

4-1 本次重大资产重组涉及的拟购买资产最近两年及一期的  
财务报告和审计报告

序号	文件名称	页码
4-1-1	Hongkong Dayan International Company Limited2021 年度、 2022 年度审计报告	1
4-1-2	Pneuride Limited2021 年度、2022 年度审计报告	107

# 审计报告

Hongkong Dayan International Company Limited

容诚审字[2023]230Z3187号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 93



## 审计报告

容诚审字[2023]230Z3187 号

Hongkong Dayan International Company Limited 全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了 Hongkong Dayan International Company Limited（以下简称大言国际）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了大言国际 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2021 年度的合并及母公司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，我们独立于大言国际，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 2022 年度、2021 年度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

相关会计期间：2022 年度、2021 年度。



## 1、事项描述

相关信息披露请详见财务报表附注三、23，附注五、27。

大言国际主要从事空气悬架系统的生产与销售，2022年度、2021年度营业收入分别为53,201.42万元、10,005.94万元。由于上述收入金额重大，且为关键业绩指标，可能存在大言国际管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试了关键内部控制运行的有效性；

（2）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；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性单据，包括客户订单、物流单、签收单、资金回款流水、发票等，核实收入发生及确认的真实性；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至资金回款流水、运单记录等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）结合应收账款函证，向重要客户函证销售额；

（7）对第一大客户进行实地访谈，选取样本对重要客户进行视频电话访谈，访谈内容包括购买商品、定价方式、货物运输及信用政策等，核实收入确认期间及收入确认方式是否准确；

（8）检查期间及期后的销售退货情况，识别是否存在异常或重大的期后收入冲回。

（二）存货跌价准备



## 1、事项描述

相关信息披露请详见财务报表附注三、11，附注五、5。

大言国际的存货按成本与可变现净值孰低法确认，2022年12月31日存货账面余额、存货跌价准备和账面价值分别为11,472.55万元、401.14万元和11,071.41万元；2021年12月31日存货账面余额、存货跌价准备和账面价值分别为7,705.73万元、371.00万元和7,334.73万元。由于大言国际期末存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及管理层作出的重大会计判断和估计，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对存货跌价准备实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评价与存货跌价准备计提相关的关键内部控制设计的合理性，并测试了关键内部控制运行的有效性；
- (2) 了解和评估管理层确定存货跌价准备计算方法的支持性文件及其他相关依据，评价存货跌价准备计算方法的合理性；
- (3) 获取管理层提供的存货库龄报告，挑选库龄报告内各库龄期的样本、追踪原始单据以评估库龄报告中的库龄期的合理性；
- (4) 重新计算存货跌价准备，以验证存货跌价准备计提的准确性；
- (5) 在存货监盘过程中，观察存货的实际情况，以识别呆滞、损坏或者陈旧的存货，并询问管理层是否对此类存货计提了适当的存货跌价准备。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

大言国际管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估大言国际的持续经营能力，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大言国际、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大言国际的财务报告过程。

## 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，根据获取的审计证据，就可能导致对大言国际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大言国际不能持续经营。

（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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

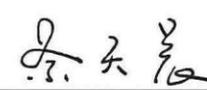


(此页无正文，为大言国际容诚审字[2023]230Z3187号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:    
汪玉寿 (项目合伙人)

中国注册会计师:    
蔡天晨

中国注册会计师:    
徐宗清

2023年5月19日



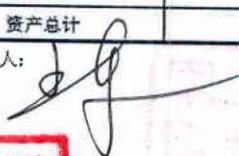
# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位: Hongkong Dayan International Company Limited

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产:</b>				<b>流动负债:</b>			
货币资金	五、1	46,666,002.07	5,709,847.06	短期借款	五、13	29,651,802.26	20,424,664.16
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	44,321,668.61	14,824,469.44	应付账款	五、14	91,448,342.32	66,037,829.29
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、3	680,744.30	2,498,384.30	合同负债	五、15	16,338,990.16	16,274,865.75
其他应收款	五、4	1,992,740.62	-	应付职工薪酬	五、16	1,443,641.24	2,181,670.76
存货	五、5	110,714,101.31	73,347,255.14	应交税费	五、17	12,646,725.15	-
合同资产				其他应付款	五、18	24,208,440.94	15,013,676.92
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、19	5,221,461.60	9,380,823.92
其他流动资产	五、6	1,541,831.56	239,111.61	其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>205,917,088.47</b>	<b>96,619,067.55</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>180,959,403.67</b>	<b>129,313,530.80</b>
<b>非流动资产:</b>				<b>非流动负债:</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、20	120,437.29	551,260.66
其他非流动金融资产				长期应付款	五、21	-	3,865,426.00
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、7	17,990,769.15	12,236,166.07	预计负债	五、22	6,008,186.53	1,204,038.80
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五、11	1,080,424.67	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、8	1,617,239.46	3,783,928.55	<b>非流动负债合计</b>		<b>7,209,048.49</b>	<b>5,620,725.46</b>
无形资产	五、9	416,242.94	651,569.97	<b>负债合计</b>		<b>188,168,452.16</b>	<b>134,934,256.26</b>
开发支出				<b>所有者权益:</b>			
商誉				实收资本(或股本)	五、23	-	-
长期待摊费用	五、10	1,171,385.24	1,706,013.62	其他权益工具			
递延所得税资产	五、11	-	3,627,212.46	其中: 优先股			
其他非流动资产	五、12	2,609,054.16	-	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,804,690.95</b>	<b>22,004,890.67</b>	资本公积	五、24	7,704,033.23	10,852,545.57
				减: 库存股			
				其他综合收益	五、25	1,795,115.62	38,445.82
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、26	19,929,596.84	-27,201,289.43
				归属于母公司所有者权益合计		29,428,745.69	-16,310,298.04
				少数股东权益		12,124,581.57	-
				<b>所有者权益合计</b>		<b>41,553,327.26</b>	<b>-16,310,298.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>229,721,779.42</b>	<b>118,623,958.22</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>229,721,779.42</b>	<b>118,623,958.22</b>

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 合并利润表

2022年度

编制单位: Hongkong Daxin International Company Limited

单位: 元 币种: 人民币

目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	五、27	532,014,229.84	100,059,364.40
其中: 营业收入		532,014,229.84	100,059,364.40
二、营业总成本		449,304,845.17	103,783,261.77
其中: 营业成本	五、27	420,057,910.66	77,408,488.40
税金及附加			
销售费用	五、28	8,210,928.63	3,115,206.21
管理费用	五、29	19,344,414.05	16,767,868.80
研发费用	五、30	6,428,878.21	4,341,986.81
财务费用	五、31	-4,737,286.38	2,149,711.55
其中: 利息费用		1,968,493.04	1,558,583.57
利息收入		39,849.05	310.63
加: 其他收益	五、32	1,525,870.81	1,849,393.00
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、33	-2,075,484.92	-490,921.60
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、34	-1,613,597.16	-1,382,828.57
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		80,546,173.40	-3,748,254.54
加: 营业外收入	五、35	-	104,026.01
减: 营业外支出	五、36	429,594.55	-
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		80,116,578.85	-3,644,228.53
减: 所得税费用	五、37	17,244,467.32	1,439,077.43
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		62,872,111.53	-5,083,305.96
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		62,872,111.53	-5,083,305.96
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		47,130,886.27	-5,083,305.96
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		15,741,225.26	-
六、其他综合收益的税后净额		1,756,669.80	549,785.76
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,756,669.80	549,785.76
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,756,669.80	549,785.76
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额	五、25	1,756,669.80	549,785.76
七、综合收益总额		64,911,474.55	-4,533,520.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		48,887,556.07	-4,533,520.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		16,023,918.48	-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并现金流量表

2022年度

编制单位: Hong Kong Dayan International Company Limited

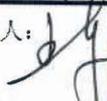
单位: 元 币种: 人民币

目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		281,733,870.04	33,744,786.17
收到的税费返还		22,183,629.38	9,154,686.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	1,779,615.01	13,130,509.87
经营活动现金流入小计		305,697,114.43	56,029,982.61
购买商品、接受劳务支付的现金		237,972,026.56	69,905,857.39
支付给职工以及为职工支付的现金		33,719,022.07	20,803,398.68
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	10,555,621.75	21,024,385.00
经营活动现金流出小计		282,246,670.38	111,733,641.07
经营活动产生的现金流量净额	五、39	23,450,444.05	-55,703,658.46
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,911,599.88	9,508,953.67
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		12,911,599.88	9,508,953.67
投资活动产生的现金流量净额		-12,911,599.88	-9,508,953.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,460,779.83	72,525,491.36
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38	2,290,585.87	5,192,145.24
筹资活动现金流入小计		51,751,365.70	77,717,636.60
偿还债务支付的现金		18,560,235.80	4,617,585.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,631,951.06	1,237,074.59
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	9,457,975.39	3,814,679.57
筹资活动现金流出小计		29,650,162.25	9,669,339.98
筹资活动产生的现金流量净额		22,101,203.45	68,048,296.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		8,316,107.39	39,058.79
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		40,956,155.01	2,874,743.28
加: 期初现金及现金等价物余额		5,709,847.06	2,835,103.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		46,666,002.07	5,709,847.06

法定代表人:




主管会计工作负责人:



3  
4-1-11



会计机构负责人:






编制单位: Hongkong Dayan International Company Limited

# 合并所有者权益变动表

2022年度

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	-	-	-	-	10,852,545.57	-	-	38,445.82	-	-	-16,310,298.04	-	-16,310,298.04
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	-	-	-	-	10,852,545.57	-	-	38,445.82	-	-	-16,310,298.04	-	-16,310,298.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-3,148,512.34	-	-	1,756,609.80	-	-	45,739,043.73	12,124,581.57	57,863,625.30
(一) 综合收益总额								1,756,609.80			47,130,886.27	16,023,918.48	64,911,474.55
(二) 所有者投入和减少资本					-3,148,512.34						-3,148,512.34	-3,899,336.91	-7,047,849.25
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													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	-	-	-	-	7,704,033.23	-	-	1,795,115.62	-	-	29,428,745.69	12,124,581.57	41,553,327.26

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Signature)*



# 合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位: Hongkong International Company Limited

单位: 元 币种: 人民币

项目	2021年度														
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	优先股	永续债	其他	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
一、上年年末余额	-	-	-	-	2,871,795.57	-	-	-	-	-	-22,117,983.47	-	-19,757,527.84		
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	-	-	-	-	2,871,795.57	-	-	-	-	-	-22,117,983.47	-	-19,757,527.84		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					7,980,750.00						-5,083,305.96		3,447,229.80		
(一) 综合收益总额											549,785.76		-4,533,520.20		
(二) 所有者投入和减少资本					7,980,750.00						-		7,980,750.00		
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															
1. 提取盈余公积															
2. 对所有者(或股东)的分配															
3. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额					10,852,545.57						38,445.82		-27,201,289.43	-16,310,298.04	-16,310,298.04

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位: Hongkong Dayan International Company Limited

单位: 元 币种: 人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产:</b>				<b>流动负债:</b>			
货币资金				短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	十三、1	1,943,758.78	-	应付职工薪酬			
存货				应交税费			
合同资产				其他应付款		8,184,247.50	-
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,943,758.78</b>	<b>-</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>8,184,247.50</b>	<b>-</b>
<b>非流动资产:</b>				<b>非流动负债:</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	十三、2	26,119,128.73	-	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产				预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
无形资产				<b>负债合计</b>		<b>8,184,247.50</b>	<b>-</b>
开发支出				<b>所有者权益:</b>			
商誉				实收资本(或股本)			
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		8,440.02		其中: 优先股			
其他非流动资产				永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,127,568.75</b>	<b>-</b>	资本公积		19,978,456.88	-
				减: 库存股			
				其他综合收益		1,412.75	-
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		-92,789.60	-
				<b>所有者权益合计</b>		<b>19,887,080.03</b>	<b>-</b>
<b>资产总计</b>		<b>28,071,327.53</b>	<b>-</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>28,071,327.53</b>	<b>-</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




# 母公司利润表

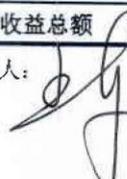
2022年度

编制单位: Hongkong Dayan International Company Limited

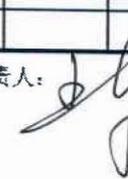
单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>			
减: 营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用			
其中: 利息费用			
利息收入			
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)		-101,133.09	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		<b>-101,133.09</b>	-
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
<b>三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>-101,133.09</b>	-
减: 所得税费用		-8,343.49	
<b>四、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		<b>-92,789.60</b>	-
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-92,789.60	-
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>1,412.75</b>	-
(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		1,412.75	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		1,412.75	
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-91,376.85</b>	-

法定代表人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:






# 母公司现金流量表

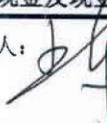
2022年度

编制单位: Hongkong Dayan International Company Limited

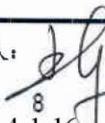
单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		-	-
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		-	-
经营活动产生的现金流量净额		-	-
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-	-
加: 期初现金及现金等价物余额		-	-
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		-	-

法定代表人:

  
**王军印世**

主管会计工作负责人:

  
**王军印世**

会计机构负责人:

  
**王军印世**

8  
4-1-16



# 母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位: Hantong Dayu International Company Limited

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年度				所有者权益合计															
	实收资本	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											
	优先股	永续债	其他																	
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
加: 会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																				
(一) 综合收益总额										1,412.75										19,887,080.03
(二) 所有者投入和减少资本										1,412.75										-91,376.85
1. 股东投入的普通股																				19,978,456.88
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																				19,978,456.88
1. 提取盈余公积																				-
2. 对所有者(或股东)的分配																				-
3. 其他																				-
(四) 所有者权益内部结转																				-
1. 资本公积转增资本(或股本)																				-
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				-
3. 盈余公积弥补亏损																				-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				-
5. 其他综合收益结转留存收益																				-
6. 其他																				-
(五) 专项储备																				-
1. 本期提取																				-
2. 本期使用																				-
(六) 其他																				-
四、本期末余额	-	-	-	-	19,978,456.88	-	-	-	-	1,412.75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,887,080.03

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位: Hongkong Design International Company Limited

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年度		2021年度				所有者权益合计	
	实收资本	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
	优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额								
(二) 所有者投入和减少资本								
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								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者(或股东)的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本年提取								
2. 本年使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-

主管会计工作负责人:  印世王

会计机构负责人:  印世王

印世王

印世王



## Hongkong Dayan International Company Limited

### 财务报表附注

2022 年度及 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

Hongkong Dayan International Company Limited (以下简称“公司”或“本公司”) 为浙江大言进出口有限公司于 2022 年 10 月 14 日在中国香港设立。本公司注册资本为 10,000 港币；公司住所为香港九龙新蒲岗五芳街 8 号利嘉工业大厦 11 楼 32 室。

公司主要的经营活动为投资及贸易。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事于 2023 年 5 月 19 日决议批准报出。

##### 2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	普拉尼德有限公司	普拉尼德	75.00	-
2	Dunlop Systems Services Limited	Dunlop Systems	-	99.50

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

详见本附注六“合并范围的变更”。

#### 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

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为美元。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利

润。

## **(2) 非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报

表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 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。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## 7. 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。

## 8. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

### （3）外币报表折算方法

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

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

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

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

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（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

本公司金融负债均系以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## (4) 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：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与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。

### (5) 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、10。

## 10. 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所使用假设的最佳信息取得。

### ② 公允价值层次

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

## 11. 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，包括原材料、在产品、库存商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用先进先出法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (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

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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、9。

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。

## 13. 合同成本

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。

#### 14. 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。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 15. 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 (%)
机械设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

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。

## 16. 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。

## 17. 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。

## 18. 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
商标使用权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	3 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。

### 19. 长期资产减值

对联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、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。

## 20. 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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	10 年
商标使用权	10 年

## 21. 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国民保险

本公司为职工缴纳的国民保险，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。

## （2）离职后福利的会计处理方法

### 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。

## （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。

## 22. 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。

## 23. 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。

#### 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。

#### (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①产品销售收入

#### A.外销产品收入确认需满足以下条件：

- a.在 EXW 方式下，在客户或客户代表在公司提货并签收时确认收入。
- b.在 DDP 方式下，将货物送至客户指定目的地并经签收时确认收入。

#### B.内销产品收入确认需满足以下条件：

- a.客户负责运输的销售，在客户或客户代表在公司提货并签收时确认收入。
- b.公司负责运输的销售，将货物送至客户指定目的地并经签收时确认收入。

### ②模具收入在获得客户 PPAP 后确认收入。

## 24. 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。

## 25. 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。

## 26. 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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，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：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 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、22。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：

A. 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；

B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C. 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；

D. 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；

E. 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) 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：

(a) 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；

(b) 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### **27. 重要会计政策和会计估计的变更**

##### **(1) 重要会计政策变更**

① 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”)。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、26。

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、19,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。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新租赁准则，本公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 7,306,725.93 元、预付款项-280,785.29 元、固定资产-263,408.48 元、一年内到期的非流动负债 3,156,573.25 元、租赁负债 3,812,711.73 元及其他应付款-206,752.82 元。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项 目	本公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	7,299,220.85
减：采用简化处理的最低租赁付款额	-
其中：短期租赁	-
剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁	-
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额	206,752.82
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	7,505,973.67
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	6%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	6,969,284.98
列示为：	
一年内到期的非流动负债	3,156,573.25
租赁负债	3,812,711.73

