股本 7,520,000 股所致；其他资本公积变动主要系本期确认股份支付金额 40,265.13 元所致。

## 26. 盈余公积

| 项 目    | 2020 年<br>12 月 31 日 | 会计政<br>策变更 | 2021 年<br>1 月 1 日 | 本期增加         | 本期减少 | 2021 年<br>12 月 31 日 |
|--------|---------------------|------------|-------------------|--------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 6,152,288.72        | —          | 6,152,288.72      | 8,987,633.74 | —    | 15,139,922.46       |

公司本期按照净利润的 10% 计提法定盈余公积。

## 27. 未分配利润

| 项 目                   | 2021 年度       | 2020 年        |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前期初未分配利润            | 18,663,074.11 | 6,033,760.27  |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -2,061,262.09 | 1,147,015.94  |
| 调整后期初未分配利润            | 16,601,812.02 | 7,180,776.21  |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 89,876,337.36 | 27,534,484.23 |
| 减：提取法定盈余公积            | 8,987,633.74  | 2,753,448.42  |
| 应付普通股股利               | 48,760,000.00 | 15,360,000.00 |
| 转作股本的普通股股利            | 2,480,000.00  | —             |
| 期末未分配利润               | 46,250,515.64 | 16,601,812.02 |

## 28. 营业收入及营业成本

### （1）营业收入与营业成本

| 项 目  | 2021 年度        |                | 2020 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 692,660,543.87 | 547,648,398.31 | 306,351,686.97 | 253,975,480.50 |
| 其他业务 | 18,405,511.52  | 14,649,229.42  | 12,033,925.28  | 8,825,055.54   |
| 合计   | 711,066,055.39 | 562,297,627.73 | 318,385,612.25 | 262,800,536.04 |

### （2）主营业务（分产品）

| 产品类别 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|------|---------|---------|
|------|---------|---------|

|       | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 两轮摩托车 | 373,515,666.26 | 294,650,680.33 | 188,706,582.78 | 156,748,817.36 |
| 全地形车  | 319,144,877.61 | 252,997,717.98 | 117,645,104.19 | 97,226,663.14  |
| 合计    | 692,660,543.87 | 547,648,398.31 | 306,351,686.97 | 253,975,480.50 |

### (3) 主营业务（分地区）

| 地区 | 2021 年度        |                | 2020 年度        |                |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|    | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 境内 | 31,569,676.84  | 25,839,019.96  | 24,231,019.46  | 20,948,108.35  |
| 境外 | 661,090,867.03 | 521,809,378.35 | 282,120,667.51 | 233,027,372.15 |
| 合计 | 692,660,543.87 | 547,648,398.31 | 306,351,686.97 | 253,975,480.50 |

### (4) 营业收入前五名

| 项目  | 2021 年度        | 占比%   |
|---|----------------|-------|
| PACIFIC RIM INT'L WEST INC.                 | 283,805,871.14 | 39.91 |
| SM-MOTORS, LLC                              | 69,755,119.20  | 9.81  |
| Value Group Enterprises DBA SSR Motorsports | 66,140,157.76  | 9.30  |
| STOMP DISTRIBUTION LTD                      | 27,001,432.71  | 3.80  |
| MRF TEAM MACIEJ MERCHE                      | 23,413,639.26  | 3.29  |
| 合计  | 470,116,220.07 | 66.11 |

营业收入、营业成本本期较上期分别增长 123.33%、113.96%，主要原因是国外市场订单增长较大，销售收入大幅增长。

## 29. 税金及附加

| 项目      | 2021 年度      | 2020 年度    |
|---------|--------------|------------|
| 城建税     | 460,923.86   | 402,661.85 |
| 教育费附加   | 276,548.78   | 241,597.12 |
| 印花税     | 225,305.50   | 99,056.01  |
| 地方教育费附加 | 184,365.84   | 161,064.74 |
| 消费税     | 16,858.41    | 20,681.41  |
| 车船税     | 8,636.75     | 6,868.24   |
| 文化事业建设费 | —            | 1,500.00   |
| 合计      | 1,172,639.14 | 933,429.37 |

## 30. 销售费用

| 项 目   | 2021 年度      | 2020 年度      |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 4,265,503.47 | 2,879,308.03 |
| 业务宣传费 | 736,404.26   | 137,921.13   |
| 车队劳务费 | 544,123.36   | 407,349.31   |
| 佣金    | 519,971.06   | 339,244.65   |
| 折旧及摊销 | 275,057.04   | 55,360.82    |
| 保险费   | 252,200.57   | 224,150.94   |
| 服务费   | 248,839.20   | 218,275.35   |
| 差旅费   | 183,820.25   | 130,952.55   |
| 办公费用  | 56,199.80    | 81,116.70    |
| 业务招待费 | 42,771.91    | 43,527.89    |
| 其他    | 252,745.25   | 545,397.97   |
| 合计    | 7,377,636.17 | 5,062,605.34 |

销售费用本期较上期增长 45.73%，主要原因是本期业绩增长较大，销售人员的薪资等费用相应大幅上涨。

### 31. 管理费用

| 项 目    | 2021 年度       | 2020 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 13,224,925.44 | 8,836,480.49  |
| 中介机构费  | 3,091,650.31  | 1,262,673.45  |
| 折旧及摊销  | 829,295.95    | 723,999.01    |
| 办公费    | 410,877.88    | 338,162.09    |
| 业务招待费  | 348,606.48    | 185,317.58    |
| 水电费    | 225,016.95    | 115,911.25    |
| 残疾人保障金 | 241,444.92    | 165,665.28    |
| 差旅费    | 239,190.32    | 189,146.98    |
| 股份支付   | 40,265.13     | 184,981.73    |
| 其他     | 436,431.35    | 409,162.90    |
| 合计     | 19,087,704.73 | 12,411,500.76 |

