

## 青岛泰德汽车轴承股份有限公司

## 审计报告

2019年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-4
二、合并资产负债表	5-6
三、合并利润表	7
四、合并现金流量表	8
五、合并股东权益变动表	9-10
六、资产负债表	11-12
七、利润表	13
八、现金流量表	14
九、股东权益变动表	15-16
十、财务报表附注	17-79

委托单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 审计报告

利安达审字[2020]第 2194 号

## 青岛泰德汽车轴承股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了青岛泰德汽车轴承股份有限公司（以下简称泰德公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了泰德公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及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，我们独立于泰德公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 收入确认

##### 1、 事项描述

~~泰德公司主要从事汽车轴承及相关产品的生产和销售，分国内和国外销~~

Reanda Certified Public Accountants LLP

ADD: 12/F, Building E, Sino-Ocean International (2nd Phase), No. 210,

Ciyunsi Beili, Chaoyang District, Beijing, PRC, 100025

Tel: +86 10 85886680 Fax: +86 10 85886690

Web: www.reanda.com

利安達會計師事務所（特殊普通合伙）

地址：北京市朝陽區慈雲寺北裏210號遠洋國際二期E座12層

電話：+86 10 85886680 傳真：+86 10 85886690

網址：www.reanda.com

售，泰德公司销售的汽车轴承及相关产品产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，国内销售根据销售合同约定，通常以汽车轴承及相关产品运送至客户指定地点并验收作为泰德公司销售收入的确认时点，国外销售在货物报关离岸时确认收入。

收入是公司的关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对公司经营成果产生很大影响，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对收入确认，我们主要执行的审计程序包括但不限于：

(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和运行有效性；

(2)对收入执行分析程序，包括：月度分析、产品类别分析、与上期比较分析等，检查收入确认的合理性；

(3)检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价泰德公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4)对本年记录的内销和外销收入交易分别选取样本，核对销售合同、发票、报关单、出库单及客户验收资料，评价相关收入确认是否符合泰德公司收入确认的会计政策；

(5)根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

(6)对营业收入进行截止性测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库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。

## 四、其他信息

泰德公司管理层(以下简称管理层)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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应

当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估泰德公司的持续经营能力，披露与持续经营能力相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泰德公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰德公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对泰德公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至

审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致泰德公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就泰德公司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。

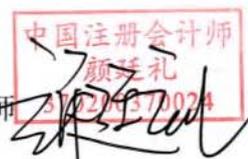
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二〇年四月二十日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	53,202,110.76	65,308,834.57
交易性金融资产	六、2	10,092,931.51	
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	六、3	7,125,457.04	10,620,746.82
应收账款	六、4	94,399,254.48	81,839,610.54
应收款项融资	六、5	30,144,991.06	30,435,650.99
预付款项	六、6	5,513,719.30	5,129,581.06
其他应收款	六、7	150,805.44	100,467.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	43,830,355.53	47,111,081.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9		834,256.94
<b>流动资产合计</b>		<b>244,459,625.12</b>	<b>241,380,229.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、10		9,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	84,522,306.55	84,560,758.30
在建工程	六、12	48,358.38	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	3,523,553.57	3,491,516.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	868,349.03	865,644.01
递延所得税资产	六、15	2,434,130.85	1,073,213.17
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>91,396,698.38</b>	<b>98,991,131.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>335,856,323.50</b>	<b>340,371,361.72</b>

(转下页)

## 合并资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 青岛泰德汽车轴承股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、16	45,000,000.00	55,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17	11,884,399.77	14,964,220.74
应付账款	六、18	39,944,367.80	35,055,123.51
预收款项	六、19	231,538.36	127,012.47
应付职工薪酬	六、20		
应交税费	六、21	2,736,084.08	825,788.62
其他应付款	六、22	2,900.87	5,007,659.33
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>99,799,290.88</b>	<b>110,979,804.67</b>
<b>非流动负债:</b>			
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>99,799,290.88</b>	<b>110,979,804.67</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、23	118,206,000.00	118,206,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、24	21,289,881.43	21,289,881.43
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	12,020,846.42	10,538,382.01
一般风险准备			
未分配利润	六、26	84,540,304.77	79,357,293.61
归属于母公司股东权益合计		236,057,032.62	229,391,557.05
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>236,057,032.62</b>	<b>229,391,557.05</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>335,856,323.50</b>	<b>340,371,361.72</b>

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第6页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

2019年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业总收入</b>	六、27	<b>219,321,633.26</b>	<b>224,090,655.22</b>
其中：营业收入	六、27	219,321,633.26	224,090,655.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>192,746,791.45</b>	<b>190,158,281.70</b>
其中：营业成本	六、27	147,502,888.65	146,006,016.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	2,806,883.41	2,594,648.24
销售费用	六、29	4,524,245.73	5,224,814.67
管理费用	六、30	22,144,458.48	21,069,732.16
研发费用	六、31	12,904,199.68	12,965,512.28
财务费用	六、32	2,864,115.50	2,297,558.04
其中：利息费用		2,975,149.66	2,486,049.80
利息收入		161,608.00	131,855.48
加：其他收益	六、33	603,000.00	214,190.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	77,671.23	540,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	92,931.51	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-8,694,408.06	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37		-367,271.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	2,385.79	74,799.43
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,656,422.28</b>	<b>34,394,091.80</b>
加：营业外收入	六、39	1,368,895.00	1,611,025.84
减：营业外支出	六、40	5,000.00	48,412.09
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>20,020,317.28</b>	<b>35,956,705.55</b>
减：所得税费用	六、41	1,534,241.71	3,989,168.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,486,075.57</b>	<b>31,967,537.14</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,486,075.57	31,967,537.14
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,486,075.57	31,967,537.14
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司股东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			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>18,486,075.57</b>	<b>31,967,537.14</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		18,486,075.57	31,967,537.14
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.28

