

河南同心传动股份有限公司
审计报告

大华审字[2019]000692号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河南同心传动股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-64



审计报告

大华审字[2019]000692号

河南同心传动股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南同心传动股份有限公司(以下简称同心传动)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了同心传动2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018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,我们独立于同心传动,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、 其他信息

同心传动管理层对其他信息负责。其他信息包括2018年年度报

告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

同心传动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，同心传动管理层负责评估同心传动的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算同心传动、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同心传动的财务报告过程。

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，就可能导致对同心传动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告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同心传动不能持续经营。

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

6. 就同心传动中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年三月十四日



河南同心传动股份有限公司 合并资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注释1	6,062,919.59	5,347,537.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释2	44,496,926.24	34,629,388.35
预付款项	注释3	1,132,809.43	1,405,700.47
其他应收款	注释4	259,000.00	1,604,800.67
存货	注释5	34,893,614.91	49,420,069.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	41,562.59	193,650.70
流动资产合计		86,886,832.76	92,601,147.53
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释7	1,453,208.73	1,526,115.84
投资性房地产			
固定资产	注释8	71,399,022.31	71,818,258.05
在建工程	注释9		700,854.71
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释10	14,614,359.78	14,960,945.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释11	522,576.15	517,268.95
其他非流动资产	注释12	96,300.00	684,310.00
非流动资产合计		88,085,466.97	90,207,752.89
资产总计		174,972,299.73	182,808,900.42

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人:



河南同心传动股份有限公司 合并资产负债表（续）

2018年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款	注释13	15,000,000.00	9,233,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释14	15,836,808.35	19,157,903.55
预收款项	注释15	129,815.36	888,404.38
应付职工薪酬	注释16		64,486.00
应交税费	注释17	2,048,317.76	1,941,345.82
其他应付款	注释18	11,125,101.93	3,987,080.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释19		30,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		44,140,043.40	65,272,219.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释20	1,170,344.23	1,106,031.09
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,170,344.23	1,106,031.09
负债合计		45,310,387.63	66,378,250.91
股东权益：			
股本	注释21	76,350,000.00	76,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释22	15,096,947.62	15,096,947.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释23	4,583,706.87	2,265,212.63
未分配利润	注释24	33,631,257.61	20,959,960.09
归属于母公司股东权益合计		129,661,912.10	114,672,120.34
少数股东权益			1,758,529.17
股东权益合计		129,661,912.10	116,430,649.51
负债和股东权益总计		174,972,299.73	182,808,900.42

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-1-8



河南同心传动股份有限公司 合并利润表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释25	126,078,292.62	111,177,889.63
减: 营业成本	注释25	88,068,807.09	75,426,839.82
税金及附加	注释26	1,427,558.24	1,167,889.72
销售费用	注释27	4,878,508.08	3,343,758.53
管理费用	注释28	4,721,643.33	4,683,871.99
研发费用	注释29	7,888,946.67	6,519,762.92
财务费用	注释30	2,190,435.39	3,379,463.04
其中: 利息费用		2,211,508.97	3,278,030.60
利息收入		33,059.88	6,821.73
资产减值损失	注释31	444,944.15	517,591.45
加: 其他收益	注释32	1,021,500.00	
投资收益	注释34	-608,533.08	55,665.20
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-72,907.11	
公允价值变动收益			
资产处置收益	注释35		8,654.61
二、营业利润		16,870,416.59	16,203,031.97
加: 营业外收入	注释36	145,603.84	219,188.28
减: 营业外支出	注释37	108,281.09	119,836.60
三、利润总额		16,907,739.34	16,302,383.65
减: 所得税费用	注释38	1,842,742.76	1,695,722.69
四、净利润		15,064,996.58	14,606,660.96
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		15,064,996.58	14,606,660.96
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		14,989,791.76	14,702,305.94
少数股东损益		75,204.82	-95,644.98
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		15,064,996.58	14,606,660.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		14,989,791.76	14,702,305.94
归属于少数股东的综合收益总额		75,204.82	-95,644.98
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.1963	0.1926
(二) 稀释每股收益		0.1861	0.1914

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



河南同心传动股份有限公司 合并现金流量表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,647,933.58	48,414,057.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释39.1	2,639,947.73	1,009,524.04
经营活动现金流入小计		84,287,881.31	49,423,581.44
购买商品、接受劳务支付的现金		36,609,685.38	19,452,888.32
支付给职工以及为职工支付的现金		10,081,264.79	9,960,288.16
支付的各项税费		10,538,508.54	6,805,019.94
支付其他与经营活动有关的现金	注释39.2	5,577,437.95	4,345,782.79
经营活动现金流出小计		62,806,896.66	40,563,979.21
经营活动产生的现金流量净额		21,480,984.65	8,859,602.23
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		9,484.93	14,110.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		954,733.13	364,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		952,376.76	738,047.74
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,916,594.82	1,116,158.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,519,645.29	4,821,758.04
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		4,519,645.29	4,821,758.04
投资活动产生的现金流量净额		-2,603,050.47	-3,705,599.75
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			330,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		34,000,000.00	9,233,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释39.3	32,413,689.51	14,972,748.16
筹资活动现金流入小计		66,413,689.51	24,535,748.16
偿还债务支付的现金		58,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,211,508.97	3,278,030.60
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	注释39.4	24,362,964.83	13,588,600.00
筹资活动现金流出小计		84,574,473.80	26,866,630.60
筹资活动产生的现金流量净额		-18,160,784.29	-2,330,882.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,767.69	-13,471.56
五、现金及现金等价物净增加额		715,382.20	2,809,648.48
加: 年初现金及现金等价物余额		5,347,537.39	2,537,888.91
六、期末现金及现金等价物余额		6,062,919.59	5,347,537.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

河南同心传动股份有限公司 合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				2,265,212.63	20,899,960.09	1,798,529.17	116,430,649.51
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	76,350,000.00		15,096,947.62				2,265,212.63	20,899,960.09	1,798,529.17	116,430,649.51
三、本年增减变动金额							2,318,494.24	12,671,297.52	-1,798,529.17	13,231,262.59
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							2,318,494.24	-2,318,494.24		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				4,583,706.87	33,631,257.61	-1,833,733.99	129,661,912.10



企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

河南同心传动股份有限公司 合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.02				804,555.95	7,719,310.83	3,431,839.72	103,401,654.12
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	76,350,000.00		15,096,947.02				804,555.95	7,719,310.83	3,431,839.72	103,401,654.12
三、本年增减变动金额							1,460,656.68	13,241,649.26	-1,673,310.55	13,028,995.39
(一) 综合收益总额								14,702,305.94	-95,644.98	14,606,660.96
(二) 股东投入和减少资本									-1,577,665.57	-1,577,665.57
1. 投资者投入的普通股									330,000.00	330,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他									-1,907,665.57	-1,907,665.57
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							1,460,656.68	-1,460,656.68		
2. 对股东的分配							1,460,656.68	-1,460,656.68		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.02				2,265,212.63	20,959,960.09	1,758,529.17	116,430,649.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



河南同心传动股份有限公司

母公司资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		6,062,919.59	5,197,538.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释1	44,496,926.24	30,476,198.53
预付款项		1,132,809.43	1,227,337.47
其他应收款	注释2	259,000.00	1,527,411.23
存货		34,893,614.91	46,461,588.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		41,562.59	148,549.02
流动资产合计		86,886,832.76	85,038,623.32
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,453,208.73	2,546,115.84
投资性房地产			
固定资产		71,319,656.24	71,706,080.24
在建工程			700,854.71
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		14,614,359.78	14,960,945.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		522,576.15	436,541.75
其他非流动资产		96,300.00	684,310.00
非流动资产合计		88,006,100.90	91,034,847.88
资产总计		174,892,933.66	176,073,471.20

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



河南同心传动股份有限公司 母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		15,000,000.00	9,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		15,836,808.35	16,519,889.69
预收款项		129,815.36	589,930.88
应付职工薪酬			11,255.00
应交税费		2,048,317.76	1,913,664.75
其他应付款		11,125,101.93	2,854,222.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			30,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		44,140,043.40	60,888,962.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,170,344.23	1,058,590.85
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,170,344.23	1,058,590.85
负债合计		45,310,387.63	61,947,553.42
股东权益：			
股本		76,350,000.00	76,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,096,947.62	15,096,947.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,583,706.87	2,265,212.63
未分配利润		33,551,891.54	20,413,757.53
股东权益合计		129,582,546.03	114,125,917.78
负债和股东权益总计		174,892,933.66	176,073,471.20

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-1-14



河南同心传动股份有限公司 母公司利润表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	124,267,353.13	105,859,085.38
减: 营业成本	注释4	86,513,393.17	70,788,892.93
税金及附加		1,426,974.04	1,155,619.94
销售费用		4,907,838.93	3,385,390.55
管理费用		4,588,980.87	4,311,450.07
研发费用		7,653,058.08	6,201,579.23
财务费用		2,179,854.28	3,367,694.02
其中: 利息费用		2,202,151.97	3,269,479.20
利息收入		32,937.99	6,289.80
资产减值损失		461,809.36	312,972.39
加: 其他收益		721,500.00	
投资收益		-63,422.18	-86,617.45
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-72,907.11	
公允价值变动收益			
资产处置收益			2,742.93
二、营业利润		17,193,522.22	16,251,611.73
加: 营业外收入		145,603.84	219,188.28
减: 营业外支出		96,503.09	112,836.60
三、利润总额		17,242,622.97	16,357,963.41
减: 所得税费用		1,785,994.72	1,751,396.62
四、净利润		15,456,628.25	14,606,566.79
(一) 持续经营净利润		15,456,628.25	14,606,566.79
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		15,456,628.25	14,606,566.79
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

河南同心传动股份有限公司 母公司现金流量表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		79,139,543.38	43,207,728.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,232,339.28	685,452.15
经营活动现金流入小计		81,371,882.66	43,893,181.04
购买商品、接受劳务支付的现金		34,367,914.45	13,418,632.85
支付给职工以及为职工支付的现金		9,815,415.80	8,763,477.32
支付的各项税费		10,529,444.77	6,641,098.78
支付其他与经营活动有关的现金		5,335,659.27	4,055,309.22
经营活动现金流出小计		60,048,434.29	32,878,518.17
经营活动产生的现金流量净额		21,323,448.37	11,014,662.87
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		9,484.93	14,110.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		954,733.13	124,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,020,000.00	900,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,984,218.06	1,038,110.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,519,645.29	4,807,690.04
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		4,519,645.29	4,807,690.04
投资活动产生的现金流量净额		-2,535,427.23	-3,769,579.49
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		34,000,000.00	9,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		32,413,689.51	13,925,000.00
筹资活动现金流入小计		66,413,689.51	22,925,000.00
偿还债务支付的现金		58,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,202,151.97	3,269,479.20
支付其他与筹资活动有关的现金		24,132,409.83	13,588,600.00
筹资活动现金流出小计		84,334,561.80	26,858,079.20
筹资活动产生的现金流量净额		-17,920,872.29	-3,933,079.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,767.69	-13,471.56
五、现金及现金等价物净增加额		865,381.16	3,298,532.62
加: 年初现金及现金等价物余额		5,197,538.43	1,899,005.81
六、期末现金及现金等价物余额		6,062,919.59	5,197,538.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

4-1-1-16

河南同心传动股份有限公司 母公司股东权益变动表

2018年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				2,265,212.63	20,413,757.53	114,125,917.78
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	76,350,000.00		15,096,947.62				2,265,212.63	20,413,757.53	114,125,917.78
三、本年增减变动金额							2,318,494.24	13,138,134.01	15,456,628.25
(一) 综合收益总额								15,456,628.25	15,456,628.25
(二) 股东投入和减少资本									
1. 原股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配								-2,318,494.24	-2,318,494.24
1. 提取盈余公积								-2,318,494.24	-2,318,494.24
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				4,583,706.87	33,551,891.54	129,582,546.03

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



河南同心传动股份有限公司 母公司股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				804,555.95	7,267,847.42	99,519,350.99
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
三、本年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				2,265,212.63	20,413,757.53	114,125,917.78

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

河南同心传动股份有限公司 2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河南同心传动股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为许昌万向汽车传动轴有限公司（以下简称“许昌万向”），系由代建峰、徐淑杰于 2001 年 9 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 50 万元，其中：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
代建峰	400,000.00	80.00
徐淑杰	100,000.00	20.00
合计	500,000.00	100.00

上述出资已于 2001 年 9 月 27 日经河南博达会计师事务所出具豫博会一验字【2001】04 号验资报告验证。公司于 2001 年 9 月 30 日领取了许昌市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 4110002000617 的企业法人营业执照。

2004 年 8 月，公司申请增加注册资本 140 万元，由原股东代建峰、徐淑杰以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币 190 万元。上述增资于 2004 年 8 月 2 日经河南远大会计师事务所有限公司出具豫远会验字【2004】214 号验资报告进行审验，并于 2004 年 8 月 9 日完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
代建峰	1,500,000.00	78.95
徐淑杰	400,000.00	21.05
合计	1,900,000.00	100.00

2007 年 7 月 27 日，公司原股东代建峰、徐淑杰与陈红凯、陈玉红签署《股权转让协议》，约定将代建峰、徐淑杰持有的公司全部股权转让给陈红凯、陈玉红，转让价格分别为人民币 150 万元和 40 万元人民币。转让后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	1,500,000.00	78.95
陈玉红	400,000.00	21.05
合计	1,900,000.00	100.00

上述股权转让于2007年8月8日经河南智信会计师事务所有限公司出具豫智会验【2007】047号验资报告进行审验，并于2007年8月16日完成了上述股东工商变更登记，领取了许昌市工商行政管理局核发的工商登记注册号为411000100000308的企业法人营业执照。

2008年8月，公司申请增加注册资本310万元，由股东陈红凯以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币500万元。上述增资于2008年8月25日经河南智信会计师事务所有限公司出具豫智会验【2008】066号验资报告进行审验，并于2008年9月3日完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	4,600,000.00	92.00
陈玉红	400,000.00	8.00
合计	5,000,000.00	100.00

2009年9月，公司申请增加注册资本500万元，由股东陈红凯以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币1000万元。上述增资于2009年9月1日经河南智信会计师事务所有限公司出具豫智会验【2009】082号验资报告进行审验，并于2009年9月9日完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	9,600,000.00	94.00
陈玉红	400,000.00	6.00
合计	10,000,000.00	100.00

2014年12月，公司申请增加注册资本5635万元，由股东陈红凯、陈玉红、刘倩、李宏杰、张小龙、罗洪轩、周红飞、艾俊锋、胡小耿、康韶杰以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币6635万元。上述增资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字【2015】000142号验资报告进行审验，并完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	53,000,000.00	79.8795
陈玉红	4,000,000.00	6.0286
刘倩	4,000,000.00	6.0286
李宏杰	4,000,000.00	6.0286
张小龙	900,000.00	1.3565

股东	出资额（元）	出资比例（%）
罗洪轩	100,000.00	0.1507
周红飞	100,000.00	0.1507
艾俊锋	100,000.00	0.1507
胡小耿	100,000.00	0.1507
康韶杰	50,000.00	0.0754
合计	66,350,000.00	100.00

根据许昌万向 2015 年 3 月 11 日召开的 2015 年第 1 次临时股东会决议和签订的发起人协议及章程的规定，由许昌万向以 2015 年 2 月 28 日为基准日整体变更设立河南同心传动股份有限公司。原股东以其所拥有的截止 2015 年 2 月 28 日许昌万向的净资产 71,446,947.62 元（其中实收资本 66,350,000.00 元、资本公积 100,000.00 元、盈余公积 575,883.27 元、未分配利润 4,421,064.35 元），按原出资比例认购公司股份。原净资产按 1: 0.9287 的比例折合股份总额，共计 6,635.00 万股，净资产大于股本部分 5,096,947.62 元计入资本公积。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对许昌万向截止 2015 年 2 月 28 日的财务报表进行了审计，并由其出具了大华审字【2015】003832 号审计报告。北京亚太联华资产评估有限公司对许昌万向截止 2015 年 2 月 28 日的所有者权益（净资产）进行了评估，并由其出具了亚评报字【2015】42 号评估报告，经评估确认截止 2015 年 2 月 28 日经审计确认账面价值 71,446,947.62 元的所有者权益（净资产）的评估值为 8,457.16 万元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字【2015】000184 号验资报告对本次变更事项进行了审验。

2015 年 8 月，根据股转系统函【2015】5303 号《关于同意河南同心传动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》，公司通过全国中小企业股份转让系统挂牌申请并办理了挂牌手续，挂牌后公司纳入非上市公众公司监管。

根据公司 2015 年第四次临时股东大会的决议，公司申请增发新股 1,000 万股，由李娴娴、李晓航、刘汉超、侯麒侠、许昌卓稳机械制造有限公司、罗洪轩、艾俊锋、杨英、陈红凯、周红飞认购。大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字【2015】001152 号验资报告对本次增资事项进行了审验。

经过历次的增资，截至 2018 年 12 月 31 日止本公司注册资本为 7,635.00 万元，注册地址：许昌市经济技术开发区长庆街南侧，法定代表人：陈红凯。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属汽车零部件加工业，公司的主营业务为生产销售汽车和工程机械传动轴。本公司的主要产品包括汽车和工程机械用各类传动轴，本公司营业收入主要是以上产品的销售收入，报告期内公司主营业务未发生变更。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 3 月 14 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，其中：

1. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
佛山市同鑫智能装备科技有限公司	股权转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至收回现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期

采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额,相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出

的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

本公司将单项金额超过 100.00 万元的应收账款和单项金额超过 50.00 万元的其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
------	------	---------

不存在回收风险的应收款项	不计提坏账准备	本公司在应收款项中核算的未认证待抵扣进项税、代扣个人社保、合并范围内公司间的往来款等因不存在回收风险，故不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3年以上	100	100

②不存在回收风险的应收款项：

本公司在应收款项中核算的未认证待抵扣进项税、代扣个人社保、合并范围内公司间的往来款等因不存在回收风险，故不计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用五五摊销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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；对于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。

本公司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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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可供出售金融资产的，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公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期

的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、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	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确

认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(十四)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十五)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	实际使用年限	证件所载年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由企业人事部门使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司销售商品收入确认的具体时点是：

(1) 内销产品：以货物送至客户，获取对方的结算单或签收的送货单为确认收入时点；

(2) 内销边角料：客户提货当日结算，货物转移当天作为确认收入的时点；

(3) 外销产品：货物送达指定港口，获取入库舱单作为收入确认时点。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十四)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	5,838,706.50	-5,838,706.50		
应收账款	28,790,681.85	-28,790,681.85		
应收票据及应收账款		34,629,388.35	34,629,388.35	
应付票据				
应付账款	19,157,903.55	-19,157,903.55		
应付票据及应付账款		19,157,903.55	19,157,903.55	

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
管理费用	11,203,634.91	-6,519,762.92	4,683,871.99	
研发费用		6,519,762.92	6,519,762.92	

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务。	16%	注 1
	不动产租赁服务	10%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%或租金收入为纳税基准	1.2%或 12%	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

(二) 税收优惠政策及依据

本公司被认定为 2016 年第一批高新技术企业，取得编号为 GR201641000300 的高新技术企业证书，企业所得税 2016 年—2018 年适用税率为 15%。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,857.19	4,405.69
银行存款	5,945,062.40	5,343,131.70
其他货币资金	100,000.00	
合计	6,062,919.59	5,347,537.39

其他货币资金是云信平台上票据到期后未转出的款项。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	13,688,302.85	5,838,706.50
应收账款	30,808,623.39	28,790,681.85
合计	44,496,926.24	34,629,388.35

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,653,302.85	5,413,176.50
商业承兑汇票	3,035,000.00	425,530.00
合计	13,688,302.85	5,838,706.50

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	18,044,653.75	
商业承兑汇票		
合计	18,044,653.75	

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 应收票据其他说明

应收票据期末余额较期初增长 134.44%，主要系本期收入增加，收到客户以票据结算的货款增加所致。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,801,120.20	100.00	1,992,496.81	6.07	30,808,623.39
其中：账龄分析法组合	32,801,120.20	100.00	1,992,496.81	6.07	30,808,623.39
不存在回收风险的					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,801,120.20	100.00	1,992,496.81	6.07	30,808,623.39

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,533,457.81	100.00	1,742,775.96	5.71	28,790,681.85
其中: 账龄分析法组合	30,533,457.81	100.00	1,742,775.96	5.71	28,790,681.85
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,533,457.81	100.00	1,742,775.96	5.71	28,790,681.85

2. 应收账款分类说明

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,092,124.87	1,604,606.24	5.00
1-2 年	106,071.96	10,607.20	10.00
2-3 年	451,280.00	225,640.00	50.00
3 年以上	151,643.37	151,643.37	100.00
合计	32,801,120.20	1,992,496.81	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 506,834.21 元。

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
陕汽集团商用车有限公司	6,272,861.14	19.12	313,643.06
山东蓬翔汽车有限公司	3,424,424.80	10.44	171,221.24
重庆市远越传动轴有限公司	3,418,762.01	10.42	170,938.10
吉林省绪成机械进出口有限责任公司	2,879,323.16	8.78	143,966.16
中联重科股份有限公司	2,774,798.15	8.46	138,739.91
合计	18,770,169.26	57.22	938,508.47

6. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释 3. 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	1,117,371.34	98.64	1,363,492.47	97.00
1 至 2 年	15,438.09	1.36	36,128.00	2.57
2 至 3 年			6,080.00	0.43
合计	1,132,809.43	100.00	1,405,700.47	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
许昌富灵汽配有限公司	443,981.00	39.19	1 年以内	未到结算期
武汉汇普化学新材料有限公司	323,563.70	28.56	1 年以内	未到结算期
国网河南省电力公司许昌供电公司	104,427.96	9.22	1 年以内	未到结算期
上海康琛机械有限公司	96,300.00	8.50	1 年以内	未到结算期
万向钱潮股份有限公司	87,815.19	7.75	1 年以内	未到结算期
合计	1,056,087.85	93.22		

4. 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	259,000.00	1,604,800.67
合计	259,000.00	1,604,800.67

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	580,000.00	100.00	321,000.00	55.34	259,000.00
其中：账龄分析法组合	580,000.00	100.00	321,000.00	55.34	259,000.00
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	580,000.00	100.00	321,000.00	55.34	259,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,989,180.73	100.00	384,380.06	19.32	1,604,800.67
其中：账龄分析法组合	1,987,601.29	99.99	384,380.06	19.34	1,603,221.23
不存在回收风险的组合	1,579.44	0.01			1,579.44
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,989,180.73	100.00	384,380.06	19.32	1,604,800.67

