

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001682022085001784
报告名称：	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司审计报告
报告文号：	中喜财审 2022S00884 号
被审（验）单位名称：	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司
会计师事务所名称：	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 26 日
报备日期：	2022 年 04 月 26 日
签字人员：	陈翔(100000082500)， 刘姗姗(110101500017)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

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

# 湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

## 审计报告

中喜财审 2022S00884 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi\_xz\_cpa@163.com



## 审 计 报 告

中喜财审 2022S00884 号

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了湖北华阳汽车变速系统股份有限公司（以下简称华阳变速公司）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、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华阳变速公司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，我们独立于华阳变速公司，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注所示，华阳变速公司2021年度营业收入为人民币27,864.38万元，由于营业收入为公司关键经营指标，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，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、针对收入确认和计量问题，我们主要实施了如下审计程序

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价控制的设计合理性，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 访谈管理层，了解华阳变速公司产品销售收入的确认政策；

(3) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(4) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期与上年同期营业收入、营业成本、毛利率变动幅度比较分析，毛利率与同行业竞争对手对比分析；

(5) 结合应收账款的审计，执行函证程序，并检查期后回款情况，判断收入的真实性；

(6) 采用抽样方式，抽查了与收入确认相关的支持性文件，包括订单、销售合同、公司发货单、结算单、销售发票等；

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对至客户的结算单、销售发票等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

**四、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，管理层负责评估华阳变速公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华阳变速公司终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华阳变速公司的财务报告过程。

### 五、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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

据, 就可能导致对华阳变速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阳变速公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 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。

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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师:



陈翔

中国注册会计师:



刘姗姗

二〇二二年四月二十六日

# 资产负债表

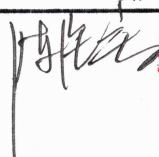
编制单位：湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	97,157,513.62	13,951,777.20
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	18,624,036.67	72,059,375.09
应收账款	52,461,025.16	91,104,409.15
应收款项融资	80,452,935.39	65,826,078.06
预付款项	304,220.65	457,295.19
其他应收款	366,886.61	389,005.09
其中：应收利息		
应收股利		
存货	38,779,474.11	47,728,275.62
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	1,278,166.28	3,972,683.75
流动资产合计	289,424,258.49	295,488,899.15
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	118,605,683.40	102,424,911.14
在建工程	12,676,688.57	717,576.95
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,296,812.75	
无形资产	9,646,582.11	9,794,008.89
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,491,937.25	2,043,497.77
递延所得税资产	335,384.11	153,416.39
其他非流动资产	1,907,636.40	870,204.90
非流动资产合计	145,960,724.59	116,003,616.04
资产总计	435,384,983.08	411,492,515.19

法定代表人：

 陈伦宏

主管会计工作负责人：

 吴欢

会计机构负责人：

 吴欢



# 资产负债表（续）

编制单位：湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：		
短期借款	17,011,344.24	18,015,534.30
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	44,374,322.06	69,134,400.00
应付账款	34,114,199.50	70,798,620.33
预收款项		
合同负债	5,776.11	27,276.00
应付职工薪酬	1,716,816.22	4,440,442.33
应交税费	1,351,663.92	5,402,361.86
其他应付款	3,400,300.76	3,710,296.76
其中：应付利息		
应付股利	155,929.20	100,416.60
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	647,918.06	
其他流动负债	5,591,951.35	40,609,185.19
流动负债合计	108,214,292.22	212,138,116.77
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	678,781.96	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	914,285.71	
递延所得税负债	6,096,713.07	4,864,611.87
其他非流动负债		
非流动负债合计	7,689,780.74	4,864,611.87
负债合计	115,904,072.96	217,002,728.64
股东权益：		
股本	134,990,443.00	100,996,443.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	95,937,988.25	40,342.37
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	14,979,681.50	12,769,924.87
未分配利润	73,572,797.37	80,683,076.31
股东权益合计	319,480,910.12	194,489,786.55
负债和股东权益总计	435,384,983.08	411,492,515.19

法定代表人：陈伦宏

主管会计工作负责人：吴欢

会计机构负责人：吴欢



# 利润表

编制单位：湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	2021年度	2020年度
一、营业收入	278,643,768.16	325,269,367.78
减：营业成本	228,805,032.87	240,933,287.39
税金及附加	1,946,319.32	1,802,114.83
销售费用	5,576,110.38	5,518,853.54
管理费用	12,233,384.30	8,233,825.34
研发费用	10,295,737.46	11,850,469.02
财务费用	-99,551.55	539,170.36
其中：利息费用	647,348.68	704,587.62
利息收入	756,076.21	48,732.23
加：其他收益	5,932,600.21	3,870,143.84
投资收益（损失以“-”号填列）	-429,793.20	-903,215.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-298,832.39	34,638.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	25,090,710.00	59,393,214.05
加：营业外收入		1,661,806.15
减：营业外支出	862,569.24	520,815.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	24,228,140.76	60,534,204.48
减：所得税费用	2,130,574.47	7,644,705.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	22,097,566.29	52,889,499.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22,097,566.29	52,889,499.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	22,097,566.29	52,889,499.06
七、每股收益		
（一）基本每股收益	0.19	0.52
（二）稀释每股收益	0.19	0.52

法定代表人：

陈伦宏

主管会计工作负责人：

吴欢

会计机构负责人：

吴欢

# 现金流量表

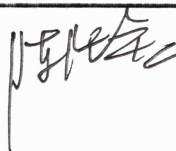
编制单位：湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