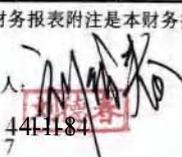
载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

  
张新宇

主管会计工作负责人：

  
张新宇

会计机构负责人：

  
王军

4411184

# 合并现金流量表

2019年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		227,883,998.04	228,662,415.59
收到的税费返还		2,538,619.48	2,053,495.43
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	2,161,591.38	2,103,622.30
经营活动现金流入小计		<b>232,584,208.90</b>	<b>232,819,533.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		129,036,234.96	138,548,723.49
支付给职工以及为职工支付的现金		51,139,472.53	51,942,649.10
支付的各项税费		13,973,038.05	15,631,298.64
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	7,860,076.77	7,479,052.14
经营活动现金流出小计		<b>202,008,822.31</b>	<b>213,601,723.37</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>30,575,386.59</b>	<b>19,217,809.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		19,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		77,671.23	540,000.00
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		<b>19,077,671.23</b>	<b>540,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,379,500.78	19,538,098.60
投资支付的现金		20,000,000.00	
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		<b>32,379,500.78</b>	<b>19,538,098.60</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-13,301,829.55</b>	<b>-18,998,098.60</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			47,061,000.00
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		40,000,000.00	55,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>40,000,000.00</b>	<b>102,061,000.00</b>
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	41,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,795,749.66	15,620,049.80
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	六、42	5,000,000.00	1,190,000.00
筹资活动现金流出小计		<b>69,795,749.66</b>	<b>58,210,049.80</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-29,795,749.66</b>	<b>43,850,950.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		60,965,360.65	16,894,699.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>48,443,168.03</b>	<b>60,965,360.65</b>

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

  
张新

主管会计工作负责人：

  
刘德军

会计机构负责人：

  
王军

# 合并股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

本行数

项	股本		其他权益工具		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	118,206,000.00				21,289,881.43			10,538,382.01		79,357,293.61			229,391,557.05
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	118,206,000.00				21,289,881.43			10,538,382.01		79,357,293.61			229,391,557.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,482,464.41		5,183,011.16			6,665,475.57
（一）综合收益总额										18,486,075.57			18,486,075.57
（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								1,482,464.41		-1,303,064.41			-11,820,000.00
2、提取一般风险准备								1,482,464.41		-1,482,464.41			
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	118,206,000.00				21,289,881.43			12,020,846.42		84,540,304.77			236,057,032.62

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人： 王张

主管会计工作负责人： 刘德君

会计机构负责人： 王军



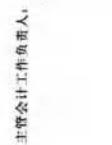
# 合并股东权益变动表 (续)

2019年度

项	归属母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计
	其他权益工具		减：库存股	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债										
一、上年年末余额	60,000,000.00			33,472,617.28			7,861,128.50		63,201,009.98			164,534,755.76
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	60,000,000.00			33,472,617.28			7,861,128.50		63,201,009.98			164,534,755.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	58,206,000.00			-12,182,715.85			2,677,253.51		16,156,283.63			64,856,801.29
(一)综合收益总额												
(二)股东投入和减少资本	5,670,000.00			40,353,264.15					31,967,537.14			31,967,537.14
1. 股东投入的普通股	5,670,000.00			40,353,264.15								46,023,264.15
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							2,677,253.51		-15,811,253.51			-13,134,000.00
2. 提取一般风险准备							2,677,253.51		-2,677,253.51			
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四)股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)	52,536,000.00			-52,536,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)	52,536,000.00			-52,536,000.00								
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	118,206,000.00			21,289,881.43			10,538,382.01		79,357,293.61			229,391,557.05

截至第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人： 张宇新  
 3702066832534

主管会计工作负责人： 刘惠军  
 3702066832534

会计机构负责人： 王军  
 3702066832534

# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		42,953,552.61	57,986,967.19
交易性金融资产		10,092,931.51	
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		7,125,457.04	10,620,746.82
应收账款	十二、1	84,057,160.74	73,302,534.57
应收款项融资		26,246,854.41	25,075,298.93
预付款项		5,054,392.10	4,561,934.27
其他应收款	十二、2		5,536,900.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		31,762,843.84	39,452,402.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			696,319.58
<b>流动资产合计</b>		<b>207,293,192.25</b>	<b>217,233,103.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资			9,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		20,607,093.92	
固定资产		60,437,987.58	77,283,761.91
在建工程		48,358.38	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		741,360.05	3,491,516.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		868,349.03	865,644.01
递延所得税资产		1,854,181.90	811,665.19
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>104,557,330.86</b>	<b>111,452,587.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>311,850,523.11</b>	<b>328,685,691.13</b>

## 资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 青岛泰德汽车轴承股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款		45,000,000.00	55,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		11,884,399.77	14,964,220.74
应付账款		30,475,814.01	33,263,355.75
预收款项		231,538.36	127,012.47
应付职工薪酬			
应交税费		1,606,450.79	681,555.24
其他应付款		2,574.51	5,003,845.37
其中: 应付利息			
应付股利			
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		89,200,777.44	109,039,989.57
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			
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			
负债合计		89,200,777.44	109,039,989.57
股东权益:			
股本		118,206,000.00	118,206,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		21,289,881.43	21,289,881.43
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,020,846.42	10,538,382.01
未分配利润		71,133,017.82	69,611,438.12
股东权益合计		222,649,745.67	219,645,701.56
负债和股东权益总计		311,850,523.11	328,685,691.13

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第11页至第12页的财务报表由以下人士签署:

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：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十二、4	240,183,829.82	231,360,139.86
减：营业成本	十二、4	180,773,861.98	164,657,339.45
税金及附加		1,826,920.85	2,103,129.69
销售费用		4,393,442.52	4,528,346.09
管理费用		19,417,098.39	19,308,730.85
研发费用		10,060,710.15	9,760,248.95
财务费用		2,683,761.70	2,072,401.36
其中：利息费用		2,975,149.66	2,486,049.80
利息收入		351,832.92	388,341.11
加：其他收益		603,000.00	214,190.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	77,671.23	540,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		92,931.51	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,950,111.39	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-593,721.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,385.79	74,799.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,853,911.37	29,165,211.47
加：营业外收入		1,351,895.00	1,128,025.84
减：营业外支出		5,000.00	25,923.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,200,806.37	30,267,313.48
减：所得税费用		1,376,162.26	3,494,778.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,824,644.11	26,772,535.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,824,644.11	26,772,535.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		14,824,644.11	26,772,535.10

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第13页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张生

主管会计工作负责人：张生

会计机构负责人：王军

# 现金流量表

2019年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		206,236,788.96	208,078,577.15
收到的税费返还		2,238,796.68	1,588,516.92
收到其他与经营活动有关的现金		5,019,770.54	31,372,277.52
经营活动现金流入小计		<b>213,495,356.18</b>	<b>241,039,371.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		138,902,093.96	142,476,362.70
支付给职工以及为职工支付的现金		31,735,122.19	31,675,498.94
支付的各项税费		7,481,381.16	12,098,805.83
支付其他与经营活动有关的现金		8,114,458.81	36,502,336.94
经营活动现金流出小计		<b>186,233,056.12</b>	<b>222,753,004.41</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>27,262,300.06</b>	<b>18,286,367.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		19,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		77,671.23	540,000.00
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		210,045.76	280,830.41
投资活动现金流入小计		<b>19,287,716.99</b>	<b>820,830.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,203,150.78	18,513,446.62
投资支付的现金		20,000,000.00	
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		<b>32,203,150.78</b>	<b>18,513,446.62</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-12,915,433.79</b>	<b>-17,692,616.21</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			47,061,000.00
取得借款收到的现金		40,000,000.00	55,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>40,000,000.00</b>	<b>102,061,000.00</b>
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	41,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,795,749.66	15,620,049.80
支付其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	1,190,000.00
筹资活动现金流出小计		<b>69,795,749.66</b>	<b>58,210,049.80</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-29,795,749.66</b>	<b>43,850,950.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		53,643,493.27	9,198,792.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>38,194,609.88</b>	<b>53,643,493.27</b>

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第14页的财务报表由以下人士签署：

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

编制单位：青岛森德汽车零部件股份有限公司

项	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	118,206,000.00					21,289,881.43					10,538,382.01		69,611,438.12	219,645,701.56
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	118,206,000.00					21,289,881.43					10,538,382.01		69,611,438.12	219,645,701.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,482,464.41		1,521,579.70	3,004,044.11
（一）综合收益总额													14,824,644.11	14,824,644.11
（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											1,482,464.41		-13,303,064.41	-11,820,600.00
2、提取一般风险准备											1,482,464.41		-1,482,464.41	
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	118,206,000.00					21,289,881.43					12,020,846.42		71,133,017.82	222,649,745.67

金额单位：人民币元

本年数

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第15页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

：

（印章）

（印章）

主管会计工作负责人：

（印章）

会计机构负责人：

（印章）

# 股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 青岛泰德汽车零部件股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	60,000,000.00				33,472,617.28				7,861,128.50		58,650,156.53	159,983,902.31
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	60,000,000.00				33,472,617.28				7,861,128.50		58,650,156.53	159,983,902.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	58,206,000.00				-12,182,735.85				2,677,253.51		10,961,281.59	59,661,799.25
(一) 综合收益总额											26,772,535.10	26,772,535.10
(二) 股东投入和减少资本	5,670,000.00				40,353,264.15							46,023,264.15
1、股东投入的普通股	5,670,000.00				40,353,264.15							46,023,264.15
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												
提取盈余公积									2,677,253.51		-15,811,253.51	-13,134,000.00
提取一般风险准备									2,677,253.51		-2,677,253.51	
对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)		52,536,000.00			-52,536,000.00							
2、盈余公积转增资本 (或股本)		52,536,000.00			-52,536,000.00							
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	118,206,000.00				21,289,881.43				10,538,382.01		69,611,438.12	219,645,701.56

载于第17页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第16页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

# 青岛泰德汽车轴承股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

青岛泰德汽车轴承股份有限公司(以下简称“本公司”)经青岛市工商行政管理局批准, 成立于2001年12月17日, 取得统一社会信用代码为91370200733531327B的营业执照。公司注册资本为11,820.60万元, 股本为11,820.60万元。法定代表人为张新生。注册地: 青岛市李沧区兴华路10号。公司主要产品是汽车轴承。公司经营范围: 汽车轴承及相关产品的生产、销售。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司主要经营: 汽车轴承研发、生产、销售。

本财务报表已经本公司董事会于2020年4月20日决议批准报出。根据本公司章程, 本财务报表经公司董事会批准及发布。

#### (二) 本年度合并财务报表范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共3户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

### 二、合并财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、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”), 以及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)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本公司财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### (二) 持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月内无持续经营能力风险。本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策及会计估计

本公司从事通用设备制造业经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十二）“收入”描述。

#### （一）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （二）营业周期

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。

#### （三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### （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、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份

的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。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。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，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；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生

时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业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；购买方对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，应当按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## （五）合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### 2、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

### 3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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，如果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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### **(六) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(七) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、发生外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

##### **2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法**

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

### 3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## （八）金融工具

在本集团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。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,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将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本集团为了消除或显著减少会计错配,将部分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。对于此类金融资产,本集团采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,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。

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,公允价值变动计入当期损益。

被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,该负债由本集团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,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按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。

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且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;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

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

转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4、金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其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。

#### 5、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

## 7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法一般方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### 5、各类金融资产信用损失的确定方法

##### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为风险较小的非银行单位

##### (2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间的应收账款
其他款项组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

##### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间的其他应收款
其他应收款项组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

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	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