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,000.00	7,000.00	5.00
1-2 年	140,000.00	14,000.00	10.00
2-3 年			
3 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	580,000.00	321,000.00	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额 61,890.06 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
预付设备款	300,000.00	300,000.00
房款	140,000.00	1,213,944.00
往来款	140,000.00	387,599.29
保证金		86,058.00
代垫社保		1,579.44
合计	580,000.00	1,989,180.73

6. 按欠款方归集的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新乡市鑫泰传动轴厂	预付设备款	300,000.00	3 年以上	51.72	300,000.00
宋黎君	房款	140,000.00	1-2 年	24.14	14,000.00
宝鸡市德顺轩工贸有限公司	往来款	140,000.00	1 年以内	24.14	7,000.00
合计		580,000.00		100.00	321,000.00

7. 期末其他应收款中无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,939,762.88		12,939,762.88	17,201,868.49		17,201,868.49

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	1,042,074.39		1,042,074.39	1,031,514.05		1,031,514.05
自制半成品	10,287,797.82		10,287,797.82	17,600,151.97		17,600,151.97
库存商品	5,577,816.07		5,577,816.07	6,217,650.32		6,217,650.32
在产品	5,046,163.75		5,046,163.75	7,368,885.12		7,368,885.12
合计	34,893,614.91		34,893,614.91	49,420,069.95		49,420,069.95

存货期末余额较上期下降 29.39%，主要系公司本年度加快存货周转、消化库存所致。

期末存货可收回净值高于账面价值，无需计提跌价准备。

注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	41,562.59	184,664.57
所得税预缴税额		8,986.13
合计	41,562.59	193,650.70

注释 7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
许昌同瑞动力科技有限公司	1,526,115.84			-72,907.11	
合计	1,526,115.84			-72,907.11	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
许昌同瑞动力科技有限公司					1,453,208.73	
合计					1,453,208.73	

注释 8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	71,399,022.31	71,818,258.05
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合计	71,399,022.31	71,818,258.05

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	61,506,350.85	24,633,245.45	1,785,813.62	267,766.83	88,193,176.75
2. 本期增加金额		4,698,728.29	304,427.36	24,186.17	5,027,341.82
购置		3,297,018.89	304,427.36	24,186.17	3,625,632.42
在建工程转入		1,401,709.40			1,401,709.40
3. 本期减少金额	954,733.13	983,879.12	993,600.00	62,272.84	2,994,485.09
处置或报废		977,511.60	993,600.00	16,182.76	1,987,294.36
处置子公司		6,367.52		46,090.08	52,457.60
其他减少	954,733.13				954,733.13
4. 期末余额	60,551,617.72	28,348,094.62	1,096,640.98	229,680.16	90,226,033.48
二. 累计折旧					
1. 期初余额	3,969,821.11	10,710,868.19	1,585,148.25	109,081.15	16,374,918.70
2. 本期增加金额	1,834,326.70	2,365,666.41	168,840.65	45,145.05	4,413,978.81
本期计提	1,834,326.70	2,365,666.41	168,840.65	45,145.05	4,413,978.81
3. 本期减少金额		935,188.68	991,116.01	35,581.65	1,961,886.34
处置或报废		928,636.02	991,116.01	15,689.98	1,935,442.01
处置子公司		6,552.66		19,891.67	26,444.33
4. 期末余额	5,804,147.81	12,141,345.92	762,872.89	118,644.55	18,827,011.17
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	54,747,469.91	16,206,748.70	333,768.09	111,035.61	71,399,022.31
2. 期初账面价值	57,536,529.74	13,922,377.26	200,665.37	158,685.68	71,818,258.05

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末固定资产用于抵押情况详见附注十二（一）重要承诺事项

注释 9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		700,854.71
工程物资		
合计		700,854.71

(一) 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
天然气加热调质线项目				700,854.71		700,854.71
合计				700,854.71		700,854.71

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
天然气加热调质线项目	700,854.71	700,854.69	1,401,709.40		
合计	700,854.71	700,854.69	1,401,709.40		

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
天然气加热调质线项目	205.00	68.38	100.00				自筹
合计							

注释 10. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	17,329,280.00	17,329,280.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	17,329,280.00	17,329,280.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	2,368,334.66	2,368,334.66
2. 本期增加金额	346,585.56	346,585.56
本期计提	346,585.56	346,585.56
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,714,920.22	2,714,920.22

项目	土地使用权	合计
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	14,614,359.78	14,614,359.78
2. 期初账面价值	14,960,945.34	14,960,945.34

无形资产的说明：期末无形资产用于抵押情况详见附注十二（一）重要承诺事项。

注释 11. 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
资产减值准备	2,313,496.81	347,024.52	2,127,156.02	346,620.26
预计负债	1,170,344.23	175,551.63	1,106,031.09	170,648.69
合计	3,483,841.04	522,576.15	3,233,187.11	517,268.95

2. 本公司于 2018 年 12 月 31 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

注释 12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	96,300.00	684,310.00
合计	96,300.00	684,310.00

注释 13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	15,000,000.00	
保证借款		9,000,000.00
信用借款		233,000.00
合计	15,000,000.00	9,233,000.00

2. 短期借款说明

抵押+保证借款情况详见附注十二（一）重大承诺事项。

注释 14. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	15,836,808.35	19,157,903.55
合计	15,836,808.35	19,157,903.55

（一）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	14,535,804.21	16,369,974.02
应付工程款	482,588.22	1,650,267.69
应付设备款	14,900.00	97,716.24
应付其他款	803,515.92	1,039,945.60
合计	15,836,808.35	19,157,903.55

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
司道旗	664,000.00	未到结算期
许昌泰兴建筑有限公司	211,390.00	未到结算期
合计	875,390.00	

注释 15. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	129,815.36	888,404.38
合计	129,815.36	888,404.38

注释 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
短期薪酬	64,486.00	9,498,915.64	9,563,401.64	
离职后福利-设定提存计划		347,461.52	347,461.52	
合计	64,486.00	9,846,377.16	9,910,863.16	

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
工资、奖金、津贴和补贴	64,486.00	9,286,802.76	9,351,288.76	

职工福利费		72,130.23	72,130.23	
社会保险费		139,482.65	139,482.65	
其中：基本医疗保险费		113,895.94	113,895.94	
工伤保险费		14,927.12	14,927.12	
生育保险费		10,659.59	10,659.59	
工会经费和职工教育经费		500.00	500.00	
合计	64,486.00	9,498,915.64	9,563,401.64	

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
基本养老保险		335,221.52	335,221.52	
失业保险费		12,240.00	12,240.00	
合计		347,461.52	347,461.52	

注释 17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	713,686.34	693,659.27
企业所得税	899,222.08	805,918.66
个人所得税	1,912.96	8,641.36
城市维护建设税	49,728.95	49,067.89
房产税	243,040.90	243,040.90
土地使用税	101,510.25	101,510.25
教育费附加	21,312.41	21,029.09
地方教育费附加	14,208.27	14,019.40
印花税	3,695.60	4,459.00
合计	2,048,317.76	1,941,345.82

注释 18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,125,101.93	3,987,080.07
合计	11,125,101.93	3,987,080.07

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	10,000.00	10,000.00
暂借款	11,090,968.97	3,906,248.64
预提费用		36,298.47
其他	24,132.96	34,532.96
合计	11,125,101.93	3,987,080.07

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陈红凯	1,677,279.46	关联方借款
合计	1,677,279.46	

3. 期末余额中持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项详见附注十一（四）6。

注释 19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		30,000,000.00
合计		30,000,000.00

注释 20. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,170,344.23	1,106,031.09	质量三包费
合计	1,170,344.23	1,106,031.09	

注释 21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	76,350,000.00						76,350,000.00

注释 22. 资本公积

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）	15,096,947.62			15,096,947.62
合计	15,096,947.62			15,096,947.62

注释 23. 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	2,265,212.63	1,545,662.83		3,810,875.46
任意盈余公积		772,831.41		772,831.41
合计	2,265,212.63	2,318,494.24		4,583,706.87

注释 24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	20,959,960.09	—
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	20,959,960.09	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	14,989,791.76	—
减: 提取法定盈余公积	1,545,662.83	10
提取任意盈余公积	772,831.41	5
期末未分配利润	33,631,257.61	

注释 25. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,845,362.54	85,571,298.80	102,657,563.18	71,770,696.62
其他业务	7,232,930.08	2,497,508.29	8,520,326.45	3,656,143.20
合计	126,078,292.62	88,068,807.09	111,177,889.63	75,426,839.82

注释 26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	515,710.97	366,426.29
教育费附加	221,019.00	157,039.83
地方教育费附加	147,345.99	104,693.22
印花税	41,772.20	38,574.70
土地使用税	406,041.00	406,041.00
房产税	95,114.68	95,114.68
车船使用税	554.40	
合计	1,427,558.24	1,167,889.72

注释 27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	253,236.50	206,530.70

项目	本期发生额	上期发生额
三包质量费	921,787.58	674,401.84
运费	2,893,581.45	1,965,544.83
差旅费	343,598.41	231,741.36
修理费		2,957.26
仓储费	145,245.52	
其他	321,058.62	262,582.54
合计	4,878,508.08	3,343,758.53

销售费用本期较上期增长 45.90%，主要系随着营业收入增长，运费、三包质量费相应增长所致。

注释 28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,556,467.47	1,425,322.94
办公费	275,145.75	246,964.49
顾问费	301,850.16	248,918.80
差旅费	59,833.75	145,855.59
招待费	131,087.82	145,962.53
折旧费	1,229,930.46	1,293,050.53
无形资产摊销	346,585.56	346,585.56
其他	820,742.36	831,211.55
合计	4,721,643.33	4,683,871.99

注释 29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,791,111.38	1,637,178.05
材料投入	6,011,663.65	4,746,862.99
折旧费用	80,801.64	75,071.88
其他费用	5,370.00	60,650.00
合计	7,888,946.67	6,519,762.92

注释 30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,211,508.97	3,278,030.60
减：利息收入	33,059.88	6,821.73
汇兑损益	1,767.69	13,471.56

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	10,218.61	94,782.61
合计	2,190,435.39	3,379,463.04

财务费用说明：财务费用本期较上期减少 35.18%，主要系本期借款减少，利息支出减少所致。

注释 31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	444,944.15	517,591.45
合计	444,944.15	517,591.45

注释 32. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,021,500.00	
合计	1,021,500.00	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2017 年度科技创新奖励	230,000.00		与收益相关
许昌市第八届运动会比赛补贴	44,600.00		与收益相关
2017 年研发补助专项资金	346,800.00		与收益相关
2017 年“走出去”发展专项资金	30,500.00		与收益相关
2017 年度突出贡献企业奖励	67,600.00		与收益相关
2017 年度国内外发明专利授权奖励	2,000.00		与收益相关
2017 年高新技术企业奖补资金	300,000.00		与收益相关
合计	1,021,500.00		与收益相关

注释 33. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	1,021,500.00	1,021,500.00	详见附注六注释 32
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	1,021,500.00	1,021,500.00	

注释 34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-72,907.11	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	9,484.93	14,110.55
处置长期股权投资产生的投资收益	-545,110.90	41,554.65
合计	-608,533.08	55,665.20

注释 35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		8,654.61
合计		8,654.61

注释 36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		153,000.00	
罚款收入	48,543.37		48,543.37
其他	97,060.47	66,188.28	97,060.47
合计	145,603.84	219,188.28	145,603.84

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
突出贡献奖		53,000.00	与收益相关
科技创新奖		100,000.00	与收益相关
合计		153,000.00	

注释 37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失		110,007.00	
对外捐赠	14,301.90		14,301.90
违约金	11,778.00		11,778.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	51,852.35	1,829.60	51,852.35
滞纳金	27,576.85		27,576.85
其他	2,771.99	8,000.00	2,771.99
合计	108,281.09	119,836.60	108,281.09

注释 38. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,889,556.87	1,855,079.85
递延所得税费用	-46,814.11	-159,357.16
合计	1,842,742.76	1,695,722.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	16,907,739.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,536,160.90
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	25,632.87
不可抵扣的成本、费用和损失影响	149,917.56
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	-868,968.57
所得税费用	1,842,742.76

注释 39. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府各类补助	1,021,500.00	153,000.00
利息收入	33,059.88	6,821.73
其它暂收往来款	1,585,387.85	849,702.31
合计	2,639,947.73	1,009,524.04

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用、研发费用支付现金	5,503,162.59	4,206,894.13
财务费用支付现金	10,218.61	94,782.61

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出支付的现金	53,656.75	8,000.00
其他暂付款	10,400.00	36,106.05
合计	5,577,437.95	4,345,782.79

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到股东借款	32,413,689.51	13,925,000.00
收到的融资款		1,047,748.16
合计	32,413,689.51	14,972,748.16

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还股东借款	24,362,964.83	13,588,600.00
合计	24,362,964.83	13,588,600.00

注释 40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	15,064,996.58	14,606,660.96
加：资产减值准备	444,944.15	517,591.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,413,978.81	4,610,630.61
无形资产摊销	346,585.56	346,585.56
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)		-8,654.61
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	51,852.35	1,829.60
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,213,276.66	3,291,502.16
投资损失(收益以“-”号填列)	608,533.08	-55,665.20
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-46,814.11	-159,357.16
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)	10,602,890.95	-6,404,586.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,399,584.57	-12,871,869.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,180,325.19	4,984,934.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,480,984.65	8,859,602.23

项目	本期金额	上期金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,062,919.59	5,347,537.39
减：现金的期初余额	5,347,537.39	2,537,888.91
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	715,382.20	2,809,648.48

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,020,000.00
其中：佛山市同鑫智能装备科技有限公司	1,020,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	67,623.24
其中：佛山市同鑫智能装备科技有限公司	67,623.24
处置子公司收到的现金净额	952,376.76

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,062,919.59	5,347,537.39
其中：库存现金	17,857.19	4,405.69
可随时用于支付的银行存款	5,945,062.40	5,343,131.70
可随时用于支付的其他货币资金	100,000.00	
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	6,062,919.59	5,347,537.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	原值	受限原因
固定资产	58,314,286.22	抵押
无形资产	17,329,280.00	抵押
合计	75,643,566.22	

注释 42. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			334,245.05
其中：美元	48,701.05	6.8632	334,245.05

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
佛山市同鑫智能装备科技有限公司	1,020,000.00	51.00	出售	2018/5/16	支付 51% 股权款	-545,110.90

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
佛山市同鑫智能装备科技有限公司						

八、在其他主体中的权益

(一) 在联营企业中的权益

1. 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 (%)	会计处理方法
许昌同瑞动力科技有限公司	河南许昌	河南许昌	动力设备生产	35.56	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	许昌同瑞动力科技有限公司	
流动资产	2,608,643.59	
非流动资产	1,701,887.28	
资产合计	4,310,530.87	

项目	期末余额/本期发生额
	许昌同瑞动力科技有限公司
流动负债	213,511.95
非流动负债	9,817.79
负债合计	223,329.74
营业收入	981,778.55
净利润	-205,025.63
其他综合收益	
综合收益总额	-205,025.63
企业本期收到的来自联营企业的股利	

续：

项目	期初余额/上期发生额
	许昌同瑞动力科技有限公司
流动资产	2,783,688.27
非流动资产	1,987,696.89
资产合计	4,771,385.16
流动负债	469,938.93
非流动负债	9,219.47
负债合计	479,158.40
营业收入	921,946.84
净利润	-283,262.09
其他综合收益	
综合收益总额	-283,262.09
企业本期收到的来自联营企业的股利	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对

方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它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。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 50.09% (2017 年：46.55%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，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。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	6,062,919.59	6,062,919.59	6,062,919.59			
应收票据	13,688,302.85	13,688,302.85	13,688,302.85			
应收账款	30,808,623.39	32,801,120.20	32,801,120.20			
其他应收款	259,000.00	580,000.00	580,000.00			
金融资产小计	50,818,845.83	53,132,342.64	53,132,342.64			
短期借款	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00			
应付账款	15,836,808.35	15,836,808.35	15,836,808.35			
金融负债小计	30,836,808.35	30,836,808.35	30,836,808.35			

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	5,347,537.39	5,347,537.39	5,347,537.39			

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应收票据	5,838,706.50	5,838,706.50	5,838,706.50			
应收账款	28,790,681.85	30,533,457.81	30,533,457.81			
其他应收款	1,604,800.67	1,989,180.73	1,989,180.73			
金融资产小计	41,581,726.41	43,708,882.43	43,708,882.43			
短期借款	9,233,000.00	9,233,000.00	9,233,000.00			
应付账款	19,157,903.55	19,157,903.55	19,157,903.55			
一年内到期非 流动负债	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00			
金融负债小计	58,390,903.55	58,390,903.55	58,390,903.55			

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	334,245.05	334,245.05
小计	334,245.05	334,245.05

续：

项目	期初余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	73.77	73.77
小计	73.77	73.77

(3) 敏感性分析：

截止 2018 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产，如果人民币贬值或升值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 33,424.51 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 15,000,000.00 元，详见附注五注释 13。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 持有本公司 5% 以上股份的自然人股东情况

股东名称	性质	持股总数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
陈红凯	自然人	55,790,000.00	73.07	73.07
刘倩	自然人	4,898,000.00	6.42	6.42
陈玉红	自然人	4,035,000.00	5.28	5.28
李宏杰	自然人	4,000,000.00	5.24	5.24

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）处置子公司

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八（一）在联营企业中的权益。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
许昌同瑞动力科技有限公司	购买商品	728,184.32	
许昌同瑞动力科技有限公司	加工费	133,688.95	
合计		861,873.27	

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
许昌同瑞动力科技有限公司	租赁费	130,909.08	
合计		130,909.08	

注：公司于 2017 年 12 月 21 日转让许昌同瑞动力科技有限公司（以下简称“许昌同瑞”）20% 股权，持股比例由 55.56% 下降为 35.56%，许昌同瑞由控股子公司变更为联营企业。上年度公司从许昌同瑞购买商品、接受劳务的关联交易和销售商品、提供劳务的关联交易已在合并报表中抵消。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈红凯、刘倩、陈玉红	2,500.00	2018-5-22	2023-5-20	否
合计	2,500.00			

2018 年 6 月 4 日，陈红凯、刘倩、陈玉红与中国邮政储蓄银行股份有限公司许昌市分行（以下简称“邮储许昌分行”）签订《小企业最高额保证合同》（编号：41022496100618060001），为本公司与邮储许昌分行签订的《小企业授信额度合同》提供连带责任保证。

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	本期发生额		上期发生额	
	拆入金额	归还金额	拆入金额	归还金额
陈红凯	1,413,689.51	1,132,409.83	10,825,000.00	9,950,000.00
陈玉红	31,000,000.00	23,000,000.00	3,100,000.00	3,638,600.00
合计	32,413,689.51	24,132,409.83	13,925,000.00	13,588,600.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	许昌同瑞动力科技有限公司			387,599.29	19,379.96

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	许昌同瑞动力科技有限公司	13,313.01	
其他应付款			
	陈红凯	3,090,968.97	2,809,689.29
	陈玉红	8,000,000.00	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2018年6月4日本公司与邮储许昌分行签订编号为41022496100218060001的借款合同，借款金额为人民币2,500.00万元，该借款以本公司豫(2016)许昌市不动产权第0000459号、豫(2016)许昌市不动产权第000463号的不动产进行抵押担保，截止2018年12月31日，上述借款已归还1,000.00万元，余额1,500.00万元。

除存在上述承诺事项外，截止2018年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入或企业总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司主营业务为汽车与工程机械传动轴的生产与销售，以及动力设备的研发，生产及销售业务较为简单，但从内部组织结构、管理要求、内部报告制度及地理区域等方面分为如下 2 个分部：

许昌分部、佛山分部。许昌分部包括：股份本部；佛山分部包括：佛山市同鑫智能装备科技有限公司（1-5 月）。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额			
	许昌分部	佛山分部	抵销	合计
一、营业收入				
其中：对外交易收入	124,267,353.13	1,810,939.49		126,078,292.62
分部间交易收入				
二、营业费用	107,073,830.91	1,588,934.22	545,110.90	109,207,876.03
其中：对联营和合营企业的投资收益	-72,907.11			-72,907.11
资产减值损失	461,809.36	-16,865.21		444,944.15
折旧费和摊销费	1,652,875.89	4,441.77		1,657,317.66

项目	期末余额/本期发生额			
	许昌分部	佛山分部	抵销	合计
三.利润总额（亏损）	17,242,622.97	210,227.27	-545,110.90	16,907,739.34
四.所得税费用	1,785,994.72	56,748.04		1,842,742.76
五.净利润（亏损）	15,456,628.25	153,479.23	-545,110.90	15,064,996.58
六.资产总额	174,892,933.66		79,366.07	174,972,299.73
七.负债总额	45,310,387.63			45,310,387.63

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	13,688,302.85	5,638,224.83
应收账款	30,808,623.39	24,837,973.70
合计	44,496,926.24	30,476,198.53

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,653,302.85	5,212,694.83
商业承兑汇票	3,035,000.00	425,530.00
合计	13,688,302.85	5,638,224.83

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	18,044,653.75	
商业承兑汇票		
合计	18,044,653.75	

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5. 应收票据其他说明

应收票据期末余额较期初增长 142.78%，主要系本期收入增加，收到客户以票据结算的货款增加所致。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,801,120.20	100.00	1,992,496.81	6.07	30,808,623.39
其中：账龄分析法组合	32,801,120.20	100.00	1,992,496.81	6.07	30,808,623.39
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,801,120.20	100.00	1,992,496.81	6.07	30,808,623.39

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,309,271.09	100.00	1,471,297.39	5.59	24,837,973.70
其中：账龄分析法组合	26,309,271.09	100.00	1,471,297.39	5.59	24,837,973.70
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	26,309,271.09	100.00	1,471,297.39	5.59	24,837,973.70

2. 应收账款分类说明

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,092,124.87	1,604,606.24	5.00
1—2 年	106,071.96	10,607.20	10.00
2—3 年	451,280.00	225,640.00	50.00
3 年以上	151,643.37	151,643.37	100.00
合计	32,801,120.20	1,992,496.81	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 521,199.42 元。

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
陕汽集团商用车有限公司	6,272,861.14	19.12	313,643.06
山东蓬翔汽车有限公司	3,424,424.80	10.44	171,221.24
重庆市远越传动轴有限公司	3,418,762.01	10.42	170,938.10
吉林省绪成机械进出口有限责任公司	2,879,323.16	8.78	143,966.16
中联重科股份有限公司	2,774,798.15	8.46	138,739.91
合计	18,770,169.26	57.22	938,508.47

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	259,000.00	1,527,411.23
合计	259,000.00	1,527,411.23

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	580,000.00	100.00	321,000.00	55.34	259,000.00
其中：账龄分析法组合	580,000.00	100.00	321,000.00	55.34	259,000.00
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	580,000.00	100.00	321,000.00	55.34	259,000.00

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,907,801.29	100.00	380,390.06	19.94	1,527,411.23
其中：账龄分析法组合	1,907,801.29	100.00	380,390.06	19.94	1,527,411.23
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,907,801.29	100.00	380,390.06	19.94	1,527,411.23

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,000.00	7,000.00	5.00
1—2 年	140,000.00	14,000.00	10.00
2—3 年			
3 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	580,000.00	321,000.00	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 59,390.06 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		6,258.00
预付设备款	300,000.00	300,000.00
房款	140,000.00	1,213,944.00
往来款	140,000.00	387,599.29
合计	580,000.00	1,907,801.29

6. 按欠款方归集的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新乡市鑫泰传动轴厂	预付设备款	300,000.00	3 年以上	51.72	300,000.00
宋黎君	房款	140,000.00	1-2 年	24.14	14,000.00
宝鸡市德顺轩工贸有限公司	往来款	140,000.00	1 年以内	24.14	7,000.00
合计		580,000.00		100.00	321,000.00

注释 3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资				1,020,000.00		1,020,000.00
对联营、合营企业投资	1,453,208.73		1,453,208.73	1,526,115.84		1,526,115.84
合计	1,453,208.73		1,453,208.73	2,546,115.84		2,546,115.84

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
佛山市同鑫智能装备科技有限公司	1,020,000.00	1,020,000.00		1,020,000.00			
合计	1,020,000.00	1,020,000.00		1,020,000.00			

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
许昌同瑞动力科技有限公司	1,526,115.84			-72,907.11	
合计	1,526,115.84			-72,907.11	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
许昌同瑞动力科技有限公司					1,453,208.73	
合计					1,453,208.73	

注释 4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,034,423.05	84,015,884.88	97,615,112.96	67,132,749.73
其他业务	7,232,930.08	2,497,508.29	8,243,972.42	3,656,143.20
合计	124,267,353.13	86,513,393.17	105,859,085.38	70,788,892.93

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-51,852.35	
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）	1,021,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	89,175.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	158,823.41	
少数股东权益影响额（税后）	120,044.46	
合计	779,954.88	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.27	0.1963	0.1963
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.63	0.1861	0.1861





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
 执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019 年 01 月 22 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号:0000093

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关:

北京市财政局

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

此件仅用于业务报备专用, 复印无效。

经财政部、中国证监会稽查, 批准
大华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春



证书号: 01 发证时间: 二〇一〇年九月十日
证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓名: 魏超
性别: 男
出生日期: 1968-01-29
工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 410105680120277



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.