管理费用本期较上期增长 53.79%，主要原因是管理人员的薪资和中介机构费大幅上涨。

### 32. 研发费用

| 项 目 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-----|---------|---------|
|-----|---------|---------|

| 项 目   | 2021 年度       | 2020 年度       |
|-------|---------------|---------------|
| 直接投入  | 13,437,641.88 | 4,224,266.34  |
| 职工薪酬  | 8,382,323.29  | 4,065,370.23  |
| 折旧及摊销 | 633,451.45    | 621,361.82    |
| 其他费用  | 1,070,336.16  | 1,303,090.71  |
| 合计    | 23,523,752.78 | 10,214,089.10 |

研发费用本期较上期增长 53.79%，主要原因是公司本期加大了研发投入，直接投入和研发人员薪资等均增长较大。

### 33. 财务费用

| 项 目    | 2021 年度       | 2020 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 50,336.86     | —             |
| 减：利息收入 | 4,283,927.61  | 2,042,854.01  |
| 利息净支出  | -4,233,590.75 | -2,042,854.01 |
| 汇兑净损失  | 1,577,467.71  | -692,795.47   |
| 银行手续费  | 171,218.13    | 132,733.73    |
| 合计     | -2,484,904.91 | -2,602,915.75 |

### 34. 其他收益

| 项 目                   | 2021 年度      | 2020 年度      | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|--------------|--------------|-------------|
| 一、计入其他收益的政府补助         | 2,809,348.93 | 1,981,945.83 |             |
| 其中：与递延收益相关的政府补助       | 463,043.18   | 294,535.63   | 与资产相关       |
| 直接计入当期损益的政府补助         | 2,346,305.75 | 1,687,410.20 | 与收益相关       |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | 2,898.69     | 2,478.30     |             |
| 其中：个税扣缴税款手续费          | 2,898.69     | 2,478.30     |             |
| 合计                    | 2,812,247.62 | 1,984,424.13 |             |

其他收益本期较上期增长 41.72%，主要原因是本期公司收到的政府补助有所增加。

### 35. 投资收益

| 项 目                | 2021 年度   | 2020 年度   |
|--------------------|-----------|-----------|
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 39,864.24 | 14,070.95 |

投资收益本期较上期增长 183.31%，主要原因是本期理财产品收益金额有所增长。

### 36. 信用减值损失

| 项 目       | 2021 年度       | 2020 年度     |
|-----------|---------------|-------------|
| 应收账款坏账损失  | -1,141,220.73 | -141,108.60 |
| 其他应收款坏账损失 | 15,364.55     | -59,731.53  |
| 合计        | -1,125,856.18 | -200,840.13 |

信用减值损失本期较上期大幅增长，主要原因是公司本期应收账款增长较大，应收账款坏账损失相应增加较大。

### 37. 资产减值损失

| 项 目    | 2021 年度     | 2020 年度     |
|--------|-------------|-------------|
| 存货跌价损失 | -428,924.82 | -340,075.21 |

### 38. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

| 项 目    | 2021 年度    | 2020 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|------------|------------|---------------|
| 政府补助收入 | 101,177.00 | —          | 101,177.00    |
| 罚款收入   | 196,624.79 | 62,422.59  | 196,624.79    |
| 赞助费    | —          | 223,238.00 | —             |
| 其他     | 144,337.89 | 107,255.81 | 144,337.89    |
| 合计     | 442,139.68 | 392,916.40 | 442,139.68    |

#### (2) 与企业日常活动无关的政府补助

| 补助项目    | 2021 年度    | 2020 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------|------------|---------|-------------|
| 新三板融资奖励 | 101,177.00 | —       | 与收益相关       |

### 39. 营业外支出

| 项 目 | 2021 年度   | 2020 年度    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----|-----------|------------|---------------|
| 捐赠  | 50,000.00 | 100,000.00 | 50,000.00     |

|             |           |            |           |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,350.55  | —          | 2,350.55  |
| 其他          | 50.00     | 50,648.19  | 50.00     |
| 合计          | 52,400.55 | 150,648.19 | 52,400.55 |

营业外支出本期较上期下降 65.22%，主要原因是公司本期捐赠等支出金额有所下降。

#### 40. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

| 项 目     | 2021 年度       | 2020 年度      |
|---------|---------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 12,181,709.51 | 4,336,256.88 |
| 递延所得税费用 | -279,377.13   | -604,525.77  |
| 合计      | 11,902,332.38 | 3,731,731.11 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 2021 年度        | 2020 年度       |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| 利润总额                           | 101,778,669.74 | 31,266,215.34 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 15,266,800.46  | 4,689,932.30  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | —              | —             |
| 调整以前期间所得税的影响                   | —              | —             |
| 非应税收入的影响                       | —              | —             |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 97,118.27      | 141,855.32    |
| 税率调整导致期初期末递延所得税变化              | —              | —             |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | —              | —             |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | —              | —             |
| 研发费用加计扣除                       | -3,461,586.35  | -1,100,056.51 |
| 所得税费用                          | 11,902,332.38  | 3,731,731.11  |

(3) 所得税费用本期较上期增长 218.95%，主要原因是本期业绩大幅增长，所得税费用相应增长较大。

#### 41. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-----|---------|---------|
|-----|---------|---------|

| 项 目          | 2021 年度       | 2020 年度      |
|--------------|---------------|--------------|
| 政府补助及个税手续费返还 | 3,439,901.44  | 5,689,888.50 |
| 利息收入         | 4,283,927.61  | 2,042,854.01 |
| 收回个人卡款项      | 4,014,409.36  | —            |
| 往来借款         | 627,800.00    | —            |
| 其他           | 905,962.68    | 392,916.40   |
| 合计           | 13,272,001.09 | 8,125,658.91 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目                 | 2021 年度       | 2020 年度       |
|---------------------|---------------|---------------|
| 销售费用、管理费用及研发费用中的支付额 | 20,489,331.68 | 10,057,169.38 |
| 保证金及往来款             | 227,314.95    | 528,711.36    |
| 营业外支出               | 50,050.00     | 150,648.19    |
| 银行手续费               | 171,218.13    | 132,733.73    |
| 合计                  | 20,937,914.76 | 10,869,262.66 |

