

证券代码：837331

证券简称：嘉德股份

主办券商：银河证券



嘉德股份

NEEQ : 837331

广西嘉德机械股份有限公司  
GUANGXI JIADE MACHINERY CO.,LTD.



半年度报告

2021

## 公司半年度大事记



一、2021 年 2 月，公司获得中共玉州区委员会与玉州区人民政府共同颁发的《2020 年度玉州区经济高质量发展工业突出贡献企业》牌匾。

二、2021 年 4 月，公司获得广西壮族自治区总工会颁发的《广西五一劳动奖状》牌匾。

2021 年 5 月，公司实施 2020 年年度权益分派：以公司现有总股本 146,150,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.00 元人民币现金。公司此次利润分派委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2021 年 5 月 14 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动和融资 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	26
第七节	财务会计报告 .....	29
第八节	备查文件目录 .....	94

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人苏辉、主管会计工作负责人黄朱莹及会计机构负责人（会计主管人员）黄朱莹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
对大客户依赖的风险	<p>公司主要通过接受客户广西玉柴机器股份有限公司的委托进行发动机气缸盖的加工并收取加工费来获取收入，对玉柴股份存在很强的依赖性。</p> <p>玉柴股份为国内先进的内燃机制造企业。公司为玉柴股份战略供应商，公司与玉柴股份签署长期战略合作协议。在长期战略合作协议的基础上，公司通过签署年度加工承揽合同约定年度加工产品的型号、价格等。如果未来双方的合作模式发生重大不利变化，或公司议价能力下降，公司的经营业绩将受到显著不利影响，甚至存在亏损的风险。</p>
发动机零部件机加工价格存在年降风险	<p>汽车生产企业对于零部件的采购一般存在价格的年度调整惯例。随着产品加工工艺的更新换代及新产品</p>

	<p>采购量的增加,汽车整车生产企业会对发动机生产企业的发动机产品价格提出“年降”要求,发动机生产企业则将上述“年降”要求传递至发动机零部件生产企业,因此成熟产品的机加工价格会有一定比例的年度降幅。如果公司未能有效提升工艺水平、加工高附加值新产品、维持良好的成本管控水平及扩大产能规模等措施抵消年降因素的影响,将会对公司盈利能力产生不利影响。</p> <p>针对玉柴股份提出的“年降”要求,公司会与玉柴股份进行多轮谈判。公司根据玉柴股份历年的下调采购成本政策和今年的意向“年降”要求,预估当月销售产品可能的销售折让并预提入账,年底会根据实际谈判结果与预估数据的差异进行调整。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	报告期内,公司重大风险发生变化,较上年同期增加了发动机零部件机加工价格存在年降风险。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
报告期、本期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
股份公司、公司、嘉德股份	指	广西嘉德机械股份有限公司
玉柴股份	指	广西玉柴机器股份有限公司,公司客户
主办券商、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元,人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广西嘉德机械股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGXIJIADEMACHINERYCO.,LTD. -
证券简称	嘉德股份
证券代码	837331
法定代表人	苏辉

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	吕玉坤
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	广西玉林市天桥东路 1 号
电话	0775-3286058
传真	0775-3286068
电子邮箱	JDGF837331@163.com
公司网址	www.yljdx.com
办公地址	广西玉林市天桥东路 1 号
邮政编码	537000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 5 月 12 日
挂牌时间	2016 年 5 月 9 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C348 通用零部件制造-C3484 机械零部件加工
主要产品与服务项目	发动机气缸盖、气缸体的加工制造服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	146,150,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（苏辉）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏辉），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91450900747989179K	否
注册地址	广西省玉林市玉州区天桥东路 1 号	否
注册资本（元）	146,150,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	银河证券
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街 8 号院 1 号楼青海金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	银河证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	102,810,642.94	85,276,844.18	20.56%
毛利率%	49.92%	63.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	31,733,508.94	38,685,503.56	-17.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	31,641,168.80	38,506,445.66	-17.83%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.38%	14.50%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.35%	14.43%	-
基本每股收益	0.22	0.26	-15.38%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	358,636,261.18	363,019,086.90	-1.21%
负债总计	28,531,383.07	35,595,138.21	-19.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	330,104,878.11	327,423,948.69	0.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.26	2.24	0.89%
资产负债率%（母公司）	7.96%	9.81%	-
资产负债率%（合并）	7.96%	9.81%	-
流动比率	7.63	6.73	-
利息保障倍数	60.62	110.13	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	67,851,016.11	19,788,311.53	242.88%
应收账款周转率	1.62	1.65	-
存货周转率	1.00	0.66	-



**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.21%	14.91%	-
营业收入增长率%	20.56%	10.22%	-
净利润增长率%	-17.97%	9.17%	-

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	182,189.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-73,554.11
<b>非经常性损益合计</b>	<b>108,635.46</b>
减：所得税影响数	16,295.32
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>92,340.14</b>

**三、 补充财务指标**

□适用 √不适用

**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****（一） 会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 √会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业收入	109,891,593.70	85,276,844.18	93,540,502.56	77,368,670.77
营业成本	52,890,510.87	31,299,804.85	49,943,755.43	25,454,611.21
税金及附加	1,590,299.24	1,593,466.68	974,783.50	937,990.09
销售费用	1,868,360.57	1,089,194.43	1,653,770.54	1,818,304.01
管理费用	4,817,729.07	4,928,005.40	4,610,160.88	4,496,994.16
研发费用	-	756,896.97	-	995,771.19
财务费用	-361,971.76	-779,019.13	1,542,466.04	689,216.45
投资收益	-	-417,047.37	-	-853,249.59
其他收益			160,368.42	160,725.42
信用减值损失	-941,580.90	-668,353.96	-289,041.62	-283,324.68
营业利润	48,381,153.26	45,539,162.10	34,686,892.97	41,999,934.81
营业外收入	5,299.68	5,019.68	357.00	8,998.77

利润总额	48,356,021.16	45,513,750.00	34,503,714.68	41,825,398.29
所得税费用	7,286,269.11	6,828,246.44	5,195,303.19	6,390,068.80
净利润	41,069,752.05	38,685,503.56	29,308,411.49	35,435,329.49
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	41,069,752.05	38,685,503.56	29,308,411.49	35,435,329.49
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	40,890,456.15	38,506,445.66	29,327,799.88	35,446,765.48

## （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

### 1、 会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，执行新租赁准则对本公司财务状况和经营成果无影响。

### 2、 会计差错更正的原因及影响

详见“第七节财务会计报告”之“三、财务报表附注”之“（二）财务报表项目附注”之“22. 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正”。

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

## 六、 业务概要

公司是一家机械加工制造服务提供商，主要面向内燃机行业提供核心零部件的工艺设计研发、制造服务。经过十八年的发展，公司依托丰富的研发制造经验、完善的质量管理体系、灵活快速的交付能力、优秀的成本管控能力，已经成为玉柴股份的战略合作伙伴、核心供应商。

报告期内，公司主要受玉柴股份委托提供气缸盖、气缸体的加工制造服务。报告期内，公司加工的气缸盖涵盖 13 种机型系列，气缸体涵盖 1 种机型系列，配套的发动机应用领域包括商用车、船舶动力、工程机械、农用机械、发电机组、乘用车等。

公司采用受托加工模式，主要受客户委托提供零部件的机械加工服务，并收取加工费。公司与主要客户先签署框架性协议和年度加工承揽合同，在此基础上，客户定期提供产品需求计划，公司根据客户需求制订产品的加工生产计划、组织生产，并向客户交付加工后

的成品。按照客户的实际需求，公司组织各部门联合开发，进行刀具设计、工艺改进，制定产品加工方案，有序生产、及时交付，快速响应客户需求。

在质量管理上，公司通过 IATF16949:2016 国际质量体系认证。公司与国内领先的内燃机生产企业玉柴股份建立了长期且稳定的战略合作关系，积极参与玉柴股份“国六”、船电、通机等相关新型系列产品研发项目并作为相关配套产品核心供应商为客户批量供货。公司在本领域深耕多年拥有足够的垂直专业度，具有多项关键技术储备。公司通过高端装备集成的精密机械加工生产线、成熟的经营团队，长期致力于定制适用于各类机械加工产品的高端制造解决方案，并组织应用于生产实践中，积累形成综合优势开拓业务。

报告期内，公司的业务、主要产品保持一致，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

## 七、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

报告期内，公司继续优化工艺，开发高端制造解决方案，重组优化生产方式，按质按量按时完成客户订单。

#### 1、财务状况

报告期末，公司资产总额为 358,636,261.18 元，较期初下降 1.21%，主要系本期应收账款较期初减少和现金分红等原因所致；负债总额为 28,531,383.07 元，较期初下降 19.84%，主要系本期应付职工薪酬、应交税费等减少所致；净资产总额为 330,104,878.11 元，较期初增长 0.82%，主要系本期现金分红所致。报告期末公司的资产负债率为 7.96%，较期初下降 1.85 个百分点。随着公司经营规模持续扩大，公司的资产规模也随之增加，资产负债结构得到进一步优化。