2017年3月30日



2018年3月30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 月 日

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 注册税务师
 税务师
 税务师

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所

姓名: 李强
 Full name: 李强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1981-08-25
 Date of birth: 1981-08-25
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号码: 411302198108251338
 Identity card No: 411302198108251338



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.

2018年3月30日

证书编号: 110001840070
 No. of Certificate: 110001840070

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Henan Province Institute of CPAs

发证日期: 2008年 05月 13日
 Date of Issuance: 2008 y 05 m 13 d

年 月 日
 y m d

河南同心传动股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]001747号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河南同心传动股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-56

审计报告

大华审字[2020]001747号

河南同心传动股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南同心传动股份有限公司(以下简称同心传动)财务报表,包括2019年12月31日的资产负债表,2019年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了同心传动2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于同心传动,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、其他信息

同心传动管理层对其他信息负责。其他信息包括2019年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此

过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

同心传动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，同心传动管理层负责评估同心传动的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算同心传动、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同心传动的财务报告过程。

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，就可能对导致对同心传动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告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同心传动不能持续经营。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年三月九日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：河南同心传动股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	4,753,049.72	6,062,919.59	6,062,919.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	26,246,822.84	13,688,302.85	13,688,302.85
应收账款	注释3	30,060,136.28	30,808,623.39	30,808,623.39
应收款项融资				
预付款项	注释4	3,072,507.60	1,132,809.43	1,132,809.43
其他应收款	注释5		259,000.00	259,000.00
存货	注释6	31,926,470.38	34,893,614.91	34,893,614.91
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7	64,544.39	41,562.59	41,562.59
流动资产合计		96,123,531.21	86,886,832.76	86,886,832.76
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释8		1,453,208.73	1,453,208.73
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	注释9	72,599,319.59	71,399,022.31	71,399,022.31
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释10	14,267,774.22	14,614,359.78	14,614,359.78
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释11	600,621.62	522,576.15	522,576.15
其他非流动资产	注释12		96,300.00	96,300.00
非流动资产合计		87,467,715.43	88,085,466.97	88,085,466.97
资产总计		183,591,246.64	174,972,299.73	174,972,299.73

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：河南同心传动股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释13	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释14	4,492,000.00		
应付账款	注释15	16,946,083.59	15,836,808.35	15,836,808.35
预收款项	注释16	33,924.86	129,815.36	129,815.36
应付职工薪酬	注释17	12,632.96		
应交税费	注释18	1,671,733.46	2,048,317.76	2,048,317.76
其他应付款	注释19	1,601,557.73	11,125,101.93	11,125,101.93
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		39,757,932.60	44,140,043.40	44,140,043.40
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释20	1,109,696.41	1,170,344.23	1,170,344.23
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,109,696.41	1,170,344.23	1,170,344.23
负债合计		40,867,629.01	45,310,387.63	45,310,387.63
股东权益：				
股本	注释21	76,350,000.00	76,350,000.00	76,350,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释22	15,096,947.62	15,096,947.62	15,096,947.62
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释23	6,271,627.42	4,583,706.87	4,583,706.87
未分配利润	注释24	45,005,042.59	33,631,257.61	33,631,257.61
股东权益合计		142,723,617.63	129,661,912.10	129,661,912.10
负债和股东权益总计		183,591,246.64	174,972,299.73	174,972,299.73

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

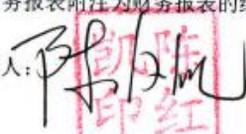
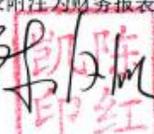
2019年度

编制单位：河南同心传动股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释25	118,054,582.68	126,078,292.62
减：营业成本	注释25	76,818,578.25	88,068,807.09
税金及附加	注释26	1,687,770.91	1,427,558.24
销售费用	注释27	5,431,755.50	4,878,508.08
管理费用	注释28	4,255,069.45	4,721,643.33
研发费用	注释29	9,760,339.59	7,888,946.67
财务费用	注释30	920,452.43	2,190,435.39
其中：利息费用		935,614.36	2,211,508.97
利息收入		19,030.75	33,059.88
加：其他收益	注释31	520.00	1,021,500.00
投资收益	注释32	143,869.03	-608,533.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-299,284.40	-72,907.11
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释33	-647,103.43	
资产减值损失	注释34		-444,944.15
资产处置收益	注释35	6,883.96	
二、营业利润		18,684,786.11	16,870,416.59
加：营业外收入	注释36	480,337.75	145,603.84
减：营业外支出	注释37	471,070.17	108,281.09
三、利润总额		18,694,053.69	16,907,739.34
减：所得税费用	注释38	1,814,848.16	1,842,742.76
四、净利润		16,879,205.53	15,064,996.58
(一) 持续经营净利润		16,879,205.53	15,064,996.58
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		16,879,205.53	15,064,996.58
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.2211	0.1963
(二) 稀释每股收益		0.2211	0.1963

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



现金流量表

2019年度

编制单位：河南同心传动股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,314,378.39	81,647,933.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释39.1	196,045.24	2,639,947.73
经营活动现金流入小计		75,510,423.63	84,287,881.31
购买商品、接受劳务支付的现金		35,227,126.09	36,609,685.38
支付给职工以及为职工支付的现金		10,647,473.74	10,081,264.79
支付的各项税费		8,860,452.57	10,538,508.54
支付其他与经营活动有关的现金	注释39.2	5,626,673.12	5,577,437.95
经营活动现金流出小计		60,361,725.52	62,806,896.66
经营活动产生的现金流量净额		15,148,698.11	21,480,984.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		76,443.83	9,484.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			954,733.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,600,000.00	952,376.76
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,676,443.83	1,916,594.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,844,532.76	4,519,645.29
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		3,844,532.76	4,519,645.29
投资活动产生的现金流量净额		-2,168,088.93	-2,603,050.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	34,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释39.3	56,256.76	32,413,689.51
筹资活动现金流入小计		25,056,256.76	66,413,689.51
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	58,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,753,114.36	2,211,508.97
支付其他与筹资活动有关的现金	注释39.4	9,642,000.00	24,362,964.83
筹资活动现金流出小计		39,395,114.36	84,574,473.80
筹资活动产生的现金流量净额		-14,338,857.60	-18,160,784.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,378.55	-1,767.69
五、现金及现金等价物净增加额		-1,351,869.87	715,382.20
加：期初现金及现金等价物余额		6,062,919.59	5,347,537.39
六、期末现金及现金等价物余额		4,711,049.72	6,062,919.59

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额					股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备
一、上年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62			129,661,912.10	
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	76,350,000.00		15,096,947.62			129,661,912.10	
三、本年增减变动金额						13,061,705.53	
(一) 综合收益总额					1,687,920.55	1,687,920.53	
(二) 股东投入和减少资本					4,583,706.87	4,583,706.87	
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配						-3,817,500.00	
1. 提取盈余公积						1,687,920.55	
2. 对股东的分配						-1,687,920.55	
3. 其他						-3,817,500.00	
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62			142,723,617.63	

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				2,265,212.63	20,959,960.09	1,758,529.17	116,430,649.51
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	76,350,000.00		15,096,947.62				2,265,212.63	20,959,960.09	1,758,529.17	116,430,649.51
三、本年增减变动金额							2,318,494.24	12,671,297.52	-1,758,529.17	13,231,262.59
(一) 综合收益总额								14,989,791.76	75,204.82	15,064,996.58
(二) 股东投入和减少资本									-1,833,733.99	-1,833,733.99
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							2,318,494.24	-2,318,494.24		
2. 对股东的分配							2,318,494.24	-2,318,494.24		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				4,583,706.87	33,631,257.61		129,661,912.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

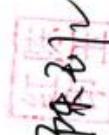
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



河南同心传动股份有限公司 2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河南同心传动股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为许昌万向汽车传动轴有限公司（以下简称“许昌万向”），系由代建峰、徐淑杰于 2001 年 9 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 50 万元，其中：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
代建峰	400,000.00	80.00
徐淑杰	100,000.00	20.00
合计	500,000.00	100.00

上述出资已于 2001 年 9 月 27 日经河南博达会计师事务所出具豫博会一验字【2001】04 号验资报告验证。公司于 2001 年 9 月 30 日领取了许昌市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 4110002000617 的企业法人营业执照。

2004 年 8 月，公司申请增加注册资本 140 万元，由原股东代建峰、徐淑杰以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币 190 万元。上述增资于 2004 年 8 月 2 日经河南远大会计师事务所有限公司出具豫远会验字【2004】214 号验资报告进行审验，并于 2004 年 8 月 9 日完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
代建峰	1,500,000.00	78.95
徐淑杰	400,000.00	21.05
合计	1,900,000.00	100.00

2007 年 7 月 27 日，公司原股东代建峰、徐淑杰与陈红凯、陈玉红签署《股权转让协议》，约定将代建峰、徐淑杰持有的公司全部股权转让给陈红凯、陈玉红，转让价格分别为人民币 150 万元和 40 万元人民币。转让后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	1,500,000.00	78.95
陈玉红	400,000.00	21.05
合计	1,900,000.00	100.00

上述股权转让于 2007 年 8 月 8 日经河南智信会计师事务所有限公司出具豫智会验【2007】047 号验资报告进行审验，并于 2007 年 8 月 16 日完成了上述股东工商变更登记，领取了许昌市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 411000100000308 的企业法人营业执照。

2008 年 8 月，公司申请增加注册资本 310 万元，由股东陈红凯以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币 500 万元。上述增资于 2008 年 8 月 25 日经河南智信会计师事务所有限公司出具豫智会验【2008】066 号验资报告进行审验，并于 2008 年 9 月 3 日完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	4,600,000.00	92.00
陈玉红	400,000.00	8.00
合计	5,000,000.00	100.00

2009 年 9 月，公司申请增加注册资本 500 万元，由股东陈红凯以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币 1000 万元。上述增资于 2009 年 9 月 1 日经河南智信会计师事务所有限公司出具豫智会验【2009】082 号验资报告进行审验，并于 2009 年 9 月 9 日完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	9,600,000.00	94.00
陈玉红	400,000.00	6.00
合计	10,000,000.00	100.00

2014 年 12 月，公司申请增加注册资本 5635 万元，由股东陈红凯、陈玉红、刘倩、李宏杰、张小龙、罗洪轩、周红飞、艾俊锋、胡小耿、康韶杰以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币 6635 万元。上述增资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字【2015】000142 号验资报告进行审验，并完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	53,000,000.00	79.8795
陈玉红	4,000,000.00	6.0286
刘倩	4,000,000.00	6.0286
李宏杰	4,000,000.00	6.0286
张小龙	900,000.00	1.3565
罗洪轩	100,000.00	0.1507
周红飞	100,000.00	0.1507

股东	出资额（元）	出资比例（%）
艾俊锋	100,000.00	0.1507
胡小耿	100,000.00	0.1507
康韶杰	50,000.00	0.0754
合计	66,350,000.00	100.00

根据许昌万向 2015 年 3 月 11 日召开的 2015 年第 1 次临时股东会决议和签订的发起人协议及章程的规定，由许昌万向以 2015 年 2 月 28 日为基准日整体变更设立河南同心传动股份有限公司。原股东以其所拥有的截止 2015 年 2 月 28 日许昌万向的净资产 71,446,947.62 元（其中实收资本 66,350,000.00 元、资本公积 100,000.00 元、盈余公积 575,883.27 元、未分配利润 4,421,064.35 元），按原出资比例认购公司股份。原净资产按 1: 0.9287 的比例折合股份总额，共计 6,635.00 万股，净资产大于股本部分 5,096,947.62 元计入资本公积。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对许昌万向截止 2015 年 2 月 28 日的财务报表进行了审计，并由其出具了大华审字【2015】003832 号审计报告。北京亚太联华资产评估有限公司对许昌万向截止 2015 年 2 月 28 日的所有者权益（净资产）进行了评估，并由其出具了亚评报字【2015】42 号评估报告，经评估确认截止 2015 年 2 月 28 日经审计确认账面价值 71,446,947.62 元的所有者权益（净资产）的评估值为 8,457.16 万元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字【2015】000184 号验资报告对本次变更事项进行了审验。

2015 年 8 月，根据股转系统函【2015】5303 号《关于同意河南同心传动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》，公司通过全国中小企业股份转让系统挂牌申请并办理了挂牌手续，挂牌后公司纳入非上市公众公司监管。

根据公司 2015 年第四次临时股东大会的决议，公司申请增发新股 1,000 万股，由李娴娴、李晓航、刘汉超、侯麒侠、许昌卓稳机械制造有限公司、罗洪轩、艾俊锋、杨英、陈红凯、周红飞认购。大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字【2015】001152 号验资报告对本次增资事项进行了审验。

经过历次的增资，截至 2019 年 12 月 31 日止本公司注册资本为 7,635.00 万元，注册地址：许昌市经济技术开发区长庆街南侧，法定代表人：陈红凯。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属汽车零部件加工业，公司的主营业务为生产销售汽车和工程机械传动轴。本公司的主要产品包括汽车和工程机械用各类传动轴，本公司营业收入主要是以上产品的销售收入，报告期内公司主营业务未发生变更。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 3 月 9 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至收回现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六)外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记

账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(七)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利

益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计

入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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,并且即使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,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 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;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用

风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(八) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑票据组合	以票据类型为商业承兑汇票确定组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

应收票据——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收票据计提比例(%)
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

(九)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,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判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项,本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
不存在回收风险的应收款项	本公司在应收款项中核算的未认证待抵扣进项税、代扣个人社保等因不存在回收风险,故不计提坏账准备	不计提坏账准备

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

(十)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信

用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
不存在回收风险的其他应收款	本公司在其他应收款中核算的未认证待抵扣进项税、代扣个人社保等因不存在回收风险，故不计提坏账准备	不计提坏账准备

其它应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款账龄计提比例(%)
1年以内	5
1—2年	10
2—3年	50
3年以上	100

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用五五摊销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,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;并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;对于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。

本公司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各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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可供出售金融资产的,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公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、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	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十四）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	实际使用年限	证件所载年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活

动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由企业人事部门使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(十九)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

公司销售商品收入确认的具体时点是:

(1) 内销产品:以货物送至客户,获取对方的结算单或签收的送货单为确认收入时点;

(2) 内销边角料：客户提货当日结算，货物转移当天作为确认收入的时点；

(3) 外销产品：货物送达指定港口，获取入库舱单作为收入确认时点。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十一)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十三）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和部分利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		13,688,302.85	13,688,302.85	
应收账款		30,808,623.39	30,808,623.39	
应收票据及应收账款	44,496,926.24	-44,496,926.24		
应付票据				
应付账款		15,836,808.35	15,836,808.35	
应付票据及应付账款	15,836,808.35	-15,836,808.35		
减：资产减值损失	444,944.15	-444,944.15		
加：资产减值损失		-444,944.15	-444,944.15	

（二十四）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更说明：

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称“新金融工具准则”），变更后的会计政策详见附注四。

（1）执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
货币资金	6,062,919.59				6,062,919.59
应收票据	13,688,302.85				13,688,302.85
应收账款	30,808,623.39				30,808,623.39
其他应收款	259,000.00				259,000.00
资产合计	174,972,299.73				174,972,299.73
应付账款	15,836,808.35				15,836,808.35
其他应付款	11,125,101.93				11,125,101.93
负债合计	45,310,387.63				45,310,387.63

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：于 2019 年 1 月 1 日，本公司将货币资金、应收票据、应收账款、其它应收款分类为以摊余成本计量的金融资产，因为该类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，且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，因此本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产；于 2019 年 1 月 1 日，本公司将应付票据、应付账款、其它应付款分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

注 2：于 2019 年 1 月 1 日，本公司执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备，无新增减值准备。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务。	16%、13%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	(二)
房产税	按照房产原值的 70%或租金收入为纳税基准	1.2%或 12%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

(二)税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。本公司 2019 年 10 月 31 日已进入河南省 2019 年第一批拟认定高新技术企业名单公示，截止本报告期末已通过公示期，预计 2019 年度所得税汇算清缴前可以获得高新技术企业证书，故预计从 2019 年度起享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	105,844.78	17,857.19
银行存款	4,605,204.94	5,945,062.40
其他货币资金	42,000.00	100,000.00
合计	4,753,049.72	6,062,919.59

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	42,000.00	
合计	42,000.00	

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,017,322.84	10,653,302.85
商业承兑汇票	7,229,500.00	3,035,000.00
合计	26,246,822.84	13,688,302.85

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	26,627,322.84	100.00	380,500.00	1.43	26,246,822.84
其中：银行承兑票据组合	19,017,322.84	71.42			19,017,322.84
商业承兑票据组合	7,610,000.00	28.58	380,500.00	5.00	7,229,500.00
合计	26,627,322.84	100.00	380,500.00	1.43	26,246,822.84

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	13,688,302.85				13,688,302.85
其中：银行承兑票据组合	10,653,302.85				10,653,302.85
商业承兑票据组合	3,035,000.00				3,035,000.00
合计	13,688,302.85				13,688,302.85

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据组合	19,017,322.84		

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑票据组合	7,610,000.00	380,500.00	5.00
合计	26,627,322.84	380,500.00	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据						
其中：银行承兑票据组合						
商业承兑票据组合		380,500.00				380,500.00
合计		380,500.00				380,500.00

5. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	出票单位	承兑人	到期日
银行承兑汇票	4,450,000.00	武汉金顺捷汽车贸易有限公司	中国光大银行西安电子城支行	2020-1-30
合计	4,450,000.00			

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,897,319.68	
商业承兑汇票		
合计	17,897,319.68	

7. 应收票据其他说明

应收票据期末余额较期初增长 91.75%，主要系本期收到客户以票据结算的货款增加所致。

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	31,121,353.81	32,092,124.87
1-2年	537,366.84	106,071.96
2-3年	22,440.00	451,280.00

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	592,923.37	151,643.37
小计	32,274,084.02	32,801,120.20
减：坏账准备	2,213,947.74	1,992,496.81
合计	30,060,136.28	30,808,623.39

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	32,274,084.02	100.00	2,213,947.74	6.86	30,060,136.28
其中：账龄分析法组合	32,274,084.02	100.00	2,213,947.74	6.86	30,060,136.28
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,274,084.02	100.00	2,213,947.74	6.86	30,060,136.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	32,801,120.20	100.00	1,992,496.81	6.07	30,808,623.39
其中：账龄分析法组合	32,801,120.20	100.00	1,992,496.81	6.07	30,808,623.39
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,801,120.20	100.00	1,992,496.81	6.07	30,808,623.39

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,121,353.81	1,556,067.69	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	537,366.84	53,736.68	10.00
2—3 年	22,440.00	11,220.00	50.00
3 年以上	592,923.37	592,923.37	100.00
合计	32,274,084.02	2,213,947.74	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,992,496.81	225,040.93		3,590.00		2,213,947.74
其中：账龄分析法组合	1,992,496.81	225,040.93		3,590.00		2,213,947.74
不存在回收风险的组合						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	1,992,496.81	225,040.93		3,590.00		2,213,947.74

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
重庆市远越传动轴有限公司	3,828,947.20	11.86	191,447.36
陕汽集团商用车有限公司	3,059,813.94	9.48	152,990.70
山东蓬翔汽车有限公司	3,005,997.90	9.31	150,299.90
中联重科股份有限公司	2,653,870.88	8.22	132,693.54
南京凯玛汽车配件有限公司	2,295,493.48	7.11	114,774.67
合计	14,844,123.40	45.98	742,206.17

6. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释 4. 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	3,057,799.77	99.52	1,117,371.34	98.64

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年	3,000.00	0.10	15,438.09	1.36
2至3年	11,707.83	0.38		
合计	3,072,507.60	100.00	1,132,809.43	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付账款

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
许昌富灵汽配有限公司	2,361,286.00	76.85	1年以内	未到结算期
徐州光环钢管销售有限公司	219,630.00	7.15	1年以内	未到结算期
万向钱潮股份有限公司	189,506.10	6.17	1年以内	未到结算期
河南恒旺环保设备工程有限公司	84,000.00	2.73	1年以内	未到结算期
许昌卓稳机械制造有限公司	11,707.83	0.38	2-3年	未到结算期
合计	2,866,129.93	93.28		