#### 执行《企业会计准则解释第 14 号》

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释。执行解释 14 号对本公司报告期内财务报表无重大影响。

#### 执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自

公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### 执行《企业会计准则解释第16号》

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### （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当年年初财务报表相关项目情况

#### 资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	2,314,697.00	2,033,911.72	-280,785.29
使用权资产	不适用	7,306,725.93	7,306,725.93
固定资产	6,052,216.01	5,788,807.53	-263,408.48
其他应付款	23,266,312.50	23,059,559.68	-206,752.82
一年内到期的非流动负债	-	3,156,573.25	3,156,573.25
租赁负债	不适用	3,812,711.73	3,812,711.73

## 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	按照20%税率计缴，出口增值税率为零
企业所得税	应纳税所得额	注

注 1：本公司在应纳税所得额低于或等于 2,000,000 港币，则适用的所得税税率为 8.25%；本公司在应纳税所得额高于 2,000,000 港币，则适用的所得税税率为 16.5%。

本公司的英国子公司普拉尼德和 Dunlop Systems 在报告期内适用的所得税税率为 19%。

根据英国政府发布的《Spring Budget 2021》的规定，本公司的英国子公司普拉尼德和 Dunlop Systems 自 2023 年 4 月 1 日起，年度应纳税所得额低于或等于 50,000 英镑，则适用所得税税率为 19%；年度应纳税所得额高于 250,000 英镑，则适用所得税税率为 25%；年应纳税所得额大于 50,000 英镑且小于 250,000 英镑，则将按照 25% 的所得税税率纳税，并可减去边际减免。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	3,467.02	206.55
银行存款	46,662,535.05	5,709,640.51
合计	46,666,002.07	5,709,847.06
其中：存放在境外的款项总额	46,666,002.07	5,709,847.06

货币资金 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增长 717.29%，主要系因 2022 年营业收入大幅上涨，回款增加。

### 2. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	46,693,983.05	15,282,107.53
1 至 2 年	503,386.79	875,575.29
2 至 3 年	441,928.46	-
小计	47,639,298.30	16,157,682.82
减：坏账准备	3,317,629.69	1,333,213.38
合计	44,321,668.61	14,824,469.44

应收账款 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日增长 198.98%，主要系随着业务规模扩大，应收账款相应增加所致。

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022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	905,077.72	1.90	905,077.72	100.00	-
按组合计提坏账准备	46,734,220.58	98.10	2,412,551.97	5.16	44,321,668.61
组合2 应收其他客户	46,734,220.58	98.10	2,412,551.97	5.16	44,321,668.61
合计	47,639,298.30	100.00	3,317,629.69	6.96	44,321,668.61

(续上表)

类别	2021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	429,843.03	2.66	429,843.03	100.00	-
按组合计提坏账准备	15,727,839.79	97.34	903,370.35	5.74	14,824,469.44
组合2 应收其他客户	15,727,839.79	97.34	903,370.35	5.74	14,824,469.44
合计	16,157,682.82	100.00	1,333,213.38	8.25	14,824,469.44

各报告期坏账准备计提的具体说明:

①于2022年12月31日, 本公司预计应收 Proforma 款项难以收回, 因此全额计提坏账准备; 于2021年12月31日, 本公司预计应收 Mtech.AG-Parts 的款项无法收回, 因此全额计提坏账准备。

③ 2022年12月31日及2021年12月31日, 按应收其他客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	46,430,856.71	2,321,542.80	5.00
1-2年	303,363.87	91,009.17	30.00
合计	46,734,220.58	2,412,551.97	5.16

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,259,926.52	762,996.35	5.00
1-2 年	467,913.27	140,374.00	30.00
合计	15,727,839.79	903,370.35	5.74

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

### (3) 坏账准备的变动情况

#### ①2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动影响	
应收账款坏账准备	1,333,213.38	1,971,803.32	-	-	12,612.99	3,317,629.69

#### ④ 2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动影响	
应收账款坏账准备	885,424.28	490,921.60	-	-	-43,132.50	1,333,213.38

其中，各报告期无收回或转回金额重要的坏账准备

(4) 各报告期无实际核销的应收账款。

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
Rivian Automotive, LLC	39,901,525.67	83.76	1,995,076.28
Davy Engineering LTD	1,504,366.93	3.16	75,218.35
Jurgen Liebisch GMBH	1,391,140.76	2.92	69,557.04
Allmakes PR24x4 LTD	1,039,353.10	2.18	51,967.66
Alexander Dennis LTD	596,938.61	1.25	29,846.93
合计	44,433,325.07	93.27	2,221,666.26

2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
Rivian Automotive, LLC	7,136,287.03	44.17	356,814.35
Davy Engineering LTD	2,274,388.63	14.08	113,719.43
Allmakes PR24x4 LTD	1,072,325.60	6.64	53,616.28
Bearmach PLC	791,525.01	4.90	39,576.25
Isuzu Motors LTD	564,953.96	3.50	28,247.70
合计	11,839,480.23	73.29	591,974.01

(6) 各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 各报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	680,744.30	100.00	2,498,384.30	100.00

预付款项 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额减少 72.75%，主要系预付材料采购款减少。

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
Clarke Willmott LLP	121,782.36	17.89
Medatech Ltd	103,709.11	15.23
Solid Solutions Management Ltd	85,961.21	12.63
The Mathworks Ltd	42,110.35	6.19
Syscomm LTD	36,564.70	5.37
合计	390,127.73	57.31

2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
Aod Autoparts Shanghai Co Ltd	248,479.08	9.95
Tawi. UnitG	219,137.88	8.77
Swansea Industrial Components Ltd	187,084.03	7.49
Cameron Price Ltd.	181,080.12	7.25
Clarke Willmott	136,557.75	5.47
合计	972,338.86	38.93

#### 4. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,992,740.62	-
合计	1,992,740.62	-

##### (2) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	2,097,621.71	-
减：坏账准备	104,881.09	-
合计	1,992,740.62	-

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
股权款	2,046,061.87	-
押金、保证金	41,970.50	-
其他	9,589.34	-
小计	2,097,621.71	-
减：坏账准备	104,881.09	-
合计	1,992,740.62	-

###### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2022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	2,097,621.71	104,881.09	1,992,740.62
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,097,621.71	104,881.09	1,992,740.62

截至 2022 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	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	2,097,621.71	5.00	104,881.09	1,992,740.62	
应收其他款项	2,097,621.71	5.00	104,881.09	1,992,740.62	
合计	2,097,621.71	5.00	104,881.09	1,992,740.62	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④各报告期坏账准备的变动情况

2022 年度的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动影响	
其他应收款坏账准备	-	103,681.60	-	-	1,199.49	104,881.09

其中，各报告期无收回或转回金额重要的坏账准备。

#### ⑤各报告期无实际核销的其他应收款

#### ⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
Asia Pacific Dayang Tech Limited	股权款	2,046,061.87	1 年以内	97.54	102,303.09
Sumitomo Rubber Industries, Ltd	押金、保证金	41,970.50	1 年以内	2.00	2,098.53

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
其他	其他	9,589.34	1年以内	0.46	479.47
合计		2,097,621.71		100.00	104,881.09

⑦各报告期无涉及政府补助的其他应收款

⑧各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	66,966,159.87	2,982,410.91	63,983,748.96	42,329,534.36	2,956,490.32	39,373,044.04
在产品	30,278,751.21	-	30,278,751.21	19,975,715.35	-	19,975,715.35
库存商品	17,480,582.05	1,028,980.91	16,451,601.14	14,615,942.47	753,509.00	13,862,433.47
发出商品	-	-	-	136,062.28	-	136,062.28
合计	114,725,493.13	4,011,391.82	110,714,101.31	77,057,254.46	3,709,999.32	73,347,255.14

### (2) 存货跌价准备

#### 2022年度

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,956,490.32	1,150,268.89	-71,795.22	1,052,553.08	-	2,982,410.91
库存商品	753,509.00	463,328.27	-15,224.30	172,632.06	-	1,028,980.91
合计	3,709,999.32	1,613,597.16	-87,019.52	1,225,185.14	-	4,011,391.82

#### 2021年度

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,754,990.43	1,021,479.93	-97,011.36	722,968.68	-	2,956,490.32
库存商品	834,293.04	361,348.64	-24,952.30	417,180.38	-	753,509.00

项 目	2020年12月 31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12 月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	3,589,283.47	1,382,828.57	-121,963.66	1,140,149.06	-	3,709,999.32

说明：其他系汇率变动影响

(3) 各报告期期末存货余额无借款费用资本化金额。

(4) 存货 2022 年末余额较 2021 年末增长 48.88%，主要系公司业务量上涨，生产经营规模扩大，备货量增加，同时因汇率变动主要原材料价格上涨增加所致

## 6. 其他流动资产

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税额	1,541,831.56	239,111.61

## 7. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	17,990,769.15	12,236,166.07
固定资产清理	-	-
合计	17,990,769.15	12,236,166.07

(2) 固定资产

① 固定资产情况

A. 2022 年度

项 目	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 2021年12月31日	17,655,319.57	512,323.93	11,532,092.58	29,699,736.08
2. 本期增加金额	7,828,140.39	281,155.65	-157,220.50	7,952,075.54
(1) 购置	8,176,251.61	290,433.50	143,621.94	8,610,307.05
(2) 汇率变动影响	-348,111.22	-9,277.85	-300,842.44	-658,231.51
3. 本期减少金额	622,357.50	-	1,558,823.81	2,181,181.31
(1) 处置或报废	622,357.50	-	1,558,823.81	2,181,181.31
4. 2022年12月31日	24,861,102.46	793,479.58	9,816,048.27	35,470,630.31
二、累计折旧				

项 目	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1.2021年12月31日	6,189,346.52	486,701.65	10,787,521.84	17,463,570.01
2.本期增加金额	1,464,923.08	11,252.98	291,701.85	1,767,877.91
(1) 计提	1,602,195.99	22,992.79	568,362.01	2,193,550.79
(2) 汇率变动影响	-137,272.91	-11,739.81	-276,660.16	-425,672.88
3.本期减少金额	270,699.54	-	1,480,887.22	1,751,586.76
(1) 处置或报废	270,699.54	-	1,480,887.22	1,751,586.76
4.2022年12月31日	7,383,570.06	497,954.63	9,598,336.47	17,479,861.16
三、减值准备	-	-	-	-
四、固定资产账面价值				
1.2022年12月31日账面价值	17,477,532.40	295,524.95	217,711.80	17,990,769.15
2.2021年12月31日账面价值	11,465,973.05	25,622.28	744,570.74	12,236,166.07

## B.2021年度

项 目	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.2020年12月31日	10,299,943.39	529,224.00	11,988,648.50	22,817,815.89
会计政策变更	-	-	-352,835.74	-352,835.74
2021年1月1日	10,299,943.39	529,224.00	11,635,812.76	22,464,980.15
2.本期增加金额	7,355,376.18	-16,900.07	-103,720.18	7,234,755.93
(1) 购置	7,924,128.06	-	-	7,924,128.06
(2) 汇率变动影响	-568,751.88	-16,900.07	-103,720.18	-689,372.13
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.2021年12月31日	17,655,319.57	512,323.93	11,532,092.58	29,699,736.08
二、累计折旧				
1.2020年12月31日	5,559,236.61	502,756.51	10,703,606.76	16,765,599.88
会计政策变更			-89,427.26	-89,427.26
2021年1月1日	5,559,236.61	502,756.51	10,614,179.50	16,676,172.62
2.本期增加金额	630,109.91	-16,054.86	173,342.34	787,397.39
(1) 计提	832,842.60	-	439,007.11	1,271,849.71
(2) 汇率变动影响	-202,732.69	-16,054.86	-265,664.77	-484,452.32
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-

项 目	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合计
4.2021年12月31日	6,189,346.52	486,701.65	10,787,521.84	17,463,570.01
三、减值准备	-	-	-	-
四、固定资产账面价值				
1.2021年12月31日账面价值	11,465,973.05	25,622.28	744,570.74	12,236,166.07
2.2020年12月31日账面价值	4,740,706.78	26,467.49	1,285,041.74	6,052,216.01

②各报告期无暂时闲置的固定资产

③各报告期无通过经营租赁租出的固定资产

④截至2022年12月31日，无未办妥产权证书的固定资产

⑤2022年固定资产较2021年末增长47.03%，主要系公司业务量上涨，生产经营规模扩大，机器设备增加。

## 8. 使用权资产

2022年度

项 目	房屋及建筑物	机械设备	合计
一、账面原值：			
1.2021年12月31日	6,883,543.44	189,851.83	7,073,395.27
2.本期增加金额	-169,801.12	1,199,670.40	1,029,869.28
(1) 新增合同	-	1,190,579.89	1,190,579.89
(2) 汇率变动影响	-169,801.12	9,090.51	-160,710.61
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日	6,713,742.32	1,389,522.23	8,103,264.55
二、累计折旧			
1.2021年12月31日	3,177,020.05	112,446.67	3,289,466.72
2.本期增加金额	3,020,280.53	176,277.84	3,196,558.37
(1) 计提	3,063,212.27	177,003.90	3,240,216.17
(2) 汇率变动影响	-42,931.74	-726.06	-43,657.80
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日	6,197,300.58	288,724.51	6,486,025.09
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.2022年12月31日账面价	516,441.74	1,100,797.72	1,617,239.46

项 目	房屋及建筑物	机械设备	合计
值			
2.2021年12月31日账面价值	3,706,523.39	77,405.16	3,783,928.55

说明：2022年度使用权资产计提的折旧金额为3,240,216.17元，其中计入营业成本的折旧费用为1,708,610.02元，计入管理费用的折旧费用为1,531,606.15元。

## 2021年度

项 目	房屋及建筑物	机械设备	合计
一、账面原值：			
1.2020年12月31日	-	-	-
会计政策变更	7,110,611.44	196,114.49	7,306,725.93
2021年1月1日	7,110,611.44	196,114.49	7,306,725.93
2.本期增加金额	-227,068.00	-6,262.66	-233,330.66
（1）购置	-	-	-
（2）汇率变动影响	-227,068.00	-6,262.66	-233,330.66
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021年12月31日	6,883,543.44	189,851.83	7,073,395.27
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	3,177,020.05	112,446.67	3,289,466.72
（1）计提	3,276,172.73	115,956.05	3,392,128.78
（2）汇率变动影响	-99,152.68	-3,509.38	-102,662.06
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021年12月31日	3,177,020.05	112,446.67	3,289,466.72
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	3,706,523.39	77,405.16	3,783,928.55
2.2021年1月1日账面价值	7,110,611.44	196,114.49	7,306,725.93

说明：2021年度使用权资产计提的折旧金额为3,392,128.78元，其中计入生产成本的折旧费用为1,754,042.41元，计入管理费用的折旧费用为1,638,086.37元。

## 9. 无形资产

## (1) 无形资产情况

## ①2022 年度

项 目	计算机软件
一、账面原值	
1.2021 年 12 月 31 日	2,946,794.78
2.本期增加金额	-72,690.61
(1) 汇率变动影响	-72,690.61
3.本期减少金额	-
4.2022 年 12 月 31 日	2,874,104.17
二、累计摊销	
1.2021 年 12 月 31 日	2,295,224.81
2.本期增加金额	162,636.42
(1) 计提	216,746.79
(2) 汇率变动影响	-54,110.37
3.本期减少金额	-
4.2022 年 12 月 31 日	2,457,861.23
三、减值准备	-
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	416,242.94
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	651,569.97

## ②2021 年度

项 目	计算机软件
一、账面原值	
1.2020 年 12 月 31 日	2,382,792.97
2.本期增加金额	564,001.81
(1) 购置	658,158.63
(2) 汇率变动影响	-94,156.82
3.本期减少金额	-
4.2021 年 12 月 31 日	2,946,794.78
二、累计摊销	
1.2020 年 12 月 31 日	2,359,102.54
2.本期增加金额	-63,877.73
(1) 计提	11,814.67
(2) 汇率变动影响	-75,692.40

项 目	计算机软件
3.本期减少金额	-
4.2021年12月31日	2,295,224.81
三、减值准备	-
四、账面价值	
1.2021年12月31日账面价值	651,569.97
2.2020年12月31日账面价值	23,690.43

(2) 各报告期末公司无内部研发形成的无形资产。

### 10. 长期待摊费用

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	汇率变动	
租入固定资产改良支出	1,215,448.82	-	387,334.73	34,463.35	793,650.74
商标使用费	490,564.80	-	99,577.20	13,253.10	377,734.50
合计	1,706,013.62	-	486,911.93	47,716.45	1,171,385.24

(续上表)

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	汇率变动	
租入固定资产改良支出	1,670,520.09	-	414,262.99	40,808.28	1,215,448.82
商标使用费	613,430.70	-	106,500.00	16,365.90	490,564.80
合计	2,283,950.79	-	520,762.99	57,174.18	1,706,013.62