#### 2、经营成果

报告期内，公司实现营业收入 102,810,642.94 元，同比增长 20.56%；本期归属于挂牌公司股东的净利润为 31,733,508.94 元，同比下降 17.97%；归属于挂牌公司股东的净利润与上年同期相比减少的主要原因是本期产品销售价格下降，营业成本、期间费用上升所致。报告期内，公司的毛利率为 49.92%，比上年同期下降 13.38 个百分点，主要原因为本期产品销售价格下降和部分产品生产成本上升所致。

#### 3、现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净流入为 67,851,016.11 元，比上期增加净流

入 48,062,704.58 元，主要原因为本期汇票贴现所致；投资活动产生的现金流量净流出为 33,336,611.52 元，较去年同期增加净流出 31,936,433.33 元，主要系本期购进生产设备所致；筹资活动产生的现金流量净流出为 29,849,718.87 元，较去年同期增加净支出 29,432,671.50 元，主要系本期现金分红 29,230,000 元所致。

## （二）行业情况

公司主要面向内燃机行业提供工艺设计研发及机械制造服务。在机械零部件加工行业中，本公司主要从事柴油内燃机机械零部件的受托加工服务。根据证监会 2012 年 10 月 26 日颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为“C34 通用设备制造业”。根据 2019 年最新修订的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“C34 通用设备制造业”中的“C3484 机械零部件加工”。

中国已经成为全球的制造业基地。工信部数据显示，2016-2019 年，我国制造业增加值年均增长 8.70%，由 20.95 万亿元增至 26.92 万亿元，占全球比重达到 28.10%。中国制造业的发展，也带动了制造业相关产业链的成长。根据 Beroe 数据显示，中国已经成为全球最大的机械加工市场，2018 年中国机械加工市场规模为 547.1 亿美元（约 3,600 亿人民币）。内燃机作为制造业链条上的重要一环，是乘用车、商用车、工程机械、农业、石油等工业领域最为核心的组成部分。机械加工质量水平直接影响发动机的装配质量、使用寿命和可靠性等因素，因此众多机械零部件加工企业参与到内燃机等产品制造链条中来。

当前我国内燃机工业发展态势稳定，2019 年内燃机产量 7,600 多万台，总功率突破 26.7 亿千瓦，产品进出口额 278 亿美元，成为世界内燃机生产和消费大国。我国内燃机匹配的汽车、工程机械、农业机械、摩托车、小型通用汽油机等产品，均占全球 30% 以上的产量。根据中国内燃机工业协会数据，2018-2020 年，我国多缸柴油机全年销量分别为 439.38 万台、446.92 万台、534.96 万台，其中在 2020 年，销量同比增长 19.70%。随着国六标准《重型柴油车污染物排放限值及测量方法（中国第六阶段）（GB17691—2018）》在 2021 年正式执行，柴油内燃机将迎来新一批的更新换代潮，推动柴油内燃机销售的增长。

## （三）财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产	金额	占总资产	

		的比重%		的比重%	
货币资金	48,593,150.84	13.55%	43,928,465.12	12.10%	10.62%
应收票据			9,818,357.66	2.70%	-100.00%
应收账款	50,155,185.03	13.98%	72,729,937.61	20.03%	-31.04%
应收款项融资	21,190,000.00	5.91%	34,880,000.00	9.61%	-39.25%
预付款项	1,042,564.41	0.29%	658,437.88	0.18%	58.34%
其他应收款	382,154.49	0.11%	833,680.69	0.23%	-54.16%
存货	55,875,351.84	15.58%	40,607,730.02	11.19%	37.60%
其他流动资产	322,688.26	0.09%	500,959.73	0.14%	-35.59%
固定资产	146,740,687.86	40.92%	116,455,350.09	32.08%	26.01%
在建工程	2,513,034.37	0.70%	13,915,438.83	3.83%	-81.94%
无形资产	14,928,013.27	4.16%	15,144,641.65	4.17%	-1.43%
递延所得税资产	1,225,230.81	0.34%	1,308,487.62	0.36%	-6.36%
其他非流动资产	15,668,200.00	4.37%	12,237,600.00	3.37%	28.03%
短期借款			9,518,357.66	2.62%	-100.00%
应付账款	15,933,965.73	4.44%	7,991,959.94	2.20%	99.37%
应付职工薪酬	5,158,502.42	1.44%	7,437,940.43	2.05%	-30.65%
应交税费	1,731,288.09	0.48%	4,905,538.97	1.35%	-64.71%
其他应付款	450,385.17	0.13%	466,873.94	0.13%	-3.53%
预计负债	3,179,057.32	0.89%	3,035,914.51	0.84%	4.71%
递延收益	2,078,184.34	0.58%	2,238,552.76	0.62%	-7.16%
股本	146,150,000.00	40.75%	146,150,000.00	40.26%	0.00%
资本公积	14,433,461.66	4.02%	14,433,461.66	3.98%	0.00%
专项储备	3,648,486.15	1.02%	3,471,065.67	0.96%	5.11%
盈余公积	26,127,253.98	7.29%	26,127,253.98	7.20%	0.00%
未分配利润	139,745,676.32	38.97%	137,242,167.38	37.81%	1.82%

### 资产负债项目重大变动原因：

1、公司将信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票在“应收款项融资”项目列报，将信用等级一般的银行出具的银行承兑汇票或商业承兑汇票仍在“应收票据”项目列报。报告期末应收票据余额为零，系由信用等级一般的银行承兑的票据到期所致。

2、应收账款期末比期初减少 22,574,752.58 元，下降 31.04%，主要系上期应收账款存在少量逾期，本期严格按照信用期回款所致。

3、应收款项融资期末比期初减少 13,690,000.00 元，下降 39.25%，主要系本期票据贴现规模增加所致。

4、预付款项期末比期初增加 384,126.53 元，增长 58.34%，主要系本期预付采购周转材料和电费增加所致。

5、其他应收款期末比期初减少 451,526.20 元，下降 54.16%，主要系本期收回农民工保

证金所致。

6、存货期末比期初增加 15,267,621.82 元，增长 37.60%，主要系本期为保证生产储备原材料、周转材料增加所致。

7、其他流动资产期末比期初减少 178,271.47 元，下降 35.59%，主要系本期待认证进项税额减少所致。

8、在建工程期末比期初减少 11,402,404.46 元，下降 81.94%，主要系本期设备安装完成转为固定资产所致。

9、短期借款期末比期初减少 9,518,357.66 元，下降 100.00%，主要系前期已贴现未到期汇票本期已到期确认所致。

10、应付账款期末比期初增加 7,942,005.79 元，增长 99.37%，主要系本期增加采购物料所致。

11、应付职工薪酬期末比期初减少 2,279,438.01 元，下降 30.65%，主要系上年末年终奖计提较多所致。

12、应交税费期末比期初减少 3,174,250.88 元，下降 64.71%，主要系本期缴纳 2020 年四季度企业所得税所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	102,810,642.94	-	85,276,844.18	-	20.56%
营业成本	51,489,030.47	50.08%	31,299,804.85	36.70%	64.50%
毛利率	49.92%	-	63.30%	-	-
税金及附加	1,473,828.21	1.43%	1,593,466.68	1.87%	-7.51%
销售费用	1,357,074.29	1.32%	1,089,194.43	1.28%	24.59%
管理费用	8,924,328.38	8.68%	4,928,005.40	5.78%	81.09%
研发费用	3,436,043.94	3.34%	756,896.97	0.89%	353.96%
财务费用	-630,598.51	-0.61%	-779,019.13	-0.91%	-19.05%
信用减值损失	698,188.22	0.68%	-668,353.96	-0.78%	-204.46%
其他收益	182,189.57	0.18%	236,068.45	0.28%	-22.82%
投资收益	-619,718.87	-0.60%	-417,047.37	-0.49%	48.60%
营业利润	37,021,595.08	36.01%	45,539,162.10	53.40%	-18.70%

营业外收入			5,019.68	0.01%	-100.00%
营业外支出	73,554.11	0.07%	30,431.78	0.04%	141.70%
所得税费用	5,214,532.03	5.07%	6,828,246.44	8.01%	-23.63%
净利润	31,733,508.94	30.87%	38,685,503.56	45.36%	-17.97%

### 项目重大变动原因：

1、公司本期营业收入较上年度增加 17,533,798.76 元，增长 20.56%，主要系客户订单增多所致。

2、公司本期营业成本较上年度增加 20,189,225.62，增长 64.50%，主要是因为：（1）销量增加导致刀具、切削液等物流消耗随之增加；（2）本期员工较上年同期增加 70 人，叠加产品销量增长，人工成本较上年增长较多。

本期营业成本增幅明显高于营业收入增幅，主要是因为：（1）玉柴股份加强成本控制，压低采购价格，提出意向加工费降幅较大，导致加工费预提销售折让较大，拖累收入增幅；（2）因员工人数大幅增长、本期预提奖金、本期缴纳住房公积金明显增多（公司自 2020 年 6 月开始为员工缴纳住房公积金）等因素导致人工成本增幅较大。