4. 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		259,000.00
合计		259,000.00

(一) 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		140,000.00
1—2年		140,000.00
3—4年		300,000.00
4—5年	300,000.00	
小计	300,000.00	580,000.00

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	300,000.00	321,000.00
合计		259,000.00

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
预付材料款	300,000.00	300,000.00
其他		280,000.00
合计	300,000.00	580,000.00

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	300,000.00	100.00	300,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：账龄分析法组合					
不存在回收风险的其他应收款					
合计	300,000.00	100.00	300,000.00	100.00	

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	580,000.00	100.00	321,000.00	55.34	259,000.00
其中：账龄分析法组合	580,000.00	100.00	321,000.00	55.34	259,000.00
不存在回收风险的其他应收款					
合计	580,000.00	100.00	321,000.00	55.34	259,000.00

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新乡市鑫泰传动轴厂	300,000.00	300,000.00	100.00	企业已提起诉讼

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	300,000.00	300,000.00	100.00	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	321,000.00			321,000.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	41,562.50			41,562.50
本期转回				
本期转销				
本期核销	-62,562.50			-62,562.50
其他变动				
期末余额	300,000.00			300,000.00

6. 按欠款方归集的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新乡市鑫泰传动轴厂	预付材料款	300,000.00	3 年以上	100.00	300,000.00
合计		300,000.00		100.00	300,000.00

7. 期末其他应收款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,872,026.41		11,872,026.41	12,939,762.88		12,939,762.88
周转材料	1,072,937.41		1,072,937.41	1,042,074.39		1,042,074.39

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	9,000,471.27		9,000,471.27	10,287,797.82		10,287,797.82
库存商品	4,895,847.54		4,895,847.54	5,577,816.07		5,577,816.07
在产品	5,085,187.75		5,085,187.75	5,046,163.75		5,046,163.75
合计	31,926,470.38		31,926,470.38	34,893,614.91		34,893,614.91

注释 7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	64,544.39	41,562.59
合计	64,544.39	41,562.59

注释 8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
许昌同瑞动力科技有限公司	1,453,208.73		-1,153,924.33	-299,284.40	
合计	1,453,208.73		-1,153,924.33	-299,284.40	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
许昌同瑞动力科技有限公司						
合计						

长期股权投资说明：2019 年 6 月本公司与刘成仓签订股权转让协议，约定将本公司持有的许昌同瑞动力科技有限公司 35.56% 股权，转让给刘成仓，股权转让作价 160 万元，股权转让已于 2019 年 9 月 4 日完成。

注释 9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	72,599,319.59	71,399,022.31
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合计	72,599,319.59	71,399,022.31

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	60,551,617.72	28,348,094.62	1,096,640.98	229,680.16	90,226,033.48
2. 本期增加金额	67,900.00	6,022,501.97	140,000.00	34,539.76	6,264,941.73
购置		6,022,501.97		34,539.76	6,057,041.73
在建工程转入	67,900.00				67,900.00
其他增加			140,000.00		140,000.00
3. 本期减少金额		83,472.52	65,384.62		148,857.14
处置或报废			65,384.62		65,384.62
其他减少		83,472.52			83,472.52
4. 期末余额	60,619,517.72	34,287,124.07	1,171,256.36	264,219.92	96,342,118.07
二. 累计折旧					
1. 期初余额	5,804,147.81	12,141,345.92	762,872.89	118,644.55	18,827,011.17
2. 本期增加金额	1,921,768.32	2,909,329.96	79,619.91	45,409.67	4,956,127.86
本期计提	1,921,768.32	2,909,329.96	79,619.91	45,409.67	4,956,127.86
3. 本期减少金额		4106.45	36,234.10		40,340.55
处置或报废			36,234.10		36,234.10
其他减少		4106.45			4,106.45
4. 期末余额	7,725,916.13	15,046,569.43	806,258.70	164,054.22	23,742,798.48
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	52,893,601.59	19,240,554.64	364,997.66	100,165.70	72,599,319.59
2. 期初账面价值	54,747,469.91	16,206,748.70	333,768.09	111,035.61	71,399,022.31

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末固定资产用于抵押情况详见附注九（一）重要承诺事项。

注释 10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	17,329,280.00	17,329,280.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	17,329,280.00	17,329,280.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	2,714,920.22	2,714,920.22
2. 本期增加金额	346,585.56	346,585.56
本期计提	346,585.56	346,585.56
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,061,505.78	3,061,505.78
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	14,267,774.22	14,267,774.22
2. 期初账面价值	14,614,359.78	14,614,359.78

2. 期末无形资产用于抵押情况详见附注九（一）重要承诺事项。

注释 11. 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 ²	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产 ²
信用减值损失	2,894,447.74	434,167.16	2,313,496.81	347,024.52
预计负债	1,109,696.41	166,454.46	1,170,344.23	175,551.63
合计	4,004,144.15	600,621.62	3,483,841.04	522,576.15

2. 本公司于 2019 年 12 月 31 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

注释 12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款		96,300.00
合计		96,300.00

注释 13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

2. 短期借款说明

抵押+保证借款情况详见附注九（一）重大承诺事项。

注释 14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,492,000.00	
合计	4,492,000.00	

注释 15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	15,853,450.60	14,535,804.21
应付工程款	242,588.22	482,588.22
应付设备款	141,950.00	14,900.00
应付其他款	708,094.77	803,515.92
合计	16,946,083.59	15,836,808.35

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
司道旗	664,000.00	未到结算期
河南省凯达建筑有限公司许昌分公司	131,198.22	未到结算期
许昌泰兴建筑有限公司	211,390.00	未到结算期
合计	1,006,588.22	

注释 16. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	33,924.86	129,815.36
合计	33,924.86	129,815.36

注释 17. 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
短期薪酬		10,372,095.72	10,359,462.76	12,632.96
离职后福利-设定提存计划		377,258.40	377,258.40	
合计		10,749,354.12	10,736,721.16	12,632.96

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
工资、奖金、津贴和补贴		10,117,379.10	10,117,379.10	
职工福利费		76,330.32	76,330.32	
社会保险费		160,238.25	160,238.25	
其中：基本医疗保险费		132,451.75	132,451.75	
工伤保险费		14,806.64	14,806.64	
生育保险费		12,979.86	12,979.86	
工会经费和职工教育经费		18,148.05	5,515.09	12,632.96
合计		10,372,095.72	10,359,462.76	12,632.96

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
基本养老保险		362,093.29	362,093.29	
失业保险费		15,165.11	15,165.11	
合计		377,258.40	377,258.40	

注释 18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	353,970.80	713,686.34
企业所得税	868,661.90	899,222.08
个人所得税	499.61	1,912.96
城市维护建设税	35,129.82	49,728.95
房产税	283,035.96	243,040.90
土地使用税	101,510.25	101,510.25
教育费附加	15,055.63	21,312.41

税费项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	10,037.09	14,208.27
印花税	3,832.40	3,695.60
合计	1,671,733.46	2,048,317.76

注释 19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,601,557.73	11,125,101.93
合计	1,601,557.73	11,125,101.93

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	10,000.00	10,000.00
暂借款	1,547,225.73	11,090,968.97
其他	44,332.00	24,132.96
合计	1,601,557.73	11,125,101.93

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陈红凯	1,547,225.73	关联方借款
合计	1,547,225.73	

3. 期末余额中持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项详见附注九（一）2。

注释 20. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,109,696.41	1,170,344.23	质量三包费
合计	1,109,696.41	1,170,344.23	

注释 21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）	期末余额
----	------	--------------	------

		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	76,350,000.00						76,350,000.00

注释 22. 资本公积

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）	15,096,947.62			15,096,947.62
合计	15,096,947.62			15,096,947.62

注释 23. 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	3,810,875.46	1,687,920.55		5,498,796.01
任意盈余公积	772,831.41			772,831.41
合计	4,583,706.87	1,687,920.55		6,271,627.42

注释 24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	33,631,257.61	—
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	33,631,257.61	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,879,205.53	—
减：提取法定盈余公积	1,687,920.55	10
应付普通股股利	3,817,500.00	
期末未分配利润	45,005,042.59	

未分配利润说明：2019 年 8 月 31 日本公司召开第四次临时股东大会，决议以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元，共分派现金红利 3,817,500.00 元，现金红利于 2019 年 10 月发放。

注释 25. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,969,640.70	74,455,304.45	118,845,362.54	85,571,298.80
其他业务	7,084,941.98	2,363,273.80	7,232,930.08	2,497,508.29
合计	118,054,582.68	76,818,578.25	126,078,292.62	88,068,807.09

注释 26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	479,876.33	515,710.97
教育费附加	205,661.27	221,019.00
地方教育附加	137,107.53	147,345.99
印花税	41,182.60	41,772.20
土地使用税	406,041.00	406,041.00
房产税	415,075.16	95,114.68
车船使用税	2,827.02	554.40
合计	1,687,770.91	1,427,558.24

注释 27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	309,676.44	253,236.50
三包质量费	1,565,935.04	921,787.58
运费	2,778,990.17	2,893,581.45
差旅费	184,202.83	343,598.41
仓储费	181,220.49	145,245.52
其他	411,730.53	321,058.62
合计	5,431,755.50	4,878,508.08

注释 28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,542,556.36	1,556,467.47
办公费	237,617.10	275,145.75
顾问费	180,994.60	301,850.16
差旅费	30,108.14	59,833.75
招待费	110,632.79	131,087.82
折旧费	1,145,614.94	1,229,930.46
无形资产摊销	346,585.56	346,585.56
其他	660,959.96	820,742.36
合计	4,255,069.45	4,721,643.33

注释 29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,731,407.30	1,791,111.38
材料投入	7,900,033.57	6,011,663.65

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费用	84,350.39	80,801.64
其他费用	44,548.33	5,370.00
合计	9,760,339.59	7,888,946.67

注释 30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	935,614.36	2,211,508.97
减：利息收入	19,030.75	33,059.88
汇兑损益	-6,378.55	1,767.69
银行手续费	10,247.37	10,218.61
合计	920,452.43	2,190,435.39

财务费用说明：财务费用本期较上期减少 57.98%，主要系本期借款减少，利息支出减少所致。

注释 31. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	520.00	1,021,500.00
合计	520.00	1,021,500.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2017 年度科技创新奖励		230,000.00	与收益相关
许昌市第八届运动会比赛补贴		44,600.00	与收益相关
2017 年研发补助专项资金		346,800.00	与收益相关
2017 年“走出去”发展专项资金		30,500.00	与收益相关
2017 年度突出贡献企业奖励		67,600.00	与收益相关
2017 年度国内外发明专利授权奖励	520.00	2,000.00	与收益相关
2017 年高新技术企业奖补资金		300,000.00	与收益相关
合计	520.00	1,021,500.00	

注释 32. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-299,284.40	-72,907.11
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	76,443.83	9,484.93
处置长期股权投资产生的投资收益	366,709.60	-545,110.90
合计	143,869.03	-608,533.08

注释 33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-647,103.43	
合计	-647,103.43	

注释 34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-444,944.15
合计		-444,944.15

注释 35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	6,883.96	
合计	6,883.96	

注释 36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	89,245.68	48,543.37	89,245.68
其他	391,092.07	97,060.47	391,092.07
合计	480,337.75	145,603.84	480,337.75

注释 37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	355,520.00	14,301.90	355,520.00
滞纳金	46,469.59	27,576.85	46,469.59
违约金		11,778.00	
非流动资产毁损报废损失		51,852.35	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	69,080.58	2,771.99	69,080.58
合计	471,070.17	108,281.09	471,070.17

注释 38. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,892,893.63	1,889,556.87
递延所得税费用	-78,045.47	-46,814.11
合计	1,814,848.16	1,842,742.76

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	18,694,053.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,804,108.05
调整以前期间所得税的影响	-2,222.75
不可抵扣的成本、费用和损失影响	111,001.06
研发费用加计扣除	-1,098,038.20
所得税费用	1,814,848.16

注释 39. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府各类补助	520.00	1,021,500.00
利息收入	19,030.75	33,059.88
营业外收入收到的现金	139,562.49	
其它暂收往来款	36,932.00	1,585,387.85
合计	196,045.24	2,639,947.73

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用、研发费用支付现金	5,206,329.36	5,503,162.59
财务费用支付现金	10,247.37	10,218.61
营业外支出支付的现金	399,084.59	53,656.75
其他暂付款	11,011.80	10,400.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	5,626,673.12	5,577,437.95

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到股东借款	56,256.76	32,413,689.51
收到的融资款		
合计	56,256.76	32,413,689.51

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还股东借款	9,600,000.00	24,362,964.83
承兑保证金	42,000.00	
合计	9,642,000.00	24,362,964.83

注释 40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,879,205.53	15,064,996.58
加：信用减值损失	647,103.43	
资产减值准备		444,944.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,956,127.86	4,413,978.81
无形资产摊销	346,585.56	346,585.56
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)	-6,883.96	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		51,852.35
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	929,235.81	2,213,276.66
投资损失(收益以“-”号填列)	-143,869.03	608,533.08
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-78,045.47	-46,814.11
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)	2,967,144.53	10,602,890.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,984,852.47	-14,399,584.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,332,758.62	2,180,325.19
其他		

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	15,148,698.11	21,480,984.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,711,049.72	6,062,919.59
减：现金的期初余额	6,062,919.59	5,347,537.39
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	-1,351,869.87	715,382.20

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,711,049.72	6,062,919.59
其中：库存现金	105,844.78	17,857.19
可随时用于支付的银行存款	4,605,204.94	5,945,062.40
可随时用于支付的其他货币资金		100,000.00
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	4,711,049.72	6,062,919.59
其中：使用受限制的现金及现金等价物	42,000.00	

注释 41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	42,000.00	银行承兑保证金
应收票据	4,450,000.00	质押
固定资产	58,314,286.22	抵押
无形资产	17,329,280.00	抵押
合计	80,135,566.22	

注释 42. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	61,504.92	6.9762	429,070.62

注释 43. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	520.00	520.00	详见附注六注释 31
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	520.00	520.00	

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它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。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 45.98%（2018 年：50.09%）。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十所载本公司作出的财务担保外，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。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 2,949.20 万元，其中：已使用授信金额为 1,949.20 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	15,000,000.00				15,000,000.00
应付票据	4,492,000.00				4,492,000.00
应付账款	16,946,083.59				16,946,083.59
其他应付款	1,601,557.73				1,601,557.73
合计	38,039,641.32				38,039,641.32

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	429,070.62	429,070.62
小计	429,070.62	429,070.62

（3）敏感性分析：

截止 2019 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产，如果人民币贬值或升值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 42,907.06 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 15,000,000.00 元，详见附注六注释 13。

七、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

(一) 持有本公司 5% 以上股份的自然人股东情况

股东名称	性质	持股总数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
陈红凯	自然人	55,790,000.00	73.07	73.07
刘倩	自然人	6,301,000.00	8.25	8.25
陈玉红	自然人	4,035,000.00	5.28	5.28
李宏杰	自然人	4,000,000.00	5.24	5.24

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈红凯、刘倩、陈玉红	2,500.00	2018-5-22	2023-5-20	否
合计	2,500.00			

2018 年 6 月 4 日，陈红凯、刘倩、陈玉红与中国邮政储蓄银行股份有限公司许昌市分行（以下简称“邮储许昌分行”）签订《小企业最高额保证合同》（编号：41022496100618060001），为本公司与邮储许昌分行签订的《小企业授信额度合同》提供连带责任保证。

2. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	本期发生额		上期发生额	
	拆入金额	归还金额	拆入金额	归还金额
陈红凯	56,256.76	1,600,000.00	1,413,689.51	1,132,409.83
陈玉红		8,000,000.00	31,000,000.00	23,000,000.00
合计	56,256.76	9,600,000.00	32,413,689.51	24,132,409.83

3. 关联方应收应付款项

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	陈红凯	1,547,225.73	3,090,968.97
	陈玉红		8,000,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2018年6月4日本公司与邮储许昌分行签订编号为41022496100218060001的借款合同，借款金额为人民币2,500.00万元，该借款以本公司豫（2016）许昌市不动产权第0000459号、豫（2016）许昌市不动产权第000463号的不动产进行抵押担保，截止2019年12月31日，上述借款已归还1,000.00万元，余额1,500.00万元。

除存在上述承诺事项外，截止2019年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截至财务报告日止，本公司其他重要事项说明。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	6,883.96	
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)	520.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,267.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	2,500.73	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	14,170.81	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.28	0.2211	0.2211
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.27	0.2209	0.2209

河南同心传动股份有限公司

(公章)

二〇二〇年三月九日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 杨雄, 梁

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至长期

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

北京市西城区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报
告专用,复印无效。**



登记机关

2020年01月16日

证书序号:0000093

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

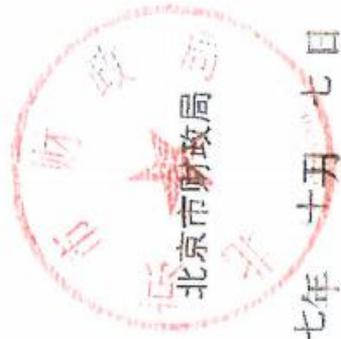
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

发证机关: 北京市财政局



二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

会计师事务所 期货相关业务许可证

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

经财政部、中国证监会审查, 批准
大华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春



证书号: 01 发证时间: 二〇一〇年九月十日
证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**



姓名: 董超
性别: 男
出生日期: 1980-08-20
工作单位: 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号: 41010519800820077



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.

2017年3月30日



2018年3月30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.



2019年3月30日

年 月 日

证书编号: 110101480521
 授权注册会计师协会: 河南注册会计师协会
 Date of Issuance: 2019年03月21日

年 月 日

Annual Renewal Registration
 年度检验登记
 本证书经检验合格, 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

此件仅用于业务报告
 告专用, 复印无效。



Full name: 郭世兴
 Sex: 男
 Date of birth: 1989-03-01
 Working unit: 大华会计师事务所(普通合伙)河南分所
 Identity card No: 410521198903012515



河南同心传动股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]007167号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河南同心传动股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-60

审计报告

大华审字[2021]007167号

河南同心传动股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南同心传动股份有限公司(以下简称同心传动)财务报表,包括2020年12月31日的资产负债表,2020年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了同心传动2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们确定收入确认事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

收入确认的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（二十三）及“五、财务报表主要项目注释”注释 28。

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试相应关键内部控制运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价商品控制权转移的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，并与销售合同、发票、销货清单、结算单、验收单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

（4）对重大客户实施函证程序；

（5）对主要客户进行实地走访或视频访谈以核实与该等客户的交易情况；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，核对销货清单、结算单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合同心传动的会计政策。

四、其他信息

同心传动管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

同心传动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，同心传动管理层负责评估同心传动的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算同心传动、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同心传动的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预

期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致对同心传动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告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同心传动不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声

明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



吕勇军

中国注册会计师：



郭世兴

二〇二一年四月十六日



资产负债表

2020年12月31日

编制单位：河南同心传动股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	期初余额	上期期末余额
资产				
流动资产：				
货币资金	注释1	15,191,862.77	4,753,049.72	4,753,049.72
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	37,219,067.21	26,938,838.79	26,938,838.79
应收账款	注释3	43,191,594.55	29,077,017.05	29,077,017.05
应收款项融资	注释4	8,814,806.56	6,566,226.34	6,566,226.34
预付款项	注释5	188,162.35	2,988,507.60	2,988,507.60
其他应收款	注释6	34,016.94		
存货	注释7	35,700,550.41	31,514,210.93	31,514,210.93
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	注释8		64,544.39	64,544.39
流动资产合计		140,340,060.79	101,902,394.82	101,902,394.82
非流动资产：				
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	注释9	71,931,002.17	72,599,319.59	72,599,319.59
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释10	13,921,188.66	14,267,774.22	14,267,774.22
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释11	1,353,108.29	775,894.72	775,894.72
其他非流动资产	注释12	126,300.00	84,000.00	84,000.00
非流动资产合计		87,331,599.12	87,726,988.53	87,726,988.53
资产总计		227,671,659.91	189,629,383.35	189,629,383.35

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：河南同心传动股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释13	13,774,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释14	10,750,000.00	4,492,000.00	4,492,000.00
应付账款	注释15	19,515,362.87	17,556,473.40	17,556,473.40
预收款项	注释16			33,924.86
合同负债	注释17	878,206.37	30,254.43	
应付职工薪酬	注释18	1,776,904.66	1,671,557.48	1,671,557.48
应交税费	注释19	4,500,497.06	1,352,921.81	1,352,921.81
其他应付款	注释20	52,884.00	1,574,625.73	1,574,625.73
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释21	7,300,194.92	7,270,366.76	7,266,696.33
流动负债合计		58,548,049.88	48,948,199.61	48,948,199.61
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释22	1,347,597.53	1,098,575.01	1,098,575.01
递延收益	注释23	2,402,888.22		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,750,485.75	1,098,575.01	1,098,575.01
负债合计		62,298,535.63	50,046,774.62	50,046,774.62
股东权益：				
股本	注释24	76,350,000.00	76,350,000.00	76,350,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释25	15,096,947.62	15,096,947.62	15,096,947.62
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释26	8,992,983.61	6,032,182.05	6,032,182.05
未分配利润	注释27	64,933,193.05	42,103,479.06	42,103,479.06
股东权益合计		165,373,124.28	139,582,608.73	139,582,608.73
负债和股东权益总计		227,671,659.91	189,629,383.35	189,629,383.35

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2020年度

编制单位：河南同心传动股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释28	140,092,660.53	115,756,661.20
减：营业成本	注释28	91,480,378.45	74,134,758.43
税金及附加	注释29	1,453,664.11	1,687,770.91
销售费用	注释30	1,851,238.55	5,496,864.11
管理费用	注释31	4,434,091.08	4,384,205.17
研发费用	注释32	7,622,897.90	9,767,726.04
财务费用	注释33	411,068.68	780,889.94
其中：利息费用		459,583.49	796,051.87
利息收入		155,857.39	19,030.75
加：其他收益	注释34	2,315,411.78	520.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释35	174,245.35	223,235.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-299,284.40
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）	注释36	-1,120,695.34	-451,564.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释37	-248,115.41	-165,866.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释38	13,141.00	6,883.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<u>33,973,309.14</u>	<u>19,117,655.29</u>
加：营业外收入	注释39	153,338.20	340,775.26
减：营业外支出	注释40	384,048.76	471,070.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<u>33,742,598.58</u>	<u>18,987,360.38</u>
减：所得税费用	注释41	4,134,583.03	1,808,394.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<u>29,608,015.55</u>	<u>17,178,965.89</u>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,608,015.55	17,178,965.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		<u>29,608,015.55</u>	<u>17,178,965.89</u>
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.3878	0.2250
（二）稀释每股收益		0.3878	0.2250