### 11. 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	2022年12月31日		2021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
信用减值准备	3,422,510.78	838,491.94	1,333,213.38	253,310.54
资产减值准备	4,011,391.82	1,002,848.00	3,709,999.32	704,899.88
可抵扣亏损	-	-	25,053,898.69	4,760,240.71
预计负债	6,008,186.53	1,502,046.63	1,204,038.80	228,767.41
合计	13,442,089.13	3,343,386.57	31,301,150.19	5,947,218.54

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	17,695,244.79	4,423,811.24	12,210,558.32	2,320,006.08

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	3,343,386.57	-	2,320,006.08	3,627,212.46
递延所得税负债	3,343,386.57	1,080,424.67	2,320,006.08	-

## 12. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备采购款	2,609,054.16	-

## 13. 短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款	6,547,398.00	13,071,616.35
应收账款保理	23,011,750.18	7,259,195.02
应计利息	92,654.08	93,852.79
合计	29,651,802.26	20,424,664.16

HongKong Wanray International Co., Ltd.为普拉尼德抵押借款（2022 年 12 月 31 日英镑 780,000.00 元，折合人民币金额为 6,547,398.00 元）提供上限 120 万英镑的保证金抵押担保同时普拉尼德以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。

Robert Lee Mansell 为普拉尼德应收账款融资（Invoice Finance Facility，2022 年 12 月 31 日英镑 317,598.29 元，折合人民币金额为 2,665,951.81 元）向银行提供按时还款的保证，同时普拉尼德以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。

英国出口融资署（UKEF）为应收账款融资（Trade Finance Facility，2022 年 12 月 31 日英镑 2,423,821.30 元，折合人民币金额为 20,345,798.37 元）总额的 80% 进行担保，同时以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。桑坦德为普拉尼德向英国海关总署支付海关费用提供价值为 6 万英镑的担保。

(2) 各报告期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### 14. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	87,055,092.66	62,794,317.51
应付费用	4,393,249.66	3,243,511.78
合计	91,448,342.32	66,037,829.29

(2) 各报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(3) 应付账款 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增长 38.48%，主要系因 2022 年公司业务规模扩大，采购增加。

#### 15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收商品款	16,338,990.16	16,274,865.75

(2) 报告期内无账面价值发生重大变动的的项目

#### 16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率变动	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,088,665.25	28,788,914.24	29,244,374.96	-32,118.22	601,086.31
二、离职后福利-设定提存计划	1,093,005.51	4,233,069.18	4,454,001.86	-29,517.90	842,554.93
三、辞退福利	-	162,186.36	162,186.36	-	-
合计	2,181,670.76	33,184,169.78	33,860,563.18	-61,636.12	1,443,641.24

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率变动	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,067,598.35	18,817,608.63	18,760,721.75	-35,819.98	1,088,665.25
二、离职后福利-设定提存计划	987,986.68	3,433,785.69	3,292,954.62	-35,812.24	1,093,005.51
三、辞退福利	-	107,032.50	107,032.50	-	-

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2021年12月31日
合计	2,055,585.03	22,358,426.82	22,160,708.87	-71,632.22	2,181,670.76

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,088,665.25	28,285,141.65	28,740,602.37	-32,118.22	601,086.31
职工福利费	-	503,772.59	503,772.59	-	-
合计	1,088,665.25	28,788,914.24	29,244,374.96	-32,118.22	601,086.31

## (续上表)

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,067,598.35	18,480,740.25	18,423,853.37	-35,819.98	1,088,665.25
职工福利费	-	336,868.38	336,868.38	-	-
合计	1,067,598.35	18,817,608.63	18,760,721.75	-35,819.98	1,088,665.25

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2022年12月31日
离职后福利：					
国民保险（注）	1,093,005.51	4,233,069.18	4,454,001.86	-29,517.90	842,554.93

## (续上表)

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2021年12月31日
离职后福利：					
国民保险	987,986.68	3,433,785.69	3,292,954.62	-35,812.24	1,093,005.51

注：国民保险系英国征收的一种社会保险税。以雇主和雇员为纳税人，按雇主支付给雇员的劳动所得作为征税对象，实行比例税率，2020年比例为13.80%，2021年比例为15.05%，2022年比例为15.05%。

(4) 应付职工薪酬2022年12月31日余额较2021年12月31日余额减少33.83%，主要系公司上年度国民保险申请缓缴，缓缴部分2022年均已缴纳完毕。

## 17. 应交税费

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	12,646,725.15	-
增值税	-	-
合计	12,646,725.15	-

## 18. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	24,208,440.94	15,013,676.92
合计	24,208,440.94	15,013,676.92

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来款	15,933,051.23	14,530,071.94
股权转让款	8,184,247.50	-
其他	91,142.21	483,604.98
合计	24,208,440.94	15,013,676.92

#### ②各报告期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
杭州万瑞进出口有限公司	10,938,568.03	11,732,940.05	未到偿还期
HongKong Wanray International Co., Ltd.	2,677,397.75	2,745,156.38	未到偿还期
合计	13,615,965.78	14,478,096.43	

## 19. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,516,659.25	3,194,543.60
一年内到期的长期应付款	3,704,802.35	6,186,280.32
合计	5,221,461.60	9,380,823.92

一年内到期的非流动负债 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额减少 44.34%，一年内到期的租赁负债主要系租赁合同到期，一年内到期的长期应付款减少

主要系公司 2022 年营业收入大幅上涨，回款增加，归还长期应付款。

## 20. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,807,266.85	3,887,789.74
减：未确认融资费用	170,170.31	141,985.48
小计	1,637,096.54	3,745,804.26
减：一年内到期的租赁负债	1,516,659.25	3,194,543.60
合计	120,437.29	551,260.66

## 21. 长期应付款

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期应付款	3,704,802.35	10,051,706.32
减：一年内到期的长期应付款	3,704,802.35	6,186,280.32
合计	-	3,865,426.00

### (2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付非金融机构借款	-	3,865,426.00

普拉尼德将现在和未来拥有的所有财产进行法定抵押，且该浮动抵押受偿顺序次于 Santander。Birmingham City Council 对本公司的债权优先于浙江大知进出口有限公司对普拉尼德的债权。

(3) 长期应付款减少主要系公司 2022 年营业收入大幅上涨，回款增加，归还长期应付款，剩余一年以内需偿还部分转入一年内到期的非流动负债。

## 22. 预计负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	6,008,186.53	1,204,038.80	产品质量保证

预计负债 2022 年 12 月 31 日较 2021 年 12 月 31 日增加 399.00%，主要系公司 2022 年营业收入大幅上涨，公司计提产品质量保证增加。

## 23. 实收资本

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股东尚未实缴出资。

## 24. 资本公积

### (1) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	9,053,960.50	5,905,448.16	9,053,960.50	5,905,448.16
其他资本公积	1,798,585.07	-	-	1,798,585.07
合计	10,852,545.57	5,905,448.16	9,053,960.50	7,704,033.23

2022 年度，公司完成对普拉尼德有限公司同一控制下合并，并将以前年度确认的与子公司相关的资本公积与长期股权投资根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》予以抵消，计 9,053,960.50 元。2022 年度资本公积增加系公司处置普拉尼德 25% 股权所致。

### (2) 2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	1,073,210.50	7,980,750.00	-	9,053,960.50
其他资本公积	1,798,585.07	-	-	1,798,585.07
合计	2,871,795.57	7,980,750.00	-	10,852,545.57

2021 年度资本公积增加系普拉尼德有限公司实收资本增加所致。

## 25. 其他综合收益

### (1) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额						2022 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	38,445.82	2,039,363.02	-	-	-	1,756,669.80	282,693.22	1,795,115.62

### (2) 2021 年度

项 目	2020年12月31日	本期发生金额						2021年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	511,339.94	549,785.76	-	-	-	549,785.76	-	38,445.82

**26. 未分配利润**

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	-27,201,289.43	-22,117,983.47
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	-27,201,289.43	-22,117,983.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,130,886.27	-5,083,305.96
期末未分配利润	19,929,596.84	-27,201,289.43

**27. 营业收入和营业成本**

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	532,014,229.84	420,057,910.66	95,580,844.06	76,096,326.75
其他业务	-	-	4,478,520.34	1,312,161.65
合计	532,014,229.84	420,057,910.66	100,059,364.40	77,408,488.40

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
按业务类型分类		
空气悬架系统	526,507,479.07	95,580,844.06
模具	5,506,750.77	-
按经营地区分类		
英国境内	24,118,788.29	28,655,788.51
英国境外	507,895,441.55	66,925,055.55
合计	532,014,229.84	95,580,844.06

**28. 销售费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
售后服务费	5,183,441.86	833,936.27
职工薪酬	1,625,862.83	1,278,816.59
市场开发费	958,971.17	686,405.72
广告费	286,910.21	124,409.75
特许权使用费	151,274.53	187,511.00
其他	4,468.03	4,126.88
合计	8,210,928.63	3,115,206.21

**29. 管理费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	9,550,578.13	8,149,998.84
办公费用	3,523,640.79	2,534,482.03
咨询服务费	2,983,550.32	2,863,718.26
折旧与摊销	2,215,029.92	2,387,478.66
差旅费	555,904.07	212,991.13
保险费	325,548.24	351,032.88
其他	190,162.58	268,167.00
合计	19,344,414.05	16,767,868.80

**30. 研发费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	6,018,952.82	3,794,638.93
材料费	224,688.65	547,347.88
折旧与摊销	181,029.77	-
其他费用	4,206.97	-
合计	6,428,878.21	4,341,986.81

**31. 财务费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	1,968,493.04	1,558,583.57
其中：租赁负债利息支出	161,443.77	333,984.44
减：利息收入	39,849.05	310.63
利息净支出	1,928,643.99	1,558,272.94
汇兑损失	25,488,787.49	3,603,633.84
减：汇兑收益	33,475,733.48	3,642,690.32

项 目	2022 年度	2021 年度
汇兑净损失	-7,986,945.99	-39,056.48
银行手续费	1,321,015.62	630,495.09
合计	-4,737,286.38	2,149,711.55

**32. 投资收益**

项 目	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,584,559.94	-

**33. 其他收益**

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,525,870.81	1,849,393.00	
其中：直接计入当期损益的政府补助	1,525,870.81	1,849,393.00	与收益相关

**34. 信用减值损失**

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-1,971,803.32	-490,921.60
其他应收款坏账损失	-103,681.60	-
合计	-2,075,484.92	-490,921.60

**35. 资产减值损失**

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-1,613,597.16	-1,382,828.57

**36. 营业外收入**

## (1) 营业外收入明细

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	-	104,026.01	-

**37. 营业外支出**

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	429,594.55	-	

**38. 所得税费用**

## (1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	12,679,121.23	-
递延所得税费用	4,565,346.09	1,439,077.43
合计	17,244,467.32	1,439,077.43

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	80,116,578.86	-3,644,228.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,222,149.98	-692,403.42
税率变动的的影响	1,049,572.28	-
前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损的收到研发费用抵免退税的影响	1,753,690.83	1,951,755.12
其他	-780,945.77	179,725.73
所得税费用	17,244,467.32	1,439,077.43

## 39. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、25 其他综合收益。

## 40. 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	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,328,780.82	310,107.76
往来款	410,985.14	12,820,091.48
利息收入	39,849.05	310.63
合计	1,779,615.01	13,130,509.87

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付的费用	10,504,651.59	9,837,271.24
往来款	50,970.16	10,344,756.53
其他	-	842,357.23
合计	10,555,621.75	21,024,385.00

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
关联方资金拆入	2,290,585.87	-
收到非金融机构借款	-	5,192,145.24
合计	2,290,585.87	5,192,145.24

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
偿还非金融机构借款	5,964,674.28	-
支付租赁负债的本金和利息	3,493,301.11	3,814,679.57
归还关联方拆入资金	-	-
合计	9,457,975.39	3,814,679.57

## 41. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	62,872,111.53	-5,083,305.96
加: 资产减值准备	1,613,597.16	1,382,828.57
信用减值损失	2,075,484.92	490,921.60
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,193,550.79	1,271,849.71
使用权资产折旧	3,240,216.17	3,392,128.78
无形资产摊销	216,746.79	11,814.67
长期待摊费用摊销	486,911.93	520,762.99
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)	429,594.55	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-6,193,551.15	1,519,524.78
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)	2,429,026.64	1,561,209.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,136,319.46	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-40,341,708.46	-45,920,420.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-59,876,008.27	-409,866.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	52,168,151.99	-14,441,106.69
其他	-	-

补充资料	2022 年度	2021 年度
经营活动产生的现金流量净额	23,450,444.05	-55,703,658.46
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	-	-
租入的资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	46,666,002.07	5,709,847.06
减：现金的期初余额	5,709,847.06	2,835,103.78
现金及现金等价物净增加额	40,956,155.01	2,874,743.28

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	46,666,002.07	5,709,847.06
其中：库存现金	3,467.02	206.55
可随时用于支付的银行存款	46,662,535.05	5,709,640.51
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	46,666,002.07	5,709,847.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**42. 所有权或使用权受到限制的资产**

说明：普拉尼德与 Birmingham City Council 于 2019 年签订贷款协议，贷款额度：1,198,000 英镑，合同约定公司将现在和未来拥有的所有财产进行抵押。

普拉尼德与桑坦德银行的抵押借款，贷款额度：1,200,000 英镑（2022 年 12 月 31 日英镑 780,000.00 元，折合人民币金额为 6,547,398.00 元）提供上限 120 万英镑的保证金抵押担保同时普拉尼德以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。

Robert Lee Mansell 为普拉尼德应收账款融资（Invoice Finance Facility，2022 年 12 月 31 日英镑 317,598.29 元，折合人民币金额为 2,665,951.81 元）向银行提供按时还款的保证，同时普拉尼德以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。

英国出口融资署（UKEF）为应收账款融资（Trade Finance Facility，2022 年 12 月 31 日英镑 2,423,821.30 元，折合人民币金额为 20,345,798.37 元）总额的 80% 进行担保，

同时以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。桑坦德为普拉尼德向英国海关总署支付海关费用提供价值为6万英镑的担保。

### 43. 外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目：

项 目	2022 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人 民币余额
货币资金			
其中：美元	4,265,015.67	6.9646	29,704,063.17
欧元	21,693.42	7.4229	161,028.13
英镑	2,001,514.25	8.3941	16,800,910.77
应收账款			
其中：美元	5,810,579.26	6.9646	40,468,360.30
欧元	277,268.67	7.4229	2,058,137.61
英镑	609,094.53	8.3941	5,112,800.39
其他应收款			
其中：英镑	249,892.39	8.3941	2,097,621.71
短期借款			
其中：美元	2,219,177.20	6.9646	15,455,647.80
欧元	201,250.69	7.4229	1,493,864.23
英镑	1,513,240.28	8.3941	12,702,290.23
应付账款			
其中：美元	6,112,930.37	6.9646	42,574,114.84
欧元	1,488,937.68	7.4229	11,052,235.50
英镑	4,505,782.87	8.3941	37,821,991.98
其他应付款			
其中：英镑	2,883,982.91	8.3941	24,208,440.94
一年到期的非流动负债			
其中：英镑	622,039.48	8.3941	5,221,461.60
租赁负债			
其中：英镑	14,347.85	8.3941	120,437.29

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人 民币余额
货币资金			

项 目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人 民币余额
其中：美元	655,506.35	6.3757	4,179,260.10
欧元	1,434.26	7.2197	10,355.22
英镑	176,639.68	8.6064	1,520,231.74
应收账款			
其中：美元	1,241,130.31	6.3757	7,913,074.53
欧元	144,128.37	7.2197	1,040,563.59
英镑	837,056.69	8.6064	7,204,044.70
短期借款			
其中：美元	56,209.14	6.3757	358,368.17
欧元	456,742.75	7.2197	3,297,641.48
英镑	1,948,393.58	8.6064	16,768,654.51
应付账款			
其中：美元	4,193,850.87	6.3757	26,738,734.97
欧元	480,204.37	7.2197	3,466,931.26
英镑	4,163,432.22	8.6064	35,832,163.06
其他应付款			
其中：英镑	1,744,478.17	8.6064	15,013,676.92
一年到期的非流动负债			
其中：英镑	1,089,982.33	8.6064	9,380,823.92
租赁负债			
其中：英镑	64,052.41	8.6064	551,260.66
长期应付款			
其中：英镑	449,133.90	8.6064	3,865,426.00

#### 44. 政府补助

##### (1) 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损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
		2022 年度	2021 年度	
亏损退税补贴	3,065,156.05	1,525,870.81	1,539,285.24	其他收益
新冠期间职位 保留计划补助	310,107.76	-	310,107.76	其他收益

#### 45. 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	2022 年度金额	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		
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
租赁负债的利息费用	161,443.77	333,984.44
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	3,493,301.11	3,814,679.57
售后租回交易产生的相关损益		

## 六、合并范围的变更

## (1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
普拉尼德有限公司	100%	属于同一实际控制人王世军控制	2022 年 10 月 25 日	完工工商变更登记

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	2021 年被合并方的收入	2021 年被合并方的净利润
普拉尼德有限公司	423,747,096.77	49,950,170.58	100,059,364.40	-5,083,305.96