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目  | 2021 年度    | 2020 年度 |
|------|------------|---------|
| 房租费用 | 238,571.43 | —       |

## 42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                                 | 2021 年度       | 2020 年度       |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量：                  |               |               |
| 净利润                                  | 89,876,337.36 | 27,534,484.23 |
| 加：资产减值准备                             | 428,924.82    | 340,075.21    |
| 信用减值损失                               | 1,125,856.18  | 200,840.13    |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧                      | 2,485,182.13  | 2,164,735.93  |
| 使用权资产折旧                              | 220,180.74    | —             |
| 无形资产摊销                               | 273,533.34    | 260,579.88    |
| 长期待摊费用摊销                             | —             | —             |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“—”号填列) | —             | —             |
| 固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)                 | 2,350.55      | —             |
| 公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)                 | —             | —             |

| 补充资料                         | 2021 年度        | 2020 年度        |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 财务费用（收益以“-”号填列）              | 1,627,804.57   | -692,795.47    |
| 投资损失（收益以“-”号填列）              | -39,864.24     | -14,070.95     |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）         | -279,377.13    | -604,525.77    |
| 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）             | -28,554,810.64 | -36,012,771.54 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）        | -65,902,880.01 | -61,440,279.93 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）        | 64,433,706.03  | 119,700,196.73 |
| 其他                           | 40,265.13      | 184,981.73     |
| 经营活动产生的现金流量净额                | 65,737,208.83  | 51,621,450.18  |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                |                |
| 债务转为资本                       | —              | —              |
| 一年内到期的可转换公司债券                | —              | —              |
| 融资租入固定资产                     | —              | —              |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                |                |
| 现金的期末余额                      | 28,704,196.35  | 52,109,154.32  |
| 减：现金的期初余额                    | 52,109,154.32  | 9,903,040.48   |
| 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                 | -23,404,957.97 | 42,206,113.84  |

**(2) 现金和现金等价物构成情况**

| 项 目            | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金           | 28,704,196.35    | 52,109,154.32    |
| 其中：库存现金        | 123.60           | 365.10           |
| 可随时用于支付的银行存款   | 28,587,558.43    | 52,099,473.14    |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 116,514.32       | 9,316.08         |
| 二、现金等价物        | —                | —                |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 28,704,196.35    | 52,109,154.32    |

**43. 所有权或使用权受到限制的资产**

| 项 目  | 2021 年 12 月 31 日账面价值 | 受限原因       |
|------|----------------------|------------|
| 货币资金 | 154,912,836.01       | 票据保证金、保证金  |
| 固定资产 | 23,322,930.74        | 抵押开具银行承兑汇票 |
| 无形资产 | 5,508,801.10         | 抵押开具银行承兑汇票 |

|    |                |   |
|----|----------------|---|
| 合计 | 183,744,567.85 | — |
|----|----------------|---|

#### 44. 外币货币性项目

| 项 目   | 2021年12月31日外<br>币余额 | 折算汇率   | 折算人民币余额       |
|-------|---------------------|--------|---------------|
| 货币资金  | —                   | —      | —             |
| 其中：美元 | 756,839.30          | 6.3757 | 4,825,380.33  |
| 其中：欧元 | 53,916.46           | 7.2197 | 389,260.67    |
| 应收账款  | —                   | —      | —             |
| 其中：美元 | 4,489,372.42        | 6.3757 | 28,622,891.74 |

#### 45. 政府补助

##### (1) 与资产相关的政府补助

| 项 目    | 金 额          | 资产负<br>债<br>表列报项<br>目 | 计入当期损益或冲减相关<br>成本费用损失的金额 |            | 计入当期损益或冲<br>减相关成本费用损<br>失的列报项目 |
|--------|--------------|-----------------------|--------------------------|------------|--------------------------------|
|        |              |                       | 2021 年度                  | 2020 年度    |                                |
| 厂房建设补助 | 8,108,661.19 | 递延收益                  | 463,043.18               | 294,535.63 | 其他收益                           |

##### (2) 与收益相关的政府补助

| 项 目                  | 金 额        | 计入当期损益或冲减相关成本费用<br>损失的金额 |            | 计入当期损益或冲<br>减相关成本费用损<br>失的列报项目 |
|----------------------|------------|--------------------------|------------|--------------------------------|
|                      |            | 2021 年度                  | 2020 年度    |                                |
| 生态工业政策和开<br>放型经济政策补助 | 998,500.00 | 998,500.00               | 60,000.00  | 其他收益                           |
| 科技创新奖                | 937,080.00 | 937,080.00               | 631,800.00 | 其他收益                           |
| 稳定岗位补贴               | 210,725.75 | 210,725.75               | 184,100.00 | 其他收益                           |
| 文化企业奖励               | 200,000.00 | 200,000.00               | —          | 其他收益                           |
| 体育产业发展资金<br>项目补助     | —          | —                        | 560,000.00 | 其他收益                           |
| 社会保险费返还              | —          | —                        | 152,788.20 | 其他收益                           |
| 研发补助                 | —          | —                        | 60,000.00  | 其他收益                           |
| 专利补贴                 | —          | —                        | 25,300.00  | 其他收益                           |
| 防雷检测费退回              | —          | —                        | 11,922.00  | 其他收益                           |
| 文化事业税退回              | —          | —                        | 1,500.00   | 其他收益                           |
| 新三板融资奖励              | 101,177.00 | 101,177.00               | —          | 营业外收入                          |

| 项 目 | 金 额          | 计入当期损益或冲减相关成本费用<br>损失的金额 |              | 计入当期损益或冲<br>减相关成本费用损<br>失的列报项目 |
|-----|--------------|--------------------------|--------------|--------------------------------|
|     |              | 2021 年度                  | 2020 年度      |                                |
| 合计  | 2,447,482.75 | 2,447,482.75             | 1,687,410.20 |                                |