2021年度

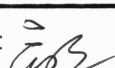
单位：人民币元

项 目	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	278,486,586.13	125,297,862.60
收到的税费返还	3,901,143.05	3,385,036.19
收到其他与经营活动有关的现金	3,801,059.49	2,500,018.53
经营活动现金流入小计	286,188,788.67	131,182,917.32
购买商品、接受劳务支付的现金	223,577,637.76	76,173,264.42
支付给职工以及为职工支付的现金	29,531,924.72	25,352,819.32
支付的各项税费	24,041,081.61	20,888,522.38
支付其他与经营活动有关的现金	13,807,125.98	11,454,513.93
经营活动现金流出小计	290,957,770.07	133,869,120.05
经营活动产生的现金流量净额	-4,768,981.40	-2,686,202.73
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,459,234.98	1,068,205.97
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	38,459,234.98	1,068,205.97
投资活动产生的现金流量净额	-38,459,234.98	-1,068,205.97
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	133,529,516.98	
取得借款收到的现金	15,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	30,206,126.96	31,896,631.64
筹资活动现金流入小计	178,735,643.94	49,896,631.64
偿还债务支付的现金	18,000,000.00	17,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,594,114.74	21,007,657.33
支付其他与筹资活动有关的现金	2,871,606.95	7,014,064.04
筹资活动现金流出小计	48,465,721.69	45,521,721.37
筹资活动产生的现金流量净额	130,269,922.25	4,374,910.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	87,041,705.87	620,501.57
加：期初现金及现金等价物余额	9,582,417.57	8,961,916.00
六、期末现金及现金等价物余额	96,624,123.44	9,582,417.57

法定代表人：

 **陈伦宏**

主管会计工作负责人：

 **吴欢**

会计机构负责人：

 **吴欢**



## 股东权益变动表

编制单位：湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,996,443.00				40,342.37			12,769,924.87	80,683,076.31	194,489,786.55	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,996,443.00				40,342.37			12,769,924.87	80,683,076.31	194,489,786.55	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,994,000.00				95,897,645.88			2,209,756.63	-7,110,278.94	124,991,123.57	
（一）综合收益总额									22,097,566.29	22,097,566.29	
（二）股东投入和减少资本	33,994,000.00				95,897,645.88					129,891,645.88	
1. 股东投入的普通股	33,994,000.00				95,897,645.88					129,891,645.88	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								2,209,756.63	-29,207,845.23	-26,998,088.60	
1. 提取盈余公积								2,209,756.63	-2,209,756.63		
2. 对股东的分配									-26,998,088.60	-26,998,088.60	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	134,990,443.00				95,937,988.25			14,979,681.50	73,572,797.37	319,480,910.12	

法定代表人：

 陈伦宏

主管会计工作负责人：

 吴欢

会计机构负责人：

 吴欢

## 股东权益变动表

编制单位：湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,996,443.00				40,342.37				7,480,974.96	53,281,815.76	161,799,576.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,996,443.00				40,342.37				7,480,974.96	53,281,815.76	161,799,576.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,288,949.91	27,401,260.55	32,690,210.46	
（一）综合收益总额										52,889,499.06	52,889,499.06
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								5,288,949.91	-25,488,238.51		-20,199,288.60
1. 提取盈余公积								5,288,949.91	-5,288,949.91		
2. 对股东的分配										-20,199,288.60	-20,199,288.60
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	100,996,443.00				40,342.37				12,769,924.87	80,683,076.31	194,489,786.55

法定代表人：

陈伦宏

陈伦宏

主管会计工作负责人：

吴欢

吴欢

会计机构负责人：

吴欢

吴欢



# 湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 1994 年 6 月 30 日。2014 年 11 月 18 日, 公司股东会表决通过公司章程修正案, 股东变更为陈守全、侯克斌、陈伦宏等 37 名个人股东, 其中股东陈守全代持没有确权的 231,010 股职工个人股。注册资本为人民币伍仟零贰拾陆万柒仟元, 股本为人民币伍仟零贰拾陆万柒仟元。

2016 年 6 月 18 日, 公司职工代表大会决议: 同意将由陈守全代持的未确权 231,010 股内部职工个人股还原至被代持人。

2016 年 7 月 3 日, 公司召开 2016 年第一次临时股东大会决议: 同意将由陈守全代持的未确权 231,010 股内部职工个人股还原至被代持人, 公司的股权代持情况全部解除。

2016 年 11 月 3 日, 收到股转系统函(2016)7824 号《关于同意湖北华阳汽车变速系统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》, 股票代码为 839946。

2016 年 12 月 21 日, 公司“三证合一”, 企业法人营业执照注册号为 914200006736730660(1-1)。法定代表人: 陈伦宏。公司注册地址: 湖北省郧县城关镇大桥南路 2 号。

2018 年 10 月 17 日, 公司 2018 年第一次临时股东大会决议, 发行股票 8,000,000 股, 发行价格为人民币 2.20 元/股, 融资金额为人民币 17,600,000.00 元, 出资方式为现金, 股票发行后股本为 77,689,572.00 元, 本次增资已由中喜会计师事务所出具中喜验字(2018)第 0143 号验资报告予以验证。

2019 年 03 月 23 日, 公司股东大会审议通过《2018 年年度权益分派实施方案》, 2019 年 04 月 12 日, 公司委托中国结算北京分公司以公司现有总股本 77,689,572 股为基数, 向全体股东每 10 股转增 3 股, 转股前本公司总股本为 77,689,572.00 元, 转股后总股本增至 100,996,443.00 元。

根据贵公司 2020 年 3 月 22 日分别召开的第八届董事会第九次会议及第八届监事会第六次会议、2020 年 4 月 9 日召开的第一次临时股东大会、2020 年 9 月 18 日第八届董事会第十五次会议, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准湖北华阳汽车变速系统股份有限公司向不特

定合格投资者公开发行股票批复》（证监许可【2021】2074号）核准，公司向不特定合格投资者公开发行股票 29,560,000 股（超额配售选择权行使前），并核准公司通过行使超额配售选择权向不特定合格投资者进一步发行不超过首次公开发行股票数量 15%（即 4,434,000 股）的普通股。

2021 年 7 月 6 日，公司向不特定合格投资者公开发行股票 29,560,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格人民币 4.20 元，发行后公司注册资本变更为 130,556,443.00 元。本次发行股票已由中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具中喜验字[2021]第 00059 号验资报告予以验证。

2021 年 8 月 18 日，公司向不特定合格投资者发行普通股 4,434,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格人民币 4.20 元，发行完毕后，公司注册资本变更为 134,990,443.00 元，本次发行股票已由中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具中喜验字[2021]第 00079 号验资报告予以验证。