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2020年度

编制单位：河南同心传动股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		95,071,907.24	73,966,965.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释42.1	5,466,658.98	196,045.24
经营活动现金流入小计		100,538,566.22	74,163,011.20
购买商品、接受劳务支付的现金		54,907,898.93	34,076,993.34
支付给职工以及为职工支付的现金		11,464,814.52	10,647,473.74
支付的各项税费		8,641,135.82	8,860,452.57
支付其他与经营活动有关的现金	注释42.2	3,123,503.66	5,626,673.12
经营活动现金流出小计		78,137,352.93	59,211,592.77
经营活动产生的现金流量净额		22,401,213.29	14,951,418.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		16,000,000.00	14,000,000.00
取得投资收益收到的现金		174,245.35	76,443.83
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			1,600,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		16,174,245.35	15,676,443.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,482,741.73	3,928,532.76
投资支付的现金		16,000,000.00	14,000,000.00
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		20,482,741.73	17,928,532.76
投资活动产生的现金流量净额		-4,308,496.38	-2,252,088.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,774,000.00	25,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释42.3	17,181,672.00	
筹资活动现金流入小计		55,955,672.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,794,250.16	4,753,114.36
支付其他与筹资活动有关的现金	注释42.4	21,436,897.73	9,304,463.56
筹资活动现金流出小计		66,231,147.89	39,057,577.92
筹资活动产生的现金流量净额		-10,275,475.89	-14,057,577.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-86,427.97	6,378.55
五、现金及现金等价物净增加额			
		7,730,813.05	-1,351,869.87
加：期初现金及现金等价物余额		4,711,049.72	6,062,919.59
六、期末现金及现金等价物余额			
		12,441,862.77	4,711,049.72

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 河南同心传动股份有限公司



项 目	本期金额					股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	
一、上年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62			139,582,608.73
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	76,350,000.00		15,096,947.62			139,582,608.73
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62			165,373,124.28
			8,992,983.61			64,933,193.05
			2,960,801.56			-3,817,500.00
			2,960,801.56			-3,817,500.00
			2,960,801.56			-3,817,500.00
			2,960,801.56			-3,817,500.00

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 河南同心传动股份有限公司

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				4,314,285.46	30,459,909.76	126,221,142.84
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	76,350,000.00		15,096,947.62				4,314,285.46	30,459,909.76	126,221,142.84
三、本年增减变动金额							1,717,896.59	11,643,569.30	13,361,465.89
(一) 综合收益总额								11,643,569.30	11,643,569.30
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							1,717,896.59	-5,535,396.59	-3,817,500.00
2. 对股东的分配							1,717,896.59	-1,717,896.59	
3. 其他								-3,817,500.00	-3,817,500.00
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				6,032,182.05	42,103,479.06	139,582,608.73

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

河南同心传动股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河南同心传动股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为许昌万向汽车传动轴有限公司，系由代建峰、徐淑杰于 2001 年 9 月共同出资组建。2015 年 8 月，根据股转系统函【2015】5303 号《关于同意河南同心传动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》，公司通过全国中小企业股份转让系统挂牌申请并办理了挂牌手续。现持有统一社会信用代码为 91411000732486122J 的营业执照。

经过历年的增发新股，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 7,635.00 万股，注册资本为 7,635.00 万元，注册地址：许昌市经济技术开发区长庆街南侧，实际控制人为陈红凯。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属汽车零部件及配件制造行业，主要产品为汽车传动轴、机械配件。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 16 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。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,不改变其记账本位币金额。

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,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(七) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止

确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被

转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(八) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量预期信用损失
商业承兑票据	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

(九) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	本公司在应收款项中核算的不存在回收风险的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	本公司在应收款项中核算代扣个人社保等因不存在回收风险的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用五五摊销法摊销

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他

因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

(十四)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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；对于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。

本公司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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、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（%）
----	------	---------	--------	---------

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	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,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。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,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。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	实际使用年限	证件所载年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组

合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十一) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由财务部门使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型:

传动轴总成及其配件的销售

1. 收入确认的一般原则

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或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该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的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是

在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

公司销售商品收入确认的具体时点是：

- (1) 内销产品：以货物送至客户，获取对方的结算单或签收的送货单为确认收入时点；
- (2) 内销边角料：客户提货当日结算，货物转移当天作为确认收入的时点；
- (3) 外销产品：货物送达指定港口，获取报关单、货运提单作为收入确认时点。

(二十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

(二十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行

会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

(二十七) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租

赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注三。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 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。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是

根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	33,924.86	-33,924.86		-33,924.86	
合同负债		30,254.43		30,254.43	30,254.43
其他流动负债		3,670.43		3,670.43	3,670.43

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		878,887.81	-878,887.81
合同负债	878,206.37		878,206.37
其他流动负债	7,300,194.92	7,299,513.48	681.44

执行新收入准则对 2020 年度利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	91,480,378.45	87,724,539.77	3,755,838.68
销售费用	1,851,238.55	5,607,077.23	-3,755,838.68

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售：提供加工、修理修配劳务	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2% 或 12%	

(二) 税收优惠政策及依据

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南税务局 2020 年 1 月 10 日下发的《关于认定河南省 2019 年度第一批高新技术企业的通知》，本公司通过高新技术企业认定，并获得编号为 GR201941000908 的高新技术企业证书，有效期 3 年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司企业所得税 2019 年度至 2021 年度按 15% 的税率缴纳。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	37,809.28	105,844.78
银行存款	12,398,373.49	4,605,204.94
其他货币资金	2,755,680.00	42,000.00
合计	15,191,862.77	4,753,049.72

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,750,000.00	42,000.00
合计	2,750,000.00	42,000.00

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司除存在上述受限的货币资金外，无其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

货币资金期末余额较期初余额增长 219.62%，主要系本期经营活动产生的现金流量净额增加所致。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,746,387.84	19,557,792.83
商业承兑汇票	15,472,679.37	7,381,045.96
合计	37,219,067.21	26,938,838.79

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	38,036,387.84	100.00	817,320.63	2.15	37,219,067.21
其中：银行承兑票据	21,746,387.84	57.17			21,746,387.84
商业承兑票据	16,290,000.00	42.83	817,320.63	5.02	15,472,679.37
合计	38,036,387.84	100.00	817,320.63	2.15	37,219,067.21

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	27,327,792.83	100.00	388,954.04	1.42	26,938,838.79
其中：银行承兑票据	19,557,792.83	71.57			19,557,792.83
商业承兑票据	7,770,000.00	28.43	388,954.04	5.01	7,381,045.96
合计	27,327,792.83	100.00	388,954.04	1.42	26,938,838.79

3. 期末无单项计提预期信用损失的应收票据

4. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据	21,746,387.84		
商业承兑票据	16,290,000.00	817,320.63	5.02
合计	38,036,387.84	817,320.63	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	388,954.04	428,366.59				817,320.63
其中：银行承兑票据						
商业承兑票据	388,954.04	428,366.59				817,320.63
合计	388,954.04	428,366.59				817,320.63

6. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	8,000,000.00
合计	8,000,000.00

7. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		7,201,087.30
合计		7,201,087.30

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	44,613,226.69	30,086,491.46
1—2 年	785,771.39	537,366.84
2—3 年	203,669.88	22,440.00
3 年以上	533,563.37	592,923.37
小计	46,136,231.33	31,239,221.67
减：坏账准备	2,944,636.78	2,162,204.62
合计	43,191,594.55	29,077,017.05

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	46,136,231.33	100.00	2,944,636.78	6.38	43,191,594.55
其中：账龄组合	46,136,231.33	100.00	2,944,636.78	6.38	43,191,594.55
无风险组合					
合计	46,136,231.33	100.00	2,944,636.78	6.38	43,191,594.55

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,239,221.67	100.00	2,162,204.62	6.92	29,077,017.05
其中：账龄组合	31,239,221.67	100.00	2,162,204.62	6.92	29,077,017.05
无风险组合					
合计	31,239,221.67	100.00	2,162,204.62	6.92	29,077,017.05

3. 期末无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,613,226.69	2,230,661.33	5.00
1—2年	785,771.39	78,577.14	10.00
2—3年	203,669.88	101,834.94	50.00
3年以上	533,563.37	533,563.37	100.00
合计	46,136,231.33	2,944,636.78	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,162,204.62	791,352.16		8,920.00		2,944,636.78
其中：账龄组合	2,162,204.62	791,352.16		8,920.00		2,944,636.78
无风险组合						
合计	2,162,204.62	791,352.16		8,920.00		2,944,636.78

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,920.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
------	------	------------------	---------

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
陕汽集团商用车有限公司	8,282,751.63	17.95	414,137.58
中联重科股份有限公司混凝土泵送机械分公司	6,354,301.98	13.77	317,715.10
四川南骏汽车集团有限公司	4,543,709.02	9.85	227,185.45
中联重科股份有限公司底盘分公司	3,236,962.23	7.02	161,848.11
成都大运汽车集团有限公司十堰分公司	2,312,571.37	5.01	115,628.57
合计	24,730,296.23	53.60	1,236,514.81

注释 4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,814,806.56	6,566,226.34
合计	8,814,806.56	6,566,226.34

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

于 2020 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,685,235.92	
商业承兑汇票		
合计	15,685,235.92	

注释 5. 预付款项

3. 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	187,867.31	99.84	2,973,799.77	99.51
1 至 2 年	295.04	0.16	14,707.83	0.49
合计	188,162.35	100.00	2,988,507.60	100.00

4. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

5. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
国网河南省电力公司许昌供电公司	114,883.09	61.06	1 年以内	预付电费, 未到结算期
许昌盛和机械加工有限公司	17,430.00	9.26	1 年以内	预付加工费, 未到结算期
中国联合网络通信有限公司许昌市分公司	5,800.00	3.08	1 年以内	预付网费, 未到结算期
中国石化销售股份有限公司河南许昌石油分公司	5,393.67	2.87	1 年以内	预付油费, 未到结算期
杭州本佳汽车零部件有限公司	4,883.05	2.60	1 年以内	预付材料款, 未到结算期
合计	148,389.81	78.87		

6. 预付款项的其他说明

预付账款期末余额较期初余额减少 93.70%，主要系预付材料款减少所致。

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	34,016.94	
合计	34,016.94	

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 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	34,993.53	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上	200,000.00	300,000.00
小计	234,993.53	300,000.00
减：坏账准备	200,976.59	300,000.00
合计	34,016.94	

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
预付设备款	200,000.00	300,000.00
其他	34,993.53	
合计	234,993.53	300,000.00

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	234,993.53	200,976.59	34,016.94	300,000.00	300,000.00	
第二阶段						
第三阶段						
合计	234,993.53	200,976.59	34,016.94	300,000.00	300,000.00	

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	234,993.53	100.00	200,976.59	85.52	34,016.94
其中：账龄组合	219,531.81	93.42	200,976.59	91.55	18,555.22
无风险组合	15,461.72	6.58			15,461.72
合计	234,993.53	100.00	200,976.59	85.52	34,016.94

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	300,000.00	100.00	300,000.00	100.00	
其中：账龄组合	300,000.00	100.00	300,000.00	100.00	
无风险组合					
合计	300,000.00	100.00	300,000.00	100.00	

5. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,531.81	976.59	5.00
1—2 年			10.00
2—3 年			50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	219,531.81	200,976.59	

(2) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,461.72		
合计	15,461.72		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	300,000.00			300,000.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	976.59			976.59
本期转回	100,000.00			100,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	200,976.59			200,976.59

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南省宏远起重机械有限公司	预付设备款	200,000.00	3 年以上	85.11	200,000.00
许昌市工伤保险中心	其他	19,531.81	1 年以内	8.31	976.59
代垫个人社保费	其他	10,404.97	1 年以内	4.43	
代垫个人住房公积金	其他	5,056.75	1 年以内	2.15	
合计		234,993.53		100.00	200,976.59

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,285,930.05	48,429.38	13,237,500.67	12,682,664.77	26,833.78	12,655,830.99
在产品	4,697,606.37		4,697,606.37	5,085,187.75		5,085,187.75
库存商品	6,960,893.49	730,529.58	6,230,363.91	4,895,847.54	722,730.90	4,173,116.64
周转材料	1,087,526.90		1,087,526.90	1,072,937.41		1,072,937.41
自制半成品	10,975,895.82	528,343.26	10,447,552.56	9,000,471.27	473,333.13	8,527,138.14
合计	37,007,852.63	1,307,302.22	35,700,550.41	32,737,108.74	1,222,897.81	31,514,210.93

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	转销	其他	
原材料	26,833.78	21,595.60					48,429.38
在产品							
库存商品	722,730.90	130,083.81			122,285.13		730,529.58
周转材料							
自制半成品	473,333.13	96,436.00			41,425.87		528,343.26
合计	1,222,897.81	248,115.41			163,711.00		1,307,302.22

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额		64,544.39
合计		64,544.39

注释 9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	71,931,002.17	72,599,319.59
固定资产清理		
合计	71,931,002.17	72,599,319.59

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	60,619,517.72	33,650,445.43	1,171,256.36	900,898.56	96,342,118.07
2. 本期增加金额	740,980.80	3,582,321.77	104,061.95	62,474.34	4,489,838.86
购置	575,680.80	3,582,321.77	104,061.95	62,474.34	4,324,538.86
在建工程转入	165,300.00				165,300.00
3. 本期减少金额		91,160.00			91,160.00
处置或报废		91,160.00			91,160.00
4. 期末余额	61,360,498.52	37,141,607.20	1,275,318.31	963,372.90	100,740,796.93
二. 累计折旧					
1. 期初余额	7,725,916.17	14,769,349.04	806,258.70	441,274.57	23,742,798.48
2. 本期增加金额	1,935,861.23	3,012,523.32	95,974.79	109,238.82	5,153,598.16
本期计提	1,935,861.23	3,012,523.32	95,974.79	109,238.82	5,153,598.16
3. 本期减少金额		86,601.88			86,601.88
处置或报废		86,601.88			86,601.88
4. 期末余额	9,661,777.40	17,695,270.48	902,233.49	550,513.39	28,809,794.76
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	51,698,721.12	19,446,336.72	373,084.82	412,859.51	71,931,002.17
2. 期初账面价值	52,893,601.55	18,881,096.39	364,997.66	459,623.99	72,599,319.59

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	24,332,290.64	正在办理中
合计	24,332,290.64	

注释 10. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	17,329,280.00	17,329,280.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	17,329,280.00	17,329,280.00

项目	土地使用权	合计
二. 累计摊销		
1. 期初余额	3,061,505.78	3,061,505.78
2. 本期增加金额	346,585.56	346,585.56
本期计提	346,585.56	346,585.56
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,408,091.34	3,408,091.34
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	13,921,188.66	13,921,188.66
2. 期初账面价值	14,267,774.22	14,267,774.22

注释 11. 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
资产减值准备	5,270,236.22	790,535.43	4,074,056.47	611,108.47
预计负债	1,347,597.53	202,139.63	1,098,575.01	164,786.25
政府补助	2,402,888.22	360,433.23		
合计	9,020,721.97	1,353,108.29	5,172,631.48	775,894.72

2. 本公司于 2020 年 12 月 31 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

注释 12. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付工程设备款	126,300.00		126,300.00	84,000.00		84,000.00
合计	126,300.00		126,300.00	84,000.00		84,000.00

注释 13. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	13,774,000.00	15,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	13,774,000.00	15,000,000.00

短期借款分类的说明详见本附注八（三）4 及九（一）。

注释 14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,750,000.00	4,492,000.00
商业承兑汇票		
合计	10,750,000.00	4,492,000.00

注释 15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	18,002,266.84	15,831,069.59
应付工程款	142,588.22	242,588.22
应付设备款	99,894.00	141,950.00
应付其他款	1,270,613.81	1,340,865.59
合计	19,515,362.87	17,556,473.40

1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款

注释 16. 预收款项

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
预收货款			33,924.86
合计			33,924.86

注释 17. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	878,206.37	30,254.43
合计	878,206.37	30,254.43

注释 18. 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
短期薪酬	1,671,557.48	11,656,803.88	11,551,456.70	1,776,904.66
离职后福利-设定提存计划		32,567.04	32,567.04	

合计	1,671,557.48	11,689,370.92	11,584,023.74	1,776,904.66
----	--------------	---------------	---------------	--------------

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,658,924.52	11,417,991.41	11,308,644.23	1,768,271.70
职工福利费		85,559.71	85,559.71	
社会保险费		148,196.01	148,196.01	
其中：基本医疗保险费		146,814.43	146,814.43	
工伤保险费		1,381.58	1,381.58	
生育保险费				
住房公积金		5,056.75	5,056.75	
工会经费和职工教育经费	12,632.96		4,000.00	8,632.96
合计	1,671,557.48	11,656,803.88	11,551,456.70	1,776,904.66

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
基本养老保险		31,183.20	31,183.20	
失业保险费		1,383.84	1,383.84	
合计		32,567.04	32,567.04	

注释 19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,010,969.66	318,930.51
企业所得税	2,976,160.63	584,890.54
个人所得税	2,533.00	499.61
城市维护建设税	70,767.88	35,129.82
教育费附加	30,329.11	15,055.63
地方教育附加	20,219.37	10,037.09
房产税	283,035.96	283,035.96
土地使用税	101,510.25	101,510.25
印花税	4,971.20	3,832.40
合计	4,500,497.06	1,352,921.81

应交税费期末余额较期初增长 232.65%，主要系本期利润增长应交所得税增加所致。

注释 20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	52,884.00	1,574,625.73

项目	期末余额	期初余额
合计	52,884.00	1,574,625.73

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	14,621.20	10,000.00
股东暂借款		1,547,225.73
其他	38,262.80	17,400.00
合计	52,884.00	1,574,625.73

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

注释 21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书或贴现未终止确认的票据	7,201,087.30	7,266,696.33
待转销项税额	99,107.62	3,670.43
合计	7,300,194.92	7,270,366.76

注释 22. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,347,597.53	1,098,575.01	质量三包费
合计	1,347,597.53	1,098,575.01	

注释 23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助		2,610,000.00	207,111.78	2,402,888.22	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计		—	—	2,402,888.22	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	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	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
汽车传动轴智能热处理节能生产线技术改造		1,910,000.00		180,188.70			1,729,811.30	与资产相关

造项目							
传动轴生产线 智能化提升改 造项目		700,000.00		26,923.08			673,076.92
合计		2,610,000.00		207,111.78			2,402,888.22

注释 24. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	76,350,000.00						76,350,000.00

注释 25. 资本公积

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)	15,096,947.62			15,096,947.62
其他资本公积				
合计	15,096,947.62			15,096,947.62

注释 26. 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	5,259,374.19	2,960,801.56		8,220,175.75
任意盈余公积	772,807.86			772,807.86
合计	6,032,182.05	2,960,801.56		8,992,983.61

注释 27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	42,103,479.06	30,459,909.76
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	42,103,479.06	30,459,909.76
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	29,608,015.55	17,178,965.89
减: 提取法定盈余公积	2,960,801.56	1,717,896.59
应付普通股股利	3,817,500.00	3,817,500.00
期末未分配利润	64,933,193.05	42,103,479.06

未分配利润说明: 2020 年 9 月 2 日, 公司召开 2020 年第二次临时股东大会, 审议通过《关于公司 2020 年半年度权益分派预案》, 以总股本 76,350,000.00 股为基数, 每 10 股派发现金红利人民币 0.5 元 (含税), 分配现金股利 3,817,500.00 元。

注释 28. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,759,753.14	88,643,613.92	109,857,501.37	72,240,908.85
其他业务	5,332,907.39	2,836,764.53	5,899,159.83	1,893,849.58
合计	140,092,660.53	91,480,378.45	115,756,661.20	74,134,758.43

注释 29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	430,761.09	479,876.33
教育费附加	184,611.90	205,661.27
地方教育费附加	123,074.58	137,107.53
房产税	255,094.92	415,075.16
土地使用税	406,041.00	406,041.00
印花税	51,454.60	41,182.60
车船使用税	2,626.02	2,827.02
合计	1,453,664.11	1,687,770.91

注释 30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	330,269.28	274,784.96
差旅费	125,797.30	184,202.83
业务费	128,607.75	244,389.23
三包费	1,164,822.71	1,552,486.20
运输费		2,796,131.06
仓储配送费		383,592.86
其他	101,741.51	61,276.97
合计	1,851,238.55	5,496,864.11

注释 31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,587,371.11	1,670,276.99
办公费	287,329.88	237,617.10
顾问费	121,366.83	180,994.60
差旅费	30,876.99	30,108.14
招待费	75,430.00	110,632.79

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	1,179,407.44	1,145,614.94
无形资产摊销	346,585.56	346,585.56
其他	805,723.27	662,375.05
合计	4,434,091.08	4,384,205.17

注释 32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,814,829.52	1,738,793.75
直接投入	5,429,563.25	7,900,033.57
折旧费用	253,273.73	84,350.39
其他费用	125,231.40	44,548.33
合计	7,622,897.90	9,767,726.04

注释 33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	459,583.49	796,051.87
减：利息收入	155,857.39	19,030.75
汇兑损益	86,427.97	-6,378.55
银行手续费	20,914.61	10,247.37
合计	411,068.68	780,889.94

注释 34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,315,411.78	520.00
合计	2,315,411.78	520.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	207,111.78		与资产相关
2018 年度突出贡献企业奖励	98,300.00		与收益相关
工业企业结构调整专项奖补资金	180,000.00		与收益相关
2019 年重新认定高企奖励	20,000.00		与收益相关
2019 年研发服务平台奖励	100,000.00		与收益相关
两化融合奖励资金	120,000.00		与收益相关

省级工程技术研究中心奖励	200,000.00		与收益相关
2019年企业研发财政补助	510,000.00		与收益相关
2018年企业研发财政补助	560,000.00		与收益相关
以工代训补贴	18,000.00		与收益相关
国家级知识产权优势企业奖励	300,000.00		与收益相关
发明专利授权奖励	2,000.00	520.00	与收益相关
合计	2,315,411.78	520.00	

注释 35. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-299,284.40
处置长期股权投资产生的投资收益		446,075.67
交易性金融资产持有期间的投资收益	174,245.35	76,443.83
合计	174,245.35	223,235.10

注释 36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,120,695.34	-451,564.35
合计	-1,120,695.34	-451,564.35

注释 37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-248,115.41	-165,866.02
合计	-248,115.41	-165,866.02

注释 38. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	13,141.00	6,883.96
合计	13,141.00	6,883.96

注释 39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	101,326.03	89,245.68	101,326.03
其他	52,012.17	251,529.58	52,012.17
合计	153,338.20	340,775.26	153,338.20

注释 40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	380,000.00	355,520.00	380,000.00
其他	4,048.76	115,550.17	4,048.76
合计	384,048.76	471,070.17	384,048.76