(3) 本期公司无政府补助退回情况。

#### 46. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目                    | 2021 年度金额    |
|------------------------|--------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 1,726,549.86 |
| 租赁负债的利息费用              | 50,336.86    |
| 与租赁相关的总现金流出            | 1,149,977.47 |

### 六、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的目标是促进公司业务经营持续健康发展，确保公司各项业务在可承受的风险范围内有序运作；保障公司资产的安全、完整；公司经营中整体风险可测、可控、可承受，最终实现公司的经营战略和发展目标。

#### 1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在的信用风险较低；公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在的信用风险较低；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司所承受的最大信用风险敞口为

---

资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面价值，整体信用风险评价较低。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或控制发货量的形式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关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，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

---

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。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 97.74%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 71.74%。

## 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控

短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

| 项目名称  | 2021 年 12 月 31 日 |            |            |            |
|-------|------------------|------------|------------|------------|
|       | 1 年以内            | 1-2 年      | 2-3 年      | 3 年以上      |
| 应付票据  | 194,891,549.29   | —          | —          | —          |
| 应付账款  | 52,775,025.88    | —          | —          | —          |
| 其他应付款 | 1,462,217.99     | —          | —          | —          |
| 租赁负债  | 206,455.82       | 216,056.01 | 226,102.62 | 484,235.44 |
| 合计    | 249,335,248.98   | 216,056.01 | 226,102.62 | 484,235.44 |

(续上表)

| 项目名称  | 2020 年 12 月 31 日 |       |       |       |
|-------|------------------|-------|-------|-------|
|       | 1 年以内            | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| 应付票据  | 105,096,264.32   | —     | —     | —     |
| 应付账款  | 57,316,831.49    | —     | —     | —     |
| 其他应付款 | 720,516.74       | —     | —     | —     |
| 合计    | 163,133,612.55   | —     | —     | —     |

### 3. 市场风险

#### (1) 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汇率变动而发生波动的风险。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生影响。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司外币金融资产及金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项 目   | 2021 年 12 月 31 日外币余额 | 折算汇率   | 折算人民币余额       |
|-------|----------------------|--------|---------------|
| 货币资金  | —                    | —      | 5,214,641.00  |
| 其中：美元 | 756,839.30           | 6.3757 | 4,825,380.33  |
| 其中：欧元 | 53,916.46            | 7.2197 | 389,260.67    |
| 应收账款  | —                    | —      | 28,622,891.74 |
| 其中：美元 | 4,489,372.42         | 6.3757 | 28,622,891.74 |

| 项 目   | 2020年12月31日外币余额 | 折算汇率   | 折算人民币余额       |
|-------|-----------------|--------|---------------|
| 货币资金  | —               | —      |               |
| 其中：美元 | 1,692,554.77    | 6.5249 | 11,043,750.62 |
| 其中：欧元 | 116,721.46      | 8.0250 | 936,689.72    |
| 应收账款  | —               | —      | 5,798,477.24  |
| 其中：美元 | 888,669.13      | 6.5249 | 5,798,477.24  |

该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

## (2) 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。本公司的生息资产主要为银行存款，计息负债主要为短期借款。

## 七、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1.2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项 目               | 2021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）其他权益工具投资       | —               | —          | 24,000.00  | 24,000.00 |
| 1.以公允价值计量且其变动计入其他 | —               | —          | 24,000.00  | 24,000.00 |

| 项 目            | 2021 年 12 月 31 日公允价值 |                |                |           |
|----------------|----------------------|----------------|----------------|-----------|
|                | 第一层次公<br>允价值计量       | 第二层次公<br>允价值计量 | 第三层次公<br>允价值计量 | 合计        |
| 综合收益权益工具投资     |                      |                |                |           |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | —                    | —              | 24,000.00      | 24,000.00 |

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 2.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

公允价值计量的非交易性权益工具投资中本公司持有的非上市公司股权投资，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值技术主要为净资产账面价值调整法，估值技术的主要输入值主要包括净资产、预期收益、预期收益期限等。由于本公司持有该合伙企业截至 2021 年 12 月 31 日相关资本性支出未发生且未开始生产经营，故采用该权益性投资的账面原值作为公允价值。

## 八、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的实际控制人

本公司最终控制方：戴继刚。

### 2. 本公司的子公司情况

无。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

无。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称            | 其他关联方与本公司关系         |
|--------------------|---------------------|
| 戴鹏                 | 股东、董事、总经理           |
| 陈钧                 | 股东、董事               |
| 任宇                 | 股东、董事、董事会秘书         |
| 缙云县华拓投资合伙企业（有限合伙）  | 股东                  |
| 李燕翔                | 控股股东戴继刚的妻子          |
| 韩梅                 | 股东戴鹏的妻子             |
| 曹新华                | 股东陈钧的妻子             |
| 张明好                | 股东任宇的妻子             |
| 张堂忠                | 董事、财务负责人            |
| 刘欣                 | 独立董事                |
| 吴芑                 | 独立董事                |
| 向阳                 | 独立董事                |
| 齐长雨                | 监事会主席               |
| 余同春                | 监事                  |
| 胡桂丽                | 职工代表监事              |
| 王桂昌                | 曾任职工代表监事、监事会主席      |
| 李虎                 | 曾任职工代表监事            |
| 上官伟利               | 曾任董事、财务负责人          |
| 天津市圆素柒加壹教育信息咨询有限公司 | 独立董事向阳担任执行董事兼经理的企业  |
| 天津摩托车质量监督检验所       | 独立董事刘欣担任负责人的单位      |
| 江苏奥易克斯汽车电子科技股份有限公司 | 独立董事吴芑担任董事的企业       |
| 南京纳容新材料科技有限公司      | 独立董事吴芑的配偶控制的企业      |
| 缙云县鸿迪工程设备维修服务部     | 监事胡桂丽的配偶担任经营者的个体工商户 |