#### (十) 应收账款融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自取得起期限在一年内(含一年)的部分,列示为应收款项融资;自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、(八)“金融工具”及附注四、(九)“金融资产减值”。

#### (十一) 存货

##### 1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、周转材料。

##### 2、发出存货的计价方法

存货的发出按加权平均法核算。

##### 3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末,本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时,产品更新换代等原因,使存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。

本公司存货由于数量繁多、单价较低,按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定:产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,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,以所生产的产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应当以一般销售价格为基础计算。

##### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （十二）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## （十三）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制

权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 2、初始投资成本确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四、（八）确定其初始投资成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当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，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

## 3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有

关规定确定。

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当年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。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;本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额,以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整,并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销,在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限(投资企业负有承担额外损失义务的除外);如果被投资单位以后各期实现盈利的,在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后,按超过未确认的亏损分担额的金额,依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

#### (十四) 固定资产

##### 1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

- (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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下:

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	10	10-40	2.25-9
机器设备	5	10	9.5
运输设备	5	5	19

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
办公设备及其他	5	5	19

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### （十五）在建工程

本公司在建工程以立项项目进行分类。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （十六）借款费用资本化

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(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、资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确

认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （十七）无形资产

本公司无形资产主要包括软件、土地使用权。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。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。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

##### （2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。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；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，不予摊销。

#### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明续约不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

（3）合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

（4）按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
土地使用权	47	土地使用权证注明的使用年限
软件	10	

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。

### 3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：

- (1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；
- (2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

### 4、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

### (十八) 长期资产减值

#### 1、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变

化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

#### （十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

##### 长期待摊费用摊销年限

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
装修费	3	预计两次装修之间的时间

#### （二十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费

和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业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。辞退福利，是指企业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。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支

付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

### （二十一）预计负债

#### 1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

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

### （二十二）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。

在国内销售具体业务中，本公司按照销售合同约定的交货期委托运输单位将货物运至买方指定交货地点，经客户对货物验收确认后确认收入，对于客户自行提货，在货物交付时确认收入；在国外销售业

务中，本公司按货物已经报关离岸时确认收入。

## 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。

## (二十三) 政府补助

### 1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助会计处理

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

### 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

#### **(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

##### **1、暂时性差异**

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

##### **2、递延所得税资产的确认依据**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

##### **3、递延所得税负债的确认依据**

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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））。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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，不确认递延所得税负债。

##### **4、递延所得税资产的减值**

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## （二十五）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

### 1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2、融资租赁的会计处理方法

#### （1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁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。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的采用租赁内含利率作为折现率，否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （二十六）重要会计政策和会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

（1）本公司根据财政部《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）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）和企业会计准则

的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

①2018 年度合并财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	122,896,008.35	应收票据	10,620,746.82
		应收账款	81,839,610.54
应付票据及应付账款	50,019,344.25	应收款项融资	30,435,650.99
		应付票据	14,964,220.74
		应付账款	35,055,123.51

②2018 年度公司财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	108,998,580.32	应收票据	10,620,746.82
		应收账款	73,302,534.57
应付票据及应付账款	48,227,576.49	应收款项融资	25,075,298.93
		应付票据	14,964,220.74
		应付账款	33,263,355.75

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《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》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益。新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益)，且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

①执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

a.合并财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日	资产负债表	
		新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	41,056,397.81	-30,435,650.99	10,620,746.82
应收款项融资		30,435,650.99	30,435,650.99

b.公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日	资产负债表	
		新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	35,696,045.75	-25,075,298.93	10,620,746.82
应收款项融资		25,075,298.93	25,075,298.93

②2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进

行分类和计量结果对比如下表:

a.合并财务报表的影响

项目	原金融工具准则		项目	新金融工具准则	
	计量类别	账面价值		计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	65,308,834.57	货币资金	摊余成本	65,308,834.57
			应收票据	摊余成本	10,620,746.82
应收票据	贷款和应收款项	41,056,397.81	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	30,435,650.99
应收账款	贷款和应收款项	81,839,610.54	应收账款	摊余成本	81,839,610.54
其他应收款	贷款和应收款项	100,467.48	其他应收款	摊余成本	100,467.48
可供出售金融资产	其他金融资产	9,000,000.00	其他权益工具投资	摊余成本	9,000,000.00
应付票据	其他金融负债	14,964,220.74	应付票据	摊余成本	14,964,220.74
应付账款	其他金融负债	35,055,123.51	应付账款	摊余成本	35,055,123.51
其他应付款	其他金融负债	5,007,659.33	其他应付款	摊余成本	5,007,659.33

b.公司财务报表的影响

项目	原金融工具准则		项目	新金融工具准则	
	计量类别	账面价值		计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	57,986,967.19	货币资金	摊余成本	57,986,967.19
			应收票据	摊余成本	10,620,746.82
应收票据	贷款和应收款项	35,696,045.75	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	25,075,298.93
应收账款	贷款和应收款项	73,302,534.57	应收账款	摊余成本	73,302,534.57
其他应收款	贷款和应收款项	5,536,900.00	其他应收款	摊余成本	5,536,900.00
可供出售金融资产	其他金融资产	9,000,000.00	其他权益工具投资	摊余成本	9,000,000.00
应付票据	其他金融负债	14,964,220.74	应付票据	摊余成本	14,964,220.74
应付账款	其他金融负债	33,263,355.75	应付账款	摊余成本	33,263,355.75
其他应付款	其他金融负债	5,003,845.37	其他应付款	摊余成本	5,003,845.37

③2019 年 1 月 1 日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

a.合并财务报表的影响

	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备 (2019 年 1 月 1 日)
应收票据				
按原 CAS22 列式的余额	41,056,397.81			
减:转出至公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS2)			-30,435,650.99	
按新 CAS22 列式的余额				10,620,746.82
应收款项融资				
按原 CAS22 列式的余额				
加:自应收票据(新 CAS22)转入		30,435,650.99		
按新 CAS22 列式的余额				30,435,650.99
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				30,435,650.99