注释 41. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,711,796.60	1,811,725.80
递延所得税费用	-577,213.57	-3,331.31
合计	4,134,583.03	1,808,394.49

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	33,742,598.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,061,389.79
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-73,700.19
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	12,269.44
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	
加计扣除影响	-865,376.01
所得税费用	4,134,583.03

注释 42. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,235,466.67	140,082.49
利息收入	155,857.39	19,030.75
其他营业外收入	10,315.45	
暂收往来款	65,019.47	36,932.00
合计	5,466,658.98	196,045.24

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用支付的现金	2,722,407.89	5,206,329.36
银行手续费	20,914.61	10,247.37
营业外支出	380,181.16	399,084.59
其他暂付款		11,011.80
合计	3,123,503.66	5,626,673.12

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	17,181,672.00	
合计	17,181,672.00	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还股东借款	1,547,225.73	9,262,463.56
银行承兑汇票保证金	19,889,672.00	42,000.00
合计	21,436,897.73	9,304,463.56

注释 43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	29,608,015.55	17,178,965.89
加：信用减值损失	1,120,695.34	451,564.35
资产减值准备	248,115.41	165,866.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,153,598.16	4,956,127.86
无形资产摊销	346,585.56	346,585.56
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)	-13,141.00	-6,883.96
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,063,178.13	929,235.81
投资损失(收益以“-”号填列)	-174,245.35	-223,235.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-577,213.57	-3,331.31
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)	-4,434,454.89	1,699,206.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-24,933,208.78	-12,842,397.76

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,993,288.73	2,299,714.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,401,213.29	14,951,418.43
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,441,862.77	4,711,049.72
减: 现金的期初余额	4,711,049.72	6,062,919.59
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	7,730,813.05	-1,351,869.87

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,441,862.77	4,711,049.72
其中: 库存现金	37,809.28	105,844.78
可随时用于支付的银行存款	12,398,373.49	4,605,204.94
可随时用于支付的其他货币资金	5,680.00	
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	12,441,862.77	4,711,049.72
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	2,750,000.00	银行承兑汇票保证金
应收票据	8,000,000.00	银行承兑汇票质押
固定资产	30,368,442.56	借款抵押
无形资产	17,329,280.00	借款抵押
合计	58,447,722.56	

注释 45. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	402,421.29	6.5249	2,625,758.68

注释 46. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	2,610,000.00	207,111.78	详见附注五注释 23
计入其他收益的政府补助	2,108,300.00	2,108,300.00	详见附注五注释 34
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助	517,166.67	517,166.67	详见本注释 2.
减：退回的政府补助			
合计	5,235,466.67	2,832,578.45	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
金融扶贫贴息项目	贷款贴息	517,166.67	139,562.49	财务费用
合计		517,166.67	139,562.49	

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已

制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。除附注九（一）所载本公司作出的财务担保外，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	38,036,387.84	817,320.63
应收账款	46,136,231.33	2,944,636.78
应收款项融资	8,814,806.56	
其他应收款	234,993.53	200,976.59
合计	93,222,419.26	3,962,934.00

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 50.86%(2019 年：39.46%)。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司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。公司下属财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

截止 2020 年 12 月 31 日,本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下:

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债					
短期借款	13,774,000.00				13,774,000.00
应付票据	10,750,000.00				10,750,000.00
应付账款	19,515,362.87				19,515,362.87
其他应付款	52,884.00				52,884.00
其他流动负债	7,201,087.30				7,201,087.30
合计	51,293,334.17				51,293,334.17

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为,在其他变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响。

七、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输

入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			8,814,806.56	8,814,806.56

(三) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(四) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更

(五) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

(一) 持有本公司 5%以上股份的自然人股东情况

股东名称	性质	持股总数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
陈红凯	自然人	55,794,500.00	73.08	73.08
刘倩	自然人	6,202,500.00	8.12	8.12
陈玉红	自然人	4,030,000.00	5.28	5.28
李宏杰	自然人	3,999,000.00	5.24	5.24

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
佛山市同鑫智能装备科技有限公司	曾经的参股子公司
许昌同瑞动力科技有限公司	曾经的联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
许昌卓稳机械制造有限公司	控股股东及实际控制人陈红凯控制的企业
刘成仓	实际控制人之岳父

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佛山市同鑫智能装备科技有限公司	购买设备		1,600,549.27
合计			1,600,549.27

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
许昌同瑞动力科技有限公司	销售商品	318,584.07	
许昌同瑞动力科技有限公司	提供劳务	80,862.70	
合计		399,446.77	

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
许昌同瑞动力科技有限公司	厂房		128,903.01
合计			128,903.01

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈红凯、刘倩、陈玉红*注 1	25,000,000.00	2018-5-22	2023-5-21	否
陈红凯、陈玉红*注 2	7,000,000.00	2020-6-27	2023-6-26	否
合计	32,000,000.00			

注 1：担保情况详见本附注九（一）；

注 2：2020 年 6 月 27 日本公司与中国银行许昌分行签订《授信额度协议》（编号：XCH20E2020112），给予公司授信额度 700.00 万元，授信额度的使用期限自 2020 年 6 月 27 日起至 2021 年 6 月 26 日。该授信额度由公司实际控制人陈红凯和股东陈玉红提供最高额保证，并由股东陈玉红名下的房产（产权编号：许房权证市字第 10055202 号）提供最高额抵押担保。截止 2020 年 12 月 31 日，与前述授信额度相关的借款余额为 700 万元。

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	本期发生额		上期发生额	
	拆入金额	归还金额	拆入金额	归还金额
陈红凯		1,547,225.73		1,262,463.56
陈玉红				8,000,000.00
合计		1,547,225.73		9,262,463.56

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
刘成仓	转让股权		1,600,000.00
合计			1,600,000.00

7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
转贷	许昌卓稳机械制造有限公司		10,000,000.00
合计			10,000,000.00

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	许昌同瑞动力科技有限公司			130,686.99	6,534.35
预付款项					
	许昌卓稳机械制造有限公司			11,707.83	

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2018年6月4日本公司与中国邮政储蓄银行许昌分行签订《小企业授信额度合同》(合同编号: 41022496100118060001), 授予公司额度2500万元, 授信额度存续期自2018年5月22日至2021年5月21日止。该授信额度以本公司拥有的豫(2016)许昌市不动产权第0000459号、豫(2016)许昌市不动产权第000463号不动产提供最高额抵押担保; 由陈红凯、刘倩、陈玉红提供最高额保证担保。截止2020年12月31日, 与前述授信额度相关的借款余额为677.40万元。

除存在上述承诺事项外, 截止2020年12月31日, 本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

(一) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产汽车传动轴、机械配件，管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十二、补充资料

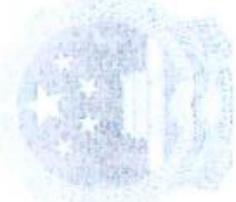
(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	13,141.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,832,578.45	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	174,245.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-230,710.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	425,723.14	
减：所得税影响额	482,246.61	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,732,730.77	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.26	0.3878	0.3878
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.48	0.3520	0.3520





营业执照

(副本)(7-1)



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

统一社会信用代码
91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 梁春,杨雄

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年02月04日

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

证书序号:0000093



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

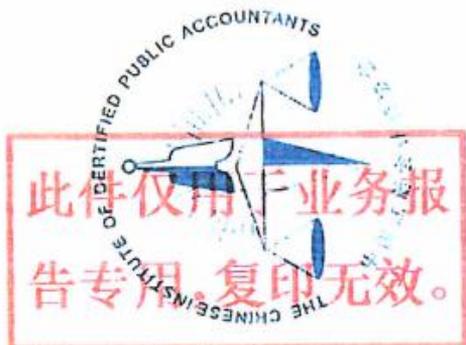
批准执业日期：2011年11月03日



发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



姓 Full name	吕勇军
性 Sex	男
出生日期 Date of birth	1966-12-01
工作单位 Working unit	天华会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 Identity card No.	340104661201253



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310100020003
发证机构: 安徽省注册会计师协会
发证日期: 2020年12月30日

2020年8月4日



姓名 Name: 郭世明
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of Birth: 1987-03-01
 工作单位 Working Unit: 普华永道会计师事务所(普通合伙)河南分所
 身份证号码 Identity Card No.: 410521198703012515

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 The certificate is valid for another year after the renewal.



证书编号: 110101480521
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 03 月 21 日
 Date of Issuance /y /m /d

2020年3月30日

河南同心传动股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]0015702号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河南同心传动股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-57

审计报告

大华审字[2021]0015702号

河南同心传动股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南同心传动股份有限公司（以下简称同心传动）财务报表，包括2021年6月30日的资产负债表，2021年1月-6月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同心传动2021年6月30日的财务状况以及2021年1月-6月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们确定收入确认事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

收入确认的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（二十四）及“五、财务报表主要项目注释”注释 27。

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试相应关键内部控制运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价合同传动的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，并与销售合同、发票、销货清单、结算单、验收单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合合同传动的会计政策；

（4）对主要客户实施函证程序；

（5）对主要客户进行实地走访或视频访谈以核实与该等客户的交易情况；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，核对销货清单、结算单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合同心传动的会计政策。

四、其他信息

同心传动管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

同心传动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，同心传动管理层负责评估同心传动的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算同心传动、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同心传动的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预

期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致对同心传动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告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同心传动不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声

明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



吕勇军

中国注册会计师：



郭世兴

二〇二一年八月十三日



资产负债表

2021年6月30日

编制单位：河南同心传动股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	22,745,904.57	15,191,862.77	15,191,862.77
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	28,131,743.96	37,219,067.21	37,219,067.21
应收款项融资	注释3	44,428,316.10	43,191,594.55	43,191,594.55
预付款项	注释4	13,841,907.42	8,814,806.56	8,814,806.56
其他应收款	注释5	1,892,809.03	188,162.35	188,162.35
存货	注释6	65,734.40	34,016.94	34,016.94
合同资产	注释7	36,896,955.96	35,700,550.41	35,700,550.41
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		148,003,371.44	140,340,060.79	140,340,060.79
非流动资产：				
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	注释8	71,221,334.74	71,931,002.17	71,931,002.17
在建工程	注释9	4,983,678.18		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	注释10	13,747,895.88	13,921,188.66	13,921,188.66
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释11	1,281,790.00	1,353,108.29	1,353,108.29
其他非流动资产	注释12	790,838.65	126,300.00	126,300.00
非流动资产合计		92,025,535.45	87,331,599.12	87,331,599.12
资产总计		240,028,906.89	227,671,659.91	227,671,659.91

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：河南同心传动股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释13	14,100,000.00	13,774,000.00	13,774,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释14	10,776,258.21	10,750,000.00	10,750,000.00
应付账款	注释15	22,372,314.30	19,515,362.87	19,515,362.87
预收款项				
合同负债	注释16	494,285.63	878,206.37	878,206.37
应付职工薪酬	注释17	994,186.05	1,776,904.66	1,776,904.66
应交税费	注释18	1,045,860.70	4,500,497.06	4,500,497.06
其他应付款	注释19	63,620.70	52,884.00	52,884.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释20	6,773,209.65	7,300,194.92	7,300,194.92
流动负债合计		56,619,735.24	58,548,049.88	58,548,049.88
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释21	1,380,980.76	1,347,597.53	1,347,597.53
递延收益	注释22	2,254,390.38	2,402,888.22	2,402,888.22
递延所得税负债	注释11	512,502.98		
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,147,874.12	3,750,485.75	3,750,485.75
负债合计		60,767,609.36	62,298,535.63	62,298,535.63
股东权益：				
股本	注释23	76,350,000.00	76,350,000.00	76,350,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释24	15,096,947.62	15,096,947.62	15,096,947.62
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释25	10,381,800.94	8,992,983.61	8,992,983.61
未分配利润	注释26	77,432,548.97	64,933,193.05	64,933,193.05
股东权益合计		179,261,297.53	165,373,124.28	165,373,124.28
负债和股东权益总计		240,028,906.89	227,671,659.91	227,671,659.91

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2021年1月-6月

编制单位：河南同心传动股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释27	73,750,792.47	67,921,058.39
减：营业成本	注释27	48,645,726.65	43,338,041.84
税金及附加	注释28	764,902.09	709,064.19
销售费用	注释29	990,454.00	560,029.50
管理费用	注释30	3,483,021.07	2,249,755.17
研发费用	注释31	4,613,919.09	5,063,255.48
财务费用	注释32	253,286.64	199,205.92
其中：利息费用		226,181.67	200,054.13
利息收入		19,081.84	11,469.50
加：其他收益	注释33	1,109,237.41	350,375.48
投资收益（损失以“-”号填列）	注释34	3,465.75	54,135.76
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）	注释35	-40,733.25	-949,883.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释36	-363,945.90	-398,003.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释37	77,574.66	13,141.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,785,081.60	14,871,472.04
加：营业外收入	注释38	87,635.90	25,457.71
减：营业外支出	注释39	423.15	361,044.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,872,294.35	14,535,885.74
减：所得税费用	注释40	1,984,121.10	1,542,608.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,888,173.25	12,993,277.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,888,173.25	12,993,277.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		13,888,173.25	12,993,277.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1819	0.1702
（二）稀释每股收益		0.1819	0.1702

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年1月-6月

编制单位：河南同心传动股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,297,631.80	47,065,325.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释41.1	979,821.41	2,832,562.23
经营活动现金流入小计		56,277,453.21	49,897,888.22
购买商品、接受劳务支付的现金		26,370,911.32	19,780,682.52
支付给职工以及为职工支付的现金		7,143,246.49	5,749,598.75
支付的各项税费		8,336,903.75	3,967,977.03
支付其他与经营活动有关的现金	注释41.2	1,528,846.18	1,469,018.31
经营活动现金流出小计		43,379,907.74	30,967,274.61
经营活动产生的现金流量净额		12,897,545.47	18,930,613.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		5,000,000.00	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,465.75	54,135.76
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		5,003,465.75	6,054,135.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,419,158.04	958,315.80
投资支付的现金		5,000,000.00	12,000,000.00
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		10,419,158.04	12,958,315.80
投资活动产生的现金流量净额		-5,415,692.29	-6,904,180.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	27,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释41.3	2,750,000.00	4,450,000.00
筹资活动现金流入小计		12,750,000.00	32,350,000.00
偿还债务支付的现金		9,674,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		226,181.67	475,054.13
支付其他与筹资活动有关的现金	注释41.4	5,611,440.00	21,147,197.73
筹资活动现金流出小计		15,511,621.67	36,622,251.86
筹资活动产生的现金流量净额		-2,761,621.67	-4,272,251.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-27,629.71	1,591.81
五、现金及现金等价物净增加额		4,692,601.80	7,755,773.52
加：期初现金及现金等价物余额		12,441,862.77	4,711,049.72
六、期末现金及现金等价物余额		17,134,464.57	12,466,823.24

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年1月-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62			8,992,983.61	64,933,193.05	165,373,124.28
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	76,350,000.00		15,096,947.62			8,992,983.61	64,933,193.05	165,373,124.28
三、本年增减变动金额						1,388,817.33	12,499,355.92	13,888,173.25
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						1,388,817.33	-1,388,817.33	
2. 对股东的分配						1,388,817.33	-1,388,817.33	
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62			10,381,800.94	77,432,548.97	179,261,297.53

编制单位: 河南同心传动股份有限公司



(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

陈俊



主管会计工作负责人:

李



会计机构负责人:

李

股东权益变动表

2021年1月-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
上年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				6,032,182.05	42,103,479.06	139,582,608.73
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	76,350,000.00		15,096,947.62				6,032,182.05	42,103,479.06	139,582,608.73
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额							1,299,327.77	11,683,949.91	12,983,277.68
(二) 股东投入和减少资本								12,983,277.68	12,983,277.68
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							1,299,327.77	-1,299,327.77	
2. 对股东的分配							1,299,327.77	-1,299,327.77	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	76,350,000.00		15,096,947.62				7,331,509.82	53,797,428.97	152,576,896.41

编制单位: 河南同心传动股份有限公司



(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

[Signature]



主管会计工作负责人:

[Signature]



会计机构负责人:

[Signature]

河南同心传动股份有限公司 2021年1月-6月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河南同心传动股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为许昌万向汽车传动轴有限公司，系由代建峰、徐淑杰于2001年9月共同出资组建。2015年8月，根据股转系统函【2015】5303号《关于同意河南同心传动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》，公司通过全国中小企业股份转让系统挂牌申请并办理了挂牌手续。现持有统一社会信用代码为91411000732486122J的营业执照。

经过历年的增发新股，截止2021年6月30日，本公司累计发行股份总数7,635.00万股，注册资本为7,635.00万元，注册地址：许昌市经济技术开发区长庆街南侧，实际控制人为陈红凯。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属汽车零部件及配件制造行业，主要产品为汽车传动轴、机械配件。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2021年8月13日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除应收款项融资及某些金融工具以公允价值

计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(六)外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。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,不改变其记账本位币金额。

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,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(七)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、应收款项融资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列

报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产、以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类

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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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,并且即使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,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 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;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 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;

6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的, 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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(八) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量预期信用损失
商业承兑票据	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

(九) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	本公司在应收款项中核算的不存在回收风险的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七)
6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,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判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	本公司在应收款项中核算的代扣个人社保等因不存在回收风险的其他应收款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十二)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,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;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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用五五摊销法摊销

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧

额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、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	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十五）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金

额，调整每期利息金额。

(十七)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 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；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注

册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	实际使用年限	证件所载年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开

发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十一)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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由财务部门使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 收入

1. 收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊

至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该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的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

公司销售商品收入确认的具体时点是：

- (1) 内销产品：以货物送至客户，获取对方的结算单或签收的送货单为确认收入时点；
- (2) 内销边角料：客户提货当日结算，货物转移当天作为确认收入的时点；
- (3) 外销产品：货物送达指定港口，获取报关单、货运提单作为收入确认时点。

(二十五) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,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。

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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

(二十七)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三（十七）、（二十三）

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内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; 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。

5. 售后回租

本公司为卖方兼承租人适用会计政策:

售后回租交易中的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, 计量售后回租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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后回租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。

本公司为买方兼出租人适用会计政策:

售后回租交易中的资产转让属于销售的, 本公司按照资产购买进行相应会计处理, 并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者本公司未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按市场价格调整租金收入。

售后回租交易中的资产转让不属于销售的, 本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三。执行租赁准则对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第14号对本公司的影响

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2021年1月26日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释14号，执行解释14号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或12%	

(二) 税收优惠政策及依据

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南税务局2020年1月10日下发的《关于认定河南省2019年度第一批高新技术企业的通知》，本公司通过高新技术企业认定，并获得编号为GR201941000908的高新技术企业证书，有效期3年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司企业所得税2019年度至2021年度按15%的税率缴纳。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2021年1月1日，本期发生额均为2021年1月-6月，上期发生额均为2020年1月-6月。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,122.33	37,809.28
银行存款	17,127,342.24	12,398,373.49
其他货币资金	5,611,440.00	2,755,680.00
合计	22,745,904.57	15,191,862.77

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	5,611,440.00	2,750,000.00
合计	5,611,440.00	2,750,000.00

截止2021年6月30日，本公司除存在上述受限的货币资金外，无其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

货币资金期末余额较期初余额增长49.72%，主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金增多所致。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,066,231.49	21,746,387.84
商业承兑汇票	13,065,512.47	15,472,679.37
合计	28,131,743.96	37,219,067.21

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	28,824,862.49	100.00	693,118.53	2.40	28,131,743.96
其中：银行承兑票据	15,066,231.49	52.27			15,066,231.49
商业承兑票据	13,758,631.00	47.73	693,118.53	5.04	13,065,512.47
合计	28,824,862.49	100.00	693,118.53	2.40	28,131,743.96

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	38,036,387.84	100.00	817,320.63	2.15	37,219,067.21
其中：银行承兑票据	21,746,387.84	57.17			21,746,387.84
商业承兑票据	16,290,000.00	42.83	817,320.63	5.02	15,472,679.37
合计	38,036,387.84	100.00	817,320.63	2.15	37,219,067.21

3. 期末无单项计提预期信用损失的应收票据

4. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据	15,066,231.49		
商业承兑票据	13,758,631.00	693,118.53	5.04
合计	28,824,862.49	693,118.53	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	817,320.63	-124,202.10				693,118.53
其中：银行承兑票据						
商业承兑票据	817,320.63	-124,202.10				693,118.53
合计	817,320.63	-124,202.10				693,118.53

6. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,364,100.00
商业承兑汇票	
合计	5,364,100.00

7. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		6,770,145.54
商业承兑汇票		
合计		6,770,145.54

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	46,209,661.27	44,613,226.69
1-2年	505,635.88	785,771.39
2-3年	148,131.19	203,669.88
3年以上	673,936.48	533,563.37
小计	47,537,364.82	46,136,231.33
减：坏账准备	3,109,048.72	2,944,636.78
合计	44,428,316.10	43,191,594.55

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	47,537,364.82	100.00	3,109,048.72	6.54	44,428,316.10
其中：账龄组合	47,537,364.82	100.00	3,109,048.72	6.54	44,428,316.10
无风险组合					
合计	47,537,364.82	100.00	3,109,048.72	6.54	44,428,316.10

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	46,136,231.33	100.00	2,944,636.78	6.38	43,191,594.55
其中：账龄组合	46,136,231.33	100.00	2,944,636.78	6.38	43,191,594.55
无风险组合					
合计	46,136,231.33	100.00	2,944,636.78	6.38	43,191,594.55

3. 期末无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	46,209,661.27	2,310,483.06	5
1-2年	505,635.88	50,563.59	10
2-3年	148,131.19	74,065.59	50
3年以上	673,936.48	673,936.48	100
合计	47,537,364.82	3,109,048.72	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,944,636.78	164,411.94				3,109,048.72
其中：账龄组合	2,944,636.78	164,411.94				3,109,048.72
无风险组合						
合计	2,944,636.78	164,411.94				3,109,048.72

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
陕汽集团商用车有限公司	9,864,147.65	20.75	493,207.38
中联重科股份有限公司混凝土泵送机械分公司	3,995,642.58	8.41	199,782.13
四川南骏汽车集团有限公司	3,414,428.64	7.18	170,721.43
吉林省绪成机械进出口有限责任公司	3,158,130.61	6.64	157,906.53
中联重科股份有限公司底盘分公司	2,832,267.36	5.96	141,613.37
合计	23,264,616.84	48.94	1,163,230.84

注释 4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,841,907.42	8,814,806.56
合计	13,841,907.42	8,814,806.56

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

于2021年6月30日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,788,384.95	
合计	16,788,384.95	