#### 5. 关联交易情况

##### （1）关联租赁情况

本公司作为承租方：

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2021 年度确认的租赁费 | 2020 年度确认的租赁费 |
|-------|--------|---------------|---------------|
| 戴继刚   | 房产租赁   | 270,517.60    | 238,571.43    |

关联租赁情况说明：本公司作为承租方租赁公司实际控制人戴继刚房屋作为天津分公司办公场所。2021 年度确认租赁费包含使用权资产摊销 220,180.74 元

和利息支出 50,336.86 元。

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

无。

本公司作为被担保方

| 担保方            | 担保方式  | 最高担保额         | 担保债权确定期间                   | 担保期限           | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------|-------|---------------|----------------------------|----------------|------------|
| 戴继刚            | 保证、抵押 | 6,000,000.00  | 2018-3-1 至<br>2023-2-28    | 主债权届满之日起两年内    | 否          |
| 戴继刚、戴鹏、任宇、陈钧   | 保证担保  | 12,500,000.00 | 2019-3-8 至<br>2021-3-8     | 主债权履行期限届满之日起两年 | 是          |
| 戴继刚、戴鹏、任宇、陈钧   | 保证担保  | 30,000,000.00 | 2018-6-10 至<br>2019-12-9   | 主债权履行期限届满之日起两年 | 是          |
| 李燕翔、韩梅、曹新华、张明好 | 保证担保  | 30,000,000.00 | 2018-6-12 至<br>2019-12-11  | 主债权履行期限届满之日起两年 | 是          |
| 陈钧             | 保证    | -             | 2021-4-1 至<br>2021-12-31   | -              | 是          |
| 陈钧             | 保证    | -             | 2020-12-26 至<br>2021-12-25 | 债务履行期限届满后三年    | 是          |

(3) 关联方资金拆借

| 关联方 | 收回拆出金额     | 说明 |
|-----|------------|----|
| 任宇  | 550,000.00 | —  |
| 齐长雨 | 68,000.00  | —  |

(4) 关键管理人员报酬

| 项目       | 2021 年度发生额   | 2020 年度发生额   |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 9,320,529.07 | 6,563,527.16 |

(5) 其他关联交易

## 拆借资金收回利息情况

| 关 联 方 | 关联交易内容 | 2021 年度发生额 | 2020 年度发生额 |
|-------|--------|------------|------------|
| 任宇    | 借款利息收入 | 3,100.00   | —          |

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

| 项目名称   | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 其他应收款： |                  |                  |
| 任宇     | —                | 559,800.00       |
| 齐长雨    | —                | 68,000.00        |

## 九、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

|                               | 2021 年度      | 2020 年度    |
|-------------------------------|--------------|------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额               | 4,487,087.06 | —          |
| 公司本期行权的各项权益工具总额               | —            | —          |
| 公司本期失效的各项权益工具总额               | 723,583.23   | 252,585.52 |
| 公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限   | —            | —          |
| 公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 | —            | —          |

### 2. 以权益结算的股份支付情况

|                   | 2021 年度  | 2020 年度                                  |
|-------------------|--|--|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法  | 参考《中水致远评咨字[2022]第 020008 号》评估报告中对 2021 年底股东全部权益的评估价值 | 参考公司《2020 年第一次定向发行说明书》披露的约定发行价格          |
| 可行权权益工具数量的确定依据    | 根据最新的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计、修正预计可行权的权益工具数量             | 根据最新的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计、修正预计可行权的权益工具数量 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | —  | —  |

|                       | 2021 年度    | 2020 年度    |
|-----------------------|------------|------------|
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 225,246.86 | 184,981.73 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 40,265.13  | 184,981.73 |

## 十、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

经公司 2022 年 4 月 15 日召开的第三届董事会第七次会议审议通过，公司拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 4.20 元（含税），共派发现金红利 17,640,000.00 元。本次权益分派预案尚需提交公司股东大会审议，最终分配方案以股东大会审议结果为准。

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2022 年 4 月 15 日止，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

2019 年度至 2020 年度，根据《企业会计准则》的规定，公司对下列会计差错采用追溯调整法进行处理。会计差错更正的内容以及影响各年度报表项目如下：

#### (1) 对资产负债表主要项目的影响

| 更正的报表科目 | 会计差错更正的内容 | 2020 年 12 月 31 日 |      |     |
|---------|-----------|------------------|------|-----|
|         |           | 更正前              | 调整金额 | 更正后 |

| 更正的报表科目 | 会计差错更正的内容             | 2020年12月31日    |               |                |
|---------|-----------------------|----------------|---------------|----------------|
|         |                       | 更正前            | 调整金额          | 更正后            |
| 货币资金    | 根据支付宝对账单差异,调整其他货币资金   | 157,289,414.72 | 3.92          | 157,289,418.64 |
| 应收账款    | 调整跨期收入及重分类            | 4,414,371.11   | 1,151,770.81  | 5,508,553.38   |
| 应收账款    | 调整应收账款坏账准备            |                | -57,588.54    |                |
| 应收账款小计  |                       | 4,414,371.11   | 1,094,182.27  | 5,508,553.38   |
| 预付款项    | 调整应付账款负数重分类           | 3,283,938.51   | 229,849.57    | 3,513,788.08   |
| 其他应收款   | 调整个人卡往来               | 398,870.06     | 4,822,209.36  | 5,051,139.19   |
| 其他应收款   | 调整应收账款坏账准备            |                | -169,940.23   |                |
| 其他应收款小计 |                       | 398,870.06     | 4,652,269.13  | 5,051,139.19   |
| 存货      | 调整模具、研发样品及成本跨期        | 77,508,158.68  | -1,499,030.38 | 75,648,744.87  |
| 存货      | 调整存货跌价准备              |                | -360,383.43   |                |
| 存货小计    |                       | 77,508,158.68  | -1,859,413.81 | 75,648,744.87  |
| 其他流动资产  | 调整待抵扣增值税重分类           | 6,101,093.57   | -759,049.70   | 5,342,043.87   |
| 递延所得税资产 | 调整坏账准备、存货跌价形成的递延所得税资产 | 1,188,368.03   | 88,186.83     | 1,276,554.86   |
| 应付账款    | 调整应付工程款、货款及重分类等       | 58,358,023.74  | -1,041,192.25 | 57,316,831.49  |
| 合同负债    | 调整预收款项重分类             | 48,221,987.81  | 2,018,774.12  | 50,240,761.93  |
| 应付职工薪酬  | 根据权责发生制调整薪酬           | 4,534,057.18   | 5,401,875.50  | 9,935,932.68   |
| 应交税费    | 调整跨期收入、其他收入影响的增值税及附加税 | 2,826,000.53   | 269,270.50    | 2,988,781.96   |
| 应交税费    | 调整个人所得税               |                | -505,822.15   |                |
| 应交税费    | 调整应交企业所得税             |                | 399,333.08    |                |
| 应交税费小计  |                       | 2,826,000.53   | 162,781.43    | 2,988,781.96   |
| 其他应付款   | 调整备用金、押金              | 918,306.93     | 132,000.00    | 720,516.74     |
| 其他应付款   | 调整车手劳务                |                | 23,366.85     |                |
| 其他应付款   | 调整暂估运输费               |                | -353,157.04   |                |
| 其他应付款   |                       | 918,306.93     | -197,790.19   | 720,516.74     |
| 资本公积    | 调整股份支付摊销              | 10,168,994.20  | -184,981.78   | 9,984,012.42   |
| 盈余公积    | 以上事项导致累计调减盈余公积        | 6,804,465.25   | -652,176.53   | 6,152,288.72   |