3、公司本期管理费用较上年度增加 3,996,322.98 元，增长 81.09%，主要原因如下：

（1）本期中介机构服务费较上期增加 2,515,584.90 元，增长 850.62%，主要是本期申报创业板支付中介机构服务费所致。

（2）本期业务接待费较上期增加 485,430.37 元，增长 125.98%，主要系为开发新客户业务招待增加所致。

（3）本期修理费较上年度减少 43,622.07 元，下降 39.00%，主要系本期房屋修理费减少所致。

（4）本期差旅费较上年增加 43,827.17 元，增长 279.80%，主要是本期开发新客户差旅费用增加所致。

（5）本期其他费用较上年增加 622,672.36 元，增长 391.86%，主要是本期申报建造房屋建筑物费用增加所致。

4、公司本期研发费用较上年度增加 2,679,146.97 元，增长 353.96%，主要系公司加大力度开发新产品、优化生产工艺所致。

5、公司本期信用减值损失下降较多，主要系期末应收账款余额下降引起坏账损失下降较多所致。

6、报告期内，公司投资收益均系应收款项融资终止确认产生的贴息支出。本期投资收

益下降较多，主要系票据贴现增加引起贴息支出增多所致。

7、公司本期营业外支出较上期增加 43,122.33 元，增长 141.70%，主要系本年度质量考核扣款增加所致。

8、公司本期净利润较上年度减少 6,951,994.62 元，下降 17.97%，主要系产品销售价格下降销售收入减少所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	95,975,377.44	81,190,561.87	18.21%
其他业务收入	6,835,265.50	4,086,282.31	67.27%
主营业务成本	51,346,865.94	31,134,639.17	64.92%
其他业务成本	142,164.53	165,165.68	-13.93%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
气缸盖	92,318,825.38	49,558,702.13	46.32%	15.73%	61.01%	-15.10%
气缸体	3,656,552.06	1,788,163.81	51.10%	157.22%	403.12%	-23.90%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
广西壮族自治区内	102,810,642.94	51,489,030.47	49.92%	20.56%	64.50%	-13.38%

### 收入构成变动的原因：

1、公司本年主营业务收入较上年增加 14,784,815.57 元，增长 18.21%，主要原因是公司本期订单增加进而销售收入增加；其他业务收入较上年增加 2,748,983.19 元，增长 67.27%，



主要原因为废铁销售额增加。

2、公司本年主营业务成本较上年增加 20,212,226.77 元，增长 64.92%，主要原因是本期销售额增加，销售成本也随之增加。

3、公司主营业务未发生变动，收入主要来源仍为气缸盖机加工收入，收入构成无重大变化。

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	67,851,016.11	19,788,311.53	242.88%
投资活动产生的现金流量净额	-33,336,611.52	-1,400,178.19	2280.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-29,849,718.87	-417,047.37	7057.39%

#### 现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净流入为 67,851,016.11 元，同比增长 242.88%，主要系本期收入增加且公司提高票据贴现规模加速资金回笼速度所致；投资活动产生的现金流量净流出为 33,336,611.52 元，较去年同期增加净支出 31,936,433.33 元，主要系本期购进生产设备所致；筹资活动产生的现金流量净流出为 29,849,718.87 元，较去年同期增加净支出 29,432,671.50 元，主要系本期现金分红 29,230,000 元所致。

## 八、 主要控股参股公司分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

### （二） 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

### （三） 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

### （一） 非标准审计意见说明

适用 不适用

### （二） 关键审计事项说明

适用 不适用

## 十一、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司多年来承担着汽车发动机气缸盖安全改造、技术改造类的项目工程，公司大力实践管理创新和科技创新，用高质量的产品和优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，创造更多的就业机会。

## 十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司营收规模及盈利水平不断提升，预计公司将继续保持稳健增长。公司不存在债务无法偿还的情况，不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职的情况，不存在无法支付供应商货款的情况，不存在主要生产、经营资质缺失或者无法获得主要生产、经营要素的情况。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等独立管理，保持良好的自主经营状态，会计政策、财务管理、内控管理等各项管理制度运作良好，高层管理团队及核心技术团队稳定，公司和员工未发生违法、违规行为，没有影响公司持续经营的重大事项发生。

公司治理制度完善，内部控制体系运行良好，各项业务发展稳健，具有良好的抗风险能力，截止报告期末没有对公司持续经营能力有重大影响的事项。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 1、对玉柴股份依赖的风险和发动机零部件机加工价格存在年降风险

公司是一家机械加工制造服务提供商，主要向玉柴股份提供发动机气缸盖的受托加工服务，公司的经营对玉柴股份存在依赖性。同时，公司为玉柴股份气缸盖加工服务的主供

应商，报告期内，公司提供的气缸盖加工服务占玉柴股份同类产品采购量的 60% 以上。

报告期内，公司来自于玉柴股份的收入占营业收入总额的 93.73%。其中，来自于气缸盖产品的收入占营业收入比重为 89.80%。

玉柴股份为国内先进的内燃机制造企业。公司为玉柴股份战略供应商，公司与玉柴股份签署长期战略合作协议。在长期战略合作协议的基础上，公司通过签署年度加工承揽合同约定年度加工产品的型号、价格等。如果未来双方的合作模式发生重大不利变化，或公司议价能力下降，公司的经营业绩将受到显著不利影响，甚至存在亏损的风险。汽车生产企业对于零部件的采购一般存在价格的年度调整惯例。随着产品加工工艺的更新换代及新产品采购量的增加，汽车整车生产企业会对发动机生产企业的发动机产品价格提出“年降”要求，发动机生产企业则将上述“年降”要求传递至发动机零部件生产企业，因此成熟产品的机加工价格会有一定比例的年度降幅。如果公司未能有效提升工艺水平、加工高附加值新产品、维持良好的成本管控水平及扩大产能规模等措施抵消年降因素的影响，将会对公司盈利能力产生不利影响。

应对措施：公司将充分利用现有客户资源及信誉的基础上，加大市场开发力度和效率，扩大业务承接范围，积极开拓新的潜在客户；同时，加大技术研发投入，提升整体服务能力与水平，维持良好的成本管控水平，为适时进入新的细分领域强化自身技术实力及风险应对能力；努力提升机加工技术水平、提高产品质量，增强议价能力。

## 2、内燃机行业波动的风险

内燃机行业主要包括柴油发动机、汽油发动机、天然气发动机。近年来，受环保政策及技术革新，内燃机行业呈现波动，汽油发动机销量有所下降，柴油发动机稳中有升。根据内燃机工业协会统计，2018 年、2019 年、2020 年，柴油发动机销售销量分别为 535.68 万台、535.78 万台、634.10 万台。公司客户玉柴股份是我国应用领域最广的内燃机制造企业之一，发动机以柴油为主，位列多缸柴油发动机企业前三。

内燃机行业受宏观经济、环保政策影响较大。宏观经济景气度高，工程机械商用车、船舶等领域的内燃机需求高。而环保政策标准的提高，一方面，促进内燃机行业的产品升级，带来非道路用车“T4”系列、道路用车“国六”系列内燃机的增量市场需求；另一方面，新能源车的替代效应已经显现，降低了发动机，尤其是汽油发动机的需求。

受益于行业的快速发展机遇及玉柴股份的稳健发展，报告期内，公司保持稳定的增长，营业收入为 10,281.06 万元，净利润为 3,185.52 万元，如果玉柴股份因内燃机行业波动的不

利影响而销量下降或无法保持较高的增速，则公司经营业绩将受到不利影响。

应对措施：一方面，公司基于丰富的机械加工经验等优势，主动开拓市场。另一方面，公司加大研发创新力度，吸引优秀人才，持续关注行业前沿，及时调整公司战略规划以适应市场变化。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2016年1月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年1月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年1月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

2016年1月22日，公司的实际控制人苏辉，持股5%以上的股东林文广，董事梁清鉴、黄朱莹，监事周佩芳、梁胜琦、廖振勇，高级管理人员苏辉、梁清鉴、黄朱莹，同时出具了《避免同业竞争承诺函》，自本承诺签署之日起，本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中任高级管理人员或核心技术人员。本人同时保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。如本人、与本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。报告期内，苏辉、林文广、梁清鉴、黄朱莹、周佩芳、梁胜琦、廖振勇均严格遵守该承诺。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	46,250,000	31.65%	-12,149,262	34,100,738	23.3327%
	其中：控股股东、实际控制人	26,773,637	18.32%	0	26,773,637	18.3193%
	董事、监事、高管	7,770,000	5.32%	-5,827,500	1,942,500	1.3291%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	99,900,000	68.35%	12,149,262	112,049,262	76.6673%
	其中：控股股东、实际控制人	80,953,310	55.39%	0	80,953,310	55.39%
	董事、监事、高管	0	0.00%	5,827,500	5,827,500	3.9873%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		146,150,000	-	0	146,150,000	-
普通股股东人数						63

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	苏辉	107,726,947	-	107,726,947	73.71%	80,953,310	26,773,637	-	-
2	林文广	25,262,253	-	25,262,253	17.29%	25,262,253	-	-	-
3	黄朱莹	6,475,000	-	6,475,000	4.43%	4,856,250	1,618,750	-	-
4	王英	5,180,000	-	5,180,000	3.54%	-	5,180,000	-	-
5	梁清鉴	1,295,000	-	1,295,000	0.89%	971,250	323,750	-	-
6	屈吕杰	11,900	-	11,900	0.01%	-	11,900	-	-
7	钟斌	17,201	-6,696	10,505	0.01%	-	10,505	-	-
8	胡杨怀	9,349	-	9,349	0.01%	-	9,349	-	-
9	詹国强	-	6,636	6,636	0.00%	-	6,636	-	-
10	陈志勇	-	6,199	6,199	0.00%	6,199	-	-	-
合计		145,977,650	6,139	145,983,789	99.89%	112,049,262	33,934,527	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