注释 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	1,884,824.20	99.58	187,867.31	99.84
1至2年	7,689.79	0.41	295.04	0.16
2至3年	295.04	0.01		
合计	1,892,809.03	100.00	188,162.35	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
许昌富灵机械有限公司	1,529,508.47	80.81	1年以内	预付原材料款, 尚未到货
国浩律师(天津)事务所	188,679.24	9.97	1年以内	预付费用, 未到结算期
郑州杭万汽车配件有限公司	67,329.08	3.56	1年以内	预付原材料款, 尚未到货
许昌市建安区特驰传动轴配件经销处	22,712.60	1.20	1年以内	预付原材料款, 尚未到货
武汉汇普化学新材料有限公司	17,269.70	0.91	1年以内	预付原材料款, 尚未到货
合计	1,996,908.64	96.45		

4. 预付账款的说明

预付款项期末余额较期初余额增长 905.94%，主要系本期预付材料款增加所致。

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	65,734.40	34,016.94
合计	65,734.40	34,016.94

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 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	67,234.40	34,993.53
1-2年		
2-3年		
3年以上	200,000.00	200,000.00
小计	267,234.40	234,993.53
减：坏账准备	201,500.00	200,976.59
合计	65,734.40	34,016.94

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
预付设备款	200,000.00	200,000.00
其他	67,234.40	34,993.53
合计	267,234.40	234,993.53

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	267,234.40	201,500.00	65,734.40	234,993.53	200,976.59	34,016.94
第二阶段						
第三阶段						
合计	267,234.40	201,500.00	65,734.40	234,993.53	200,976.59	34,016.94

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	267,234.40	100.00	201,500.00	75.40	65,734.40
其中：账龄组合	230,000.00	86.07	201,500.00	87.61	28,500.00
无风险组合	37,234.40	13.93			37,234.40
合计	267,234.40	100.00	201,500.00	75.40	65,734.40

续：

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(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	234,993.53	100.00	200,976.59	85.52	34,016.94
其中：账龄组合	219,531.81	93.42	200,976.59	91.55	18,555.22
无风险组合	15,461.72	6.58			15,461.72
合计	234,993.53	100.00	200,976.59	85.52	34,016.94

5. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,000.00	1,500.00	5.00
1-2年			
2-3年			
3年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	230,000.00	201,500.00	

(2) 无风险组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	37,234.40		
合计	37,234.40		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	200,976.59			200,976.59
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	523.41			523.41
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	201,500.00			201,500.00

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南省宏远起重机械有限公司	预付设备款	200,000.00	3年以上	74.84	200,000.00
王利磊	其他	30,000.00	1年以内	11.23	1,500.00
个人养老保险	其他	27,010.80	1年以内	10.11	
个人住房公积金	其他	5,145.00	1年以内	1.93	
个人医疗保险	其他	4,062.60	1年以内	1.52	
合计		266,218.40		99.63	201,500.00

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,079,976.23	142,848.47	13,937,127.76	13,285,930.05	48,429.38	13,237,500.67
周转材料	1,095,648.67		1,095,648.67	1,087,526.90		1,087,526.90
自制半成品	9,602,091.18	462,292.32	9,139,798.86	10,975,895.82	528,343.26	10,447,552.56
库存商品	9,232,705.96	301,087.46	8,931,618.50	6,960,893.49	730,529.58	6,230,363.91
在产品	3,792,762.17		3,792,762.17	4,697,606.37		4,697,606.37
合计	37,803,184.21	906,228.25	36,896,955.96	37,007,852.63	1,307,302.22	35,700,550.41

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	转销	其他	
原材料	48,429.38	111,040.61			16,621.52		142,848.47
周转材料							
自制半成品	528,343.26	114,692.35			180,743.29		462,292.32

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	转销	其他	
库存商品	730,529.58	138,212.94			567,655.06		301,087.46
在产品							
合计	1,307,302.22	363,945.90			765,019.87		906,228.25

注释 8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	71,221,334.74	71,931,002.17
固定资产清理		
合计	71,221,334.74	71,931,002.17

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	61,360,498.52	37,141,607.20	1,275,318.31	963,372.90	100,740,796.93
2. 本期增加金额	13,000.00	1,945,621.99	53,539.83	94,357.75	2,106,519.57
购置	13,000.00	1,945,621.99	53,539.83	94,357.75	2,106,519.57
3. 本期减少金额		708,381.55		2,393.16	710,774.71
处置或报废		708,381.55		2,393.16	710,774.71
4. 期末余额	61,373,498.52	38,378,847.64	1,328,858.14	1,055,337.49	102,136,541.79
二. 累计折旧					
1. 期初余额	9,661,777.40	17,695,270.48	902,233.49	550,513.39	28,809,794.76
2. 本期增加金额	978,632.98	1,536,627.09	52,954.23	49,109.20	2,617,323.50
本期计提	978,632.98	1,536,627.09	52,954.23	49,109.20	2,617,323.50
3. 本期减少金额		509,637.71		2,273.50	511,911.21
处置或报废		509,637.71		2,273.50	511,911.21
4. 期末余额	10,640,410.38	18,722,259.86	955,187.72	597,349.09	30,915,207.05
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					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 期末账面价值	50,733,088.14	19,656,587.78	373,670.42	457,988.40	71,221,334.74
2. 期初账面价值	51,698,721.12	19,446,336.72	373,084.82	412,859.51	71,931,002.17

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	23,961,298.01	正在办理中
合计	23,961,298.01	

3. 期末固定资产抵押情况详见附注九（一）

注释 9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,983,678.18	
工程物资		
合计	4,983,678.18	

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）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
研发大楼装修工程	4,874,567.36		4,874,567.36			
信息管理系统开发项目	109,110.82		109,110.82			
合计	4,983,678.18		4,983,678.18			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
研发大楼装修工程		4,874,567.36			4,874,567.36

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
研发大楼装修工程	532.11	91.61	91.61				自有资金

注释 10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	17,329,280.00	17,329,280.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	17,329,280.00	17,329,280.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	3,408,091.34	3,408,091.34
2. 本期增加金额	173,292.78	173,292.78
本期计提	173,292.78	173,292.78
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,581,384.12	3,581,384.12
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	13,747,895.88	13,747,895.88
2. 期初账面价值	13,921,188.66	13,921,188.66

2. 期末无形资产抵押情况详见附注九（一）

注释 11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,909,895.50	736,484.33	5,270,236.22	790,535.43
预计负债	1,380,980.76	207,147.11	1,347,597.53	202,139.63
政府补助	2,254,390.38	338,158.56	2,402,888.22	360,433.23
合计	8,545,266.64	1,281,790.00	9,020,721.97	1,353,108.29

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	3,416,686.53	512,502.98		
合计	3,416,686.53	512,502.98		

注释 12. 其他非流动资产

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
预付工程设备款	790,836.65		790,836.65	126,300.00		126,300.00
合计	790,836.65		790,836.65	126,300.00		126,300.00

其他非流动资产期末余额较期初余额增长 526.16%，主要系本期预付设备款增加所致。

注释 13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	14,100,000.00	13,774,000.00
合计	14,100,000.00	13,774,000.00

短期借款分类的说明详见本附注八（二）1及九（一）。

注释 14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,776,258.21	10,750,000.00
合计	10,776,258.21	10,750,000.00

注释 15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	20,899,320.32	18,002,266.84
应付工程款	753,693.14	142,588.22
应付设备款	72,992.00	99,894.00
应付其他款	646,308.84	1,270,613.81
合计	22,372,314.30	19,515,362.87

1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款

注释 16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	494,285.63	878,206.37
合计	494,285.63	878,206.37

注释 17. 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
短期薪酬	1,776,904.66	6,117,683.65	6,900,402.26	994,186.05
离职后福利-设定提存计划		318,380.38	318,380.38	
合计	1,776,904.66	6,436,064.03	7,218,782.64	994,186.05

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,768,271.70	5,811,669.83	6,591,388.44	988,553.09
职工福利费		178,759.82	178,759.82	
社会保险费		97,112.50	97,112.50	
其中：基本医疗保险费		82,251.18	82,251.18	
工伤保险费		14,861.32	14,861.32	
生育保险费				
住房公积金		30,141.50	30,141.50	
工会经费和职工教育经费	8,632.96		3,000.00	5,632.96
合计	1,776,904.66	6,117,683.65	6,900,402.26	994,186.05

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
基本养老保险		304,924.46	304,924.46	
失业保险费		13,455.92	13,455.92	
合计		318,380.38	318,380.38	

注释 18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	476,072.72	1,010,969.66
企业所得税	102,875.98	2,976,160.63
个人所得税	6,151.45	2,533.00
城市维护建设税	33,344.67	70,767.88
教育费附加	14,290.61	30,329.11
地方教育附加	9,527.04	20,219.37
房产税	297,257.38	283,035.96
土地使用税	101,510.25	101,510.25
印花税	4,830.60	4,971.20
合计	1,045,860.70	4,500,497.06

应交税费期末余额较期初余额下降 76.76%，主要系本期应交所得税减少所致。

注释 19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	63,620.70	52,884.00
合计	63,620.70	52,884.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	14,621.20	14,621.20
其他	48,999.50	38,262.80
合计	63,620.70	52,884.00

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

注释 20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书或贴现未终止确认的票据	6,770,145.54	7,201,087.30
待转销项税额	3,064.11	99,107.62
合计	6,773,209.65	7,300,194.92

注释 21. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,380,980.76	1,347,597.53	质量三包费
合计	1,380,980.76	1,347,597.53	

注释 22. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	2,402,888.22		148,497.84	2,254,390.38	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计	2,402,888.22	—	—	2,254,390.38	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	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	本期冲减成 本费用金额	加：其 他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
汽车传动轴智	1,729,811.30			108,113.22			1,621,698.08	与资产相关

能热处理节能 生产线技术改造 项目								
传动轴生产线 智能化提升改 造项目	673,076.92			40,384.62			632,692.30	与资产相关
合计	2,402,888.22			148,497.84			2,254,390.38	

注释 23. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	76,350,000.00						76,350,000.00

注释 24. 资本公积

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)	15,096,947.62			15,096,947.62
其他资本公积				
合计	15,096,947.62			15,096,947.62

注释 25. 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	8,220,175.75	1,388,817.33		9,608,993.08
任意盈余公积	772,807.86			772,807.86
合计	8,992,983.61	1,388,817.33		10,381,800.94

注释 26. 未分配利润

项目	本期	上期发生额
调整前上期末未分配利润	64,933,193.05	42,103,479.06
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	64,933,193.05	42,103,479.06
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	13,888,173.25	12,993,277.68
减: 提取法定盈余公积	1,388,817.33	1,299,327.77
期末未分配利润	77,432,548.97	53,797,428.97

注释 27. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,269,367.28	46,493,673.84	65,931,043.98	42,029,079.18
其他业务	4,481,425.19	2,152,052.81	1,990,014.41	1,308,962.66
合计	73,750,792.47	48,645,726.65	67,921,058.39	43,338,041.84

注释 28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	218,970.18	204,989.93
教育费附加	93,844.39	87,852.82
地方教育费附加	62,562.92	58,568.56
房产税	155,990.28	127,547.46
土地使用税	203,020.50	203,020.50
印花税	28,243.20	25,013.30
车船使用税	2,178.58	2,071.62
环境保护税	92.04	
合计	764,902.09	709,064.19

注释 29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	278,561.33	126,918.19
差旅费	65,121.88	59,023.34
业务费	53,076.00	75,117.46
三包费	591,008.48	197,822.51
其他	2,686.31	101,148.00
合计	990,454.00	560,029.50

注释 30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,488,415.50	651,890.89
办公费	207,319.43	138,926.00
顾问费	274,985.99	45,723.27
差旅费	210,673.28	21,428.80
招待费	42,246.71	54,543.00
折旧费	523,506.56	583,792.28
无形资产摊销	181,414.55	173,292.78
其他	554,459.05	580,158.15

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,483,021.07	2,249,755.17

注释 31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,141,964.87	886,344.34
直接投入	3,067,749.70	4,123,268.64
折旧费用	304,154.22	33,595.74
其他费用	100,050.30	20,046.76
合计	4,613,919.09	5,063,255.48

注释 32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	226,181.67	200,054.13
减：利息收入	19,081.84	11,469.50
汇兑损益	27,629.71	-1,591.81
银行手续费	18,557.10	12,213.10
合计	253,286.64	199,205.92

注释 33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,108,497.84	350,375.48
个税手续费返还	739.57	
合计	1,109,237.41	350,375.48

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	148,497.84	72,075.48	与资产相关
2021年第一批企业新型学徒制预支补贴	160,000.00		与收益相关
许昌市第四批创新型升级创新专项立项补贴	250,000.00		与收益相关
省级制造业与互联网融合发展试点示范项目奖励资金	500,000.00		与收益相关
新认定省级“专精特新”中小企业奖励资金	50,000.00		与收益相关
2018年度突出贡献企业奖励		98,300.00	与收益相关
工业企业结构调整专项奖补资金		180,000.00	与收益相关

合计	1,108,497.84	350,375.48
----	--------------	------------

注释 34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	3,465.75	54,135.76
合计	3,465.75	54,135.76

注释 35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-40,733.25	-949,883.38
合计	-40,733.25	-949,883.38

注释 36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-363,945.90	-398,003.11
合计	-363,945.90	-398,003.11

注释 37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	77,574.66	13,141.00
合计	77,574.66	13,141.00

注释 38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	72,993.90	24,037.71	72,993.90
其他	14,642.00	1,420.00	14,642.00
合计	87,635.90	25,457.71	87,635.90

注释 39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		360,000.00	
非流动资产毁损报废损失	119.66		119.66
其他	303.49	1,044.01	303.49
合计	423.15	361,044.01	423.15

注释 40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,400,299.83	2,017,774.62
递延所得税费用	583,821.27	-475,166.56
合计	1,984,121.10	1,542,608.06

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	15,872,294.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,380,844.15
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	296,579.07
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	5,385.74
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	
加计扣除影响	-698,687.86
所得税费用	1,984,121.10

注释 41. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	960,000.00	2,463,300.00
利息收入	19,081.84	11,469.50
其他营业外收入	739.57	1,420.00
暂收往来款		356,372.73
合计	979,821.41	2,832,562.23

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用支付的现金	1,477,732.72	1,096,624.05
银行手续费	18,557.10	12,213.10
营业外支出	303.49	360,181.16
其他暂付款	32,252.87	
合计	1,528,846.18	1,469,018.31

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	2,750,000.00	4,450,000.00
合计	2,750,000.00	4,450,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还股东借款		1,547,225.73
银行承兑汇票保证金	5,611,440.00	19,599,972.00
合计	5,611,440.00	21,147,197.73

注释 42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,888,173.25	12,993,277.68
加：信用减值损失	40,733.25	949,883.38
资产减值准备	363,945.90	398,003.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,617,323.50	2,542,039.93
无形资产摊销	173,292.78	173,292.78
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)	-77,574.66	-13,141.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	119.66	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	253,811.38	473,462.32
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,465.75	-54,135.76
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	71,318.29	-475,166.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	512,502.98	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,586,873.66	-3,172,695.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,211,542.42	-6,689,254.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,144,219.03	11,805,048.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,897,545.47	18,930,613.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		

项目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	17,134,464.57	12,466,823.24
减：现金的期初余额	12,441,862.77	4,711,049.72
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	4,692,601.80	7,755,773.52

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,134,464.57	12,441,862.77
其中：库存现金	7,122.33	37,809.28
可随时用于支付的银行存款	17,127,342.24	12,398,373.49
可随时用于支付的其他货币资金		5,680.00
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	17,134,464.57	12,441,862.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	5,611,440.00	银行承兑汇票保证金
应收票据	5,364,100.00	银行承兑汇票质押
固定资产	30,368,442.56	借款抵押
无形资产	17,329,280.00	借款抵押
合计	58,673,262.56	

注释 44. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	501,484.78	6.4601	3,239,641.83

注释 45. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金 额	备注

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金 额	备注
计入递延收益的政府补助		148,497.84	详见附注五注释 22
计入其他收益的政府补助	960,000.00	960,000.00	详见附注五注释 33
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	960,000.00	1,108,497.84	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本 费用项目
金融扶贫贴息项目	贷款贴息		275,500.00	财务费用
合计			275,500.00	

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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

本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收款项等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。除附注九（一）所载本公司作出的财务担保外，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	28,824,862.49	693,118.53
应收账款	47,537,364.82	3,109,048.72
应收款项融资	13,841,907.42	
其他应收款	267,234.40	201,500.00
合计	90,471,369.13	4,003,667.25

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 43.16%（2020 年：50.86%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止2021年6月30日,本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下:

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1年以内	1-5年	5年以上	
非衍生金融负债					
短期借款		14,100,000.00			14,100,000.00
应付票据	10,776,258.21				10,776,258.21
应付账款	22,372,314.30				22,372,314.30
其他应付款	63,620.70				63,620.70
其他流动负债	6,770,145.54				6,770,145.54
合计	39,982,338.75	14,100,000.00			54,082,338.75

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为,在其他变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响。

七、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2021年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第1层次: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2层次: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;

第二层次输入值包括:1) 活跃市场中类似资产或负债的报价;2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;3) 除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可

观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资			13,841,907.42	13,841,907.42

(三) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(四) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更

(五) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

(一) 持有本公司5%以上股份的自然人股东情况

股东名称	性质	持股总数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
陈红凯	自然人	55,794,500.00	73.08	73.08
刘倩	自然人	6,202,500.00	8.12	8.12
陈玉红	自然人	4,030,000.00	5.28	5.28
李宏杰	自然人	3,999,000.00	5.24	5.24

(二) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈红凯、刘倩、陈玉红*注1	10,000,000.00	2021-5-13	2029-5-12	否
陈红凯、陈玉红*注2	7,000,000.00	2020-6-27	2023-6-26	否
合计	17,000,000.00			

注1：担保情况详见本附注九（一）；

注2：2020年6月27日本公司与中国银行许昌分行签订《授信额度协议》（编号：XCH20E2020112），给予公司授信额度700.00万元，授信额度的使用期限自2020年6月27日起至2021年6月26日。该授信额度由公司实际控制人陈红凯和股东陈玉红提供最高额保证，并由股东陈玉红名下的房产（产权编号：许房权证市字第10055202号）提供最高额抵押担保。截止2021年6月30日，与前述授信额度相关的借款余额为410.00万元。

2. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	本期发生额		上期发生额	
	拆入金额	归还金额	拆入金额	归还金额
陈红凯				1,547,225.73
陈玉红				
合计				1,547,225.73

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2021年5月13日本公司与中国邮政储蓄银行许昌分行签订《小企业授信业务额度借款合同》（合同编号：1041022496210513000901），合同约定公司借款额度1,000.00万元，借款额度存续期自2021年5月13日至2027年5月12日止。该借款额度以本公司拥有的豫（2016）许昌市不动产权第0000459号、豫（2016）许昌市不动产权第000463号不动产提供最高额抵押担保；同时由陈红凯、刘倩、陈玉红提供最高额保证。截止2021年6月30日，与前述借款额度相关的借款余额为1,000.00万元。

除存在上述承诺事项外，截止2021年6月30日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

(一) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产汽车传动轴、机械配件，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	77,455.00	
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）	1,108,497.84	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	3,465.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	88,071.98	
减：所得税影响额	191,623.59	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,085,866.98	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.06	0.1819	0.1819
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.43	0.1677	0.1677





营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描·即时显示
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、信
息信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



登记机关

2021年02月04日



证书序号: 0000093

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



发证机关: 北京市财政局
二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名	吕勇军
Sex	男
出生日期	1966-12-01
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	340104661201253



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

证书编号:
No. of Certificate

340100020004

协会注册编号:
Associate Institute of CPA

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issue

2020年 12月 30日

2020年 8月 4日



姓名 Name: 郭世兴
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of Birth: 1982-09-01
 工作单位 Working Unit: 注册会计师事务所(普通合伙)河南分所
 身份证号码 Identity Card No.: 410521198209012515



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
**此件仅用于业务报
 告专用,复印无效。**
 本证书经检验合格,继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 the renewal.