## (2) 合并成本

合并成本	普拉尼德有限公司
—现金（截至 2022 年 12 月 31 日尚未支付）	8,184,247.50

## (3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项 目	普拉尼德有限公司	
	合并日	2021 年 12 月 31 日
资产：		
货币资金	19,690,383.35	5,709,847.06
应收款项	47,974,117.07	14,824,469.44
预付账款	17,866,980.80	15,356,531.54
其他应收款	45,255.45	-
存货	100,887,648.63	60,489,107.90

项 目	普拉尼德有限公司	
	合并日	2021年12月31日
其他流动资产	3,745,389.81	239,111.61
固定资产	16,316,285.63	12,236,166.07
使用权资产	2,173,363.81	3,783,928.55
无形资产	519,841.04	651,569.97
长期待摊费用	1,248,129.04	1,706,013.62
递延所得税资产	-	3,627,212.46
负债：		
短期借款	29,448,011.97	20,424,664.16
合同负债	14,675,481.69	16,274,865.75
应付账款	91,495,938.90	66,037,829.29
应付职工薪酬	1,160,689.04	2,181,670.76
应交税费	10,286,941.84	-
其他应付款	17,219,037.20	15,013,676.92
一年内到期非流动负债	5,705,687.26	9,380,823.92
长期应付款	-	3,865,426.00
租赁负债	119,906.42	551,260.66
预计负债	4,939,271.49	1,204,038.80
递延所得税负债	744,429.74	-
净资产	34,671,999.08	-16,310,298.04
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	34,671,999.08	-16,310,298.04

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
普拉尼德有限公司	英国考文垂	英国考文垂	汽车空气悬挂系统相关产品的 设计、研发、生产与销售	75.00	-	同一控制下合并
Dunlop Systems Services Limited (注)	英国考文垂	英国考文垂	系统服务		99.50	新设

注：Dunlop Systems Services Limited 从成立日起未实际开展过经营活动。

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2022年11月10日，本公司将所持普拉尼德25%的股份转让至Asia Pacific Dayang Tech Limited，每股1英镑，转让价为243,750英镑。本次转让后，本公司对普拉尼德仍然控制。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

	普拉尼德
处置对价	
——现金	2,006,111.25
处置对价合计	2,006,111.25
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	8,536,792.40
差额	-6,530,681.15
其中：调整资本公积	-6,530,681.15

## 3. 在联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
A&B Pneumatics Limited	北爱尔兰	北爱尔兰	制造业	20.00	-	权益法

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
A&B Pneumatics Limited		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	6,668.19	23,257.83
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	-	-

(3) 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	2021年12月31日累积未确认的损失	2022年度未确认的净利润	2022年12月31日累积未确认的损失
A&B Pneumatics Limited	-199,113.86	6,668.19	-192,445.67

(续上表)

联营企业名称	2020年12月31日累积未确认的损失	2021年度未确认的净利润	2021年12月31日累积未确认的损失
A&B Pneumatics Limited	-222,371.69	23,257.83	-199,113.86

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 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产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、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、缩短信用期或取消信用

期等方式，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 93.27%（2021 年：73.29%）；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 100.00%（2021 年：无）。

## 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。

各报告期末本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	29,651,802.26	-	-	-
应付账款	91,448,342.32	-	-	-
其他应付款	24,208,440.94	-	-	-
一年内到期的非流动负债	5,221,461.60	-	-	-
租赁负债	-	120,437.29	-	-
合计	150,530,047.12	120,437.29	-	-

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	20,424,664.16	-	-	-
应付账款	66,037,829.29	-	-	-
其他应付款	15,013,676.92	-	-	-
一年内到期的非流动负债	9,380,823.92	-	-	-
租赁负债	-	551,260.66	-	-
长期应付款	-	3,865,426.00	-	-
合计	110,856,994.29	4,416,686.66	-	-

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的以外币计价的资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以英镑、欧元和美元计价的货币性项目有关。

①截止 2022 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2022 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		英镑	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	4,265,015.67	29,704,063.17	21,693.42	161,028.13	2,001,514.25	16,800,910.77
应收账款	5,810,579.26	40,468,360.30	277,268.67	2,058,137.61	609,094.53	5,112,800.39
其他应收款	-	-	-	-	249,892.39	2,097,621.71
短期借款	2,219,177.20	15,455,647.80	201,250.69	1,493,864.23	1,513,240.28	12,702,290.23

项目名称	2022年12月31日					
	美元		欧元		英镑	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
应付账款	6,112,930.37	42,574,114.84	1,488,937.68	11,052,235.50	4,505,782.87	37,821,991.98
其他应付款	-	-	-	-	2,883,982.91	24,208,440.94
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	622,039.48	5,221,461.60
租赁负债	-	-	-	-	14,347.85	120,437.29

(续上表)

项目名称	2021年12月31日					
	美元		欧元		英镑	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	655,506.35	4,179,260.10	1,434.26	10,355.22	176,639.68	1,520,231.74
应收账款	1,241,130.31	7,913,074.53	144,128.37	1,040,563.59	837,056.69	7,204,044.70
短期借款	56,209.14	358,368.17	456,742.75	3,297,641.48	1,948,393.58	16,768,654.51
应付账款	4,193,850.87	26,738,734.97	480,204.37	3,466,931.26	4,163,432.22	35,832,163.06
其他应付款	-	-	-	-	1,744,478.17	15,013,676.92
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	1,089,982.33	9,380,823.92
长期应付款	-	-	-	-	449,133.90	3,865,426.00
租赁负债	-	-	-	-	64,052.41	551,260.66

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### ⑤ 敏感性分析

于2022年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少121.44万元。

于2022年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于英镑升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少-565.68万元。

于2022年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于欧元

升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少-103.27 万元。

## 九、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. 于 2022 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的资产和负债项目；
2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期应付款和长期应付款等。

## 十、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、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
浙江大言进出口有限公司	杭州市	批发业	1,000 万	100.00%	100.00%

①本公司最终控制方：王世军

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
A&B Pneumatics Limited	联营企业

#### 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
王世军	实际控制人
浙江大知进出口有限公司	同受最终控制方控制
Robert Lee Mansell (注)	总经理、董事
杭州万瑞进出口有限公司	同受最终控制方控制
HongKong Wanray International Co., Ltd.	原母公司，同受最终控制方控制
Ian Mark George Hamilton (注)	本公司间接持股 5%以上股东
Wanray Europe Ltd.	本公司实际控制人间接持有 10%股权，Ian Mark George Hamilton 间接持有 20%股权
Asia Pacific Dayang Tech Limited	同受最终控制方控制

注：Ian Mark George Hamilton、Robert Lee Mansell 与王世军于 2021 年 7 月正式签署书面协议（以下简称“《代持协议》”），Ian Mark George Hamilton、Robert Lee Mansell 决定以其指定的主体直接持有 HongKong Wanray 股权，并通过 HongKong Wanray 间接持有普拉尼德的股权。根据《代持协议》的约定，如第三方投资人收购普拉尼德的价格超过 2,600 万美元的，Ian Mark George Hamilton 或其指定的主体将持有 HongKong Wanray 10% 的股权，如第三方收购普拉尼德的价格不超过 2,600 万美元的，Ian Mark George Hamilton 或其指定的主体将持有 HongKong Wanray 8% 的股权；Robert Lee Mansell 将通过其指定的主体持有 HongKong Wanray 2% 的股权。Ian Mark George Hamilton 及 Robert Lee Mansell 与王世军协商，由 HongKong Wanray 的股东浙江大知代持其所持 HongKong Wanray 的股权。

2022 年 12 月 28 日，王世军及其控制的企业分别与 Ian Mark George Hamilton、Robert Lee Mansell 签署《股权转让协议》，将其各自所持有的香港万瑞 10%、2% 股权转让给浙江大知。自《股权转让协议》签订之日起，① Ian Mark George Hamilton、Robert Lee Mansell 不再通过直接或间接的方式持有王世军及其控制企业的股权；② 自股权转让

让协议签署之日起，Ian Mark George Hamilton、Robert Lee Mansell 不存在通过委托持股、信托持股等方式，委托协议任何一方或任何第三方，直接或间接地持有王世军及其控制企业的股权。

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
浙江大知进出口有限公司	采购商品	11,444,605.57	10,537,441.79
A&B Pneumatics Limited	采购商品	6,503,693.36	2,272,430.88
Wanray Europe Ltd.	咨询服务	691,730.61	469,003.72

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
浙江大知进出口有限公司	销售商品	-188,602.12	204,138.36
A&B Pneumatics Limited	销售商品	44,355.25	58,835.13

### (2) 关联担保情况

详见本财务报表附注“五、12 短期借款”之所述。

### (3) 关联方资金拆借

关联方	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日	说明
		拆入资金	归还资金	其他减少	汇率变动影响		
杭州万瑞进出口有限公司	11,732,952.44	-	-	499,172.62	-295,211.80	10,938,568.02	无息
HongKong Wanray International Co., Ltd.	2,745,156.38	2,290,585.87	-	-	-41,259.04	4,994,483.21	无息

(续上表)

关联方	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日	说明
		拆入资金	归还资金	其他减少	汇率变动影响		
杭州万瑞进出口有限公司	12,119,975.49	-	-	-	387,023.05	11,732,952.44	无息
HongKong Wanray International Co., Ltd.	10,836,981.08	-	-	7,745,760.00	346,064.70	2,745,156.38	无息, 其他减少系债转股

## (4) 同一控制下购买子公司和处置子公司部分股权的关联交易

## 同一控制下购买子公司

关联方	关联交易内容	2022年度发生额	2021年度发生额
HongKong Wanray International Co., Ltd.	收购普拉尼德100%股权	8,148,172.50	-

## 处置子公司部分股权

关联方	关联交易内容	2022年度发生额	2021年度发生额
Asia Pacific Dayang Tech Limited	处置普拉尼德25%股权	2,006,111.25	-

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江大知进出口有限公司	303,363.87	91,009.16	444,965.52	22,248.28
应收账款	A&B Pneumatics Limited	-	-	15,159.14	757.96
其他应收款	Asia Pacific Dayang Tech Limited	2,046,061.87	102,303.09	-	-

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	浙江大知进出口有限公司	6,130,604.49	12,898,427.59
应付账款	A&B Pneumatics Limited	845,640.18	518,882.61
应付账款	Wanray Europe Ltd.	100,354.82	458,217.39
其他应付款	杭州万瑞进出口有限公司	10,938,568.03	11,732,952.44
其他应付款	HongKong Wanray International Co., Ltd.	13,178,730.70	2,745,156.38

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应付款	Robert Lee Mansell	-	51,963.12

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

#### (1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2022年12月31日	2021年12月31日
对外投资承诺	32,107,449.29	17.21

### 2. 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1. 子公司对外重要投资

普拉尼德2022年12月9日与苏州瑞玛精密工业股份有限公司签署协议书设立普莱德汽车科技(苏州)有限公司(以下简称“普莱德”)，普拉尼德认缴出资英镑382.50万元，其中知识产权出资英镑75万元、货币出资英镑307.50万元，普莱德于2023年1月4日取得苏州工业园区市场监督管理局核发的营业执照。截至2022年12月31日，普莱德尚未成立且尚未开展实际业务。

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 其他应收款

#### (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,943,758.78	-

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	1,943,758.78	-

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	2,046,061.87	-
减：坏账准备	102,303.09	-
合计	1,943,758.78	-

## ① 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
股权款	2,046,061.87	-
押金、保证金	-	-
其他	-	-
小计	2,046,061.87	-
减：坏账准备	102,303.09	-
合计	1,943,758.78	-

## ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至 2022 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	2,046,061.87	102,303.09	1,943,758.78
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,046,061.87	102,303.09	1,943,758.78

## 截至 2022 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	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	2,046,061.87	5.00	102,303.09	1,943,758.78	
应收其他款项	2,046,061.87	5.00	102,303.09	1,943,758.78	
合计	2,046,061.87	5.00	102,303.09	1,943,758.78	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④各报告期坏账准备的变动情况

2022 年度的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动影响	
其他应收款坏账准备	-	101,133.09	-	-	1,170.00	102,303.09

其中，各报告期无收回或转回金额重要的坏账准备。

⑤各报告期无实际核销的其他应收款

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
Asia Pacific Dayang Tech Limited	股权款	2,046,061.87	1 年以内	100.00	102,303.09
合计		2,046,061.87		100.00	102,303.09

⑦各报告期无涉及政府补助的其他应收款

⑧各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2. 长期股权投资

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 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
对子公司投资	26,119,128.73	-	26,119,128.73	-	-	-

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动影响	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
普拉尼德有限公司	-	34,673,678.85	8,536,792.40	-17,757.72	26,119,128.73	-	-

公司名称: Hongkong Dayan International Company Limited



日期: 2023年5月19日



证书序号: 0011869

# 说明

《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。

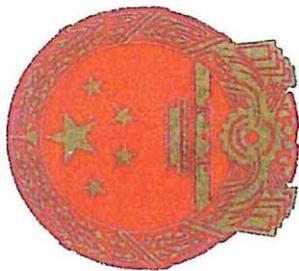
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所



容城会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 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

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

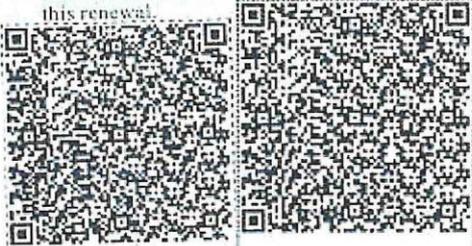
姓名 汪王寿  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-02-13  
 Date of birth  
 工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 Working unit  
 身份证号码 3402211982021322376  
 Identity card No.



证书编号: 110100320053  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇一〇年二月二十七日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效  
 This certificate is valid for another year  
 this renewal



汪王寿(110100320053) 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会  
 汪王寿(110100320053) 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

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

华普天健安徽分所 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年8月1日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所  
 CPAs  
 江苏省注册会计师协会  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年09月22日  
 /y /m /d  
 转所专用章



姓 名 蔡天晨  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出生日期 1973-08-23  
Date of birth  
工作单位 宏诚会计师事务所(特殊普  
Working unit 通合伙) 上海分所  
身份证号码 E2439170N  
Identification No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101560129  
No. of Certificate  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2014 年 07 月 30 日  
Date of Issuance

月 日  
(m) (d)



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 徐宗涛  
Full name: 徐宗涛  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1989-04-20  
Date of birth: 1989-04-20  
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码: 310115198904203812  
Identity card No. 310115198904203812



证书编号: 110100320325  
No. of Certificate: 110100320325

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2019年08月30日  
Date of Issuance: 2019年08月30日



徐宗涛(110100320325)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

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.

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.



徐宗涛(110100320325)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d



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.