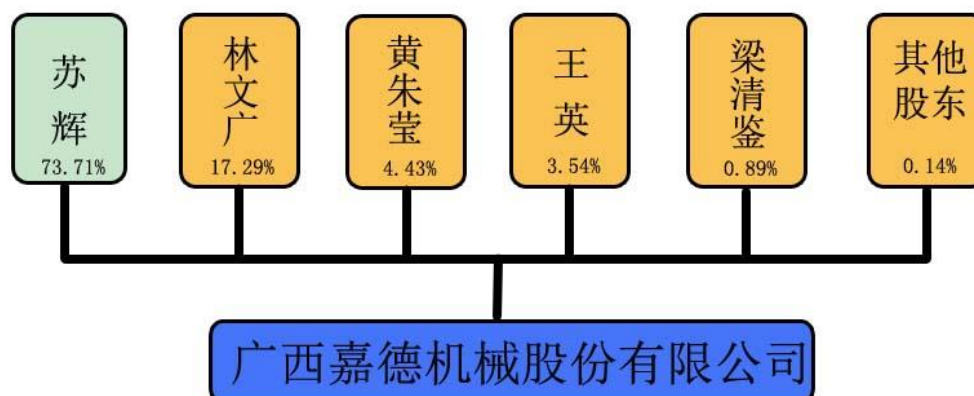
普通股前十名或持股 10% 及以上股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

公司控股股东、实际控制人为苏辉。苏辉持有公司股份数量为 107,726,947 股，占公司股份比例为 73.71%，同时担任公司董事长兼总经理，为公司控股股东、实际控制人。

苏辉，男，1966 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，1989 年 7 月毕业于广西大学轻工系食品工程专业。1989 年 8 月至 1994 年 12 月，供职于玉林地区粮油食品进出口公司，历任业务员、一部经理；1995 年 1 月至 1999 年 7 月，供职于广西玉林高德实业有限公司，任业务经理；1999 年 8 月至 2003 年 4 月，供职于广西起航律师事务所，任执业律师；2003 年 5 月创办玉林市嘉德机械有限公司，任执行董事兼经理；2007 年 1 月起至今，供职于玉林市益隆工贸有限公司，任监事；2008 年 7 月至 2016 年 4 月，供职于玉林市德隆房地产有限公司，任监事；2010 年 3 月至 2021 年 1 月，供职于玉林市嘉林投资有限公司，任监事；2011 年 12 月至 2018 年 9 月，创办玉林市嘉隆机械有限公司，任执行董事。2016 年 6 月至 2017 年 6 月，供职于玉林市宝珀商贸有限公司，任监事；股份公司成立后，担任公司董事长兼总经理，任期三年。





报告期内，公司控股股东、实际控制人一直为苏辉，未发生变动。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 募集资金用途变更情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
苏辉	董事长、总经理	男	1966 年 5 月	2019 年 1 月 14 日	2022 年 1 月 13 日
梁清鉴	董事、副总经理	男	1975 年 7 月	2019 年 1 月 14 日	2022 年 1 月 13 日
黄朱莹	董事、财务总监	男	1974 年 10 月	2019 年 1 月 14 日	2022 年 1 月 13 日
蒋雄文	董事	男	1967 年 7 月	2020 年 10 月 14 日	2022 年 1 月 13 日
孙玉亮	独立董事	男	1972 年 10 月	2020 年 9 月 29 日	2022 年 1 月 13 日
刘焕峰	独立董事	男	1962 年 3 月	2020 年 9 月 29 日	2022 年 1 月 13 日
莫春兰	独立董事	女	1975 年 10 月	2020 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 13 日
周佩芳	监事会主席	男	1970 年 2 月	2019 年 1 月 14 日	2022 年 1 月 13 日
梁胜琦	监事	男	1979 年 8 月	2019 年 1 月 14 日	2022 年 1 月 13 日
廖振勇	职工监事	男	1978 年 6 月	2019 年 1 月 14 日	2022 年 1 月 13 日
吕玉坤	董事会秘书	女	1984 年 10 月	2020 年 8 月 27 日	2022 年 1 月 13 日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

苏辉任公司董事长兼总经理，为公司控股股东、实际控制人。其他的董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普	数量变	期末持普	期末普通	期末	期末被
----	----	------	-----	------	------	----	-----

		流通股数	动	流通股数	股持股比例%	持有股票期权数量	授予的限制性股票数量
苏辉	董事长、总经理	107,726,947	0	107,726,947	73.7099%	0	0
梁清鉴	董事、副总经理	1,295,000	0	1,295,000	0.8861%	0	0
黄朱莹	董事、财务总监	6,475,000	0	6,475,000	4.4304%	0	0
蒋雄文	董事	0	0	0	0%	0	0
孙玉亮	独立董事	0	0	0	0%	0	0
刘焕峰	独立董事	0	0	0	0%	0	0
莫春兰	独立董事	0	0	0	0%	0	0
周佩芳	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
梁胜琦	监事	0	0	0	0%	0	0
廖振勇	职工监事	0	0	0	0%	0	0
吕玉坤	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	115,496,947	-	115,496,947	79.0264%	0	0

### （三）变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### （四）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理及行政人员	33	4		37
生产运营人员	348	41		387
财务人员	5			5
供销人员	4			4
技术研发人员	32			34
员工总计	422	45		467

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科	19	24
专科	59	58
专科以下	342	383
员工总计	422	467

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	48,593,150.84	43,928,465.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		9,818,357.66
应收账款	五、3	50,155,185.03	72,729,937.61
应收款项融资	五、4	21,190,000.00	34,880,000.00
预付款项	五、5	1,042,564.41	658,437.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	382,154.49	833,680.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	55,875,351.84	40,607,730.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	322,688.26	500,959.73
<b>流动资产合计</b>		<b>177,561,094.87</b>	<b>203,957,568.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	146,740,687.86	116,455,350.09
在建工程	五、10	2,513,034.37	13,915,438.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	14,928,013.27	15,144,641.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	1,225,230.81	1,308,487.62
其他非流动资产	五、13	15,668,200.00	12,237,600.00
<b>非流动资产合计</b>		181,075,166.31	159,061,518.19
<b>资产总计</b>		358,636,261.18	363,019,086.90
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14		9,518,357.66
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	15,933,965.73	7,991,959.94
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	5,158,502.42	7,437,940.43
应交税费	五、17	1,731,288.09	4,905,538.97
其他应付款	五、18	450,385.17	466,873.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		23,274,141.41	30,320,670.94
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、19	3,179,057.32	3,035,914.51
递延收益	五、20	2,078,184.34	2,238,552.76
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,257,241.66	5,274,467.27
<b>负债合计</b>		28,531,383.07	35,595,138.21
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	146,150,000.00	146,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	14,433,461.66	14,433,461.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、23	3,648,486.15	3,471,065.67
盈余公积	五、24	26,127,253.98	26,127,253.98
一般风险准备			
未分配利润	五、25	139,745,676.32	137,242,167.38
归属于母公司所有者权益合计		330,104,878.11	327,423,948.69
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		330,104,878.11	327,423,948.69
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		358,636,261.18	363,019,086.90

法定代表人：苏辉

主管会计工作负责人：黄朱莹

会计机构负责人：黄朱莹

**（二） 利润表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、26	102,810,642.94	85,276,844.18
其中：营业收入	五、26	102,810,642.94	85,276,844.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、26	66,049,706.78	38,888,349.20

其中：营业成本	五、26	51,489,030.47	31,299,804.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	1,473,828.21	1,593,466.68
销售费用	五、28	1,357,074.29	1,089,194.43
管理费用	五、29	8,924,328.38	4,928,005.40
研发费用	五、30	3,436,043.94	756,896.97
财务费用	五、31	-630,598.51	-779,019.13
其中：利息费用			
利息收入		644,561.17	785,760.13
加：其他收益	五、32	182,189.57	236,068.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	-619,718.87	-417,047.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	698,188.22	-668,353.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>37,021,595.08</b>	<b>45,539,162.10</b>
加：营业外收入	五、35		5,019.68
减：营业外支出	五、36	73,554.11	30,431.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>36,948,040.97</b>	<b>45,513,750.00</b>
减：所得税费用	五、37	5,214,532.03	6,828,246.44
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>31,733,508.94</b>	<b>38,685,503.56</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”		31,733,508.94	38,685,503.56



号填列)			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		31,733,508.94	38,685,503.56
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		31,733,508.94	38,685,503.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		31,733,508.94	38,685,503.56
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.22	0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.22	0.26