公司经营范围：一般项目：汽车零部件及配件制造；汽车零部件研发；有色金属铸造；有色金属压延加工；有色金属合金制造；高性能有色金属及合金材料销售；黑色金属铸造；钢压延加工；金属表面处理及热处理加工；生产性废旧金属回收；再生资源加工；资源再生利用技术研发；新材料技术研发；新兴能源技术研发；电池制造；电机制造；电动机制造；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；工程和技术研究和试验发展；信息系统集成服务；金属结构制造；金属结构销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

本公司财务报告于 2022 年 4 月 26 日经董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。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。。

### （二）持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

## (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。。

## (三) 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

## (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (五) 企业合并

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。(六) 合并财务报表的编制方法

#### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并



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

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金, 是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物, 是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (七) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类: (1) 以摊余成本计量的金融资产; (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; (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类: (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债; (2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债; (3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同, 以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺; (4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件



### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）

计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3)不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1)当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2)当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且



该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

## (2)按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

### 1) 应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 信用评级较高的银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	预期信用损失为 0



组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 2: 信用评级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发, 存在一定信用损失风险	对于划分为组合的应收票据, 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。

## 2) 应收账款

应收账款确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 关联方组合	应收关联方客户	预期信用损失为 0
组合 2: 账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款	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。

## 3) 其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 无风险组合	应收关联方款项、保证金、应收政府补助等	预期信用损失为 0
组合 2: 账龄组合	除无风险组合及进行单项评估以外的其他应收款	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, 编制其他应收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。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: (1) 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; (2) 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, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### (八) 应收款项

应收款项分为含重大融资成分的应收款项和不含重大融资成分的应收款项, 含重大融资成分的应收款项按照金融资产减值的测试方法计提减值准备, 不含重大融资成分的应收款项按照简化模型考虑信用损失, 遵循单项和组合法计提的方式。应收款项的预期信用损失的确定方法详见附注三、(七) 金融工具。

## (九) 存货

### 1、存货的分类

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

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3、存货跌价准备的计提方法

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

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

## (十) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

#### (1) 初始计量和后续计量



初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

#### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### (十一) 长期股权投资

#### 1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所



取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》的有关规定确定。

## 2、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应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

## 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## (十二) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2、固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法、工作量法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备

后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-45	0	5.00-2.22
机器设备	10	0	10.00
办公设备	10-15	0	10.00-6.67
运输设备	8	0	12.50

### (十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十四) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专



门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十五) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

### 3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

## (十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收



回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十七) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬

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

##### 2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3、辞退福利

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

##### 4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定

提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (十八) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

#### (十九) 收入

##### 1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

##### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户



的款项。

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

产品销售收入是以销售合同约定的供货品种及价格为依据，按客户订单需求发货，客户接收产品后开具收货单，月末与本公司发货单核对无误后，开具销售发票，确认销售收入实现。

## (二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用



或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十一) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，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，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。

合同中同时包含多项单独租赁的，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。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (1)公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

##### 1) 初始计量

在租赁开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### 2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

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，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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步



调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

### 3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，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，公司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公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。



#### (4) 售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### (二十四) 重要会计政策和会计估计变更

##### 1、重要会计政策变更

(1) 公司自 2021 年 1 月 1 日(“首次执行日”)起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》(以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”)。

(2) 公司首次执行日前不存在的相关租赁合同，故首次执行新租赁准则对本公司期初无影响。

##### 2、重要会计估计变更的影响

本公司报告期不存在会计估计变更。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入的销项税额扣除可以抵扣的进项税额	13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育发展费	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

##### (二) 税收优惠

1、根据财税〔2015〕78 号财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，公司废铝回收再利用享受增值税即征即退的税收优惠。

2、2021 年 11 月 15 日取得高新证书，公司享受所得税税率为 15%的税收优惠政策。

3、根据《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》(鄂财税发[2021]8 号)，2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税

按规定税额标准的 40%征收，最低不低于法定税额标准。

## 五、财务报表重要项目注释

### 1、货币资金

类别	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
现金	23,577.82	19,724.43
银行存款	97,105,841.21	10,067,988.73
其他货币资金	28,094.59	3,864,064.04
合计	97,157,513.62	13,951,777.20

注：报告期末使用受限款项为银行承兑汇票保证金 28,094.59 元，另因与供应商采购纠纷，被冻结银行存款 505,295.59 元。

### 2、应收票据

#### (1) 明细情况

种 类	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(%)	
按组合计提坏账准备	18,624,036.67	100.00			18,624,036.67
其中：银行承兑汇票	18,589,036.67	99.81			18,589,036.67
商业承兑汇票	35,000.00	0.19			35,000.00
合 计	18,624,036.67	100.00			18,624,036.67

(续上表)

种 类	2021 年 1 月 1 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	72,059,375.09	100.00			72,059,375.09
其中：银行承兑汇票	69,252,975.09	96.11			69,252,975.09
商业承兑汇票	2,806,400.00	3.89			2,806,400.00
合 计	72,059,375.09	100.00			72,059,375.09

#### (2) 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据金额

类别	2021 年 12 月 31 日未终止确认金额	2021 年 1 月 1 日未终止确认金额



类别	2021年12月31日未终止确认金额	2021年1月1日未终止确认金额
银行承兑汇票	7,591,200.46	40,602,975.09
商业承兑汇票		
合计	7,591,200.46	40,602,975.09

(3) 期末质押的应收票据金额

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
银行承兑汇票	3,787,836.21	26,084,400.00
合计	3,787,836.21	26,084,400.00

3、应收账款

(1) 明细情况

类别	2021年12月31日	2021年1月1日
应收账款	53,573,824.86	91,911,664.74
减：坏账准备	1,112,799.70	807,255.59
合计	52,461,025.16	91,104,409.15

(2) 类别明细情况

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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	53,573,824.86	100.00	1,112,799.70	2.08	52,461,025.16
其中：账龄组合	53,573,824.86	100.00	1,112,799.70	2.08	52,461,025.16
合计	53,573,824.86	100.00	1,112,799.70	2.08	52,461,025.16

(续上表)

类别	2021年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	91,911,664.74	100.00	807,255.59	0.88	91,104,409.15