年 /y 月 /m 日 /d

# 审计报告

普拉尼德有限公司  
容诚审字[2023]230Z3186号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9-10
10	财务报表附注	11-94



## 审计报告

容诚审字[2023]230Z3186 号

普拉尼德有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了普拉尼德有限公司（以下简称普拉尼德）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了普拉尼德 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2021 年度的合并及母公司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，我们独立于普拉尼德，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 2022 年度、2021 年度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

相关会计期间：2022 年度、2021 年度。



## 1、事项描述

相关信息披露请详见财务报表附注三、23，附注五、27。

普拉尼德主要从事空气悬架系统的生产与销售，2022年度、2021年度营业收入分别为53,201.42万元、10,005.94万元。由于上述收入金额重大，且为关键业绩指标，可能存在普拉尼德管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试了关键内部控制运行的有效性；

（2）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；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性单据，包括客户订单、物流单、签收单、资金回款流水、发票等，核实收入发生及确认的真实性；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至资金回款流水、运单记录等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）结合应收账款函证，向重要客户函证销售额；

（7）对第一大客户进行实地访谈，选取样本对重要客户进行视频电话访谈，访谈内容包括购买商品、定价方式、货物运输及信用政策等，核实收入确认期间及收入确认方式是否准确；

（8）检查期间及期后的销售退货情况，识别是否存在异常或重大的期后收入冲回。

（二）存货跌价准备



## 1、事项描述

相关信息披露请详见财务报表附注三、11，附注五、5。

普拉尼德的存货按成本与可变现净值孰低法确认，2022年12月31日存货账面余额、存货跌价准备和账面价值分别为11,472.55万元、401.14万元和11,071.41万元；2021年12月31日存货账面余额、存货跌价准备和账面价值分别为7,705.73万元、371.00万元和7,334.73万元。由于普拉尼德期末存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及管理层作出的重大会计判断和估计，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对存货跌价准备实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评价与存货跌价准备计提相关的关键内部控制设计的合理性，并测试了关键内部控制运行的有效性；
- (2) 了解和评估管理层确定存货跌价准备计算方法的支持性文件及其他相关依据，评价存货跌价准备计算方法的合理性；
- (3) 获取管理层提供的存货库龄报告，挑选库龄报告内各库龄期的样本、追踪原始单据以评估库龄报告中的库龄期的合理性；
- (4) 重新计算存货跌价准备，以验证存货跌价准备计提的准确性；
- (5) 在存货监盘过程中，观察存货的实际情况，以识别呆滞、损坏或者陈旧的存货，并询问管理层是否对此类存货计提了适当的存货跌价准备。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

普拉尼德管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估普拉尼德的持续经营能力，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普拉尼德、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普拉尼德的财务报告过程。

## 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，根据获取的审计证据，就可能对普拉尼德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普拉尼德不能持续经营。

（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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

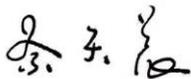


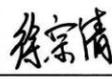
(此页无正文，为普拉尼德容诚审字[2023]230Z3186号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:    
汪玉寿 (项目合伙人)

中国注册会计师:    
蔡天晨

中国注册会计师:    
徐宗清

2023年5月19日





Company No 06317125

### 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：普拉尼德有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	31/12/2022	31/12/2021	项目	附注	31/12/2022	31/12/2021
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	46,666,002.07	5,709,847.06	短期借款	五、13	29,651,802.26	20,424,664.16
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	44,321,668.61	14,824,469.44	应付账款	五、14	91,448,342.32	66,037,829.29
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、3	680,744.30	2,498,384.30	合同负债	五、15	16,338,990.16	16,274,865.75
其他应收款	五、4	48,981.84	-	应付职工薪酬	五、16	1,443,641.24	2,181,670.76
存货	五、5	110,714,101.31	73,347,255.14	应交税费	五、17	12,646,725.15	-
合同资产				其他应付款	五、18	16,024,193.44	15,013,676.92
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、19	5,221,461.60	9,380,823.92
其他流动资产	五、6	1,541,831.56	239,111.61	其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>203,973,329.69</b>	<b>96,619,067.55</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>172,775,156.17</b>	<b>129,313,530.80</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、20	120,437.29	551,260.66
其他非流动金融资产				长期应付款	五、21	-	3,865,426.00
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、7	17,990,769.15	12,236,166.07	预计负债	五、22	6,008,186.53	1,204,038.80
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五、11	1,088,864.69	-
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、8	1,617,239.46	3,783,928.55	<b>非流动负债合计</b>		<b>7,217,488.51</b>	<b>5,620,725.46</b>
无形资产	五、9	416,242.94	651,569.97	<b>负债合计</b>		<b>179,992,644.68</b>	<b>134,934,256.26</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				实收资本（或股本）	五、23	9,053,960.50	9,053,960.50
长期待摊费用	五、10	1,171,385.24	1,706,013.62	其他权益工具			
递延所得税资产	五、11	-	3,627,212.46	其中：优先股			
其他非流动资产	五、12	2,609,054.16	-	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,804,690.95</b>	<b>22,004,890.67</b>	资本公积	五、24	1,798,585.07	1,798,585.07
				减：库存股			
				其他综合收益	五、25	1,169,218.69	38,445.82
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、26	35,763,611.70	-27,201,289.43
				归属于母公司所有者权益合计		47,785,375.96	-16,310,298.04
				少数股东权益			
				<b>所有者权益合计</b>		<b>47,785,375.96</b>	<b>-16,310,298.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>227,778,020.64</b>	<b>118,623,958.22</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>227,778,020.64</b>	<b>118,623,958.22</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





Company No 06317125

## 合并利润表

2022年度

编制单位: 普拉尼德有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业总收入</b>	五、27	<b>532,014,229.84</b>	<b>100,059,364.40</b>
其中: 营业收入		532,014,229.84	100,059,364.40
<b>二、营业总成本</b>		<b>449,304,845.17</b>	<b>103,783,261.77</b>
其中: 营业成本	五、27	420,057,910.66	77,408,488.40
税金及附加			
销售费用	五、28	8,210,928.63	3,115,206.21
管理费用	五、29	19,344,414.05	16,767,868.80
研发费用	五、30	6,428,878.21	4,341,986.81
财务费用	五、31	-4,737,286.38	2,149,711.55
其中: 利息费用		1,968,493.04	1,558,583.57
利息收入		39,849.05	310.63
加: 其他收益	五、32	1,525,870.81	1,849,393.00
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、33	-1,974,351.83	-490,921.60
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、34	-1,613,597.16	-1,382,828.57
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>80,647,386.49</b>	<b>-3,748,254.54</b>
加: 营业外收入	五、35		104,026.01
减: 营业外支出	五、36	429,594.55	-
<b>四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>80,217,711.94</b>	<b>-3,644,228.53</b>
减: 所得税费用	五、37	17,252,810.81	1,439,077.43
<b>五、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		<b>62,964,901.13</b>	<b>-5,083,305.96</b>
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		62,964,901.13	-5,083,305.96
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		62,964,901.13	-5,083,305.96
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>1,130,772.87</b>	<b>549,785.76</b>
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,130,772.87	549,785.76
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,130,772.87	549,785.76
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额	五、25	1,130,772.87	549,785.76
<b>七、综合收益总额</b>		<b>64,095,674.00</b>	<b>-4,533,520.20</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		64,095,674.00	-4,533,520.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





Company No 06317125

## 合并现金流量表

2022年度

编制单位：普拉尼德有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		281,733,870.04	33,744,786.17
收到的税费返还		22,183,629.38	9,154,686.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	1,779,615.01	13,130,509.87
经营活动现金流入小计		305,697,114.43	56,029,982.61
购买商品、接受劳务支付的现金		237,972,026.56	69,905,857.39
支付给职工以及为职工支付的现金		33,719,022.07	20,803,398.68
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	10,555,621.75	21,024,385.00
经营活动现金流出小计		282,246,670.38	111,733,641.07
经营活动产生的现金流量净额	五、39	23,450,444.05	-55,703,658.46
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,911,599.88	9,508,953.67
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		12,911,599.88	9,508,953.67
投资活动产生的现金流量净额		-12,911,599.88	-9,508,953.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,460,779.83	72,525,491.36
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38	2,290,585.87	5,192,145.24
筹资活动现金流入小计		51,751,365.70	77,717,636.60
偿还债务支付的现金		18,560,235.80	4,617,585.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,631,951.06	1,237,074.59
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	9,457,975.39	3,814,679.57
筹资活动现金流出小计		29,650,162.25	9,669,339.98
筹资活动产生的现金流量净额		22,101,203.45	68,048,296.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		8,316,107.39	39,058.79
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		40,956,155.01	2,874,743.28
加：期初现金及现金等价物余额		5,709,847.06	2,835,103.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		46,666,002.07	5,709,847.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





Company No. C6317145

合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

2021年度

编制单位：帝拉尼德有限公司

项目	归属于母公司所有者权益				专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积							其他综合收益
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,073,210.50	-	-	1,798,585.07	-511,339.94	-	-22,117,983.47	-19,757,527.84	-	-19,757,527.84	
四、所有者权益变动											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,073,210.50	-	-	1,798,585.07	-511,339.94	-	-22,117,983.47	-19,757,527.84	-	-19,757,527.84	
三、本年在增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,980,750.00	-	-	-	549,785.76	-	-5,083,305.96	3,447,229.80	-	3,447,229.80	
(一) 综合收益总额					549,785.76		-5,083,305.96	-4,533,520.20		-4,533,520.20	
(二) 所有者投入和减少资本	7,980,750.00							7,980,750.00		7,980,750.00	
1. 所有者投入的普通股	7,980,750.00							7,980,750.00		7,980,750.00	
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											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 专项储备											
2. 专项使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	9,053,960.50	-	-	1,798,585.07	38,445.82	-	-27,201,289.43	-16,310,298.04	-	-16,310,298.04	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature





Company No 06317125

合并所有者权益变动表  
2022年度

单位：元 币种：人民币

2022年度

归属于母公司所有者权益

项目	实收资本				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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	优先股		永续债		其他									
		其他	永续债	其他											
一、上年年末余额	9,053,960.50	-	-	-	-	1,798,585.07	-	38,445.82	-	-	-	-27,201,289.43	-16,310,298.04	-16,310,298.04	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	9,053,960.50	-	-	-	-	1,798,585.07	-	38,445.82	-	-	-	-27,201,289.43	-16,310,298.04	-16,310,298.04	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	1,130,772.87	-	-	-	62,964,901.13	64,095,674.00	64,095,674.00	
(一)综合收益总额								1,130,772.87				62,964,901.13	64,095,674.00	64,095,674.00	
(二)所有者投入和减少资本															
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															
1. 提取盈余公积															
2. 对所有者(或股东)的分配															
3. 其他															
(四)所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五)专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六)其他															
四、本期末余额	9,053,960.50	-	-	-	-	1,798,585.07	-	1,169,218.69	-	-	-	35,763,611.70	47,785,375.96	47,785,375.96	

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



法定代表人:





## 母公司资产负债表

Company No 06317125

2022年12月31日

编制单位：普拉尼德有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	31/12/2022	31/12/2021	负债和所有者权益	附注	31/12/2022	31/12/2021
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		46,666,002.07	5,709,847.06	短期借款		29,651,802.26	20,424,664.16
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十三、1	44,321,668.61	14,824,469.44	应付账款		91,448,342.32	66,037,829.29
应收款项融资				预收款项			
预付款项		680,744.30	2,498,384.30	合同负债		16,338,990.16	16,274,865.75
其他应收款	十三、2	48,981.84		应付职工薪酬		1,443,641.24	2,181,670.76
存货		110,714,101.31	73,347,255.14	应交税费		12,646,725.15	-
合同资产				其他应付款		16,024,193.44	15,013,676.92
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		5,221,461.60	9,380,823.92
其他流动资产		1,541,831.56	239,111.61	其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>203,973,329.69</b>	<b>96,619,067.55</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>172,775,156.17</b>	<b>129,313,530.80</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	1,687.21	1,729.89	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		120,437.29	551,260.66
其他非流动金融资产				长期应付款		-	3,865,426.00
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		17,990,769.15	12,236,166.07	预计负债		6,008,186.53	1,204,038.80
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		1,088,864.69	-
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		1,617,239.46	3,783,928.55	<b>非流动负债合计</b>		<b>7,217,488.51</b>	<b>5,620,725.46</b>
无形资产		416,242.94	651,569.97	<b>负债合计</b>		<b>179,992,644.68</b>	<b>134,934,256.26</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				实收资本（或股本）		9,053,960.50	9,053,960.50
长期待摊费用		1,171,385.24	1,706,013.62	其他权益工具			
递延所得税资产		-	3,627,212.46	其中：优先股			
其他非流动资产		2,609,054.16	-	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,806,378.16</b>	<b>22,006,620.56</b>	资本公积		1,798,585.07	1,798,585.07
				减：库存股			
				其他综合收益		1,170,905.90	40,175.71
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		35,763,611.70	-27,201,289.43
				<b>所有者权益合计</b>		<b>47,787,063.17</b>	<b>-16,308,568.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>227,779,707.85</b>	<b>118,625,688.11</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>227,779,707.85</b>	<b>118,625,688.11</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





Company No 06317125

## 母公司利润表

编制单位：普拉尼德有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	十三、4	<b>532,014,229.84</b>	<b>100,059,364.40</b>
减：营业成本	十三、4	420,057,910.66	77,408,488.40
税金及附加			
销售费用		8,210,928.63	3,115,206.21
管理费用		19,344,414.05	16,767,868.80
研发费用		6,428,878.21	4,341,986.81
财务费用		-4,737,286.38	2,149,711.55
其中：利息费用		1,968,493.04	1,558,583.57
利息收入		39,849.05	310.63
加：其他收益		1,525,870.81	1,849,393.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-1,974,351.83	-490,921.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,613,597.16	-1,382,828.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>80,647,306.49</b>	<b>-3,748,254.54</b>
加：营业外收入			104,026.01
减：营业外支出		429,594.55	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>80,217,711.94</b>	<b>-3,644,228.53</b>
减：所得税费用		17,252,810.81	1,439,077.43
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>62,964,901.13</b>	<b>-5,083,305.96</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>62,964,901.13</b>	<b>-5,083,305.96</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>1,130,730.19</b>	<b>549,728.70</b>
（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		1,130,730.19	549,728.70
1.权益法下可转换损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		1,130,730.19	549,728.70
<b>六、综合收益总额</b>		<b>64,095,631.32</b>	<b>-4,533,577.26</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





Company No 06317125

## 母公司现金流量表

编制单位：普拉尼德有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		281,733,870.04	33,744,786.17
收到的税费返还		22,183,629.38	9,154,686.57
收到其他与经营活动有关的现金		1,779,615.01	13,130,509.87
经营活动现金流入小计		305,697,114.43	56,029,982.61
购买商品、接受劳务支付的现金		237,972,026.56	69,905,857.39
支付给职工以及为职工支付的现金		33,719,022.07	20,803,398.68
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金		10,555,621.75	21,024,385.00
经营活动现金流出小计		282,246,670.38	111,733,641.07
经营活动产生的现金流量净额		23,450,444.05	-55,703,658.46
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,911,599.88	9,508,953.67
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		12,911,599.88	9,508,953.67
投资活动产生的现金流量净额		-12,911,599.88	-9,508,953.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,460,779.83	72,525,491.36
收到其他与筹资活动有关的现金		2,290,585.87	5,192,145.24
筹资活动现金流入小计		51,751,365.70	77,717,636.60
偿还债务支付的现金		18,560,235.80	4,617,585.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,631,951.06	1,237,074.59
支付其他与筹资活动有关的现金		9,457,975.39	3,814,679.57
筹资活动现金流出小计		29,650,162.25	9,669,339.98
筹资活动产生的现金流量净额		22,101,203.45	68,048,296.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		8,316,107.39	39,058.79
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		40,956,155.01	2,874,743.28
加：期初现金及现金等价物余额		5,709,847.06	2,835,103.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		46,666,002.07	5,709,847.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





Company No 06317125

母公司所有者权益变动表  
2022年度

编制单位：普拉尼德有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债					其他
一、上年年末余额	9,053,960.50	-	-	1,798,585.07	-	40,175.71	-27,201,289.43	-16,308,568.15
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	9,053,960.50	-	-	1,798,585.07	-	40,175.71	-27,201,289.43	-16,308,568.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	1,130,730.19	62,964,901.13	64,095,631.32
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	1,130,730.19	62,964,901.13	64,095,631.32
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	9,053,960.50	-	-	1,798,585.07	-	1,170,995.90	35,763,611.70	47,787,063.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





Company No 06317125

母公司所有者权益变动表

2022年度

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 普拉尼德有限公司

项目	2021年度						所有者权益合计				
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,073,210.50	-	-	-	1,798,585.07	-	-509,552.99	-	-	-22,117,983.47	-19,755,740.89
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,073,210.50	-	-	-	1,798,585.07	-	-509,552.99	-	-	-22,117,983.47	-19,755,740.89
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,980,750.00	-	-	-	-	-	549,728.70	-	-	-5,083,305.96	3,447,172.74
(一) 综合收益总额							549,728.70			-5,083,305.96	-4,533,577.26
(二) 所有者投入和减少资本	7,980,750.00										7,980,750.00
1. 股东投入的普通股	7,980,750.00										7,980,750.00
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											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	9,053,960.50	-	-	-	1,798,585.07	-	40,175.71	-	-	-27,201,289.43	-16,208,568.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 普拉尼德有限公司

## 财务报表附注

2021 年至 2022 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

普拉尼德有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2007 年 7 月 18 日在英国成立。本公司注册资本为 975,000 英镑; 公司住所为 Central Boulevard Prologis Park, Coventry, United Kingdom, CV6 4QJ。

2007 年 7 月 18 日, 公司成立时名称为 NO 640 Leicester Limited (2007 年 8 月 21 日, 公司更名为 Dunlop Systems and Components Ltd, 2021 年 5 月 3 日更名为 Pneuride Limited), 注册资本为 100 英镑, 股本为 100 股。

设立时, 公司的实缴股权结构如下:

序号	股东名称	持股数量	持股比例
1	Harvey Ingram Directors Limited	1.00	50.00%
2	Harvey Ingram Secretaries Limited	1.00	50.00%
合计		2.00	100.00%

经过多次转让和变更, 截至 2020 年 12 月 31 日, 公司股权结构如下:

序号	股东名称	持股数量	股份性质	持股比例
1	HongKong Wanray International Co., Ltd.	975,000.00	A 股	100.00%
合计		975,000.00		100.00%

2022 年 10 月 25 日, HongKong Wanray International Co., Ltd.将持有本公司 100% 股权转让至 Hongkong Dayan International Company。变更后, 公司股权结构如下:

序号	股东名称	持股数量	股份性质	持股比例
1	Hongkong Dayan International Company	975,000.00	A 股	100.00%
合计		975,000.00		100.00%

2022年11月10日，Hongkong Dayan International Company 将所持25%的股份转让至 Asia Pacific Dayang Tech Limited。截至2022年12月31日，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量	股份性质	持股比例
1.	Hongkong Dayan International Company	731,250.00	A 股	75.00%
2.	Asia Pacific Dayang Tech Limited	243,750.00	A 股	25.00%
合计		975,000.00		100.00%

公司主要的经营活动为汽车空气悬挂系统相关产品的设计、研发、生产与销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事于2023年5月19日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	Dunlop Systems Services Limited	Dunlop Systems	99.50%	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

### (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 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

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为英镑。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行

调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的

份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **②处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③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。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