法定代表人：苏辉

主管会计工作负责人：黄朱莹

会计机构负责人：黄朱莹

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
<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		145,806,464.80	71,805,046.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	985,087.30	905,401.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>146,791,552.10</b>	<b>72,710,448.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		31,902,774.95	15,571,241.94
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		27,438,327.50	18,790,144.29
支付的各项税费		14,327,758.48	16,189,061.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	5,271,675.06	2,371,689.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>78,940,535.99</b>	<b>52,922,136.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>67,851,016.11</b>	<b>19,788,311.53</b>
<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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,336,611.52	1,336,050.59

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			64,127.60
<b>投资活动现金流出小计</b>		33,336,611.52	1,400,178.19
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-33,336,611.52	-1,400,178.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		29,849,718.87	417,047.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,849,718.87	417,047.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-29,849,718.87	-417,047.37
<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>		4,664,685.72	17,971,085.97
加：期初现金及现金等价物余额		43,928,465.12	28,043,718.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		48,593,150.84	46,014,804.43

法定代表人：苏辉

主管会计工作负责人：黄朱莹

会计机构负责人：黄朱莹

## 三、 财务报表附注

## (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、（二）、22
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、（二）、22
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、25
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、19

## 附注事项索引说明：

无。

## (二) 财务报表项目附注

## 广西嘉德机械股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年半年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司挂牌期间的基本情况

2016 年 4 月 22 日，公司取得全国股转公司下发的《关于同意广西嘉德机械股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]3176 号），同意公司股票在全国股转系统挂牌。2016 年 5 月 9 日起，公司股票在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码：837331。

根据全国股转系统 2018 年 5 月 25 日发布的《关于正式发布 2018 年创新层挂牌公司名单的公告》，公司于 2018 年 5 月 28 日进入创新层。截止目前，公司一直处于创新层。

## 2. 公司概况

广西嘉德机械股份有限公司（以下简称本公司或公司），2003 年 5 月 12 日经广西壮族自治区的批复，并在玉林市工商行政管理局注册，取得 4509002503062 号企业法人营业执照，注册资本人民币 580 万元。公司经营地址广西玉林市天桥东路 1 号(原天桥路 2 号)。法定代表人苏辉。

公司所属行业：C34 通用设备制造业

公司经营范围：机电产品、汽车及柴油机的配件（国家规定需审批的除外）的生产（上述项目凭有效许可审批方可经营）、销售、塑料、铸造用铁、有色金属（钨、锡、铋除外）的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

公司主要经营活动：公司是一家专业发动机零部件的研发、加工制造企业，生产产品为气缸盖、气缸体。公司受客户委托进行发动机零部件气缸盖、气缸体的研发、加工并收取加工费。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 8 月 30 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

## 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司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人民币。

### 5. 现金及现金等价物的确定标准

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

### 6. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

## （2）金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## **（3）金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款



的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量

且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### （5）金融工具减值

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

#### ①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方款项（合并范围内）

应收账款组合 2 应收其他第三方款项

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 应收关联方款项（合并范围内）

其他应收款组合 2 应收保证金

### 其他应收款组合 3 应收往来款及其他

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 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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。

## B 债权投资、其他债权投资

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

### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

## **7. 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。

## 8. 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、半成品、产成品、周转材料等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，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。

### **9. 固定资产**

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

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

#### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	4	3.00	24.25
电子设备	年限平均法	3	3.00	32.33
其他设备	年限平均法	5	3.00	19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 10. 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。

## 11. 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。

**12. 无形资产****(1) 无形资产的计价方法**

按取得时的实际成本入账。

**(2) 无形资产使用寿命及摊销**

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

项 目	预计使用寿命	依据
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。

### 13. 长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产的资产减值，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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 14. 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。

### 15. 职工薪酬

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

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

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

### ②职工福利费

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

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## （2）离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ②设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

## B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

## C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

## D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

## (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根



据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

##### ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 16. 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。

公司产品从终端用户购车发票确定的购买之日至质保期结束期间，需要为客户免费提供后续三包服务（包修、包换、包退）和技术支持。公司参考历史实际发生的三包费用

经验值，按照当期主营业务收入总额的 1.5% 预提产品三包费，用于列支产品在质保期内实际发生的质保费用。

## 17. 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。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

## （2）具体方法

### ①销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

合同约定以产品交付验收作为产品转移时点的，经客户验货并在验收单签字后确认收入的实现。

### ②加工承揽合同

本公司与客户之间的加工承揽合同履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

按照合同约定，完工交付产品，经客户检验合格并在验收单签字后确认收入的实现。

## 18. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面

价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 19. 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：可供出售金融资产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。

## 20. 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：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、16。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率



确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公

司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

## (5) 租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

## **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、17 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### **①本公司作为卖方（承租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、6 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### **②本公司作为买方（出租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、6 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## **21. 安全生产费用**

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## **22. 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正**

### （1）会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，执行新租赁准则对本公司财务状况和经营成果无影响。

### （2）会计估计变更

无。

### （3）重大会计差错更正

#### **2020 年 1-6 月会计差错更正的原因及影响：**

##### ①来料加工事项

A.公司的业务模式为来料受托加工，由客户直接提供气缸盖、气缸体毛坯，公司向客户采购气门导管、进气门座圈、排气门座圈等加工附件，向第三方供应商采购刀具、切削液、防锈油、液氮等周转材料。公司按照客户要求加工，加工完成后再将成品交于客户。针对此类受托加工业务，在调整前，公司按全额确认收入成本。2020 年 11 月 13 日，证监会发布《监管规则适用指引——会计类第 1 号》，并对受托加工业务适用总额法、净额法给出判断指引，公司参考《监管规则适用指引——会计类第 1 号》，结合合同条款与业务实质，判断公司并未取得向玉柴采购之加工附件的实际控制权，公司按照实质重于形式原则，对受托加工业务按净额法核算，不确认加工业务中附件销售、采购。该调整事项影响财务报表科目：调减 2020 年 1-6 月营业收入 1,613.36 万元，调减 2020 年 1-6 月营业成本 1,613.36 万元。

B.调整前，公司与客户的结算方式导致机废加工费收入、成本重复入账，现冲减机废加工费收入、成本。该调整事项影响财务报表科目：调减 2020 年 1-6 月营业收入 8.9 万元，调减 2020 年 1-6 月营业成本 8.9 万元。

##### ②会计核算更正

A.调整前，公司对已验收未开票收入未予确认，且未暂估收入价差，现调整因此形成的跨期收入及收入价差。该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 652.86 万元、调减税金及附加 0.32 万元、调减应交税费 144.81 万元，调增应收账款 41.86 万元、调增营业收入 839.21 万元。

B.调整跨期费用等，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 18.66 万元，调增管理费用 1.34 万元、调增销售费用 2.20 万元、调增应付账款 19.79 万元、调增应付职工薪酬 2.40 万元。

C.根据《财务报表列报》准则进行重分类调整，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减管理费用 0.03 万元、调减营业外收入 0.03 万元、调减财务费用 41.70 万元、调减投资收益 41.70 万元、调减销售费用 113.91 万元、调减其他应付款 270.19 万元、调增应收票据 250.00 万元，调增其他应收款 10.39 万元、调减其他非流动资产 40.94 万元、调增营业成本 113.91 万元、调减预付账款 16.65 万元、调增应付账款 223.00 万元、调减应收款项融资 250.00 万元。

D.根据公司会计政策重新进行成本核算、研发费用核算，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减管理费用 1.24 万元、调减存货 1.39 万元、调减年初未分配利润 392.16 万元、调减营业成本 650.72 万元，调增销售费用 1.25 万元、调增固定费用 23.37 万元、调增专项储备 37.87 万元、调增应付账款 66.38 万元、调增研发费用 75.69 万元、调增固定资产 265.11 万元。

E.根据公司会计政策计提存货跌价准备，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减存货 357.09 万元、调减年初未分配利润 357.09 万元。

F.调整固定资产已投入使用未及时入账，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 1.5 万元、调减预付账款 311.72 万元，调增其他应付款 28.76 万元、调增其他流动资产 35.86 万元、调增应付账款 535.85 万元、调增固定资产 838.97 万元。

G.调整长期资产中的费用类支出部分，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减固定资产 38.70 万元、调减年初未分配利润 50.88 万元，调增其他应付款 12.18 万元。

H.根据公司会计政策计提固定资产减值准备，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减固定资产 275.37 万元，调减年初未分配利润 275.37 万元。

I.根据公司会计政策预提三包费，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 217.43 万元，调增销售费用 32.54 万元、调增预计负债 249.97 万元。

J.2016 年公司部分高管通过持股平台对公司进行低价增资，调整股份支付。该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 223.43 万元，调增资本公积 223.43 万元。

K.根据未决诉讼判断预计产生赔款，补提预计负债。该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调增管理费用 11.99 万元，调增预计负债 11.99 万元。

③根据更正事项重新计量事项

A. 应收账款、其他应收款按照会计政策重新计提坏账准备，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减信用减值损失 27.32 万元、调减年初未分配利润 24.15 万元，调增应收账款 2.95 万元、调增其他应收款 2.02 万元、调增其他应付款 1.80 万元。

B. 固定资产、无形资产按照会计政策重新计提折旧与摊销，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减管理费用 1.03 万元、调减年初未分配利润 22.40 万元、调减固定资产 18.25 万元、调减无形资产 3.13 万元。