类别	2021年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：账龄组合	91,911,664.74	100.00	807,255.59	0.88	91,104,409.15
合计	91,911,664.74	100.00	807,255.59	0.88	91,104,409.15

(3) 按账龄组合组合计提坏账准备

账龄	2021年12月31日			2021年1月1日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	51,720,305.43	0.76	393,624.41	91,190,064.10	0.28	254,977.60
1-2年	1,317,134.96	18.22	239,949.06	182,166.87	7.05	12,844.22
2-3年	20,586.87	66.82	13,756.23	175,143.63	100.00	175,143.63
3-4年	160,781.81	68.70	110,454.21	166,468.08	100.00	166,468.08
4-5年	157,193.73	100.00	157,193.73	197,822.06	100.00	197,822.06
5年以上	197,822.06	100.00	197,822.06			
合计	53,573,824.86		1,112,799.70	91,911,664.74		807,255.59

(4) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	807,255.59	305,544.11						1,112,799.70
小计	807,255.59	305,544.11						1,112,799.70

(5) 应收账款前5名情况

单位名称	2021年12月31日	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
西安法士特汽车传动有限公司	24,495,540.34	45.72	267,635.11
法士特伊顿(宝鸡)轻型变速器有限责任公司	12,388,781.69	23.12	32,267.97
东风商用车有限公司	6,831,545.87	12.75	17,951.12
陕西法士特齿轮有限责任公司	2,802,114.61	5.23	30,358.99
宝鸡法士特齿轮有限责任公司	2,207,198.19	4.12	19,905.75
合计	48,725,180.70	90.94	368,118.94



#### 4、应收款项融资

##### (1) 明细情况

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	80,452,935.39	65,826,078.06
合计	80,452,935.39	65,826,078.06

##### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021年12月31日终止确认金额	2021年1月1日终止确认金额
银行承兑汇票	8,822,987.37	67,484,657.44
合计	8,822,987.37	67,484,657.44

##### (3) 期末公司已质押的应收票据

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
银行承兑汇票	40,840,000.00	33,200,000.00
合计	40,840,000.00	33,200,000.00

#### 5、预付款项

##### (1) 账龄分析

###### 1) 明细情况

账龄	2021年12月31日		2021年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	268,788.84	88.35	457,295.19	100
1年以上	35,431.81	11.65		
合计	304,220.65	100.00	457,295.19	100

###### 2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

无。

###### 2、预付款项金额前5名情况

单位名称	2021年12月31日	占预付款项总额的比例(%)
十堰市郧阳中燃城市燃气发展有限公司	99,601.07	32.74
宁波市融嘉轻合金科技有限公司	73,554.48	24.18
湖北固科检验检测有限公司	29,300.00	9.63
台州富特传动机械有限公司	26,625.30	8.75

单位名称	2021年12月31日	占预付款项总额的比例(%)
中国石油化工股份有限公司湖北十堰石油分公司	26,581.34	8.74
合计	255,662.19	84.04

## 6、其他应收款

### (1) 明细情况

类别	2021年12月31日	2021年1月1日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	422,463.47	451,293.67
减：坏账准备	55,576.86	62,288.58
合计	366,886.61	389,005.09

### (2) 应收利息

无。

### (3) 应收股利

无。

### (4) 其他应收款

#### 1) 明细情况

##### ① 类别明细情况

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	422,463.47	100.00	55,576.86	13.16	366,886.61
合计	422,463.47	100.00	55,576.86	13.16	366,886.61

(续上表)

种类	2021年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	



种 类	2021年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	451,293.67	100.00	62,288.58	13.80	389,005.09
合 计	451,293.67	100.00	62,288.58	13.80	389,005.09

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021年12月31日			2021年1月1日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备
无风险组合	160,592.07			30,000.00		
账龄组合	261,871.40	21.22	55,576.86	421,293.67	14.79	62,288.58
其中:1年以内	204,671.98	0.78	1,596.44	358,094.25	1.87	6,696.36
1至2年				10,000.00	30.02	3,002.00
2至3年	10,000.00	67.81	6,781.00	2,000.00	69.54	1,390.80
3至以上	47,199.42	100.00	47,199.42	51,199.42	100.00	51,199.42
合计	422,463.47	13.16	55,576.86	451,293.67	13.80	62,288.58

2) 坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	62,288.58			62,288.58
期初数在本期	--	--	--	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	25,000.00		25,000.00	--
本期计提				
本期转回	6,711.72			6,711.72
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
2021年12月31日余额	30,576.86		25,000.00	55,576.86

3) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2021年1月1日
政府补助	130,592.07	
往来款	261,871.40	421,293.67
保证金	30,000.00	30,000.00
合计	422,463.47	451,293.67

4) 其他应收款金额前5名情况

债务人名称	款项性质	2021年12月31日	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
个人代扣保险	往来款	162,135.89	1年以内	38.38	1,264.66
国家税务总局十堰市郧阳区税务局第二税务分局	政府补助	130,592.07	1年以内	30.91	
湖北宝洋机电设备有限公司	保证金	30,000.00	1-2年	7.10	
杨建伟	往来款	25,000.00	4-5年	5.92	25,000.00
徐玉	往来款	20,000.00	1年以内	4.73	156.00
合计		367,727.96		87.04	26,420.66

5) 按应收金额确认的政府补助

单位名称	项目名称	账面余额	账龄	预计收取的时间
国家税务总局十堰市郧阳区税务局第二税务分局	增值税即征即退	130,592.07	1年以内	2022年9月
合计		130,592.07		

注1: 公司根据国家税务总局 财政部《关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第30号), 延缓缴纳11月增值税的50%, 延缓缴纳期限为3个月, 导致即征即退税额也相应延期, 根据规定应在3月缴纳延期增值后再返回退税款;

注2: 根据国家税务总局 财政部《关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(国家税务总局 财政部公告2022年第2号), 《国家税务总局财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》(2021年第30号)规定的制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费政策, 缓缴期限继续延长6个月。