## b.公司财务报表的影响

	按原金融工具准则列示 的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准 备 (2019 年 1 月 1 日)
应收票据				
按原 CAS22 列式的余额	35,696,045.75			
减: 转出至公允价值计量且其变 动计入其他综合收益 (新 CAS2)		-25,075,298.93		
按新 CAS22 列式的余额				10,620,746.82
应收款项融资				
按原 CAS22 列式的余额				
加: 自应收票据 (新 CAS22) 转 入		25,075,298.93		
按新 CAS22 列式的余额				25,075,298.93
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益				25,075,298.93

④2019 年 1 月 1 日, 公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

## a.合并财务报表的影响

项目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有 事项准则确认的预计负债 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准 备 (2019 年 1 月 1 日)
应收票据				
应收账款	6,448,478.83			6,448,478.83
应收款项融资				
其他应收款	104,287.76			104,287.76

## b.公司财务报表的影响

项目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有 事项准则确认的预计负债 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准 备 (2019 年 1 月 1 日)
应收票据				
应收账款	5,312,101.28			5,312,101.28
应收款项融资				
其他应收款	99,000.00			99,000.00

## ⑤对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

本集团执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益不产生影响。

(3) 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订) (财会〔2019〕8 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订) (财会〔2019〕9 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之

间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

## 3、会计差错更正

本公司无会计差错更正。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料销售收入	按 16%、13%、6% 的税率计缴；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为 16%、13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司、本公司的子公司蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司已取得高新技术企业认证文件，企业所得税税率按 15% 执行。

### 2、税收优惠

(1) 2017 年 9 月 19 日，本公司经青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局批准，认定为青岛市高新技术企业，认定有效期为三年，自 2017 年至 2019 年，本期企业所得税税率为 15%。

(2) 2017 年 11 月 7 日，本公司的子公司蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局批准，认定为安徽省高新技术企业，认定有效期为三年，自 2017 年至 2019 年，本期企业所得税税率为 15%。

(3) 本公司的子公司青岛泰德轴承销售有限公司、青岛润德精密轴承制造有限公司根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告 2019 年第 2 号》的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年”指 2018 年度，“本年”指 2019 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	9,554.65	5,990.60
银行存款	48,433,613.38	60,959,370.05
其他货币资金	4,758,942.73	4,343,473.92
合 计	<b><u>53,202,110.76</u></b>	<b><u>65,308,834.57</u></b>

注：本公司期末使用受限制的货币资金为 4,758,942.73 元，为银行承兑汇票保证金。

### 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,092,931.51	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	10,092,931.51	
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	<b><u>10,092,931.51</u></b>	

### 3、应收票据

应收票据分类列示：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	7,125,457.04	10,620,746.82
商业承兑票据		
合 计	<b><u>7,125,457.04</u></b>	<b><u>10,620,746.82</u></b>

年末公司已质押的应收票据：

项 目	年末已质押金额
银行承兑票据	7,125,457.04
商业承兑票据	
合 计	<b><u>7,125,457.04</u></b>

年末公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	16,032,058.32	
商业承兑票据		
<b>合 计</b>	<b><u>16,032,058.32</u></b>	

4、应收账款

(1) 应收账款类别明细:

类 别	账面余额		年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	8,634,232.37	7.88	8,634,232.37	100.00	
按组合计提坏账准备	100,905,259.64	92.12	6,506,005.16	6.45	94,399,254.48
<b>合 计</b>	<b><u>109,539,492.01</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>15,140,237.53</u></b>	<b><u>13.82</u></b>	<b><u>94,399,254.48</u></b>

续表:

类 别	账面余额		年初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	192,758.96	0.22	192,758.96	100.00	
按组合计提坏账准备	88,095,330.41	99.78	6,255,719.87	7.10	81,839,610.54
<b>合 计</b>	<b><u>88,288,089.37</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>6,448,478.83</u></b>	<b><u>7.30</u></b>	<b><u>81,839,610.54</u></b>

(2) 年末单项计提坏账准备:

单位名称	年末余额			账龄	计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例%		
山东蒙沃变速器有限公司	68,113.52	68,113.52	100.00	4-5 年 2,035.60 元; 5 年以上 66,077.92 元	款项回收可能性较低
河南安和汽车实业有限公司	2,200.00	2,200.00	100.00	5 年以上	款项回收可能性较低
九江启元机电仪器有限公司	53,232.00	53,232.00	100.00	5 年以上	款项回收可能性较低
北京华日海天商贸有限公司	17,592.00	17,592.00	100.00	4-5 年	款项回收可能性较低
重庆科云汽车空调配件有限公司	10,500.01	10,500.01	100.00	5 年以上	款项回收可能性较低
重庆比速云博动力科技有限公司	3,013,092.10	3,013,092.10	100.00	1-2 年 1,492,676.19 元; 2-3 年 1,520,415.91 元	款项回收可能性较低
重庆幻速汽车配件有限公司	1,126,708.54	1,126,708.54	100.00	1-2 年 448,543.34 元; 2-3 年 678,165.2 元	款项回收可能性较低
重庆凯特动力科技有限公司	1,213,083.52	1,213,083.52	100.00	1-2 年 622,087.39 元; 2-3 年 590,996.13 元	款项回收可能性较低
北汽银翔汽车有限公司	1,462,583.25	1,462,583.25	100.00	2-3 年 1,422,883.25 元; 3-4 年 260.00 元; 4-5 年 39,440.00 元	款项回收可能性较低