| 更正的报表科目 | 会计差错更正的内容       | 2020年12月31日   |               |               |
|---------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
|         |                 | 更正前           | 调整金额          | 更正后           |
| 未分配利润   | 以上事项导致累计调减未分配利润 | 18,663,074.11 | -2,061,262.09 | 16,601,812.02 |

(2) 对利润表主要项目的影响

| 更正的报表科目 | 会计差错更正的内容       | 2020年度         |               |                |
|---------|-----------------|----------------|---------------|----------------|
|         |                 | 更正前            | 调整金额          | 更正后            |
| 营业收入    | 调整收入跨期和研发废料     |                | -45,054.57    |                |
| 营业收入    | 调整个人卡款项收到的收入    | 316,844,811.95 | 1,585,854.87  | 318,385,612.25 |
| 营业收入小计  |                 | 316,844,811.95 | 1,540,800.30  | 318,385,612.25 |
| 营业成本    | 调整成本跨期及销售结转     |                | -120,970.94   |                |
| 营业成本    | 调整个人卡款项销售成本结转   |                | 721,176.30    |                |
| 营业成本    | 调整跨期薪酬工资        |                | 1,716,493.93  |                |
| 营业成本    | 调整计入研发费用的配件成本   | 254,433,485.61 | 1,374,569.29  | 262,800,536.04 |
| 营业成本    | 调整运输费重分类和跨期     |                | 4,891,989.71  |                |
| 营业成本    | 调整存货跌价转销        |                | -216,207.86   |                |
| 营业成本小计  |                 | 254,433,485.61 | 8,367,050.43  | 262,800,536.04 |
| 税金及附加   | 调整增值税相应调整税金及附加  | 1,079,320.59   | -145,891.22   | 933,429.37     |
| 销售费用    | 调整运输费重分类        |                | -4,779,847.84 |                |
| 销售费用    | 调整工资计提、费用跨期和重分类 | 9,795,302.56   | 47,150.62     | 5,062,605.34   |
| 销售费用小计  |                 | 9,795,302.56   | -4,732,697.22 | 5,062,605.34   |
| 管理费用    | 调整股份支付摊销        |                | -184,981.78   |                |
| 管理费用    | 调整工资计提、费用跨期和重分类 | 7,899,304.38   | 4,697,178.16  | 12,411,500.76  |
| 管理费用小计  |                 | 7,899,304.38   | 4,512,196.38  | 12,411,500.76  |
| 研发费用    | 产品销售冲研发费用       |                | -1,812,966.30 |                |
| 研发费用    | 调整模具材料直接投入      | 13,201,021.80  | 972,221.22    | 10,214,089.10  |
| 研发费用    | 对委外设计费进行调整      |                | -1,169,437.68 |                |

| 更正的报表科目 | 会计差错更正的内容                | 2020 年度       |               |               |
|---------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
|         |                          | 更正前           | 调整金额          | 更正后           |
| 研发费用    | 调整工资计提、费用跨期和重分类          |               | -976,749.94   |               |
| 研发费用小计  |                          | 13,201,021.80 | -2,986,932.70 | 10,214,089.10 |
| 财务费用    | 调整利息、手续费及汇兑损益            | -2,471,469.13 | -131,446.62   | -2,602,915.75 |
| 信用减值损失  | 调整坏账准备                   | -76,698.77    | -124,141.36   | -200,840.13   |
| 资产减值损失  | 调整存货跌价准备                 | -58,897.01    | -281,178.20   | -340,075.21   |
| 营业外收入   | 调整与经营无关的收入               | 330,103.52    | 62,812.88     | 392,916.40    |
| 营业外支出   | 调整与经营无关的支出               | 101,784.19    | 48,864.00     | 150,648.19    |
| 所得税费用   | 调整递延及当期所得税               | 3,899,827.17  | -168,096.06   | 3,731,731.11  |
| 净利润     | 以上事项导致累计调减<br>2020 年度净利润 | 31,099,237.60 | -3,564,753.37 | 27,534,484.23 |