## 7、存货

存货类别	2021年12月31日			2021年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,816,697.33		16,816,697.33	8,539,680.27		8,539,680.27
在产品	3,668,454.94		3,668,454.94	8,530,096.93		8,530,096.93
库存商品	17,399,069.71		17,399,069.71	28,982,602.16		28,982,602.16
低值易耗品	120,867.24		120,867.24	175,970.32		175,970.32
委托加工物资	774,384.89		774,384.89	1,499,925.94		1,499,925.94
合计	38,779,474.11		38,779,474.11	47,728,275.62		47,728,275.62

## 8、其他流动资产

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
待认证项税	263,428.47	9,000.00
中介机构服务费		3,150,000.00
单位预缴社保		313,683.75
待支付承兑汇票		500,000.00
多缴所得税	1,014,737.81	
合计	1,278,166.28	3,972,683.75

## 9、固定资产

### (1) 明细情况

类别	2021年12月31日	2021年1月1日
固定资产	118,758,915.19	102,578,142.93
固定资产清理		
减：减值准备	153,231.79	153,231.79
合计	118,605,683.40	102,424,911.14

### (2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.2021年1月1日	42,724,723.55	162,656,633.37	2,477,955.69	1,099,558.48	208,958,871.09

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
2.本期增加金额	574,600.00	30,060,720.51	148,590.34		30,783,910.85
(1) 购置	574,600.00	22,260,365.57	148,590.34		22,983,555.91
(2) 在建工程转入		7,800,354.94			7,800,354.94
3.本期减少金额		2,574,258.70		470,000.00	3,044,258.70
(1) 处置或报废		2,574,258.70		470,000.00	3,044,258.70
4.2021年12月31日	43,299,323.55	190,143,095.18	2,626,546.03	629,558.48	236,698,523.24
二、累计折旧					
1.2021年1月1日	19,597,341.35	83,766,859.92	2,237,587.87	778,939.02	106,380,728.16
2.本期增加金额	783,594.66	13,696,357.29	71,059.12	52,127.50	14,603,138.57
(1) 计提	783,594.66	13,696,357.29	71,059.12	52,127.50	14,603,138.57
3.本期减少金额		2,574,258.68		470,000.00	3,044,258.68
(1) 处置或报废		2,574,258.68		470,000.00	3,044,258.68
4.2021年12月31日	20,380,936.01	94,888,958.53	2,308,646.99	361,066.52	117,939,608.05
三、减值准备					
1.2021年1月1日	153,231.79				153,231.79
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021年12月31日	153,231.79				153,231.79
四、账面价值					
1.2021年12月31日	22,765,155.75	95,254,136.65	317,899.04	268,491.96	118,605,683.40
2.2021年1月1日	22,974,150.41	78,889,773.45	240,367.82	320,619.46	102,424,911.14

注：固定资产抵押情况详见“五、（四十三）所有权或者使用权受限的资产”。

### （3）固定资产清理

无。

## 10、 在建工程

### （1）明细情况



类别	2021年12月31日	2021年1月1日
在建工程项目	12,676,688.57	717,576.95
工程物资		
减：减值准备		
合计	12,676,688.57	717,576.95

### (2) 在建工程项目

项目名称	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
铝合金车间		32,000.00		32,000.00
在安装设备	642,450.00	5,134,739.26	1,088,300.69	4,688,888.57
在安装4000T压铸机 (募投项目)		7,955,800.00		7,955,800.00
东风中壳6S生产线	75,126.95	6,636,927.30	6,712,054.25	
合计	717,576.95	19,759,466.56	7,800,354.94	12,676,688.57

注：本期在建工程减少全部为转入固定资产。

### (3) 工程物资

无。

## 11、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021年1月1日		
2.本期增加金额	1,945,219.07	1,945,219.07
3.本期减少金额		
4.2021年12月31日	1,945,219.07	1,945,219.07
二、累计折旧		
1.2021年1月1日		
2.本期增加金额	648,406.32	648,406.32
3.本期减少金额		
4.2021年12月31日	648,406.32	648,406.32
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1.2021年1月1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	1,296,812.75	1,296,812.75
2.2021年1月1日		

## 12、 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021年1月1日	13,443,700.69	293,841.32	13,737,542.01
2.本期增加金额		153,387.88	153,387.88
(1) 购置		153,387.88	153,387.88
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2021年12月31日	13,443,700.69	447,229.20	13,890,929.89
二、累计摊销			
1.2021年1月1日	3,809,048.67	134,484.45	3,943,533.12
2.本期增加金额	268,874.04	31,940.62	300,814.66
(1) 计提	268,874.04	31,940.62	300,814.66
3.本期减少金额			
(1) 处置	4,077,922.71	166,425.07	4,244,347.78
4.2021年12月31日	4,077,922.71	166,425.07	4,244,347.78
三、减值准备			
1.2021年1月1日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日			

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1.2021年12月31日	9,365,777.98	280,804.13	9,646,582.11
2.2021年1月1日	9,634,652.02	159,356.87	9,794,008.89

注：无形资产抵押情况详见“五、（四十）所有权或者使用权受限的资产”。

### 13、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	本期摊销	期末余额
维修费	2,043,497.77			562,913.64	1,480,584.13
邮箱服务费		12,673.27		1,320.15	11,353.12
合计	2,043,497.77	12,673.27		564,233.79	1,491,937.25

### 14、 递延所得税资产、递延所得税负债

项目	2021年12月31日		2021年1月1日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	198,241.25	1,321,608.35	153,416.39	1,022,775.96
政府补助缴纳税费	137,142.86	914,285.71		
小计	335,384.11	2,235,894.06	153,416.39	1,022,775.96
递延所得税负债：				
固定资产折旧	6,096,713.07	40,644,753.81	4,864,611.87	32,430,745.79
小计	6,096,713.07	40,644,753.81	4,864,611.87	32,430,745.79

### 15、 其他非流动资产

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
设备、工程款	1,907,636.40	825,957.11
OA系统款		44,247.79
合计	1,907,636.40	870,204.90

### 16、 短期借款

借款条件	2021年12月31日	2021年1月1日
抵押+保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00



借款条件	2021年12月31日	2021年1月1日
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
质押借款		3,000,000.00
已贴现未到期票据款	2,000,000.00	
未到支付期利息	11,344.24	15,534.30
合计	17,011,344.24	18,015,534.30