单位名称	应收账款	坏账准备	计提比例%	年末余额	
				账龄	计提理由
宁波北仑金沃汽配有限公司	1,626,006.00	1,626,006.00	100.00	1-2 年 70,750.00 元; 2-3 年 718,711.00 元; 3-4 年 836,545.00 元	款项回收可能性较低
九江己瑞科技发展有限公司	41,121.43	41,121.43	100.00	4-5 年 16,700.00 元; 5 年以上 24,421.43 元	款项回收可能性较低
<b>合 计</b>	<b><u>8,634,232.37</u></b>	<b><u>8,634,232.37</u></b>	<b><u>100.00</u></b>		

(3) 信用风险特征组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款:

账 龄	年末余额		
	应收账款	损失准备	计提比例%
1 年以内	95,725,411.34	4,786,270.55	5.00
1 至 2 年	2,488,181.39	248,818.14	10.00
2 至 3 年	1,455,870.93	436,761.28	30.00
3 至 4 年	402,333.12	201,166.56	50.00
4 至 5 年	2,371.17	1,896.94	80.00
5 年以上	831,091.69	831,091.69	100.00
<b>合 计</b>	<b><u>100,905,259.64</u></b>	<b><u>6,506,005.16</u></b>	

(4) 本年计提、收回或转回的损失准备情况

本年计提损失准备金额 8,691,758.70 元, 核销损失准备金额 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	坏账准备	占应收账款余额比例%
上海金山易通汽车离合器有限公司	非关联方	20,973,601.17	1 年以内	1,048,680.06	19.15
Valeo Automotive(Thailand) Co.,Ltd [法雷奥压缩机离合器(泰国)公司]	非关联方	13,638,060.09	1 年以内	681,903.00	12.45
安徽昊方机电股份有限公司	非关联方	10,855,666.41	1 年以内	542,783.32	9.91
重庆比速云博动力科技有限公司	非关联方	3,013,092.10	1-2 年 1,492,676.19 元; 2-3 年 1,520,415.91 元	3,013,092.10	2.75
上海三电汽车空调有限公司	非关联方	2,859,962.55	1 年以内	142,998.13	2.61
<b>合 计</b>		<b><u>51,340,382.32</u></b>		<b><u>5,429,456.61</u></b>	<b><u>46.87</u></b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无

### 5、应收款项融资

项目	初始成本	利息调整	期末余额		账面价值	减值准备
			应计利息	公允价值变动		
应收票据	30,144,991.06				30,144,991.06	
<b>合计</b>	<b><u>30,144,991.06</u></b>				<b><u>30,144,991.06</u></b>	

续表：

项目	初始成本	利息调整	期初余额		账面价值	减值准备
			应计利息	公允价值变动		
应收票据	30,435,650.99				30,435,650.99	
合计	<u>30,435,650.99</u>				<u>30,435,650.99</u>	

注：期初余额与上期期末余额（2018 年 12 月 31 日）详见本财务报表附注四(二十六)1(2)③说明。

## 6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,360,133.82	97.21	3,838,275.59	74.83
1 至 2 年	43,942.19	0.80	934,758.90	18.22
2 至 3 年	36,305.40	0.66	269,222.18	5.25
3 年以上	73,337.89	1.33	87,324.39	1.70
合计	<u>5,513,719.30</u>	<u>100.00</u>	<u>5,129,581.06</u>	<u>100.00</u>

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付账款未及时结算原因的说明：无。

(3) 预付款项年末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
无锡市动律机械有限公司	非关联方	1,126,380.03	20.43	1 年以内	设备调试中
江苏飞象数控设备有限公司	非关联方	1,108,300.00	20.10	1 年以内	设备调试中
大连贝林轴承仪器有限公司	非关联方	448,099.25	8.13	1 年以内	设备未到
浙江科菱智能装备有限公司	非关联方	433,366.00	7.86	1 年以内	设备调试中
国网山东省电力公司胶州市供电公司	非关联方	381,787.60	6.92	1 年以内	预付电费
合计		<u>3,497,932.88</u>	<u>63.44</u>		

## 7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	150,805.44	100,467.48
合计	<u>150,805.44</u>	<u>100,467.48</u>

(1) 其他应收款明细：

类别	年末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	99,000.00	38.41	99,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	158,742.56	61.59	7,937.12	5.00	150,805.44
合计	<b>257,742.56</b>	<b>100.00</b>	<b>106,937.12</b>	<b>41.49</b>	<b>150,805.44</b>

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	99,000.00	48.35	99,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	105,755.24	51.65	5,287.76	5.00	100,467.48
合计	<b>204,755.24</b>	<b>100.00</b>	<b>104,287.76</b>	<b>50.93</b>	<b>100,467.48</b>

(2) 年末单项计提坏账准备：

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	计提理由
苏州工业园区中瑞炉业有限公司	99,000.00	99,000.00	100.00	款项回收可能性较低
合计	<b>99,000.00</b>	<b>99,000.00</b>	<b>100.00</b>	

(3) 账龄情况：

账龄	其他应收款
1 年以内	158,742.56
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	30,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	69,000.00
合计	<b>257,742.56</b>

(4) 坏账变动情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额	104,287.76			104,287.76
2019 年 1 月 1 日余额在本年：	104,287.76			104,287.76
——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	2,649.36			2,649.36

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	106,937.12			106,937.12

(5) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
维修费	99,000.00	99,000.00
退税款	126,448.49	66,828.79
代垫款项	32,294.07	38,926.45
合 计	<u>257,742.56</u>	<u>204,755.24</u>

(6) 其他应收款年末余额主要单位情况:

单位名称	与本公司关系	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
苏州工业园区中瑞炉业有限公司	非关联方	维修费	99,000.00	3-4 年 元, 5 年以上 69,000.00 元	38.41	99,000.00
应收出口退税款	非关联方	退税款	126,448.49	1 年以内	49.06	6,322.42
代垫社保个人缴款	非关联方	代垫款项	23,494.07	1 年以内	9.12	1,174.70
代垫公积金个人缴款	非关联方	代垫款项	8,800.00	1 年以内	3.41	440.00
合 计			<u>257,742.56</u>		<u>100.00</u>	<u>106,937.12</u>