### (3) 对现金流量表主要项目的影响

| 更正的报表科目         | 会计差错更正的内容         | 2020 年度        |                |                |
|-----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
|                 |                   | 更正前            | 调整金额           | 更正后            |
| 销售商品、提供劳务收到的现金  | 个人卡款项影响调整         | 352,603,371.97 | 1,863,986.71   | 354,467,358.68 |
| 收到其他与经营活动有关的现金  |                   | 8,026,799.47   | 98,859.44      | 8,125,658.91   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 应付票据保证金调整         | 237,646,338.73 | 58,544,378.65  | 296,190,717.38 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 个人卡款项影响调整         | 27,879,419.37  | 1,335,334.97   | 29,214,754.34  |
| 支付的各项税费         |                   | 3,349,428.89   | -228,063.39    | 3,121,365.50   |
| 支付其他与经营活动有关的现金  |                   | 10,679,236.56  | 190,026.10     | 10,869,262.66  |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 应付票据保证金及个人卡款项影响调整 | 109,500,280.36 | -57,878,830.18 | 51,621,450.18  |
| 收回投资收到的现金       | 赎回理财产品调整          | —              | 8,350,000.00   | 8,350,000.00   |
| 收到其他与投资活        |                   | 8,350,000.00   | -8,350,000.00  | —              |

| 更正的报表科目        | 会计差错更正的内容  | 2020 年度        |                 |               |
|----------------|------------|----------------|-----------------|---------------|
|                |            | 更正前            | 调整金额            | 更正后           |
| 动有关的现金         |            |                |                 |               |
| 投资支付的现金        |            | —              | 4,500,000.00    | 4,500,000.00  |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 购买理财产品调整   | 4,500,000.00   | -4,500,000.00   | —             |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 |            | 78,558,753.56  | -78,558,753.56  | —             |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 应付票据保证金调整  | 136,492,587.66 | -136,492,587.66 | —             |
| 筹资活动产生的现金流量净额  |            | -63,176,076.10 | 57,933,834.10   | -5,242,242.00 |
| 现金及现金等价物净增加额   |            | 42,151,109.92  | 55,003.92       | 42,206,113.84 |
| 期初现金及现金等价物余额   | 货币资金受限资金调整 | 9,986,040.48   | -83,000.00      | 9,903,040.48  |
| 期末现金及现金等价物余额   |            | 52,137,150.40  | -27,996.08      | 52,109,154.32 |

(4) 对资产负债表主要项目的影响

| 更正的报表科目 | 会计差错更正的内容         | 2019 年 12 月 31 日 |              |               |
|---------|-------------------|------------------|--------------|---------------|
|         |                   | 更正前              | 调整金额         | 更正后           |
| 应收账款    | 调整申户及重分类          |                  | -74,656.74   |               |
| 应收账款    | 调整应收账款坏账准备        | 2,898,413.89     | 3,732.84     | 2,827,489.99  |
| 应收账款小计  |                   | 2,898,413.89     | -70,923.90   | 2,827,489.99  |
| 预付款项    | 调整应付账款负数重分类       | 1,676,036.22     | 65,731.96    | 1,741,768.18  |
| 其他应收款   | 调整个人卡往来           |                  | 5,503,894.22 |               |
| 其他应收款   | 调整应收账款坏账准备        | 291,453.15       | -107,120.25  | 5,688,227.12  |
| 其他应收款小计 |                   | 291,453.15       | 5,396,773.97 | 5,688,227.12  |
| 存货      | 调整模具领用费用化         |                  | -220,706.58  |               |
| 存货      | 调整存货跌价准备          | 40,492,168.21    | -295,413.09  | 39,976,048.54 |
| 存货小计    |                   | 40,492,168.21    | -516,119.67  | 39,976,048.54 |
| 其他流动资产  | 调整待抵扣增值税、企业所得税重分类 | 2,871,676.52     | -240,595.11  | 2,631,081.41  |
| 固定资产    | 调整固定资产转固差异        | 35,884,420.83    | -975,968.97  | 34,908,451.86 |

|         |                       |               |               |               |
|---------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 递延所得税资产 | 调整坏账准备、存货跌价形成的递延所得税资产 | 612,209.01    | 59,820.08     | 672,029.09    |
| 应付账款    | 调整应付工程款、货款及重分类等       | 35,331,865.35 | -1,593,980.23 | 33,737,885.12 |
| 预收款项    | 调整货款                  | 17,071,484.10 | 1,065,026.46  | 18,136,510.56 |
| 应付职工薪酬  | 根据权责发生制调整薪酬           | 2,835,798.23  | 2,595,941.09  | 5,431,739.32  |
| 应交税费    | 调整跨期收入、其他收入影响的增值税及附加税 | 29,403.10     | 36,518.30     | 498,594.56    |
| 应交税费    | 调整个人所得税               |               | 432,673.16    |               |
| 应交税费小计  |                       | 29,403.10     | 469,191.46    | 498,594.56    |
| 其他应付款   | 调整备用金、押金              | 562,472.61    | 455,226.00    | 893,697.44    |
| 其他应付款   | 调整重分类                 |               | -124,001.17   |               |
| 其他应付款小计 |                       | 562,472.61    | 331,224.83    | 893,697.44    |
| 盈余公积    | 以上事项导致累计调减盈余公积        | 3,694,541.49  | -295,701.19   | 3,398,840.30  |
| 未分配利润   | 以上事项导致累计调增未分配利润       | 6,033,760.27  | 1,147,015.94  | 7,180,776.21  |