#### 17、 应付票据

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
银行承兑汇票	44,374,322.06	69,134,400.00
商业承兑汇票		
合计	44,374,322.06	69,134,400.00

#### 18、 应付账款

##### (1) 按账龄分类

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
1年以内(含1年)	30,054,006.86	68,572,246.15
1-2年	2,186,052.66	997,191.95
2-3年	880,195.04	644,775.97
3年以上	993,944.94	584,406.26
合计	34,114,199.50	70,798,620.33

##### (2) 账龄超过1年的大额应付账款

无。

#### 19、 合同负债

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
预收货款	5,776.11	27,276.00
合计	5,776.11	27,276.00

#### 20、 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬分类列示

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
----	-----------	-------	-------	-------------

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
短期薪酬	4,440,442.33	27,920,957.91	30,644,584.02	1,716,816.22
离职后福利-设定提存计划		3,017,823.12	3,017,823.12	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,440,442.33	30,938,781.03	33,662,407.14	1,716,816.22

(2) 短期职工薪酬情况

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	3,863,239.10	24,627,938.21	26,786,761.09	1,704,416.22
职工福利费		1,720,800.20	1,720,800.20	
社会保险费		1,650,476.58	1,650,476.58	
其中：医疗保险费		1,517,907.45	1,517,907.45	
工伤保险费		132,569.13	132,569.13	
住房公积金		151,600.00	139,200.00	12,400.00
工会经费和职工教育经费	577,203.23	-229,857.08	347,346.15	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	4,440,442.33	27,920,957.91	30,644,584.02	1,716,816.22

(3) 设定提存计划情况

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
基本养老保险		2,892,554.59	2,892,554.59	
失业保险费		125,268.53	125,268.53	
企业年金缴费				
合计		3,017,823.12	3,017,823.12	

21、 应交税费

税种	2021年12月31日	2021年1月1日
增值税	608,308.03	2,767,006.69
企业所得税		2,253,109.39

税种	2021年12月31日	2021年1月1日
城市维护建设税	30,415.41	138,350.32
房产税	24,019.25	24,019.25
土地使用税	20,424.80	20,424.80
个人所得税	559,480.65	54,669.23
教育费附加	18,249.28	83,010.20
地方教育附加	12,166.15	41,505.08
印花税	69,840.35	11,506.90
其他	8,760.00	8,760.00
合计	1,351,663.92	5,402,361.86

## 22、其他应付款

### (1) 明细情况

类别	2021年12月31日	2021年1月1日
应付利息		
应付股利	155,929.20	100,416.60
其他应付款项	3,244,371.56	3,609,880.16
合计	3,400,300.76	3,710,296.76

### (2) 应付股利

单位名称	2021年12月31日	2021年1月1日
普通股股利	155,929.20	100,416.60
合计	155,929.20	100,416.60

### (3) 其他应付款项

#### 1) 按款项性质分类

款项性质	2021年12月31日	2021年1月1日
资金拆借款	50,000.00	60,000.00
单位及个人往来款	3,194,371.56	3,549,880.16
合计	3,244,371.56	3,609,880.16

#### 2) 账龄超过1年的大额其他应付款项

无。



### 23、 一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
一年内到期的租赁负债	647,918.06	
合计	647,918.06	

### 24、 其他流动负债

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
期末背书未终止确认的应收票据	5,591,200.46	40,602,975.09
待转销项税	750.89	6,210.10
合计	5,591,951.35	40,609,185.19

### 25、 租赁负债

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
应付租赁费	1,392,000.00	
减：未确认融资费用	65,299.98	
减：一年内到期的租赁负债	647,918.06	
合计	678,781.96	

### 26、 递延收益

类别	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
高质量发展专项资金		1,000,000.00	87,364.29	914,285.71
合计		1,000,000.00	87,364.29	914,285.71

### 27、 股本

项目	2021年1月1日	本次变动增减(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,996,443.00	33,994,000.00					134,990,443.00

### 28、 资本公积

类别	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
股本溢价	40,342.37	95,897,645.88		95,897,645.88
合计	40,342.37	95,897,645.88		95,937,988.25

## 29、 盈余公积

类别	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
法定盈余公积	12,769,924.87	2,209,756.63		14,979,681.50
合计	12,769,924.87	2,209,756.63		14,979,681.50

## 30、 未分配利润

项目	2021年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	80,683,076.31	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	80,683,076.31	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,097,566.29	
减：提取法定盈余公积	2,209,756.63	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	26,998,088.60	
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	73,572,797.37	

## 31、 营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	274,622,030.88	228,497,537.36	317,617,439.10	234,805,040.46
其他业务	4,021,737.28	307,495.51	7,651,928.68	6,128,246.93
合计	278,643,768.16	228,805,032.87	325,269,367.78	240,933,287.39

## 32、 税金及附加

项目	2021年度	2020年度
城市维护建设税	768,558.12	816,756.09
教育费附加	461,134.87	490,053.65
地方教育费附加	307,423.25	245,026.82

项目	2021 年度	2020 年度
房产税	96,077.00	69,759.39
土地使用税	173,610.80	61,274.40
印花税	104,775.28	84,864.48
其他	34,740.00	34,380.00
合计	1,946,319.32	1,802,114.83

### 33、 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	569,318.93	491,665.52
仓储保管费	950,025.18	1,266,904.18
业务费	815,922.70	749,458.30
差旅费	237,383.13	219,277.40
产品质量索赔	2,932,261.95	2,730,893.09
其他	71,198.49	60,655.05
合计	5,576,110.38	5,518,853.54

### 34、 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	4,571,349.98	5,181,474.92
折旧及摊销	569,663.32	561,175.60
差旅、办公及通信费	339,753.02	250,402.57
水电费	59,336.00	60,000.00
业务招待费	365,558.72	284,523.62
车辆使用费	169,463.99	203,920.15
管理咨询费	4,469,228.63	551,320.75
其他	1,689,030.64	1,141,007.73
合计	12,233,384.30	8,233,825.34