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

8、存货

(1) 存货分类:

项 目	年末余额		年初余额	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	682,204.74		722,914.69	
在产品	8,454,212.78		9,483,488.84	
库存商品	30,764,073.89		31,641,367.08	
委托加工物资	3,929,864.12		5,263,310.90	
合 计	<u>43,830,355.53</u>		<u>47,111,081.51</u>	

(2) 存货跌价准备:

项 目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额

	计提	其他	转回	转销	其他
原材料					
在产品					
库存商品					
委托加工物资					
合 计					

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额		30,717.38
多缴企业所得税		803,539.56
合 计	<u>0.00</u>	<u>834,256.94</u>

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资		9,000,000.00
合 计		<u>9,000,000.00</u>

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
青岛市崂山区华通小额贷款有限公司股权投资						
合 计						

注：2019 年 1 月 28 日，本公司将青岛市崂山区华通小额贷款有限公司 6%股权转让给澳天然国际集团有限公司，转让价格 900.00 万元，已收到股权转让款。

11、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	84,522,306.55	84,560,758.30
固定资产清理		
合 计	<u>84,522,306.55</u>	<u>84,560,758.30</u>

(1) 固定资产情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.年初余额	20,075,718.49	119,865,313.27	2,729,055.56	3,355,638.72	146,025,726.04

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
2.本年增加金额	640,909.09	8,723,714.36	953,106.20	43,719.48	10,361,449.13
(1) 购置		8,723,714.36	953,106.20	43,719.48	9,720,540.04
(2) 在建工程转入	640,909.09				640,909.09
3.本年减少金额		21,079.96			21,079.96
(1) 处置或报废		21,079.96			21,079.96
<b>4.年末余额</b>	<b><u>20,716,627.58</u></b>	<b><u>128,561,080.41</u></b>	<b><u>3,682,161.76</u></b>	<b><u>3,399,358.20</u></b>	<b><u>156,366,095.21</u></b>
二、累计折旧					
1.年初余额	1,805,047.08	54,985,098.88	2,207,030.24	2,467,791.54	61,464,967.74
2.本年增加金额	950,725.80	8,945,795.30	233,250.39	253,046.15	10,382,817.64
(1) 计提	950,725.80	8,945,795.30	233,250.39	253,046.15	10,382,817.64
3.本年减少金额		3,996.72			3,996.72
(1) 处置或报废		3,996.72			3,996.72
<b>4.年末余额</b>	<b><u>2,755,772.88</u></b>	<b><u>63,926,897.46</u></b>	<b><u>2,440,280.63</u></b>	<b><u>2,720,837.69</u></b>	<b><u>71,843,788.66</u></b>
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
<b>4.年末余额</b>					
四、账面价值					
1.年末账面价值	<b><u>17,960,854.70</u></b>	<b><u>64,641,050.21</u></b>	<b><u>1,241,881.13</u></b>	<b><u>678,520.51</u></b>	<b><u>84,522,306.55</u></b>
2.年初账面价值	<b><u>18,270,671.41</u></b>	<b><u>64,880,214.39</u></b>	<b><u>522,025.32</u></b>	<b><u>887,847.18</u></b>	<b><u>84,560,758.30</u></b>

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(6) 用于抵押的固定资产情况说明：

2019年3月18日，本公司以拥有的设备（机器设备 HCGM-M400 等）与青岛银行股份有限公司向阳路支行签订最高额抵押合同，抵押合同编号 802512019 高抵字第 00035 号，抵押设备原值 28,040,559.90 元，截止 2019 年 12 月 31 日，抵押设备账面价值 23,197,602.84 元。

2019年3月18日，本公司向青岛银行股份有限公司向阳路支行借款 2,500.00 万元，以土地使用权及建筑物、构筑物所有权设定最高额抵押，抵押物为房地产鲁[2018]胶州市不动产权第 0009856 号。抵

押房产的建筑面积为 13,402.21 平方米，抵押房产原值 9,624,954.51 元，截止 2019 年 12 月 31 日抵押房产账面价值 7,943,298.75 元。

## 12、在建工程

### (1) 在建工程情况：

项 目	年末余额		年初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
胶州项目	48,358.38		48,358.38			
合 计	<b><u>48,358.38</u></b>		<b><u>48,358.38</u></b>			

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况：

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额
胶州研发中心项目			48,358.38		
胶州环保配套工程	650,000.00		640,909.09	640,909.09	
合 计	<b><u>650,000.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>689,267.47</u></b>	<b><u>640,909.09</u></b>	

(续)

工程名称	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	资金来源
胶州研发中心项目	48,358.38				自有资金
胶州环保配套工程		98.60	100.00		自有资金

(3) 在建工程减值准备：该工程未发生减值。

(4) 其他说明：截止 2019 年 12 月 31 日无用于抵押或担保的在建工程。

## 13、无形资产

### (1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.年初余额	3,494,782.00	869,389.76	4,364,171.76
2.本年增加金额		200,000.00	200,000.00
(1)购置		200,000.00	200,000.00
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本年减少金额			
(1)处置			
4.年末余额	<b><u>3,494,782.00</u></b>	<b><u>1,069,389.76</u></b>	<b><u>4,564,171.76</u></b>
二、累计摊销			
1.年初余额	638,231.44	234,423.99	872,655.43

项 目	土地使用权	软件	合 计
2.本年增加金额	74,357.04	93,605.72	167,962.76
(1) 摊销	74,357.04	93,605.72	167,962.76
3.本年减少金额			
(1)处置			
4.年末余额	<b><u>712,588.48</u></b>	<b><u>328,029.71</u></b>	<b><u>1,040,618.19</u></b>
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 摊销			
3.本年减少金额			
(1)处置			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	<b><u>2,782,193.52</u></b>	<b><u>741,360.05</u></b>	<b><u>3,523,553.57</u></b>
2.年初账面价值	<b><u>2,856,550.56</u></b>	<b><u>634,965.77</u></b>	<b><u>3,491,516.33</u></b>