#### 7. 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。

## 8. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

### (3) 外币报表折算方法

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

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

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

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

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（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

本公司金融负债均系以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### （4）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：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与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。

### (5) 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、10。

## 10. 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的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入

值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 11. 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，包括原材料、在产品、库存商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用先进先出法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (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作为计量基础。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**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **12. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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、9。

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。

### **13. 合同成本**

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。

#### **14. 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。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

## 15. 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 (%)
机械设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输设备	年限平均法	4.00	3-5	23.75-24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

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。

## 16. 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。

## 17. 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。

## 18. 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
商标使用权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	3 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。

### **19. 长期资产减值**

对联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、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。

## 20. 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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	10 年
商标使用权	10 年

## 21. 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国民保险

本公司为职工缴纳的国民保险，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。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### 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。

### (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。

## 22. 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。

## 23. 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。

#### 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。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①产品销售收入

A.外销产品收入确认需满足以下条件：

- a.在 EXW 方式下，在客户或客户代表在公司提货并签收时确认收入。
- b.在 DDP 方式下，将货物送至客户指定目的地并经签收时确认收入。

B.内销产品收入确认需满足以下条件：

- a.客户负责运输的销售，在客户或客户代表在公司提货并签收时确认收入。
- b.公司负责运输的销售，将货物送至客户指定目的地并经签收时确认收入。

### ②模具收入

在获得客户 PPAP 后确认收入。

## 24. 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。

## 25. 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。

## 26. 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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，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：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 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、22。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：

- A.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；
- B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C.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；
- D.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；
- E.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）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：

(a) 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；

(b) 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

## 27. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

① 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”）。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、26。

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、19，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。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新租赁准则，本公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 7,306,725.93 元、预付款项-280,785.29 元、固定资产-263,408.48 元、一年内到期的非流动负债 3,156,573.25 元、租赁负债 3,812,711.73 元及其他应付款-206,752.82 元。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项 目	本公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	7,299,220.85
减：采用简化处理的最低租赁付款额	-
其中：短期租赁	-
剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁	-
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额	206,752.82
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	7,505,973.67
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	6%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	6,969,284.98
列示为：	
一年内到期的非流动负债	3,156,573.25

项 目	本公司
租赁负债	3,812,711.73

### 执行《企业会计准则解释第 14 号》

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释。执行解释 14 号对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### 执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

## （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当年年初财务报表相关项目情况

### 资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	2,314,697.00	2,033,911.72	-280,785.29

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	7,306,725.93	7,306,725.93
固定资产	6,052,216.01	5,788,807.53	-263,408.48
其他应付款	23,266,312.50	23,059,559.68	-206,752.82
一年内到期的非流动 负债	-	3,156,573.25	3,156,573.25
租赁负债	不适用	3,812,711.73	3,812,711.73

#### 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	按照 20%税率计缴，出口增值税率为零
企业所得税（注 1）	应纳税所得额	19%

注 1：根据英国政府发布的《Spring Budget 2021》的规定，自 2023 年 4 月 1 日起，年度应纳税所得额低于或等于 50,000 英镑，则适用所得税税率为 19%；年度应纳税所得额高于 250,000 英镑，则适用所得税税率为 25%；年应纳税所得额大于 50,000 英镑且小于 250,000 英镑，则将按照 25%的所得税税率纳税，并可减去边际减免。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### 1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	3,467.02	206.55
银行存款	46,662,535.05	5,709,640.51
合计	46,666,002.07	5,709,847.06
其中：存放在境外的款项总额	46,666,002.07	5,709,847.06

货币资金 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增长 717.29%，主要系因 2022 年度营业收入大幅上涨，回款增加。

##### 2. 应收账款

###### （1）按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	46,693,983.05	15,282,107.53
1 至 2 年	503,386.79	875,575.29

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
2至3年	441,928.46	-
小计	47,639,298.30	16,157,682.82
减：坏账准备	3,317,629.69	1,333,213.38
合计	44,321,668.61	14,824,469.44

应收账款2022年12月31日余额较2021年12月31日增长198.98%，主要系随着业务规模扩大，应收账款相应增加所致。

## (2) 按坏账计提方法分类披露

### ①2022年12月31日

类别	2022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	905,077.72	1.90	905,077.72	100.00	-
按组合计提坏账准备	46,734,220.58	98.10	2,412,551.97	5.16	44,321,668.61
组合2 应收其他客户	46,734,220.58	98.10	2,412,551.97	5.16	44,321,668.61
合计	47,639,298.30	100.00	3,317,629.69	6.96	44,321,668.61

### ②2021年12月31日

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	429,843.03	2.66	429,843.03	100.00	-
按组合计提坏账准备	15,727,839.79	97.34	903,370.35	5.74	14,824,469.44
组合2 应收其他客户	15,727,839.79	97.34	903,370.35	5.74	14,824,469.44
合计	16,157,682.82	100.00	1,333,213.38	8.25	14,824,469.44

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日，本公司预计应收 Proforma 款项难以收回，因此全额计提坏账准备；于2021年12月31日，本公司预计应收 Mtech.AG-Parts 的款项无法收回，因此全额计提坏账准备。

②2022年12月31日和2021年12月31日，按应收其他客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,430,856.71	2,321,542.80	5.00
1-2 年	303,363.87	91,009.17	30.00
合计	46,734,220.58	2,412,551.97	5.16

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,259,926.52	762,996.35	5.00
1-2 年	467,913.27	140,374.00	30.00
合计	15,727,839.79	903,370.35	5.74

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

## (3) 坏账准备的变动情况

## ①2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动影响	
应收账款 坏账准备	1,333,213.38	1,971,803.32	-	-	12,612.99	3,317,629.69

## ②2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动影响	
应收账款 坏账准备	885,424.28	490,921.60	-	-	-43,132.50	1,333,213.38

其中，各报告期无收回或转回金额重要的坏账准备

(4) 各报告期无实际核销的应收账款。

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
Rivian Automotive, LLC	39,901,525.67	83.76	1,995,076.28
Davy Engineering LTD	1,504,366.93	3.16	75,218.35

单位名称	2022年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
Jurgen Liebisch GMBH	1,391,140.76	2.92	69,557.04
Allmakes PR2 4x4 LTD	1,039,353.10	2.18	51,967.66
Alexander Dennis LTD	596,938.61	1.25	29,846.93
合计	44,433,325.07	93.27	2,221,666.26

2021年12月31日

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
Rivian Automotive, LLC	7,136,287.03	44.17	356,814.35
Davy Engineering LTD	2,274,388.63	14.08	113,719.43
Allmakes PR2 4x4 LTD	1,072,325.60	6.64	53,616.28
Bearmach PLC	791,525.01	4.90	39,576.25
Isuzu Motors LTD	564,953.96	3.50	28,247.70
合计	11,839,480.23	73.29	591,974.01

(6) 各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 各报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	680,744.30	100.00	2,498,384.30	100.00

预付款项 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额减少 72.75%，主要系预付材料采购款减少。

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

2022年12月31日

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
Clarke Willmott LLP	121,782.36	17.89
Medatech ltd	103,709.11	15.23

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
Solid Solutions Management Ltd	85,961.21	12.63
The Mathworks ltd	42,110.35	6.19
Syscomm LTD	36,564.70	5.37
合计	390,127.73	57.31

2021年12月31日

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
Aod Auto parts Shanghai CoLtd	248,479.08	9.95
Tawi. Unit G	219,137.88	8.77
Swansea Industrial Components Ltd	187,084.03	7.49
Cameron Price Ltd.	181,080.12	7.25
Clarke Willmott	136,557.75	5.47
合计	972,338.86	38.93

#### 4. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	48,981.84	-
合计	48,981.84	-

##### (2) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	51,559.84	-
减：坏账准备	2,578.00	-
合计	48,981.84	-

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金、保证金	41,970.50	-
其他	9,589.34	-

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
小计	51,559.84	-
减：坏账准备	2,578.00	-
合计	48,981.84	-

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2022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	51,559.84	2,578.00	48,981.84
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	51,559.84	2,578.00	48,981.84

截至2022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	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	51,559.84	5.00	2,578.00	48,981.84	-
应收其他款项	51,559.84	5.00	2,578.00	48,981.84	-
合计	51,559.84	5.00	2,578.00	48,981.84	-

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④各报告期坏账准备的变动情况

2022年度的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动影响	
其他应收款坏账准备	-	2,548.51	-	-	29.49	2,578.00

其中，各报告期无收回或转回金额重要的坏账准备。

⑤各报告期无实际核销的其他应收款

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
Sumitomo Rubber Industries, Ltd	押金、保证金	41,970.50	1年以内	81.40	2,098.53
其他	其他	9,589.34	1年以内	18.60	479.47
合计		51,559.84		100.00	2,578.00

⑦各报告期无涉及政府补助的其他应收款

⑧各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	66,966,159.87	2,982,410.91	63,983,748.96	42,329,534.36	2,956,490.32	39,373,044.04
在产品	30,278,751.21	-	30,278,751.21	19,975,715.35	-	19,975,715.35
库存商品	17,480,582.05	1,028,980.91	16,451,601.14	14,615,942.47	753,509.00	13,862,433.47
发出商品	-	-	-	136,062.28	-	136,062.28
合计	114,725,493.13	4,011,391.82	110,714,101.31	77,057,254.46	3,709,999.32	73,347,255.14

### (2) 存货跌价准备

#### 2022年度

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,956,490.32	1,150,268.89	-71,795.22	1,052,553.08	-	2,982,410.91
库存商品	753,509.00	463,328.27	-15,224.30	172,632.06	-	1,028,980.91
合计	3,709,999.32	1,613,597.16	-87,019.52	1,225,185.14	-	4,011,391.82

#### 2021年度

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,754,990.43	1,021,479.93	-97,011.36	722,968.68	-	2,956,490.32

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	834,293.04	361,348.64	-24,952.30	417,180.38	-	753,509.00
合计	3,589,283.47	1,382,828.57	-121,963.66	1,140,149.06	-	3,709,999.32

说明：其他系汇率变动影响

(3) 各报告期期末存货余额无借款费用资本化金额。

(4) 存货 2022 年末余额较 2021 年末增长 48.88%，主要系公司业务量上涨，生产经营规模扩大，备货量增加，同时因汇率变动主要原材料价格上涨增加所致

## 6. 其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	1,541,831.56	239,111.61

## 7. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	17,990,769.15	12,236,166.07
固定资产清理	-	-
合计	17,990,769.15	12,236,166.07

(2) 固定资产

① 固定资产情况

A. 2022 年度

项 目	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 2021 年 12 月 31 日	17,655,319.57	512,323.93	11,532,092.58	29,699,736.08
2. 本期增加金额	7,828,140.39	281,155.65	-157,220.50	7,952,075.54
(1) 购置	8,176,251.61	290,433.50	143,621.94	8,610,307.05
(2) 汇率变动影响	-348,111.22	-9,277.85	-300,842.44	-658,231.51
3. 本期减少金额	622,357.50	-	1,558,823.81	2,181,181.31
(1) 处置或报废	622,357.50	-	1,558,823.81	2,181,181.31
4. 2022 年 12 月 31 日	24,861,102.46	793,479.58	9,816,048.27	35,470,630.31

项 目	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合计
二、累计折旧				
1.2021年12月31日	6,189,346.52	486,701.65	10,787,521.84	17,463,570.01
2.本期增加金额	1,464,923.08	11,252.98	291,701.85	1,767,877.91
(1) 计提	1,602,195.99	22,992.79	568,362.01	2,193,550.79
(2) 汇率变动影响	-137,272.91	-11,739.81	-276,660.16	-425,672.88
3.本期减少金额	270,699.54	-	1,480,887.22	1,751,586.76
(1) 处置或报废	270,699.54	-	1,480,887.22	1,751,586.76
4.2022年12月31日	7,383,570.06	497,954.63	9,598,336.47	17,479,861.16
三、减值准备	-	-	-	-
四、固定资产账面价值				
1.2022年12月31日账面价值	17,477,532.40	295,524.95	217,711.80	17,990,769.15
2.2021年12月31日账面价值	11,465,973.05	25,622.28	744,570.74	12,236,166.07

## B.2021 年度

项 目	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.2020年12月31日	10,299,943.39	529,224.00	11,988,648.50	22,817,815.89
会计政策变更	-	-	-352,835.74	-352,835.74
2021年1月1日	10,299,943.39	529,224.00	11,635,812.76	22,464,980.15
2.本期增加金额	7,355,376.18	-16,900.07	-103,720.18	7,234,755.93
(1) 购置	7,924,128.06	-	-	7,924,128.06
(2) 汇率变动影响	-568,751.88	-16,900.07	-103,720.18	-689,372.13
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.2021年12月31日	17,655,319.57	512,323.93	11,532,092.58	29,699,736.08
二、累计折旧				
1.2020年12月31日	5,559,236.61	502,756.51	10,703,606.76	16,765,599.88
会计政策变更	-	-	-89,427.26	-89,427.26
2021年1月1日	5,559,236.61	502,756.51	10,614,179.50	16,676,172.62
2.本期增加金额	630,109.91	-16,054.86	173,342.34	787,397.39
(1) 计提	832,842.60	-	439,007.11	1,271,849.71
(2) 汇率变动影响	-202,732.69	-16,054.86	-265,664.77	-484,452.32
3.本期减少金额	-	-	-	-

项 目	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	6,189,346.52	486,701.65	10,787,521.84	17,463,570.01
三、减值准备	-	-	-	-
四、固定资产账面价值				
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	11,465,973.05	25,622.28	744,570.74	12,236,166.07
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	4,740,706.78	26,467.49	1,285,041.74	6,052,216.01

②各报告期无暂时闲置的固定资产

③各报告期无通过经营租赁租出的固定资产

④截至 2022 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产

⑤2022 年固定资产较 2021 年末增长 47.03%，主要系公司业务量上涨，生产经营规模扩大，机器设备增加。

## 8. 使用权资产

2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机械设备	合计
一、账面原值：			
1.2021 年 12 月 31 日	6,883,543.44	189,851.83	7,073,395.27
2.本期增加金额	-169,801.12	1,199,670.40	1,029,869.28
(1) 新增合同	-	1,190,579.89	1,190,579.89
(2) 汇率变动影响	-169,801.12	9,090.51	-160,710.61
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日	6,713,742.32	1,389,522.23	8,103,264.55
二、累计折旧			
1.2021 年 12 月 31 日	3,177,020.05	112,446.67	3,289,466.72
2.本期增加金额	3,020,280.53	176,277.84	3,196,558.37
(1) 计提	3,063,212.27	177,003.90	3,240,216.17
(2) 汇率变动影响	-42,931.74	-726.06	-43,657.80
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日	6,197,300.58	288,724.51	6,486,025.09
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			

项 目	房屋及建筑物	机械设备	合计
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	516,441.74	1,100,797.72	1,617,239.46
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	3,706,523.39	77,405.16	3,783,928.55

说明：2022 年度使用权资产计提的折旧金额为 3,240,216.17 元，其中计入营业成本的折旧费用为 1,708,610.02 元，计入管理费用的折旧费用为 1,531,606.15 元。

## 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机械设备	合计
一、账面原值：			
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-
会计政策变更	7,110,611.44	196,114.49	7,306,725.93
2021 年 1 月 1 日	7,110,611.44	196,114.49	7,306,725.93
2.本期增加金额	-227,068.00	-6,262.66	-233,330.66
（1）购置	-	-	-
（2）汇率变动影响	-227,068.00	-6,262.66	-233,330.66
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	6,883,543.44	189,851.83	7,073,395.27
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	3,177,020.05	112,446.67	3,289,466.72
（1）计提	3,276,172.73	115,956.05	3,392,128.78
（2）汇率变动影响	-99,152.68	-3,509.38	-102,662.06
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	3,177,020.05	112,446.67	3,289,466.72
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	3,706,523.39	77,405.16	3,783,928.55
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	7,110,611.44	196,114.49	7,306,725.93

说明：2021 年度使用权资产计提的折旧金额为 3,392,128.78 元，其中计入生产成本的折旧费用为 1,754,042.41 元，计入管理费用的折旧费用为 1,638,086.37 元。

## 9. 无形资产

### (1) 无形资产情况

#### ①2022 年度

项 目	计算机软件
一、账面原值	
1.2021 年 12 月 31 日	2,946,794.78
2.本期增加金额	-72,690.61
(1) 汇率变动影响	-72,690.61
3.本期减少金额	-
4.2022 年 12 月 31 日	2,874,104.17
二、累计摊销	
1.2021 年 12 月 31 日	2,295,224.81
2.本期增加金额	162,636.42
(1) 计提	216,746.79
(2) 汇率变动影响	-54,110.37
3.本期减少金额	-
4.2022 年 12 月 31 日	2,457,861.23
三、减值准备	-
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	416,242.94
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	651,569.97

#### ②2021 年度

项 目	计算机软件
一、账面原值	
1.2020 年 12 月 31 日	2,382,792.97
2.本期增加金额	564,001.81
(1) 购置	658,158.63
(2) 汇率变动影响	-94,156.82
3.本期减少金额	-
4.2021 年 12 月 31 日	2,946,794.78
二、累计摊销	
1.2020 年 12 月 31 日	2,359,102.54
2.本期增加金额	-63,877.73