### 35、 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
研发支出	10,295,737.46	11,850,469.02



项目	2021 年度	2020 年度
合计	10,295,737.46	11,850,469.02

### 36、 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息费用	1,018,702.67	807,955.98
减：利息收入	756,076.21	48,732.23
现金折扣	-444,836.87	-331,658.10
手续费	82,658.86	61,604.71
担保费		50,000.00
合计	-99,551.55	539,170.36

### 37、 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	4,031,735.12	3,385,036.19	与收益相关
上市奖励	1,300,000.00		与收益相关
电力补贴	300,000.00		与收益相关
中小企业发展专项资金奖补	110,000.00		与收益相关
制造业高质量发展专项款	85,714.29		与资产相关
以工代训补贴	81,750.00		与收益相关
稳岗补贴	22,385.10	51,312.40	与收益相关
传统产业改造		100,000.00	与收益相关
研发补助		330,000.00	与收益相关
其他	1,015.70	3,795.25	与收益相关
合计	5,932,600.21	3,870,143.84	

### 38、 投资收益

类别	2021 年度	2020 年度
处置金融工具取得的投资收益	-429,793.20	-903,215.92
其中：应收款项融资贴息	-429,793.20	-903,215.92
合计	-429,793.20	-903,215.92

### 39、 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
坏账损失	-298,832.39	34,638.83
合计	-298,832.39	34,638.83

#### 40、 营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
经济贡献奖		1,661,806.15	
合计		1,661,806.15	

#### 41、 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
捐赠支出		100,000.00	
其他	862,569.24	420,815.72	862,569.24
合计	862,569.24	520,815.72	862,569.24

#### 42、 所得税费用

##### (1) 所得税费用明细

项目	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	1,080,440.99	4,803,738.85
递延所得税费用	1,050,133.48	2,840,966.57
合计	2,130,574.47	7,644,705.42

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	24,228,140.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,634,221.11
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	73,889.29
使用前期已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	
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	

项目	金额
研发费及残疾人工资加计扣除	-1,577,535.93
所得税费用	2,130,574.47

#### 43、 现金流量表

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
利息收入	756,076.21	48,732.23
政府补助	2,815,150.80	2,143,118.55
其他	229,832.48	308,167.75
合计	3,801,059.49	2,500,018.53

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
付现费用	12,865,897.88	8,789,834.30
手续费	82,658.86	61,604.71
往来款		374,261.00
其他	858,569.24	2,228,813.92
合计	13,807,125.98	11,454,513.93

##### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
收回票据保证金		3,000,000.00
银行承兑汇票贴现	30,206,126.96	28,896,631.64
合计	30,206,126.96	31,896,631.64

##### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
支付租金	696,000.00	
支付的票据保证金		3,864,064.04
为发行权益性证券支付的中介费		3,150,000.00
合计	696,000.00	7,014,064.04

#### 44、 现金流量表补充资料



## (1) 现金流量表补充资料

项目	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	22,097,566.29	52,889,499.06
加：资产减值准备		
信用减值损失	298,832.39	-34,638.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,251,544.89	14,394,819.81
无形资产摊销	300,814.66	298,258.20
长期待摊费用摊销	564,233.79	46,909.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,018,702.67	857,955.98
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-181,967.72	21,915.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,232,101.20	2,819,051.45
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,948,801.51	-20,259,882.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	45,925,037.85	-126,938,116.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-104,134,648.93	73,218,026.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,768,981.40	-2,686,202.73
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	96,624,123.44	9,582,417.57
减：现金的期初余额	9,582,417.57	8,961,916.00
加：现金等价物的期末余额		

项目	2021 年度	2020 年度
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	87,041,705.87	620,501.57

(2) 现金及现金等价物

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
一、现金	96,624,123.44	9,582,417.57
其中：库存现金	23,577.82	19,724.43
可随时用于支付的银行存款	96,600,545.62	9,562,693.14
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	96,624,123.44	9,582,417.57

45、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	505,295.59	诉讼冻结
货币资金	28,094.59	承兑汇票保证金
应收票据	3,787,836.21	质押
应收款项融资	40,840,000.00	质押
固定资产	9,155,311.95	借款抵押
无形资产	4,936,024.18	借款抵押

六、与金融工具相关的风险

无。

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制方

本公司实际控制人为陈守全和陈守芬。公司第一大股东陈守全担任公司董事，持股比例为 14.64%，一致行动人陈守芬持股比例为 2.82%，一致行动人湖北华阳投资集团有限公司持股比例为 8.27%，三方合计持股比例 25.73%；

陈守全、陈守芬为兄妹，两人于 2014 年 11 月 20 日签署了《一致行动人协议书》；陈守全通过持有十堰市首铨昇丰科工贸有限公司股份，对湖北华阳投资集团有限公司实际控制，湖北华阳投资集团有限公司是陈守全一致行动人。

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈伦宏	股东、法定代表人、董事长、董事
王德焕	董事长、法定代表人陈伦宏的配偶
杨波	总经理
侯克斌	股东、董事
李文清	股东
罗根生	股东、董事
曹虎	股东、董事
孔祥银	独立董事
孙海明	独立董事
宋立平	股东、监事会主席
张振军	监事
陈刚	职工代表监事
姚世煜	高管
吴欢	副总经理、财务总监
尚宗新	董事会秘书
张军	高管
陈敬平	高管
湖北华阳投资集团有限公司	5%以上股东、实际控制人一致行动人、受同一实际控制人实际控制
十堰首铨昇丰科工贸有限公司	本公司实际控制人陈守全实际控制
湖北华阳汽车制动器股份有限公司	本公司实际控制人陈守全实际控制
十堰华阳工业园开发有限公司	本公司实际控制人陈守全实际控制
十堰法华事管理咨询有限公司	董事长陈伦宏实际控制
湖北神帆专用汽车有限公司	本公司实际控制人陈守全实际控制
襄阳市华丰吉顺汽车零部件有限公司	本公司实际控制人陈守全实际控制
十堰知晓贸易有限公司	财务总监吴欢持股 50%



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
十堰恒远广告有限公司	财务总监吴欢持股 50%
十堰华阳置业发展有限公司	本公司实际控制人陈守全实际控制
十堰昇华工业园有限公司	本公司实际控制人陈守全实际控制
湖北振鑫物业管理有限公司	本公司实际控制人陈守全实际控制