C. 重新确认税费、盈余公积、未分配利润，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减应交税费 61.34 万元、调减盈余公积 67.05 万元、调减所得税费用 45.80 万元，调增递延所得税资产 92.11 万元，调增年初未分配利润 174.48 万元。

### 2019 年 1-6 月会计差错更正的原因及影响：

#### ① 来料加工事项

A. 公司的业务模式为来料受托加工，由客户直接提供气缸盖、气缸体毛坯，公司向客户采购气门导管、进气门座圈、排气门座圈等加工附件，向第三方供应商采购刀具、切削液、防锈油、液氮等周转材料。公司按照客户要求加工，加工完成后再将成品交于客户。针对此类受托加工业务，在调整前，公司按全额确认收入成本。2020 年 11 月 13 日，证监会发布《监管规则适用指引——会计类第 1 号》，并对受托加工业务适用总额法、净额法给出判断指引，公司参考《监管规则适用指引——会计类第 1 号》，结合合同条款与业务实质，判断公司并未取得向玉柴采购之加工附件的实际控制权，公司按照实质重于形式原则，对受托加工业务按净额法核算，不确认加工业务中附件销售、采购。该调整事项影响财务报表科目：调减营业收入 1,716.28 万元、调减营业成本 1,716.28 万元。

B. 调整前，公司与客户的结算方式导致机废加工费收入、成本重复入账，现冲减机废加工费收入、成本。该调整事项影响财务报表科目：调减营业收入 56.78 万元、调减营业成本 98.79 万元、调减年初未分配利润 42.01 万元。

#### ② 会计核算更正

A. 调整前，公司对已验收未开票收入未予确认，且未暂估收入价差，现调整因此形成的跨期收入及收入价差。该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减税金及附加 6.05

万元，调增应收账款 952.45 万元、调增营业收入 156.81 万元、调增应交税费 85.60 万元、调增年初未分配利润 704.00 万元。

B. 调整跨期费用等，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 20.08 万元、调减管理费用 0.94 万元，调增销售费用 0.36 万元、调增应付账款 15.91 万元、调增其他应付款 2.00 万、调增其他应收款 0.20 万元。

C. 根据《财务报表列报》准则进行重分类调整，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减管理费用 2.40 万元、调增营业外收入 0.86 万元、调减财务费用 85.32 万元、调减投资收益 85.32 万元、调减营业收入 0.93 万元、调减其他应付款 646.33 万元、调减应收账款 1.75 万元，调增其他应收款 13.37 万元、调增其他收益 0.04 万元、调增其他非流动资产 107.00 万元、调增税金及附加 2.37 万元、调减预付账款 463.00 万元、调增应付账款 427.46 万元。

D. 根据公司会计政策重新进行成本核算、研发费用核算，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减营业成本 633.85 万元、调减年初未分配利润 404.77 万元、调减存货 26.32 万元、调减专项储备 9.70 万元、调减管理费用 7.06 万元，调增销售费用 0.66 万元、调增应付账款 48.93 万元、调增其他应付款 61.66 万元、调增固定资产 263.11 万元、调增研发费用 99.58 万元。

E. 根据公司会计政策计提存货跌价准备，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减存货 354.23 万元、调减年初未分配利润 354.23 万元。

F. 调整固定资产已投入使用未及时入账，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调增固定资产 840.47 万元、调增其他流动资产 35.86 万元、调增应付账款 847.58 万元、调增其他应付款 28.76 万元。

G. 调整长期资产中的费用类支出部分或入账金额不准确，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减固定资产 122.08 万元、调减年初未分配利润 109.90 万元，调增其他应付款 12.18 万元。

H. 根据公司会计政策计提固定资产减值准备，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减固定资产 275.37 万元，调减年初未分配利润 275.37 万元。

I. 根据公司会计政策预提三包费，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 191.92 万元，调增销售费用 15.43 万元、调增预计负债 207.35 万元。

J. 2016 年公司部分高管通过持股平台对公司进行低价增资，调整股份支付。该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 223.43 万元，调增资本公积 223.43 万元。

### ③根据更正事项重新计量事项

A. 应收账款、其他应收款按照会计政策重新计提坏账准备，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减信用减值损失 0.57 万元、调减年初未分配利润 24.66 万元，调增应收账款 23.84 万元、调增其他应收款 0.25 万元。

B. 固定资产、无形资产按照会计政策重新计提折旧与摊销，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减管理费用 0.92 万元、调减年初未分配利润 22.18 万元、调减固定资产 20.21 万元、调减无形资产 1.05 万元。

C. 重新确认税费、盈余公积、未分配利润，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减盈余公积 61.64 万元，调增所得税费用 119.48 万元、调增递延所得税资产 87.85 万元、调增应交税费 109.21 万元、调增年初未分配利润 159.76 万元。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分计缴	16、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
所得税	按照应纳税所得额计缴	25

### 2. 税收优惠

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财税[2020]23号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。公司属于《西部地区鼓励类产业目录》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令 15 号）中的鼓励类产业企业，在 2021 年度继续享受西部大开发企业所得税税收优惠，执行 15% 的企业所得税税率。

## 五、财务报表项目注释



**1. 货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	48,593,150.84	43,928,465.12
其他货币资金	-	-
合计	48,593,150.84	43,928,465.12

期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

**2. 应收票据**

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				9,818,357.66	-	9,818,357.66
商业承兑汇票				-	-	-
合计				9,818,357.66	-	9,818,357.66

**3. 应收账款**

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	51,706,376.32	74,979,317.12
小计	51,706,376.32	74,979,317.12
减：坏账准备	1,551,191.29	2,249,379.51
合计	50,155,185.03	72,729,937.61

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①期末余额（按简化模型计提）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	51,706,376.32	100.00	1,551,191.29	3.00	50,155,185.03
其中：组合 1	51,706,376.32	100.00	1,551,191.29	3.00	50,155,185.03
合计	51,706,376.32	100.00	1,551,191.29	3.00	50,155,185.03

## ②期初余额（按已发生损失模型计提）

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	74,979,317.12	100.00	2,249,379.51	3.00	72,729,937.61
其中：组合 1	74,979,317.12	100.00	2,249,379.51	3.00	72,729,937.61
合计	74,979,317.12	100.00	2,249,379.51	3.00	72,729,937.61

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①期末余额，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	51,706,376.32	1,551,191.29	3.00
合计	51,706,376.32	1,551,191.29	3.00

②期初余额，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	74,979,317.12	2,249,379.51	3.00
合计	74,979,317.12	2,249,379.51	3.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2,249,379.51		-698,188.22	-	1,551,191.29
合计	2,249,379.51		-698,188.22	-	1,551,191.29

(4) 报告期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的主要的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
广西玉柴机器股份有限公司	50,784,169.32	98.22	1,523,525.08
合计	50,784,169.32	98.22	1,523,525.08

(6) 2021 年 6 月应收账款较 2020 年末下降 31.04%，主要系上期应收账款存在少量逾期，本期严格按照信用期回款所致。

#### 4. 应收款项融资

项目	期末余额公允价值	期初余额公允价值
应收票据	21,190,000.00	34,880,000.00

项目	期末余额公允价值	期初余额公允价值
应收账款	-	-
合计	21,190,000.00	34,880,000.00

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,022,564.41	98.08	658,437.88	100.00
1 至 2 年	20,000.00	1.92	-	-
2 至 3 年			-	-
3 年以上			-	-
合计	1,042,564.41	100.00	658,437.88	100.00

### (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

单位名称	期末余额	占预付款项余额合计数的比例
柳州唯扬智能制造有限公司	386,917.30	37.11%
玉林市城乡规划设计院	192,127.00	18.43%
广西电网有限责任公司玉林供电局	152,331.64	14.61%
广西百纳建设集团有限公司福绵分公司	73,531.39	7.05%
东莞市三本精密仪器有限公司	59,886.00	5.74%
合计	<b>864,793.33</b>	<b>82.95%</b>

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	382,154.49	833,680.69
合计	382,154.49	833,680.69

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	260,317.49	424,213.69
1 至 2 年		-

账龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年		-
3 至 4 年	121,837.00	409,467.00
4 至 5 年		-
5 年以上		-
小计	382,154.49	833,680.69
减：坏账准备		-
合计	382,154.49	833,680.69

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	121,837.00	409,467.00
社保及公积金	260,317.49	424,213.69
其他		
小计	382,154.49	833,680.69
减：坏账准备	-	
合计	382,154.49	833,680.69

## 7. 存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	38,550,068.96	3,437,956.78	35,112,112.18
库存商品	10,591,073.04		10,591,073.04
受托加工物资	7,722,234.44		7,722,234.44
在产品	2,449,932.18		2,449,932.18
合计	59,313,308.62	3,437,956.78	55,875,351.84

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	33,466,105.33	3,437,956.78	30,028,148.55
受托加工物资	5,431,479.91	-	5,431,479.91
库存商品	4,056,361.42	-	4,056,361.42
在产品	1,091,740.14	-	1,091,740.14
合计	44,045,686.80	3,437,956.78	40,607,730.02

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料	3,437,956.78	-	-	-	-	3,437,956.78
合计	3,437,956.78	-	-	-	-	3,437,956.78