(5) 对利润表主要项目的影响

| 更正的报表科目 | 会计差错更正的内容       | 2019 年度        |              |                |
|---------|-----------------|----------------|--------------|----------------|
|         |                 | 更正前            | 调整金额         | 更正后            |
| 营业收入    | 调整收入跨期和研发废料     | 189,647,865.26 | 406,047.95   | 191,652,507.04 |
| 营业收入    | 调整个人卡款项收到的收入    |                | 1,598,593.83 |                |
| 营业收入小计  |                 | 189,647,865.26 | 2,004,641.78 | 191,652,507.04 |
| 营业成本    | 调整成本跨期及销售结转     | 153,641,795.09 | -181,871.04  | 155,226,363.22 |
| 营业成本    | 调整个人卡款项销售成本结转   |                | 808,898.63   |                |
| 营业成本    | 调整跨期薪酬工资        |                | 1,160,536.75 |                |
| 营业成本    | 调整存货跌价转销        |                | -202,996.21  |                |
| 营业成本小计  |                 | 153,641,795.09 | 1,584,568.13 | 155,226,363.22 |
| 税金及附加   | 调整增值税相应调整税金及附加  | 1,287,374.91   | -74,554.48   | 1,212,820.43   |
| 销售费用    | 调整工资计提、费用跨期和重分类 | 8,306,620.58   | 198,584.31   | 8,505,204.89   |

|        |                       |               |              |               |
|--------|-----------------------|---------------|--------------|---------------|
| 管理费用   | 调整工资计提、费用跨期和重分类       | 6,727,201.83  | 1,542,235.03 | 8,269,436.86  |
| 研发费用   | 产品销售冲研发费用             |               | -832,972.97  |               |
| 研发费用   | 调整模具材料直接投入            | 8,735,798.53  | 165,273.84   | 7,854,042.08  |
| 研发费用   | 调整工资计提、费用跨期和重分类       |               | -214,057.32  |               |
| 研发费用小计 |                       | 8,735,798.53  | -881,756.45  | 7,854,042.08  |
| 财务费用   | 调整利息、手续费及汇兑损益         | -1,153,980.53 | 316,622.84   | -837,357.69   |
| 信用减值损失 | 调整坏账准备                | 166,169.95    | 48,638.01    | 214,807.96    |
| 资产减值损失 | 调整存货跌价准备              | -39,409.68    | -187,985.11  | -227,394.79   |
| 营业外收入  | 调整与经营无关的收入            | 545,530.61    | 450,388.06   | 995,918.67    |
| 所得税费用  | 调整递延及当期所得税            | 1,264,289.61  | 185,949.15   | 1,450,238.76  |
| 净利润    | 以上事项导致累计调减 2019 年度净利润 | 13,614,886.67 | -555,965.79  | 13,058,920.88 |

(6) 对利润表主要项目的影响

| 更正的报表科目         | 会计差错更正的内容         | 2019 年度        |               |                |
|-----------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|
|                 |                   | 更正前            | 调整金额          | 更正后            |
| 销售商品、提供劳务收到的现金  | 个人卡款项影响调整         | 205,412,199.81 | 2,100,665.11  | 207,512,864.92 |
| 收到其他与经营活动有关的现金  |                   | 5,264,253.27   | 678,673.89    | 5,942,927.16   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 应付票据保证金调整         | 163,611,082.60 | 3,168,842.87  | 166,779,925.47 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 个人卡款项影响调整         | 21,773,397.22  | 1,983,508.62  | 23,756,905.84  |
| 支付的各项税费         |                   | 3,589,012.75   | -348,031.81   | 3,240,980.94   |
| 支付其他与经营活动有关的现金  |                   | 7,886,334.87   | 925,152.97    | 8,811,487.84   |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 应付票据保证金及个人卡款项影响调整 | 33,082,801.82  | -2,950,133.65 | 30,132,668.17  |

| 更正的报表科目           | 会计差错更正的内容         | 2019 年度        |                 |                |
|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
|                   |                   | 更正前            | 调整金额            | 更正后            |
| 收回投资收到的现金         | 赎回理财产品调整          | —              | 147,450,000.00  | 147,450,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金    |                   | 147,450,000.00 | -147,450,000.00 | —              |
| 投资支付的现金           | 购买理财产品调整          | —              | 143,200,000.00  | 143,200,000.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金    |                   | 143,200,000.00 | -143,200,000.00 | —              |
| 收到其他与筹资活动有关的现金    | 应付票据保证金调整         | 68,693,264.40  | -68,693,264.40  | —              |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 个人卡款项影响调整         | 9,757,676.02   | 255,225.41      | 10,012,901.43  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金    | 应付票据保证金调整         | 79,867,623.46  | -71,817,623.46  | 8,050,000.00   |
| 筹资活动产生的现金流量净额     | 应付票据保证金及个人卡款项影响调整 | -23,932,035.08 | 2,869,133.65    | -21,062,901.43 |
| 现金及现金等价物净增加额      | 货币资金受限资金调整        | 4,423,017.70   | -81,000.00      | 4,342,017.70   |
| 期初现金及现金等价物余额      |                   | 5,563,022.78   | -2,000.00       | 5,561,022.78   |
| 期末现金及现金等价物余额      |                   | 9,986,040.48   | -83,000.00      | 9,903,040.48   |

## 2.其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无其他重要事项。

## 十三、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项 目              | 2021 年度   | 2020 年度 | 说明 |
|------------------|-----------|---------|----|
| 非流动资产处置损益        | -2,350.55 | —       |    |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返 | —         | —       |    |

| 项 目   | 2021 年度      | 2020 年度      | 说明 |
|---|--------------|--------------|----|
| 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）   | 2,910,525.93 | 1,981,945.83 |    |
| 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  | 39,864.24    | 14,070.95    |    |
| 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减值准备转回   | —            | —            |    |
| 对外委托贷款取得的损益   | —            | —            |    |

| 项 目                                  | 2021 年度      | 2020 年度      | 说明 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|----|
| 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                   | 290,912.68   | 242,268.21   |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    | —            | —            |    |
| 非经常性损益总额                             | 3,238,952.30 | 2,238,284.99 |    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                      | 485,842.85   | 336,010.38   |    |
| 非经常性损益净额                             | 2,753,109.45 | 1,902,274.61 |    |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净额                   | —            | —            |    |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额                  | 2,753,109.45 | 1,902,274.61 |    |

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2021 年度

| 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          | 84.95          | 2.14   | 2.14   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 82.34          | 2.07   | 2.07   |

### ②2020 年度

| 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          | 46.06          | 0.67   | 0.67   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 42.88          | 0.62   | 0.62   |

---

公司名称：浙江华洋赛车股份有限公司

日期：2022年4月15日

---

## 第十一节 备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司档案室