### (三) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
销售商品、提供劳务:			
湖北华阳汽车制动器股份有限公司	销售零配件	12,020.00	47,770.00

#### 2、 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产情况	本期租赁费用	上期租赁费用
湖北华阳投资集团有限公司	租赁房屋	696,000.00	696,000.00

#### 3、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈守全	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司	10,000,000.00	2021/4/26	2025/4/25	否
陈伦宏		10,000,000.00	2021/4/26	2025/4/25	否
王德焕		10,000,000.00	2021/4/26	2025/4/25	否
陈守全	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司	3,000,000.00	2021/3/25	2025/3/25	否
陈伦宏		3,000,000.00	2021/3/25	2025/3/25	否
王德焕		3,000,000.00	2021/3/25	2025/3/25	否
陈守全	湖北华阳汽车变速系统股份有限公司	2,000,000.00	2021/4/14	2025/4/14	否
陈伦宏		2,000,000.00	2021/4/14	2025/4/14	否
王德焕		2,000,000.00	2021/4/14	2025/4/14	否

注：上述借款由陈守全、陈伦宏、王德焕提供连带责任保证担保，保证期限为主合同约定的债务履行期限届满之日起 3 年。

#### (四) 关联方应收应付款项

科目	关联方	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
应收账款	湖北华阳汽车制动器股份有限公司		53,980.10

科目	关联方	2021年12月31日	2021年1月1日
一年内到期的非流动负债	湖北华阳投资集团有限公司	696,000.00	
租赁负债	湖北华阳投资集团有限公司	696,000.00	

注：一年内到期的非流动负债、租赁负债为应付租金，与相关科目的差异主要是未确认融资费用。

#### （五）关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	2021年度	2020年度
合计	1,348,748.68	2,385,530.57

### 八、承诺及或有事项

无。

### 九、资产负债表日后事项

无。

### 十、补充资料

#### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,900,865.09	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		
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	-862,569.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,000,000.00	
小 计	-1,961,704.15	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-294,255.62	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-1,667,448.53	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目金额 300 万，是与国融证券股份有限公司解除上市辅导协议而支付的补偿费用。

## (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	8.64	30.56	0.19	0.52	0.19	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.29	29.76	0.21	0.51	0.21	0.51

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

二〇二二年四月二十六日





# 营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



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

(副本) (10-1)

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张增刚

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、资产评估、财务顾问、税务咨询(不含代理记账)；法律、法规规定的其他业务；开展经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2022年 02月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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

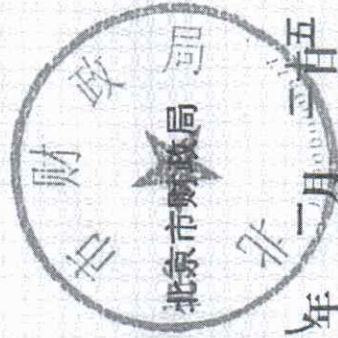
国家市场监督管理总局监制



证书序号:0000058

# 说明

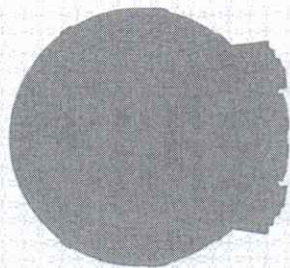
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年二月二十五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

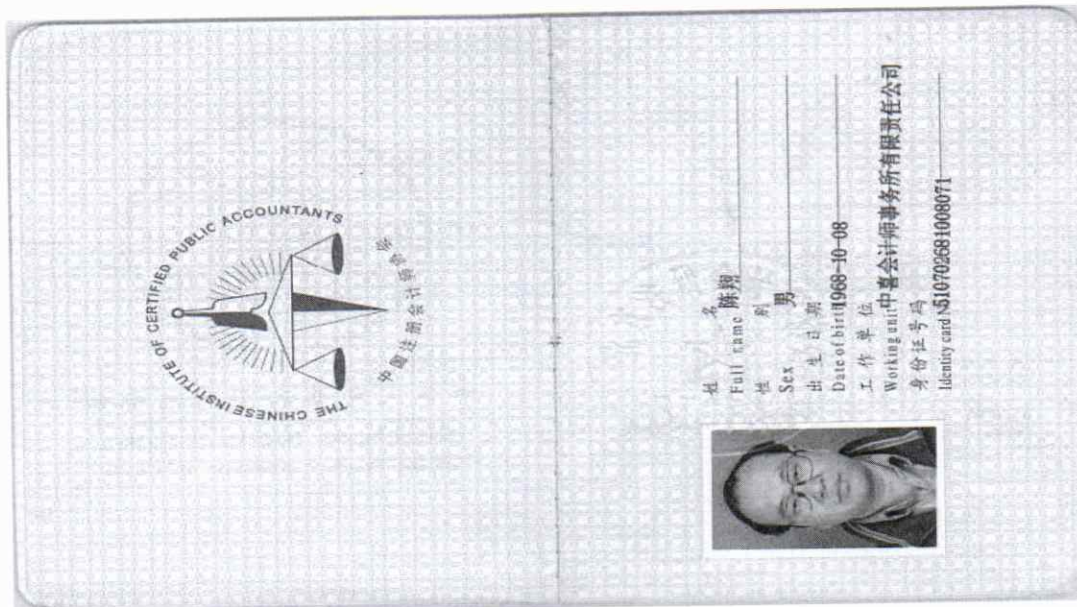
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

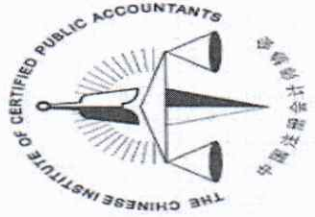
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日









姓名: 刘姗姗  
 性别: 女  
 出生日期: 1984-01-24  
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号: 420581198401240022



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

天职国际武汉分所

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

2016年 8月 1日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中喜湖北分所

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

2016年 9月 1日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

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

年 月 日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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

年 月 日  
 y m d

10

11

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

刘姗姗(110101500017)

2021年已通过



日  
 /d

8

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

刘姗姗110101500017

2016年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

9