## 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	322,688.26	-
待抵扣进项税		500,959.73
合计	322,688.26	500,959.73

## 9. 固定资产

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	146,740,687.86	116,455,350.09
固定资产清理		-
合计	146,740,687.86	116,455,350.09

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	49,029,384.40	182,602,509.01	2,290,294.32	694,721.14	7,453,809.69	242,070,718.56
2.本期增加金额	762,515.63	38,328,407.04	51,327.44	131,470.61		39,273,720.72
(1) 购置						
(2) 在建工程转入	762,515.63	38,328,407.04	51,327.44	131,470.61		39,273,720.72
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	49,791,900.03	220,930,916.05	2,341,621.76	826,191.75	7,453,809.69	281,344,439.28
二、累计折旧						
1.期初余额	15,785,122.06	102,177,230.26	1,283,280.75	449,259.76	4,286,735.84	123,981,628.67
2.本期增加金额	1,188,963.72	7,074,696.25	150,847.69	60,398.10	513,477.19	8,988,382.95

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(1) 计提	1,188,963.72	7,074,696.25	150,847.69	60,398.10	513,477.19	8,988,382.95
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	16,974,085.78	109,251,926.51	1,434,128.44	509,657.86	4,800,213.03	132,970,011.62
三、减值准备						
1.期初余额		1,633,739.80				1,633,739.80
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额		1,633,739.80				1,633,739.80
四、固定资产账面价值						
1.期末余额账面价值	32,817,814.25	110,045,249.74	907,493.32	316,533.89	2,653,596.66	146,740,687.86
2.期初余额账面价值	33,244,262.34	78,791,538.95	1,007,013.57	245,461.38	3,167,073.85	116,455,350.09

## ②本期暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	闲置原因
机器设备	6,683,899.51	5,301,826.66		1,382,072.85	设备老旧
合计	6,683,899.51	5,301,826.66		1,382,072.85	-

## ③截止期末余额未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	净值	未办妥产权证书的原因
新仓库建筑工程	2,445,200.00	1,264,983.10	1,180,216.90	因超出了规划红线，不能办产权证，只办了临时建筑证
合计	2,445,200.00	1,264,983.10	1,180,216.90	

**10. 在建工程**

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
建筑工程	1,012,322.94	989,421.16
需安装设备	1,500,711.43	12,926,017.67
合计	2,513,034.37	13,915,438.83

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
柴油机发动机气缸盖生产项目厂房	989,421.16			989,421.16	-	-
第二厂区污水处理站铁棚工程	22,901.78					
设备安装	1,500,711.43			12,926,017.67	-	-
合计	2,513,034.37			13,915,438.83	-	-

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
柴油机发动机气缸盖生产项目厂房	609.00	989,421.16				989,421.16
设备安装	-	12,926,017.67	26,903,100.80	38,328,407.04		1,500,711.43
合计	609.00	13,915,438.83	26,903,100.80	38,328,407.04		2,490,132.59

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
柴油机发动机气缸盖生产项目厂房2、厂房4	16.25	16.25	-	-	-	自有资金
设备安装	-	-	-	-	-	自有资金
合计	16.25	16.25	-	-	-	-

## 11. 无形资产

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	19,111,207.62	341,011.05	3,400.00	19,455,618.67
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				
4.期末余额	19,111,207.62	341,011.05	3,400.00	19,455,618.67
二、累计摊销				
1.期初余额	4,068,188.35	239,388.67	3,400.00	4,310,977.02

项目	土地使用权	软件	其他	合计
2.本期增加金额	191,112.12	25,516.26		216,628.38
(1) 计提				
3.本期减少金额				
4.期末余额	4,259,300.47	264,904.93	3,400.00	4,527,605.40
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末余额账面价值	14,851,907.15	76,106.12		14,928,013.27
2.期初余额账面价值	15,043,019.27	101,622.38		15,144,641.65

## 12. 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,551,191.29	232,678.70	2,249,379.51	337,406.93
其他应收款坏账准备	-	-	-	-
存货跌价准备	3,437,956.78	515,693.51	3,437,956.78	515,693.51
预计负债	3,179,057.32	476,858.60	3,035,914.51	455,387.18
合计	8,168,205.39	1,225,230.81	8,723,250.80	1,308,487.62

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,633,739.80	1,633,739.80
合计	1,633,739.80	1,633,739.80

## 13. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	15,668,200.00	12,237,600.00
合计	15,668,200.00	12,237,600.00

## 14. 短期借款

### (1) 短期借款分类



项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		9,518,357.66
合计		9,518,357.66

## 15. 应付账款

### (1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	12,487,881.07	6,244,390.36
工程设备款	2,991,402.33	1,306,671.05
运杂费	323,999.99	333,415.83
其他	130,682.34	107,482.70
合计	15,933,965.73	7,991,959.94

### (2) 报告期期末账龄超过 1 年的重要应付账款。

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西宏润建筑工程有限公司	989,421.16	工程未完结，对方未催收
合计	989,421.16	/

## 16. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,437,940.43	23,031,873.10	25,311,311.11	5,158,502.42
二、离职后福利-设定提存计划		2,321,363.19	2,321,363.19	
合计	7,437,940.43	25,353,236.29	27,632,674.30	5,158,502.42

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,418,440.42	20,003,710.35	22,357,785.07	5,064,365.70
二、职工福利费	15,000.01	1,540,751.44	1,522,757.73	32,993.72
三、社会保险费	0.00	1,162,576.56	1,162,576.56	0.00
其中：医疗保险费	0.00	1,099,268.70	1,099,268.70	0.00
工伤保险费	0.00	63,307.86	63,307.86	0.00
四、住房公积金		306,005.00	253,862.00	52,143.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费	4,500.00	18,829.75	14,329.75	9,000.00
合计	7,437,940.43	23,031,873.10	25,311,311.11	5,158,502.42

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	2,251,018.68	2,251,018.68	-
2.失业保险费	-	70,344.51	70,344.51	-
合计	-	2,321,363.19	2,321,363.19	-

## 17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	860,309.29	2,280,799.48
增值税	348,472.92	2,236,826.14
城市维护建设税	250,539.96	157,434.58
教育费附加	107,374.84	67,472.54
个人所得税	36,416.60	66,364.30
地方教育附加	71,583.58	44,982.03
印花税	55,203.70	50,272.70
环境保护税	1,387.20	1,387.20
合计	1,731,288.09	4,905,538.97

## 18. 其他应付款

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	450,385.17	466,873.94
合计	450,385.17	466,873.94

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	370,312.43	313,687.00
工会经费	64,587.63	85,812.63
其他	15,485.11	67,374.31
合计	450,385.17	466,873.94

**19. 预计负债**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三包费	2,916,050.34	681,707.72	538,564.91	3,059,193.15
未决诉讼	119,864.17			119,864.17
合计	3,035,914.51	681,707.72	538,564.91	3,179,057.32

**20. 递延收益**

## (1) 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,238,552.76	-	160,368.42	2,078,184.34	政府拨款
合计	2,238,552.76	-	160,368.42	2,078,184.34	——

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
柴油发动机气缸盖生产项目财政专项资金	2,091,666.79	-	-	150,000.00	-	1,941,666.79	与资产相关
科技创新专项资金	146,885.97	-	-	10,368.42	-	136,517.55	与资产相关
合计	2,238,552.76	-	-	160,368.42	-	2,078,184.34	——

**21. 股本**

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末股权比例 (%)
苏辉	107,726,947.00			107,726,947.00	73.71
林文广	25,262,253.00			25,262,253.00	17.29
黄朱莹	6,475,000.00			6,475,000.00	4.43
王英	5,180,000.00			5,180,000.00	3.54
梁清鉴	1,295,000.00			1,295,000.00	0.89
其他股东	210,800.00			210,800.00	0.14
合计	146,150,000.00			146,150,000.00	100.00

**22. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	14,433,461.66	-	-	14,433,461.66
合计	14,433,461.66	-	-	14,433,461.66

**23. 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,471,065.67	644,403.36	466,982.88	3,648,486.15
合计	3,471,065.67	644,403.36	466,982.88	3,648,486.15

**24. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,127,253.98			26,127,253.98
合计	26,127,253.98			26,127,253.98

**25. 未分配利润**

项目	2021 年 6 月	2020 年末
调整前上期末未分配利润	137,242,167.38	66,396,802.42
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	137,242,167.38	66,396,802.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,733,508.94	78,717,072.18
减：提取法定盈余公积		7,871,707.22
应付普通股股利	29,230,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	139,745,676.32	137,242,167.38

2020 年 3 月 22 日，公司年度股东大会审议通过《2020 年年度权益分派方案》，以公司总股本 146,150,000 股为基数，以截至 2020 年 12 月 31 日未分配利润为 137,242,167.38 元，向全体股东每 10 股派人民币现金 2.00 元。本次权益分派方案于 2021 年 5 月实施完毕，共计派发现金红利 29,230,000.00 元。

**26. 营业收入及营业成本**

项目	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,975,377.44	51,346,865.94	81,190,561.87	31,134,639.17
其他业务	6,835,265.50	142,164.53	4,086,282.31	165,165.68
合计	102,810,642.94	51,489,030.47	85,276,844.18	31,299,804.85