项 目	计算机软件
(1) 计提	11,814.67
(2) 汇率变动影响	-75,692.40
3.本期减少金额	-
4.2021年12月31日	2,295,224.81
三、减值准备	-
四、账面价值	
1.2021年12月31日账面价值	651,569.97
2.2020年12月31日账面价值	23,690.43

(2) 各报告期末公司无内部研发形成的无形资产。

### 10. 长期待摊费用

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	汇率变动	
租入固定资产改良支出	1,215,448.82	-	387,334.73	34,463.35	793,650.74
商标使用费	490,564.80	-	99,577.20	13,253.10	377,734.50
合计	1,706,013.62	-	486,911.93	47,716.45	1,171,385.24

(续上表)

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	汇率变动	
租入固定资产改良支出	1,670,520.09	-	414,262.99	40,808.28	1,215,448.82
商标使用费	613,430.70	-	106,500.00	16,365.90	490,564.80
合计	2,283,950.79	-	520,762.99	57,174.18	1,706,013.62

### 11. 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	2022年12月31日		2021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
信用减值准备	3,320,207.69	830,051.92	1,333,213.38	253,310.54
资产减值准备	4,011,391.82	1,002,848.00	3,709,999.32	704,899.88
可抵扣亏损	-	-	25,053,898.69	4,760,240.71
预计负债	6,008,186.53	1,502,046.63	1,204,038.80	228,767.41
合计	13,339,786.04	3,334,946.55	31,301,150.19	5,947,218.54

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	17,695,244.79	4,423,811.24	12,210,558.32	2,320,006.08

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	3,334,946.55	-	2,320,006.08	3,627,212.46
递延所得税负债	3,334,946.55	1,088,864.69	2,320,006.08	-

## 12. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备采购款	2,609,054.16	-

## 13. 短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款	6,547,398.00	13,071,616.35
应收账款保理	23,011,750.18	7,259,195.02
应计利息	92,654.08	93,852.79
合计	29,651,802.26	20,424,664.16

HongKong Wanray International Co., Ltd. 为本公司抵押借款（2022 年 12 月 31 日英镑 780,000.00 元，折合人民币金额为 6,547,398.00 元）提供上限 120 万英镑的保证金抵押担保同时本公司以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。

Robert Lee Mansell 为本公司应收账款融资（Invoice Finance Facility，2022 年 12 月 31 日英镑 317,598.29 元，折合人民币金额为 2,665,951.81 元）向银行提供按时还款的保证，同时本公司以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。

英国出口融资署（UKEF）为应收账款融资（Trade Finance Facility，2022 年 12 月 31 日英镑 2,423,821.30 元，折合人民币金额为 20,345,798.37 元）总额的 80% 进行担保，同时以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。桑坦德为普拉尼德向英国

海关总署支付海关费用提供价值为 6 万英镑的担保。

(2) 各报告期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### 14. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	87,055,092.66	62,794,317.51
应付费用	4,393,249.66	3,243,511.78
合计	91,448,342.32	66,037,829.29

(2) 各报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(3) 应付账款 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增长 38.48%，主要系因 2022 年公司业务规模扩大，采购增加。

#### 15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收商品款	16,338,990.16	16,274,865.75

(2) 报告期内无账面价值发生重大变动的科目。

#### 16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率变动	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,088,665.25	28,788,914.24	29,244,374.96	-32,118.22	601,086.31
二、离职后福利-设定提存计划	1,093,005.51	4,233,069.18	4,454,001.86	-29,517.90	842,554.93
三、辞退福利	-	162,186.36	162,186.36	-	-
合计	2,181,670.76	33,184,169.78	33,860,563.18	-61,636.12	1,443,641.24

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率变动	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,067,598.35	18,817,608.63	18,760,721.75	-35,819.98	1,088,665.25
二、离职后福利-设定提	987,986.68	3,433,785.69	3,292,954.62	-35,812.24	1,093,005.51

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2021年12月31日
存计划					
三、辞退福利	-	107,032.50	107,032.50	-	-
合计	2,055,585.03	22,358,426.82	22,160,708.87	-71,632.22	2,181,670.76

## (2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,088,665.25	28,285,141.65	28,740,602.37	-32,118.22	601,086.31
职工福利费	-	503,772.59	503,772.59	-	-
合计	1,088,665.25	28,788,914.24	29,244,374.96	-32,118.22	601,086.31

(续上表)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,067,598.35	18,480,740.25	18,423,853.37	-35,819.98	1,088,665.25
职工福利费	-	336,868.38	336,868.38	-	-
合计	1,067,598.35	18,817,608.63	18,760,721.75	-35,819.98	1,088,665.25

## (3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2022年12月31日
离职后福利:					
国民保险(注)	1,093,005.51	4,233,069.18	4,454,001.86	-29,517.90	842,554.93

(续上表)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2021年12月31日
离职后福利:					
国民保险	987,986.68	3,433,785.69	3,292,954.62	-35,812.24	1,093,005.51

注：国民保险系英国征收的一种社会保险税。以雇主和雇员为纳税人，按雇主支付给雇员的劳动所得作为征税对象，实行比例税率，2020年比例为13.80%，2021年比例为15.05%，2022年比例为15.05%。

(4) 应付职工薪酬2022年12月31日余额较2021年12月31日余额减少33.83%，主要系公司上年度国民保险申请缓缴，缓缴部分2022年均已缴纳完毕。

## 17. 应交税费

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	12,646,725.15	-
增值税	-	-
合计	12,646,725.15	-

## 18. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	16,024,193.44	15,013,676.92
合计	16,024,193.44	15,013,676.92

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来款	15,933,051.23	14,530,071.94
其他	91,142.21	483,604.98
合计	16,024,193.44	15,013,676.92

#### ②各报告期期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
杭州万瑞进出口有限公司	10,938,568.02	11,732,940.05	未到偿还期
HongKong Wanray International Co., Ltd.	2,677,397.75	2,745,156.38	未到偿还期
合计	13,615,965.77	14,478,096.43	

## 19. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,516,659.25	3,194,543.60
一年内到期的长期应付款	3,704,802.35	6,186,280.32
合计	5,221,461.60	9,380,823.92

一年内到期的非流动负债 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额减少 44.34%，一年内到期的租赁负债主要系租赁合同到期，一年内到期的长期应付款减少主要系公司 2022 年营业收入大幅上涨，回款增加，归还长期应付款。

**20. 租赁负债**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,807,266.85	3,887,789.74
减：未确认融资费用	170,170.31	141,985.48
小计	1,637,096.54	3,745,804.26
减：一年内到期的租赁负债	1,516,659.25	3,194,543.60
合计	120,437.29	551,260.66

**21. 长期应付款**

## (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期应付款	3,704,802.35	10,051,706.32
减：一年内到期的长期应付款	3,704,802.35	6,186,280.32
合计	-	3,865,426.00

## (2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付非金融机构借款	-	3,865,426.00

本公司将现在和未来拥有的所有财产进行法定抵押，且该浮动抵押受偿顺序次于 Santander。Birmingham City Council 对本公司的债权优先于浙江大知进出口有限公司对本公司的债权。

(3) 长期应付款减少主要系公司 2022 年营业收入大幅上涨，回款增加，归还长期应付款，剩余一年以内需偿还部分转入一年内到期的非流动负债。

**22. 预计负债**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	6,008,186.53	1,204,038.80	产品质量保证

预计负债 2022 年 12 月 31 日较 2021 年 12 月 31 日增加 399.00%，主要系公司 2022 年营业收入大幅上涨，公司计提产品质量保证增加。

**23. 实收资本**

## (1) 2022 年度

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	期末股权比例(%)
Hongkong Wanray International Co., Ltd.	9,053,960.50	-	9,053,960.50	-	-
Hongkong Dayan International Company	-	9,053,960.50	2,263,490.13	6,790,470.37	75.00
Asia Pacific Dayang Tech Limited		2,263,490.13		2,263,490.13	25.00
合计	9,053,960.50	11,317,450.63	11,317,450.63	9,053,960.50	

实收资本变化原因：2022年10月25日，股东 Hongkong Wanray International Co., Limited 将所持本公司 100% 转让至 Hongkong Dayan International Company。

2022年11月10日，Hongkong Dayan International Company 将所持 25% 的股份转让至 Asia Pacific Dayang Tech Limited。

## (2) 2021 年度

股东名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	期末股权比例(%)
Hongkong Wanray International Co., Ltd.	1,073,210.50	7,980,750.00	-	9,053,960.50	100.00

实收资本变化原因：2021年9月股东 Hongkong Wanray International Co., Limited 将对公司的 90 万英镑债权转为公司的股权。

## 24. 资本公积

### (1) 2022 年度

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
其他资本公积	1,798,585.07	-	-	1,798,585.07

### (2) 2021 年度

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
其他资本公积	1,798,585.07	-	-	1,798,585.07

## 25. 其他综合收益

(1) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额						2022 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入 其他综合 收益 当期转入 留存 收益	减：所 得税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股 东	
外币财 务报表 折算差 额	38,445.82	1,130,772.87	-	-	-	1,130,772.87	-	1,169,218.69

(2) 2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额						2021 年 12 月 31 日
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入 其他综合 收益 当期转入 留存 收益	减：所 得税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股 东	
外币财 务报表 折算差 额	511,339.94	549,785.76	-	-	-	549,785.76	-	38,445.82

26. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	-27,201,289.43	-22,117,983.47
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	-27,201,289.43	-22,117,983.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62,964,901.13	-5,083,305.96
期末未分配利润	35,763,611.70	-27,201,289.43

27. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	532,014,229.84	420,057,910.66	95,580,844.06	76,096,326.75
其他业务	-	-	4,478,520.34	1,312,161.65

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	532,014,229.84	420,057,910.66	100,059,364.40	77,408,488.40

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下:

项 目	2022 年度	2021 年度
按业务类型分类		
空气悬架系统	526,507,479.07	95,580,844.06
模具	5,506,750.77	-
合计	532,014,229.84	95,580,844.06
按经营地区分类		
英国境内	24,118,788.29	28,655,788.51
英国境外	507,895,441.55	66,925,055.55
合计	532,014,229.84	95,580,844.06

## 28. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
售后服务费	5,183,441.86	833,936.27
职工薪酬	1,625,862.83	1,278,816.59
市场开发费	958,971.17	686,405.72
广告费	286,910.21	124,409.75
特许权使用费	151,274.53	187,511.00
其他	4,468.03	4,126.88
合计	8,210,928.63	3,115,206.21

## 29. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	9,550,578.13	8,149,998.84
办公费用	3,523,640.79	2,534,482.03
咨询服务费	2,983,550.32	2,863,718.26
折旧与摊销	2,215,029.92	2,387,478.66
差旅费	555,904.07	212,991.13
保险费	325,548.24	351,032.88
其他	190,162.58	268,167.00
合计	19,344,414.05	16,767,868.80

## 30. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	6,018,952.82	3,794,638.93
材料费	224,688.65	547,347.88
折旧与摊销	181,029.77	-
其他费用	4,206.97	-
合计	6,428,878.21	4,341,986.81

**31. 财务费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	1,968,493.04	1,558,583.57
其中：租赁负债利息支出	161,443.77	333,984.44
减：利息收入	39,849.05	310.63
利息净支出	1,928,643.99	1,558,272.94
汇兑损失	25,488,787.49	3,603,633.84
减：汇兑收益	33,475,733.48	3,642,690.32
汇兑净损失	-7,986,945.99	-39,056.48
银行手续费	1,321,015.62	630,495.09
合计	-4,737,286.38	2,149,711.55

**32. 其他收益**

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,525,870.81	1,849,393.00	
其中：直接计入当期损益的政府补助	1,525,870.81	1,849,393.00	与收益相关

**33. 信用减值损失**

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-1,971,803.32	-490,921.60
其他应收款坏账损失	-2,548.51	-
合计	-1,974,351.83	-490,921.60

**34. 资产减值损失**

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-1,613,597.16	-1,382,828.57

**35. 营业外收入**

## (1) 营业外收入明细

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	-	104,026.01	-

### 36. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	429,594.55	-	429,594.55

### 37. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	12,679,121.23	-
递延所得税费用	4,573,689.58	1,439,077.43
合计	17,252,810.81	1,439,077.43

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	80,217,711.94	-3,644,228.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,241,365.27	-692,403.42
税率变动的影响	258,338.86	-
前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损的收到研发费用抵免退税的影响	1,753,690.83	1,951,755.12
其他	-584.15	179,725.73
所得税费用	17,252,810.81	1,439,077.43

### 38. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、25 其他综合收益。

### 39. 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	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,328,780.81	310,107.76
往来款	410,985.15	12,820,091.48
利息收入	39,849.05	310.63

项 目	2022 年度	2021 年度
合计	1,779,615.01	13,130,509.87

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付的费用	10,504,651.59	9,837,271.24
往来款	50,970.16	10,344,756.53
其他	-	842,357.23
合计	10,555,621.75	21,024,385.00

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
关联方资金拆入	2,290,585.87	-
收到非金融机构借款	-	5,192,145.24
合计	2,290,585.87	5,192,145.24

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
偿还非金融机构借款	5,964,674.28	-
支付租赁负债的本金和利息	3,493,301.11	3,814,679.57
归还关联方拆入资金	-	-
合计	9,457,975.39	3,814,679.57

## 40. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	62,964,901.13	-5,083,305.96
加: 资产减值准备	1,613,597.16	1,382,828.57
信用减值损失	1,974,351.83	490,921.60
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,193,550.79	1,271,849.71
使用权资产折旧	3,240,216.17	3,392,128.78
无形资产摊销	216,746.79	11,814.67
长期待摊费用摊销	486,911.93	520,762.99
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)	-	-

补充资料	2022 年度	2021 年度
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	429,594.55	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-6,193,551.15	1,519,524.78
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）	2,437,370.13	1,561,209.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,136,319.46	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-40,341,708.46	-45,920,420.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-57,853,346.39	-409,866.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	50,145,490.11	-14,441,106.69
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	23,450,444.05	-55,703,658.46
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	-	-
租入的资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	46,666,002.07	5,709,847.06
减：现金的期初余额	5,709,847.06	2,835,103.78
现金及现金等价物净增加额	40,956,155.01	2,874,743.28

## （2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	46,666,002.07	5,709,847.06
其中：库存现金	3,467.02	206.55
可随时用于支付的银行存款	46,662,535.05	5,709,640.51
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	46,666,002.07	5,709,847.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 41. 所有权或使用权受到限制的资产

说明：根据本公司与 Birmingham City Council 的贷款协议，贷款额度：1,198,000 英镑，合同约定公司将现在和未来拥有的所有财产进行抵押。

本公司与桑坦德银行的抵押借款，贷款额度：1,200,000 英镑（2022 年 12 月 31 日英镑 780,000.00 元，折合人民币金额为 6,547,398.00 元）提供上限 120 万英镑的保证金抵押担保同时本公司以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。

Robert Lee Mansell 为本公司应收账款融资（Invoice Finance Facility，2022 年 12 月 31 日英镑 317,598.29 元，折合人民币金额为 2,665,951.81 元）向银行提供按时还款的保证，同时本公司以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。

英国出口融资署（UKEF）为应收账款融资（Trade Finance Facility，2022 年 12 月 31 日英镑 2,423,821.30 元，折合人民币金额为 20,345,798.37 元）总额的 80%进行担保，同时以公司所有的资产为该借款提供抵押担保。桑坦德为普拉尼德向英国海关总署支付海关费用提供价值为 6 万英镑的担保。

## 42. 外币货币性项目

### （1）外币货币性项目：

项 目	2022 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人 民币余额
货币资金			
其中：美元	4,265,015.67	6.9646	29,704,063.17
欧元	21,693.42	7.4229	161,028.13
英镑	2,001,514.25	8.3941	16,800,910.77
应收账款			
其中：美元	5,810,579.26	6.9646	40,468,360.30
欧元	277,268.67	7.4229	2,058,137.61
英镑	609,094.53	8.3941	5,112,800.39
其他应收款			
其中：英镑	6,142.39	8.3941	51,559.84
短期借款			
其中：美元	2,219,177.20	6.9646	15,455,647.80
欧元	201,250.69	7.4229	1,493,864.23
英镑	1,513,240.28	8.3941	12,702,290.23
应付账款			
其中：美元	6,112,930.37	6.9646	42,574,114.84
欧元	1,488,937.68	7.4229	11,052,235.50

项 目	2022 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人 民币余额
英镑	4,505,782.87	8.3941	37,821,991.98
其他应付款			
其中：英镑	1,908,982.91	8.3941	16,024,193.44
一年到期的非流动负债			
其中：英镑	622,039.48	8.3941	5,221,461.60
租赁负债			
其中：英镑	14,347.85	8.3941	120,437.29