证书编号: 110101490521
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 03 月 21 日
 Date of Issuance y m d

2020 年 3 月 30 日
 y m d

河南同心传动股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2021]004761号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河南同心传动股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2020 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 前期重大会计差错更正的专项说明	1-11

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2021]004761号

河南同心传动股份有限公司全体股东：

我们业已审计了河南同心传动股份有限公司（以下简称同心传动）2020年度财务报表。根据企业会计准则和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就同心传动前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是同心传动的责任。除了对同心传动实施2020年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解同心传动2020年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将同心传动2020年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因及内容

（一）商业汇票调整

1、同心传动原未对商业承兑汇票计提预期信用损失或坏账准备，现对其进行追溯调整，补提各期末应收商业承兑汇票预期信用损失或坏账准备。

2、公司对商业承兑汇票原按照票据账龄计提预期信用损失，现按照首发业务若干问题解答（二）将商业承兑汇票按照账龄连续计算的原则计提预期信用损失。

3、基于谨慎考虑，期末已背书或贴现但未到期且承兑人的信用等级一般的银行承兑汇票和商业承兑汇票由终止确认调整为不予终止确认，同时对该部分不予终止确认的商业承兑汇票计提预期信用损失或坏账准。

4、执行新金融准则之后，应收票据分类错误，原应收票据中管理模式为“双重目标”的部分调整到应收款项融资列报。

上述事项综合影响如下：2017年12月31日应收票据调增20,714,258.93元，短期借款调增150,000.00元，其他流动负债调增20,692,630.93元；2018年12月31日应收票据及应收账款调增7,291,550.00元，其他流动负债调增7,443,800.00元；2018年度资产减值损失调增23,878.00元；2019年12月31日应收票据调增692,015.95元，应收款项融资调增6,566,226.34元，其他流动负债调增7,266,696.33元；2019年度信用减值损失调增143,795.96元。

（二）运输费用、工资奖金跨期调整

1、同心传动以前年度运输费用存在跨期问题，现对其进行重新梳理，按照费用发生时间，计入恰当的期间。

2、同心传动原将每年末12月份的工资和年度奖金计入发放年度，现根据其归属期间进行重新调整。

上述事项综合影响如下：2017年12月31日应付账款调增323,087.54元，应付职工薪酬调增1,404,174.71元；2018年12月31日应付票据及应付账款调增521,649.33元，应付职工薪酬调增

1,625,763.00元；2018年度主营业务成本调增262,331.03元，销售费用调增233,288.48元，管理费用调减99,708.60元，研发费用调增24,239.17元；2019年12月31日应付账款调增632,770.82元，应付职工薪酬调增1,658,924.52元；2019年度主营业务成本调减68,469.17元，销售费用调增65,108.61元，管理费用调增129,135.72元，研发费用调增7,386.45元。

（三）对供应商索赔调整

同心传动原对供应商进行索赔时，对供应商开具三包索赔费发票，按照发票金额直接计入其他业务收入，该部分收入不满足收入确认条件，不应确认收入，对该部分收入进行冲减。

该事项影响2018年度其他业务收入调减802,551.38元，主营业务成本调减720,559.95元，其他业务成本调减81,991.43元，销售商品、提供劳务收到的现金调减802,551.38元，购买商品、接受劳务支付的现金调减802,551.38元；2019年度其他业务收入调减1,347,412.43元，主营业务成本调减877,988.21元，其他业务成本调减469,424.22元，销售商品、提供劳务收到的现金调减1,347,412.43元，购买商品、接受劳务支付的现金调减1,347,412.43元。

（四）退货收入调整

因客户重庆市远越传动轴有限公司在2020年度将传动轴业务停产转型，其将2019年度采购同心传动的部分产品进行退货处理，对上述退货部分做销售退回调整。

该事项影响2019年12月31日应收账款调减1,107,271.87元，存货调增810,638.36元，应交税费调减53,410.01元，预计负债调减11,121.40元；2019年度主营业务收入调减1,112,139.33元，主

营业成本调减 810,638.36 元, 信用减值损失调增 58,277.47 元。

(五) 计提存货跌价

以前年度测算存货跌价时, 仅考虑销售价格对存货跌价的影响, 未考虑积压存货销售变现的可能性, 现重新测算长期积压存货的可变现净值。

该事项影响 2017 年 12 月 31 日调减存货 1,968,362.44 元, 2018 年 12 月 31 日调减存货 1,514,331.65 元, 2019 年 12 月 31 日调减存货 1,222,897.81 元。2018 年度主营业务成本调减 481,908.60 元, 资产减值损失调增 27,877.81 元, 2019 年度主营业务成本调减 457,299.86 元, 资产减值损失调减 165,866.02 元。

(六) 其他调整

1、预付设备款分类错误, 重新调整分类。2019 年 12 月 31 日预付账款调减 84,000.00 元, 其他非流动资产调增 84,000.00 元, 2019 年度购买商品、接受劳务支付的现金调减 84,000.00 元, 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金调增 84,000.00 元。

2、应付材料款分类错误, 重新调整分类。2019 年 12 月 31 日应付账款调增 26,932.00 元, 其他应付款调减 26,932.00 元。

3、扶贫贷款的政府贴息补助应冲减借款费用, 不应直接计入营业外收入。2019 年财务费用调减 139,562.49 元, 营业外收入调减 139,562.49 元。

4、遗漏对联营企业许昌同瑞动力科技有限公司(以下简称许昌同瑞)2019 年度的租赁收入, 现补充确认。2019 年 12 月 31 日应收账款调增 124,152.64 元, 应付账款调减 49,313.01 元, 应交税费调增 18,369.72 元; 2019 年度其他业务收入调增 161,630.28 元, 信用减值损失调减 6,534.35 元。

5、原合并报表抵消了许昌同瑞 2017 年向公司出售资产的损失部分，现根据会计准则要求，删除损失部分的抵消分录。2017 年 12 月 31 日固定资产调减 79,366.07 元，2018 年 12 月 31 日固定资产调减 79,366.07 元，2019 年度投资收益调增 79,366.07 元。

6、股东代垫款项原错分类为资金拆借，对其引起的现金流进行更正。2018 年度购买商品、接受劳务支付的现金调减 281,279.68 元，收到其他与筹资活动有关的现金调减 1,413,689.51 元，支付其他与筹资活动有关的现金调减 1,132,409.83 元；2019 年度购买商品、接受劳务支付的现金调增 281,279.68 元，收到其他与筹资活动有关的现金调减 56,256.76 元，支付其他与筹资活动有关的现金调减 337,536.44 元。

7、遗漏购买理财的现金流，现补充确认。2018 年度收回投资所收到的现金调增 7,000,000.00 元、投资支付的现金调增 7,000,000.00 元；2019 年度收回投资所收到的现金调增 14,000,000.00 元、投资支付的现金调增 14,000,000.00 元。

8、重新计算递延所得税资产和所得税费用。2017 年 12 月 31 日递延所得税资产调增 314,510.17 元，应交税费调减 148,554.29 元；2018 年 12 月 31 日递延所得税资产调增 249,987.26 元，应交税费调减 202,603.53 元；2018 年度所得税费用调增 10,473.67 元；2019 年 12 月 31 日递延所得税资产调增 175,273.10 元，应交税费调减 283,771.36 元；2019 年度所得税费用调减 6,453.67 元。

9、根据调整后的净利润重新计算应计提的盈余公积。2017 年盈余公积调减 269,350.76 元，2018 年度盈余公积调减 269,421.41 元，2019 年度盈余公积调减 239,445.37 元。

二、前期差错更正对相关财务报表的影响

(一) 合并财务报表

项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	5,838,706.50	20,714,258.93	26,552,965.43
存货	49,420,069.95	-1,968,362.44	47,451,707.51
固定资产	71,818,258.05	-79,366.07	71,738,891.98
递延所得税资产	517,268.95	314,510.17	831,779.12
资产合计	182,808,900.42	18,981,040.59	201,789,941.01
短期借款	9,233,000.00	150,000.00	9,383,000.00
应付账款	19,157,903.55	323,087.54	19,480,991.09
应付职工薪酬	64,486.00	1,404,174.71	1,468,660.71
应交税费	1,941,345.82	-148,554.29	1,792,791.53
其他流动负债		20,692,630.93	20,692,630.93
负债合计	66,378,250.91	22,421,338.89	88,799,589.80
盈余公积	2,265,212.63	-269,350.76	1,995,861.87
未分配利润	20,959,960.09	-3,170,947.54	17,789,012.55
归属于母公司股东权益合计	114,672,120.34	-3,440,298.30	111,231,822.04
股东权益合计	116,430,649.51	-3,440,298.30	112,990,351.21

续：

项目	2018年12月31日/2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款	44,496,926.24	7,291,550.00	51,788,476.24
存货	34,893,614.91	-1,514,331.65	33,379,283.26
固定资产	71,399,022.31	-79,366.07	71,319,656.24
递延所得税资产	522,576.15	249,987.26	772,563.41
资产合计	174,972,299.73	5,947,839.54	180,920,139.27
应付票据及应付账款	15,836,808.35	521,649.33	16,358,457.68
应付职工薪酬		1,625,763.00	1,625,763.00
应交税费	2,048,317.76	-202,603.53	1,845,714.23
其他流动负债		7,443,800.00	7,443,800.00
负债合计	45,310,387.63	9,388,608.80	54,698,996.43
盈余公积	4,583,706.87	-269,421.41	4,314,285.46
未分配利润	33,631,257.61	-3,171,347.85	30,459,909.76
归属于母公司股东权益合计	129,661,912.10	-3,440,769.26	126,221,142.84
股东权益合计	129,661,912.10	-3,440,769.26	126,221,142.84
其他业务收入	7,232,930.08	-802,551.38	6,430,378.70
主营业务成本	85,571,298.80	-940,137.52	84,631,161.28
其他业务成本	2,497,508.29	-81,991.43	2,415,516.86

项目	2018年12月31日/2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	4,878,508.08	233,288.48	5,111,796.56
管理费用	4,721,643.33	-99,708.60	4,621,934.73
研发费用	7,888,946.67	24,239.17	7,913,185.84
资产减值损失	444,944.15	51,755.81	496,699.96
所得税费用	1,842,742.76	10,473.67	1,853,216.43
净利润	15,064,996.58	-470.96	15,064,525.62
归属于母公司所有者的净利润	14,989,791.76	-470.96	14,989,320.80
销售商品、提供劳务收到的现金	81,647,933.58	-802,551.38	80,845,382.20
购买商品、接受劳务支付的现金	36,609,685.38	-1,083,831.06	35,525,854.32
收回投资所收到的现金		7,000,000.00	7,000,000.00
投资支付的现金		7,000,000.00	7,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	32,413,689.51	-1,413,689.51	31,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	24,362,964.83	-1,132,409.83	23,230,555.00

续：

项目	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	26,246,822.84	692,015.95	26,938,838.79
应收账款	30,060,136.28	-983,119.23	29,077,017.05
应收款项融资		6,566,226.34	6,566,226.34
预付款项	3,072,507.60	-84,000.00	2,988,507.60
存货	31,926,470.38	-412,259.45	31,514,210.93
递延所得税资产	600,621.62	175,273.10	775,894.72
其他非流动资产		84,000.00	84,000.00
资产合计	183,591,246.64	6,038,136.71	189,629,383.35
应付账款	16,946,083.59	610,389.81	17,556,473.40
应付职工薪酬	12,632.96	1,658,924.52	1,671,557.48
应交税费	1,671,733.46	-318,811.65	1,352,921.81
其他应付款	1,601,557.73	-26,932.00	1,574,625.73
其他流动负债		7,266,696.33	7,266,696.33
预计负债	1,109,696.41	-11,121.40	1,098,575.01
负债合计	40,867,629.01	9,179,145.61	50,046,774.62
盈余公积	6,271,627.42	-239,445.37	6,032,182.05
未分配利润	45,005,042.59	-2,901,563.53	42,103,479.06
归属于母公司股东权益合计	142,723,617.63	-3,141,008.90	139,582,608.73
股东权益合计	142,723,617.63	-3,141,008.90	139,582,608.73
主营业务收入	110,969,640.70	-1,112,139.33	109,857,501.37

项目	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他业务收入	7,084,941.98	-1,185,782.15	5,899,159.83
主营业务成本	74,455,304.45	-2,214,395.60	72,240,908.85
其他业务成本	2,363,273.80	-469,424.22	1,893,849.58
销售费用	5,431,755.50	65,108.61	5,496,864.11
管理费用	4,255,069.45	129,135.72	4,384,205.17
研发费用	9,760,339.59	7,386.45	9,767,726.04
财务费用	920,452.43	-139,562.49	780,889.94
投资收益	143,869.03	79,366.07	223,235.10
信用减值损失	-647,103.43	195,539.08	-451,564.35
资产减值损失		-165,866.02	-165,866.02
营业外收入	480,337.75	-139,562.49	340,775.26
所得税费用	1,814,848.16	-6,453.67	1,808,394.49
净利润	16,879,205.53	299,760.36	17,178,965.89
归属于母公司所有者的净利润	16,879,205.53	299,760.36	17,178,965.89
销售商品、提供劳务收到的现金	75,314,378.39	-1,347,412.43	73,966,965.96
购买商品、接受劳务支付的现金	35,227,126.09	-1,150,132.75	34,076,993.34
收回投资所收到的现金		14,000,000.00	14,000,000.00
投资支付的现金		14,000,000.00	14,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,844,532.76	84,000.00	3,928,532.76
收到其他与筹资活动有关的现金	56,256.76	-56,256.76	
支付其他与筹资活动有关的现金	9,642,000.00	-337,536.44	9,304,463.56

(二) 母公司财务报表

项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	5,638,224.83	20,374,258.93	26,012,483.76
存货	46,461,588.64	-1,968,362.44	44,493,226.20
递延所得税资产	436,541.75	314,510.17	751,051.92
资产合计	176,073,471.20	18,720,406.66	194,793,877.86
应付账款	16,519,889.69	323,087.54	16,842,977.23
应付职工薪酬	11,255.00	1,404,174.71	1,415,429.71
应交税费	1,913,664.75	-148,554.29	1,765,110.46
其他流动负债		20,502,630.93	20,502,630.93
负债合计	61,947,553.42	1,578,707.96	63,526,261.38
盈余公积	2,265,212.63	-269,350.76	1,995,861.87

项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	20,413,757.53	-3,091,581.47	17,322,176.06
股东权益合计	114,125,917.78	-3,360,932.23	110,764,985.55

续:

项目	2018年12月31日/2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款	44,496,926.24	7,291,550.00	51,788,476.24
存货	34,893,614.91	-1,514,331.65	33,379,283.26
递延所得税资产	522,576.15	249,987.26	772,563.41
资产合计	174,892,933.66	6,027,205.61	180,920,139.27
应付票据及应付账款	15,836,808.35	521,649.33	16,358,457.68
应付职工薪酬		1,625,763.00	1,625,763.00
应交税费	2,048,317.76	-202,603.53	1,845,714.23
其他流动负债		7,443,800.00	7,443,800.00
负债合计	45,310,387.63	9,388,608.80	54,698,996.43
盈余公积	4,583,706.87	-269,421.41	4,314,285.46
未分配利润	33,551,891.54	-3,091,981.78	30,459,909.76
股东权益合计	129,582,546.03	-3,361,403.19	126,221,142.84
其他业务收入	7,232,930.08	-802,551.38	6,430,378.70
主营业务成本	84,015,884.88	-940,137.52	83,075,747.36
其他业务成本	2,497,508.29	-81,991.43	2,415,516.86
销售费用	4,907,838.93	233,288.48	5,141,127.41
管理费用	4,588,980.87	-99,708.60	4,489,272.27
研发费用	7,653,058.08	24,239.17	7,677,297.25
资产减值损失	461,809.36	51,755.81	513,565.17
所得税费用	1,785,994.72	10,473.67	1,796,468.39
净利润	15,456,628.25	-470.96	15,456,157.29
销售商品、提供劳务收到的现金	79,139,543.38	-802,551.38	78,336,992.00
购买商品、接受劳务支付的现金	34,367,914.45	-1,083,831.06	33,284,083.39
收回投资所收到的现金		7,000,000.00	7,000,000.00
投资支付的现金		7,000,000.00	7,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	32,413,689.51	-1,413,689.51	31,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	24,132,409.83	-1,132,409.83	23,000,000.00

续:

项目	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	26,246,822.84	692,015.95	26,938,838.79

项目	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	30,060,136.28	-983,119.23	29,077,017.05
应收款项融资		6,566,226.34	6,566,226.34
预付款项	3,072,507.60	-84,000.00	2,988,507.60
存货	31,926,470.38	-412,259.45	31,514,210.93
递延所得税资产	600,621.62	175,273.10	775,894.72
其他非流动资产		84,000.00	84,000.00
资产合计	183,591,246.64	6,038,136.71	189,629,383.35
应付账款	16,946,083.59	610,389.81	17,556,473.40
应付职工薪酬	12,632.96	1,658,924.52	1,671,557.48
应交税费	1,671,733.46	-318,811.65	1,352,921.81
其他应付款	1,601,557.73	-26,932.00	1,574,625.73
其他流动负债		7,266,696.33	7,266,696.33
预计负债	1,109,696.41	-11,121.40	1,098,575.01
负债合计	40,867,629.01	9,179,145.61	50,046,774.62
盈余公积	6,271,627.42	-239,445.37	6,032,182.05
未分配利润	45,005,042.59	-2,901,563.53	42,103,479.06
股东权益合计	142,723,617.63	-3,141,008.90	139,582,608.73
主营业务收入	110,969,640.70	-1,112,139.33	109,857,501.37
其他业务收入	7,084,941.98	-1,185,782.15	5,899,159.83
主营业务成本	74,455,304.45	-2,214,395.60	72,240,908.85
其他业务成本	2,363,273.80	-469,424.22	1,893,849.58
销售费用	5,431,755.50	65,108.61	5,496,864.11
管理费用	4,255,069.45	129,135.72	4,384,205.17
研发费用	9,760,339.59	7,386.45	9,767,726.04
财务费用	920,452.43	-139,562.49	780,889.94
投资收益	143,869.03	79,366.07	223,235.10
信用减值损失	-647,103.43	195,539.08	-451,564.35
资产减值损失		-165,866.02	-165,866.02
营业外收入	480,337.75	-139,562.49	340,775.26
所得税费用	1,814,848.16	-6,453.67	1,808,394.49
净利润	16,879,205.53	299,760.36	17,178,965.89
销售商品、提供劳务收到的现金	75,314,378.39	-1,347,412.43	73,966,965.96
购买商品、接受劳务支付的现金	35,227,126.09	-1,150,132.75	34,076,993.34
收回投资所收到的现金		14,000,000.00	14,000,000.00
投资支付的现金		14,000,000.00	14,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,844,532.76	84,000.00	3,928,532.76

项目	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与筹资活动有关的现金	56,256.76	-56,256.76	
支付其他与筹资活动有关的现金	9,642,000.00	-337,536.44	9,304,463.56

三、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



吕勇军

中国注册会计师：



郭世兴

二〇二一年四月十六日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春、杨雄

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2021年02月04日

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关: 北京市财政局
二〇一七年 十月 十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



姓名	吕勇军
性别	男
出生日期	1966-12-01
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	340104661201253



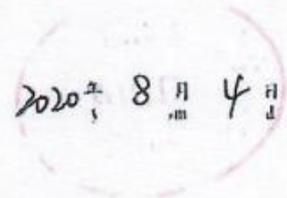
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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: 340100020004
 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: 2020年 8月 4日
 Date of Issuance





Full name 鄧世斌
 Sex 男
 Date of birth 1980-03-01
 Working unit 河南注册会计师事务所(普通合伙)河南分所
 Identity card No. 410521198003012515



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

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



证书编号: 110101480521
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 03 月 21 日
 Date of Issuance /y /m /d

2020年3月30日

河南同心传动股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2021]0011159号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河南同心传动股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

目 录	页 次
一. 前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 河南同心传动股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-3

前期差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2021]0011159号

河南同心传动股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的河南同心传动股份有限公司（以下简称“同心传动”）编制的《前期差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，同心传动责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对同心传动管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施

了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，同心传动编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了同心传动前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供同心传动向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



吕勇军

中国注册会计师：



郭世兴

二〇二一年九月十三日

河南同心传动股份有限公司 前期差错更正专项说明

河南同心传动股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度账务处理存在会计差错。本公司已对自查中发现的前期会计差错进行了更正，并对 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2020 年 1-6 月、2021 年 1-6 月财务报表进行了追溯调整。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

股东陈红凯先生于 2018-2020 年度、股东陈玉红女士于 2018-2019 年度分别向公司提供无息资金支持，公司已于 2020 年偿还陈红凯先生全部借款、2019 年偿还陈玉红女士全部借款。

此前，公司主要考虑同股东陈红凯先生、陈玉红女士均签署了无息的《资金拆借协议》，协议中明确约定上述股东向公司提供的资金支持属于无息借款，同时考虑测算出的应负担资金占用费金额较小、拆借资金主要用于公司短期经营周转使用等因素，认为无需计提资金占用费。

随着对财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）、《企业会计准则解释第 5 号》等相关规定的进一步理解，本公司认为从经济实质上看，上述资金支持应负担的资金占用费属于股东对企业的资本性投入，应作为权益性交易进行账务处理。为了更好的反应公司的财务状况和经营成果，决定对

上述资金占用期间产生的资金占用费进行会计差错更正，确认财务费用和资本公积。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2018 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2018 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	15,096,947.62	210,830.38	15,307,778.00
盈余公积	4,314,285.46	-31,624.55	4,282,660.91
未分配利润	30,459,909.76	-179,205.83	30,280,703.93
财务费用	2,190,435.39	210,830.38	2,401,265.77
净利润	15,064,525.62	-210,830.38	14,853,695.24
（一）基本每股收益	0.20	-0.01	0.19
（二）稀释每股收益	0.20	-0.01	0.19

注：2018 年 5 月，本公司处置控股子公司佛山市同鑫智能装备科技有限公司后，不再拥有合并范围内子公司，2019 年度之后不用编制合并财务报表，所以仅对 2018 年度的合并财务报表产生影响。

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司（单体）财务报表的财务状况和经营成果的影响

（一）对 2018 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	15,096,947.62	210,830.38	15,307,778.00
盈余公积	4,314,285.46	-31,624.55	4,282,660.91
未分配利润	30,459,909.76	-179,205.83	30,280,703.93
财务费用	2,179,854.28	210,830.38	2,390,684.66
净利润	15,456,157.29	-210,830.38	15,245,326.91

（二）对 2019 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
----------------	-------	--------	-------

河南同心传动股份有限公司
前期差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	15,096,947.62	323,010.06	15,419,957.68
盈余公积	6,032,182.05	-42,842.52	5,989,339.53
未分配利润	42,103,479.06	-280,167.54	41,823,311.52
财务费用	780,889.94	112,179.68	893,069.62
净利润	17,178,965.89	-112,179.68	17,066,786.21
(一) 基本每股收益	0.23	-0.01	0.22
(二) 稀释每股收益	0.23	-0.01	0.22

(三) 对 2020 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	15,096,947.62	325,121.07	15,422,068.69
盈余公积	8,992,983.61	-43,053.63	8,949,929.98
未分配利润	64,933,193.05	-282,067.44	64,651,125.61
财务费用	411,068.68	2,111.01	413,179.69
净利润	29,608,015.55	-2,111.01	29,605,904.54

(四) 对 2020 年 1-6 月财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	15,096,947.62	325,121.07	15,422,068.69
盈余公积	7,331,509.82	-43,053.63	7,288,456.19
未分配利润	53,797,428.97	-282,067.44	53,515,361.53
财务费用	199,205.92	2,111.01	201,316.93
净利润	12,993,277.68	-2,111.01	12,991,166.67

(五) 对 2021 年 1-6 月财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	15,096,947.62	325,121.07	15,422,068.69
盈余公积	10,381,800.94	-43,053.63	10,338,747.31
未分配利润	77,432,548.97	-282,067.44	77,150,481.53

河南同心传动股份有限公司

(盖章)

二〇二一年九月十三日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码
91110108590676050Q



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



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围 审查企业会计报表; 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无 (市场主体依法自主选择经营范围, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2021年02月04日

登记机关

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
《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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 梁春
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

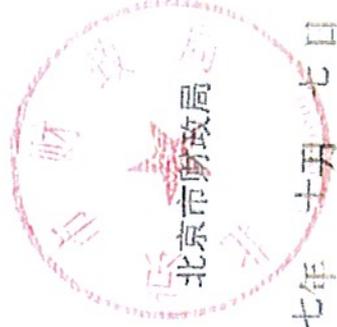
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

发证机关: 北京市财政局



二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制



姓名	吕勇军
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1966-12-01
Date of birth	
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit	
身份证号码	340104661201253
Identity card 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:
No. of certificate

340100020004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance

1991-12-30

2020年 8 月 4 日



姓名: 郭世兴
 性别: 男
 出生日期: 1989-09-01
 身份证号: 410521198903012515
 工作单位: 普华永道会计师事务所(普通合伙)河南分所
 Working unit: PwC Henan Branch
 Identity card No.: 410521198903012515



年度检验合格
 Annual Renewal/Registration
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after the renewal.



证书编号: 110101480521
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 03 月 21 日
 Date of Issuance: 2019 / 3 / 21

2020 年 3 月 30 日
 2020 / 3 / 30