## (1) 主营业务（分产品）

产品名称	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
气缸盖	92,318,825.38	49,558,702.13	79,768,991.87	30,779,222.61
气缸体	3,656,552.06	1,788,163.81	1,421,570.00	355,416.56
合计	95,975,377.44	51,346,865.94	81,190,561.87	31,134,639.17

## (2) 主营业务按地区分项列示如下

项目	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
广西壮族自治区内	95,975,377.44	51,346,865.94	81,190,561.87	31,134,639.17
广西壮族自治区外				
合计	95,975,377.44	51,346,865.94	81,190,561.87	31,134,639.17

## (3) 本期公司前五名客户的主营业务收入情况

项目	本期主营业务收入	占公司全部主营业务收入的比 例
广西玉柴机器股份有限公司	95,975,377.44	100.00%
合计	95,975,377.44	100.00%

**27. 税金及附加**

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
城市维护建设税	545,755.13	743,592.75
教育费附加	233,895.06	318,682.60
地方教育附加	155,930.04	212,455.08
房产税	290,688.78	132,671.95
城镇土地使用税	137,013.22	161,347.90
车船税	1,828.88	1,696.80
印花税	105,942.70	20,245.20
环境保护税	2,774.40	2,774.40
残疾人就业保障金		
合计	1,473,828.21	1,593,466.68

**28. 销售费用**

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
三包修理费	681,707.72	608,743.51

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	282,114.36	247,639.57
包装费	278,634.67	193,866.35
装卸服务费		
运杂费		
其他	114,617.54	38,945.00
合计	1,357,074.29	1,089,194.43

**29. 管理费用**

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	3,530,544.44	2,930,285.45
中介机构服务费	2,811,320.75	295,735.85
折旧摊销费	660,568.04	853,291.15
业务招待费	870,748.90	385,318.53
办公费	141,854.33	176,959.96
修理费	68,226.93	111,849.00
差旅费	59,490.92	15,663.75
绿化环保费		
其他费用	781,574.07	158,901.71
合计	8,924,328.38	4,928,005.40

**30. 研发费用**

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	644,033.65	306,106.41
折旧费	471,868.53	132,040.25
机物料消耗	330,263.64	227,713.63
领用物料	1,989,878.12	91,036.68
合计	3,436,043.94	756,896.97

**31. 财务费用**

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利息支出		
利息收入	-644,561.17	-785,760.13
手续费	13,962.66	6,741.00
合计	-630,598.51	-779,019.13

**32. 其他收益**

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
柴油发动机气缸盖生产项目财政专项资金	150,000.00	150,000.00	与资产相关
科技创新专项资金	10,368.42	10,368.42	与资产相关
失业保险稳岗补贴		75,700.03	与收益相关
代扣代缴个税手续费返还	21,821.15		与收益相关
合计	182,189.57	236,068.45	

**33. 投资收益**

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益	-619,718.87	-417,047.37
合计	-619,718.87	-417,047.37

**34. 信用减值损失**

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
应收账款坏账损失	698,188.22	-683,236.29
其他应收款坏账损失		14,882.33
合计	698,188.22	-668,353.96

**35. 营业外收入**

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他		5,019.68	
合计		5,019.68	

**36. 营业外支出**

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	计入 2021 年 1-6 月非经常性损益的金额
质量考核支出	60,961.37	27,433.63	
非公益性捐赠支出			
税收滞纳金	12,592.74		
公益性捐赠支出			
其他		2,998.15	
合计	73,554.11	30,431.78	

**37. 所得税费用**

## (1) 所得税费用的组成

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
当期所得税费用	5,131,275.22	6,994,989.59
递延所得税费用	83,256.81	-166,743.15
合计	5,214,532.03	6,828,246.44

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利润总额	36,948,040.97	45,513,750.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,542,206.15	6,827,062.50
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	87,867.50	110,407.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除	-386,554.94	-85,150.91
残疾人工资加计扣除	-28,986.68	-24,072.71
所得税费用	5,214,532.03	6,828,246.44

## 38. 现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
代收代垫款	22,299.98	36,918.47
政府补助		75,700.03
利息收入	644,561.17	785,760.13
其他	318,226.15	7,023.24
合计	985,087.30	905,401.87

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
销售费用	37,139.25	1,174,069.98
管理费用	5,087,265.30	1,008,616.29



项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
财务费用-手续费	13,962.66	6,741.00
代收代垫款	34,511.02	19,495.50
其他	98,796.83	162,766.91
合计	5,271,675.06	2,371,689.68

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
政策搬迁专变线路迁移款		64,127.60
合计		64,127.60

### 39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	31,733,508.94	38,685,503.56
加：资产减值准备	-698,188.22	668,353.96
信用减值损失		
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	8,988,382.95	8,843,205.47
无形资产摊销	216,628.38	222,949.96
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）	-83,256.81	-166,743.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,267,621.82	1,769,396.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	46,150,509.91	-31,932,120.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,188,947.22	1,697,765.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	67,851,016.11	19,788,311.53
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	48,593,150.84	46,014,804.43
减：现金的期初余额	43,928,465.12	28,043,718.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,664,685.72	17,971,085.97

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、现金	48,593,150.84	46,014,804.43
其中：库存现金		762.70
可随时用于支付的银行存款	48,593,150.84	46,014,041.73
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	48,593,150.84	46,014,804.43

## 40. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

## 41. 政府补助

## (1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	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
			2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	
柴油发动机气缸盖生产项目财政专项资金	3,000,000.00	递延收益	150,000.00	150,000.00	其他收益
科技创新专项资金	200,000.00	递延收益	10,368.42	10,368.42	其他收益
合计	3,200,000.00		160,368.42	160,368.42	

## (2) 与收益相关的政府补助

项目	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

	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	列报项目
基本电费补贴		196,460.01	其他收益
稳岗补贴		75,700.03	其他收益
玉林市二环东（南）道路及综合管廊 PPP 项目		-	营业外收入
发展专项资金		-	其他收益
合计		272,160.04	-

## 42. 关联方及关联交易

### （1）关联方范围

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

#### ①控股股东及实际控制人

苏辉持有公司 107,726,947 股股份，持股比例 73.71%，为公司控股股东、实际控制人。

#### ②本公司的子公司情况

无。

#### ③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
林文广	直接持股 5% 以上股东
广西玉林市东园饭店有限责任公司	持股 5% 以上股东林文广担任董事长
玉林市嘉林投资有限公司	持股 5% 以上股东林文广控制的公司
玉林市高盛机械有限公司	玉林市嘉林投资有限公司控制的公司
玉林市益隆机械有限公司	持股 5% 以上股东林文广控制的公司
玉林市鼎源商贸有限公司	持股 5% 以上股东林文广控制的公司
玉林市嘉义机械有限公司	持股 5% 以上股东林文广控制的公司
玉林市德隆房地产有限公司	持股 5% 以上股东林文广控制的公司
广西玉柴油品有限公司	持股 5% 以上股东林文广控制的企业，2018 年 11 月转让股权。根据《深圳证券交易所创业板股票发行上市审核规则》关于关联方的认定，过去十二个月内曾经存在关联关系的，视同发行人关联方，因此视同其为公司关联方至 2019 年 11 月
玉林市宝珀商贸有限公司	持股 5% 以上股东林文广关系密切家庭成员担任董事
隆安县扬铭广告有限公司	公司董事兼财务总监黄朱莹关系密切家庭成员控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西隆安县铭辉文化传媒有限公司	公司董事兼财务总监黄朱莹关系密切家庭成员担任董事的公司
天津红尚科技合伙企业(有限合伙)	公司董事曾经控制的公司
玉林市嘉隆机械有限公司	控股股东、实际控制人苏辉曾经控制的企业，已于 2018 年 9 月转让
广西盛鼎源商贸有限公司	持股 5% 以上股东林文广曾经控制的企业，已于 2018 年核准注销
玉林市永亮机械配件设计有限公司	公司监事梁胜琦曾经控制的公司，已于 2020 年 12 月注销
王英	曾任公司董事会秘书，2020 年 8 月因个人原因辞去董事会秘书职务
陈志勇	曾任公司董事，2020 年 9 月因个人原因辞去董事职务
梁友坚	前任董事陈志勇之亲属

## (2) 关联交易情况

### ①购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

### ②关键管理人员报酬

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	1,464,547.94	1,719,674.23

### ③其他关联交易

无。

## 43. 承诺及或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

## 44. 资产负债表日后事项

无。

## 45. 其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 46. 补充资料

### (1) 当期非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	说明
非流动资产处置损益			
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）	182,189.57	236,068.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-73,554.11	-25,412.10	
其他符合非经营性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	108,635.46	210,656.35	
减：非经常性损益的所得税影响数	16,295.32	31,598.45	
非经常性损益净额	92,340.14	179,057.90	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	92,340.14	179,057.90	

## (2) 净资产收益率及每股收益

## ① 2021 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.38%	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.35%	0.22	0.22

## ② 2020 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.50%	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.43%	0.26	0.26

公司名称：广西嘉德机械股份有限公司

日期：2021 年 8 月 30 日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。