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人 民币余额
货币资金			
其中：美元	655,506.35	6.3757	4,179,260.10
欧元	1,434.26	7.2197	10,355.22
英镑	176,639.68	8.6064	1,520,231.74
应收账款			
其中：美元	1,241,130.31	6.3757	7,913,074.53
欧元	144,128.37	7.2197	1,040,563.59
英镑	837,056.69	8.6064	7,204,044.70
短期借款			
其中：美元	56,209.14	6.3757	358,368.17
欧元	456,742.75	7.2197	3,297,641.48
英镑	1,948,393.58	8.6064	16,768,654.51
应付账款			
其中：美元	4,193,850.87	6.3757	26,738,734.97
欧元	480,204.37	7.2197	3,466,931.26
英镑	4,163,432.22	8.6064	35,832,163.06
其他应付款			
其中：英镑	1,744,478.17	8.6064	15,013,676.92
一年到期的非流动负债			
其中：英镑	1,089,982.33	8.6064	9,380,823.92
租赁负债			
其中：英镑	64,052.41	8.6064	551,260.66
长期应付款			

项 目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人 民币余额
其中：英镑	449,133.90	8.6064	3,865,426.00

### 43. 政府补助

#### (1) 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损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
		2022 年度	2021 年度	
亏损退税补贴	3,065,156.05	1,525,870.81	1,539,285.24	其他收益
新冠期间职位 保留计划补助	310,107.76	-	310,107.76	其他收益

### 44. 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	2022 年度金额	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		
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁 费用（短期租赁除外）		
租赁负债的利息费用	161,443.77	333,984.44
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款 额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	3,493,301.11	3,814,679.57
售后租回交易产生的相关损益		

## 六、合并范围的变更

报告期合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Dunlop Systems Services Limited (注)	英国考文垂	英国考文垂	系统服务	99.50		新设

注：Dunlop Systems Services Limited 从成立日起未实际开展过经营活动。

## 2. 在联营企业中的权益

### (1) 不重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
A&B Pneumatics Limited	北爱尔兰	北爱尔兰	制造业	20.00	-	权益法

### (2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
A&B Pneumatics Limited		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	6,668.19	23,257.83
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	-	-

### (3) 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	2021年12月31日累积未确认的损失	2022年度未确认的净利润	2022年12月31日累积未确认的损失
A&B Pneumatics Limited	-199,113.86	6,668.19	-192,445.67

(续上表)

联营企业名称	2020年12月31日累积未确认的损失	2021年度未确认的净利润	2021年12月31日累积未确认的损失
A&B Pneumatics Limited	-222,371.69	23,257.83	-199,113.86

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 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产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、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、缩短信用期或取消信用期等方式，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 93.27%（2021 年：73.29%）；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 100.00%（2021 年：无）。

## 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。

各报告期期末本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	29,651,802.26	-	-	-
应付账款	91,448,342.32	-	-	-
其他应付款	16,024,193.44	-	-	-
一年内到期的非流动负债	5,221,461.60	-	-	-
租赁负债	-	120,437.29	-	-
合计	142,345,799.62	120,437.29	-	-

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	20,424,664.16	-	-	-
应付账款	66,037,829.29	-	-	-
其他应付款	15,013,676.92	-	-	-
一年内到期的非流动负债	9,380,823.92	-	-	-
租赁负债	-	551,260.66	-	-
长期应付款	-	3,865,426.00	-	-

项 目	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
合计	110,856,994.29	4,416,686.66	-	-

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的以外币计价的资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以英镑、欧元和美元计价的货币性项目有关。

①截止 2022 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2022 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		英镑	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	4,265,015.67	29,704,063.17	21,693.42	161,028.13	2,001,514.25	16,800,910.77
应收账款	5,810,579.26	40,468,360.30	277,268.67	2,058,137.61	609,094.53	5,112,800.39
其他应收款	-	-	-	-	6,142.39	51,559.84
短期借款	2,219,177.20	15,455,647.80	201,250.69	1,493,864.23	1,513,240.28	12,702,290.23
应付账款	6,112,930.37	42,574,114.84	1,488,937.68	11,052,235.50	4,505,782.87	37,821,991.98
其他应付款	-	-	-	-	1,908,982.91	16,024,193.44
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	622,039.48	5,221,461.60
租赁负债	-	-	-	-	14,347.85	120,437.29

（续上表）

项目名称	2021 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		英镑	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	655,506.35	4,179,260.10	1,434.26	10,355.22	176,639.68	1,520,231.74
应收账款	1,241,130.31	7,913,074.53	144,128.37	1,040,563.59	837,056.69	7,204,044.70
短期借款	56,209.14	358,368.17	456,742.75	3,297,641.48	1,948,393.58	16,768,654.51
应付账款	4,193,850.87	26,738,734.97	480,204.37	3,466,931.26	4,163,432.22	35,832,163.06
其他应付款	-	-	-	-	1,744,478.17	15,013,676.92

项目名称	2021年12月31日					
	美元		欧元		英镑	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	1,089,982.33	9,380,823.92
长期应付款	-	-	-	-	449,133.90	3,865,426.00
租赁负债	-	-	-	-	64,052.41	551,260.66

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

### ③ 敏感性分析

于2022年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少121.44万元。

于2022年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于英镑升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少-499.25万元。

于2022年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于欧元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少-103.27万元。

## 九、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. 于2022年12月31日，本公司无以公允价值计量的资产和负债项目；

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期应付款和长期应付款

等。

## 十、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、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
Hongkong Dayan International Company	中国香港	投资贸易	1 万港币	75.00%	75.00%

①本公司最终控制方：王世军

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
A&B Pneumatics Limited	联营企业

### 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
王世军	实际控制人
浙江大知进出口有限公司	同受最终控制方控制
Robert Lee Mansell (注)	总经理、董事
杭州万瑞进出口有限公司	同受最终控制方控制
HongKong Wanray International Co., Ltd.	原母公司，同受最终控制方控制
Ian Mark George Hamilton (注)	本公司间接持股 5%以上股东
Wanray Europe Ltd.	本公司实际控制人间接持有 10%股权，Ian Mark George Hamilton 间接持有 20%股权

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Asia Pacific Dayang Tech Limited	本公司持股 5%以上股东

注：Ian Mark George Hamilton、Robert Lee Mansell 与王世军于 2021 年 7 月正式签署书面协议（以下简称“《代持协议》”），Ian Mark George Hamilton、Robert Lee Mansell 决定以其指定的主体直接持有 HongKong Wanray 股权，并通过 HongKong Wanray 间接持有普拉尼德的股权。根据《代持协议》的约定，如第三方投资人收购普拉尼德的价格超过 2,600 万美元的，Ian Mark George Hamilton 或其指定的主体将持有 HongKong Wanray 10% 的股权，如第三方收购普拉尼德的价格不超过 2,600 万美元的，Ian Mark George Hamilton 或其指定的主体将持有 HongKong Wanray 8% 的股权；Robert Lee Mansell 将通过其指定的主体持有 HongKong Wanray 2% 的股权。Ian Mark George Hamilton 及 Robert Lee Mansell 与王世军协商，由 HongKong Wanray 的股东浙江大知代持其所持 HongKong Wanray 的股权。

2022 年 12 月 28 日，王世军及其控制的企业分别与 Ian Mark George Hamilton、Robert Lee Mansell 签署《股权转让协议》，将其各自所持有的香港万瑞 10%、2% 股权转让给浙江大知。自《股权转让协议》签订之日起，① Ian Mark George Hamilton、Robert Lee Mansell 不再通过直接或间接的方式持有王世军及其控制企业的股权；② 自股权转让协议签署之日起，Ian Mark George Hamilton、Robert Lee Mansell 不存在通过委托持股、信托持股等方式，委托协议任何一方或任何第三方，直接或间接地持有王世军及其控制企业的股权。

## 5. 关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
浙江大知进出口有限公司	采购商品	11,444,605.57	10,537,441.79
A&B Pneumatics Limited	采购商品	6,503,693.36	2,272,430.88
Wanray Europe Ltd.	咨询服务	691,730.61	469,003.72

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
浙江大知进出口有限公司	销售商品	-188,602.12	204,138.36
A&B Pneumatics Limited	销售商品	44,355.25	58,835.13

## (2) 关联担保情况

详见本财务报表附注“五、12 短期借款”之所述。

## (3) 关联方资金拆借

关联方	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日	说明
		拆入资金	归还资金	其他减少	汇率变动影响		
杭州万瑞进出口有限公司	11,732,952.44	-	-	499,172.62	-295,211.80	10,938,568.02	无息
HongKong Wanray International Co., Ltd.	2,745,156.38	2,290,585.87	-	-	-41,259.04	4,994,483.21	无息

(续上表)

关联方	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日	说明
		拆入资金	归还资金	其他减少	汇率变动影响		
杭州万瑞进出口有限公司	12,119,975.49	-	-	-	-387,023.05	11,732,952.44	无息
HongKong Wanray International Co., Ltd.	10,836,981.08	-	-	7,745,760.00	-346,064.70	2,745,156.38	无息，其他减少系债转股

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江大知进出口有限公司	303,363.87	91,009.16	444,965.52	22,248.28
应收账款	A&B Pneumatics Limited	-	-	15,159.14	757.96

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	浙江大知进出口有限公司	6,130,604.49	12,898,427.59
应付账款	A&B Pneumatics Limited	845,640.18	518,882.61
应付账款	Wanray Europe Ltd.	100,354.82	458,217.39
其他应付款	杭州万瑞进出口有限公司	10,938,568.03	11,732,952.44
其他应付款	HongKong Wanray International Co., Ltd.	4,994,483.20	2,745,156.38
其他应付款	Robert Lee Mansell	-	51,963.12

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

#### (1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2022年12月31日	2021年12月31日
对外投资承诺	32,107,449.29	17.21

### 2. 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1. 对外重要投资

本公司2022年12月9日与苏州瑞玛精密工业股份有限公司签署协议书设立普莱德汽车科技(苏州)有限公司(以下简称“普莱德”)，本公司认缴出资英镑382.50万元，其中知识产权出资英镑75万元、货币出资英镑307.50万元，普莱德于2023年1月4日取得苏州工业园区市场监督管理局核发的营业执照。截至2022年12月31日，普莱德尚未成立且尚未开展实际业务。

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	46,693,983.05	15,282,107.53
1 至 2 年	503,386.79	875,575.29
2 至 3 年	441,928.46	-
小计	47,639,298.30	16,157,682.82
减：坏账准备	3,317,629.69	1,333,213.38
合计	44,321,668.61	14,824,469.44

应收账款 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日增长 198.98%，主要系随着业务规模扩大，应收账款相应增加所致。

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2022 年 12 月 31 日

类 别	2022 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	905,077.72	1.90	905,077.72	100.00	-
按组合计提坏账准备	46,734,220.58	98.10	2,412,551.97	5.16	44,321,668.61
组合 2 应收其他客户	46,734,220.58	98.10	2,412,551.97	5.16	44,321,668.61
合计	47,639,298.30	100.00	3,317,629.69	6.96	44,321,668.61

## ②2021 年 12 月 31 日

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	429,843.03	2.66	429,843.03	100.00	-
按组合计提坏账准备	15,727,839.79	97.34	903,370.35	5.74	14,824,469.44
组合 2 应收其他客户	15,727,839.79	97.34	903,370.35	5.74	14,824,469.44
合计	16,157,682.82	100.00	1,333,213.38	8.25	14,824,469.44

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 12 月 31 日，本公司预计应收 Proforma 款项难以收回，因此全额计提坏账准备；于 2021 年 12 月 31 日，本公司预计应收 Mtech.AG-Parts 的款项无法收回，

因此全额计提坏账准备。

②2022年12月31日和2021年12月31日，按应收其他客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	46,430,856.71	2,321,542.80	5.00
1-2年	303,363.87	91,009.17	30.00
合计	46,734,220.58	2,412,551.97	5.16

(续上表)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,259,926.52	762,996.35	5.00
1-2年	467,913.27	140,374.00	30.00
合计	15,727,839.79	903,370.35	5.74

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

①2022年度的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动影响	
应收账款 坏账准备	1,333,213.38	1,971,803.32	-	-	12,612.99	3,317,629.69

②2021年度的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动影响	
应收账款 坏账准备	885,424.28	490,921.60	-	-	-43,132.50	1,333,213.38

其中，各报告期无收回或转回金额重要的坏账准备

(4) 各报告期无实际核销的应收账款。

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

2022年12月31日

单位名称	2022年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
Rivian Automotive, LLC	39,901,525.67	83.76	1,995,076.28
Davy Engineering LTD	1,504,366.93	3.16	75,218.35
Jurgen Liebisch GMBH	1,391,140.76	2.92	69,557.04
Allmakes PR2 4x4 LTD	1,039,353.10	2.18	51,967.66
Alexander Dennis LTD	596,938.61	1.25	29,846.93
合计	44,433,325.07	93.27	2,221,666.26

2021年12月31日

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
Rivian Automotive, LLC	7,136,287.03	44.17	356,814.35
Davy Engineering LTD	2,274,388.63	14.08	113,719.43
Allmakes PR2 4x4 LTD	1,072,325.60	6.64	53,616.28
Bearmach PLC	791,525.01	4.90	39,576.25
Isuzu Motors LTD	564,953.96	3.50	28,247.70
合计	11,839,480.23	73.29	591,974.01

(6) 各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 各报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	48,981.84	-
合计	48,981.84	-

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	51,559.84	-
减：坏账准备	2,578.00	-
合计	48,981.84	-

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金、保证金	41,970.50	-
其他	9,589.34	-
小计	51,559.84	-
减：坏账准备	2,578.00	-
合计	48,981.84	-

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2022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	51,559.84	2,578.00	48,981.84
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	51,559.84	2,578.00	48,981.84

截至2022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	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	51,559.84	5.00	2,578.00	48,981.84	-
应收其他款项	51,559.84	5.00	2,578.00	48,981.84	-
合计	51,559.84	5.00	2,578.00	48,981.84	-

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

## ④各报告期坏账准备的变动情况

2022年度的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动影响	
其他应收款坏账准备	-	2,548.51	-	-	29.49	2,578.00

其中，各报告期无收回或转回金额重要的坏账准备。

⑤各报告期无实际核销的其他应收款

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
Sumitomo Rubber Industries, Ltd	押金、保证金	41,970.50	1年以内	81.40	2,098.53
其他	其他	9,589.34	1年以内	18.60	479.47
合计		51,559.84		100.00	2,578.00

⑦各报告期无涉及政府补助的其他应收款

⑧各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3. 长期股权投资

项目	2022年12月31日			2021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
对子公司投资	1,687.21	-	1,687.21	1,729.89	-	1,729.89

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动影响	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
Dunlop Systems Services Limited	1,729.89	-	-	-42.68	1,687.21	-	1,687.21

(续上表)

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动影响	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
Dunlop Systems Services Limited	1,786.95	-	-	-57.06	1,729.89	-	1,729.89

## 4. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	532,014,229.84	420,057,910.66	95,580,844.06	76,096,326.75
其他业务	-	-	4,478,520.34	1,312,161.65
合计	532,014,229.84	420,057,910.66	100,059,364.40	77,408,488.40

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下:

项 目	2022 年度	2021 年度
按业务类型分类		
空气悬架系统	526,507,479.07	95,580,844.06
模具	5,506,750.77	
合计	532,014,229.84	95,580,844.06
按经营地区分类		
英国境内	24,118,788.29	28,655,788.51
英国境外	507,895,441.55	66,925,055.55
合计	532,014,229.84	95,580,844.06

## 十四、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	说 明
非流动资产处置损益	-429,594.55	-	
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）	1,525,870.81	1,849,393.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	104,026.01	
非经常性损益总额	1,096,276.26	1,953,419.01	
减：非经常性损益的所得税影响数	208,292.49	371,149.61	
非经常性损益净额	887,983.77	1,582,269.40	



公司名称：普拉尼德有限公司



Company No 06317125

日期：2023 年 5 月 19 日



证书序号: 0011869

# 说明

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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: 北京市财政局

二〇一九年六月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所



容城会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 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

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

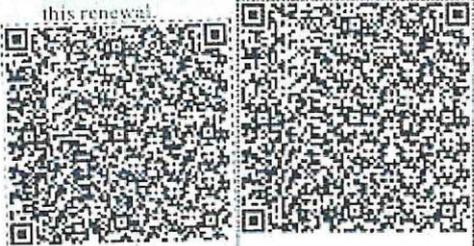
姓名 汪玉寿  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-02-13  
 Date of birth  
 工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 Working unit  
 身份证号码 3402211982021322376  
 Identity card No.



证书编号: 110100320053  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇一〇年二月二十七日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



汪玉寿(110100320053) 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会  
 汪玉寿(110100320053) 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

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

华普天健安徽分所 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年8月1日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所  
 CPAs  
 江苏省注册会计师协会  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年09月22日  
 /y /m /d  
 转所专用章



姓名: 蔡天晨  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1973-08-23  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 宏诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: E2439170N  
 Identification No.: \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101560129  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014 年 07 月 30 日  
 Date of Issuance: 2014 / 07 / 30

月 日  
 (m) / (d)



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 徐宗涛  
Full name: 徐宗涛  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1989-04-20  
Date of birth: 1989-04-20  
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码: 310115198904203812  
Identity card No. 310115198904203812



证书编号: 110100320325  
No. of Certificate: 110100320325

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2019年08月30日  
Date of Issuance: 2019年08月30日



徐宗涛(110100320325)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

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.

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.



徐宗涛(110100320325)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d