(2) 注:

2019年3月18日, 本公司向青岛银行股份有限公司向阳路支行借款2,500.00万元, 以土地使用权及建筑物、构筑物所有权设定最高额抵押, 抵押物为房地产鲁[2018]胶州市不动产权第0009856号。抵押的土地使用权账面原值为3,494,782.00元, 截止2019年12月31日土地使用权账面价值为2,782,193.52元。

#### 14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	865,644.01	665,147.98	662,442.96		868,349.03
合 计	<b><u>865,644.01</u></b>	<b><u>665,147.98</u></b>	<b><u>662,442.96</u></b>		<b><u>868,349.03</u></b>

#### 15、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	15,247,174.65	2,272,504.93	6,552,766.59	972,930.55
内部交易未实现利润	1,264,731.20	161,625.92	668,550.81	100,282.62
合 计	<b><u>16,511,905.85</u></b>	<b><u>2,434,130.85</u></b>	<b><u>7,221,317.40</u></b>	<b><u>1,073,213.17</u></b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损		21,799.45

项 目	年末余额	年初余额
合 计		<u>21,799.45</u>

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类：

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押保证借款	25,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	30,000,000.00
信用借款		
合 计	<u>45,000,000.00</u>	<u>55,000,000.00</u>

### (2) 注：

①2019 年 3 月 18 日，本公司与青岛银行股份有限公司向阳路支行签订借款合同，合同编号为 802512019 借字第 00013 号，借款 2,500.00 万元，借款期限为 2019 年 3 月 18 日至 2020 年 3 月 18 日（实际借款日及到期日以借款凭证为准），该借款的担保方式为抵押、保证，抵押物为：机器设备、土地使用权及建筑物、构筑物（房地产鲁[2018]胶州市不动产权第 0009856 号），保证人为张新生、李福珍、青岛润德精密轴承制造有限公司。

②2019 年 6 月 21 日，本公司与齐鲁银行股份有限公司青岛胶州支行签订借款合同，合同编号为 2019 年 150051 法借字第 0017 号，借款 500.00 万元，借款期限为 2019 年 6 月 21 日起至 2020 年 6 月 19 日，该借款的保证方式为保证，保证人为张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛、蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司、青岛润德精密轴承制造有限公司。

③2019 年 9 月 20 日，本公司与招商银行股份有限公司青岛分行借款 500.00 万元，借款期限为 2019 年 9 月 27 日至 2020 年 9 月 26 日，授信协议编号为 2019 年信字第 21190904 号，该借款的担保方式为保证，保证人：青岛润德精密轴承制造有限公司、蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司、张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛、李旭阳、张锡奎、张红艳、于红。

④2019 年 10 月 12 日，本公司与兴业银行股份有限公司青岛分行借款 500.00 万元，借款期限为 2019 年 10 月 21 日至 2020 年 10 月 21 日，合同编号为兴银青借字 2019-451 号，该借款的担保方式为保证，保证人为：青岛润德精密轴承制造有限公司、张新生、李福珍。

⑤2019 年 10 月 23 日，本公司与中国银行股份有限公司青岛市南支行借款 500.00 万元，借款期限为 2019 年 11 月 8 日至 2020 年 11 月 8 日，合同编号为 2019 年青中银南企借字 049 号，该借款的担保方式为保证，保证人为：青岛泰德轴承销售有限公司、蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司、青岛润德精

密轴承制造有限公司、张新生、牛昕光、李旭阳、张锡奎。

### 17、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	11,884,399.77	14,964,220.74
合计	<b><u>11,884,399.77</u></b>	<b><u>14,964,220.74</u></b>

说明：①截止2019年12月31日，100%保证金银行承兑汇票金额为4,758,942.73元，以应收票据质押办理银行承兑汇票金额为7,125,457.04元。

②截止2019年12月31日，承兑汇票已到期、尚未支付的应付票据：无。

### 18、应付账款

①应付账款按照性质列示：

项目	年末余额	年初余额
材料款	36,721,642.92	31,987,254.41
设备工程款	1,040,129.75	1,449,849.63
委托加工费及其他	2,182,595.13	1,618,019.47
合计	<b><u>39,944,367.80</u></b>	<b><u>35,055,123.51</u></b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
青岛永鑫得工贸有限公司	403,973.58	1-2年	购货款尚未支付
合计	<b><u>403,973.58</u></b>		

(3) 应付账款余额及账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
1年以内	38,740,614.83	96.99	33,787,754.16	96.38
1—2年	650,217.01	1.63	849,172.56	2.42
2—3年	213,392.17	0.53	156,244.00	0.45
3年以上	340,143.79	0.85	261,952.79	0.75
合计	<b><u>39,944,367.80</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>35,055,123.51</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

### 19、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	年末余额	年初余额
预收货款	231,538.36	127,012.47
合计	<b><u>231,538.36</u></b>	<b><u>127,012.47</u></b>

(2) 预收账款余额及账龄分析

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	225,863.36	127,012.47
1 至 2 年	5,675.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
<b>合 计</b>	<b><u>231,538.36</u></b>	<b><u>127,012.47</u></b>

## 20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		47,470,846.62	47,470,846.62	
二、离职后福利-设定提存计划		3,668,625.91	3,668,625.91	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>		<b><u>51,139,472.53</u></b>	<b><u>51,139,472.53</u></b>	

(2) 短期薪酬列示:

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		43,613,674.01	43,613,674.01	
2、职工福利费		408,196.51	408,196.51	
3、社会保险费		2,182,433.37	2,182,433.37	
其中：医疗保险费		1,840,907.66	1,840,907.66	
工伤保险费		48,568.24	48,568.24	
生育保险费		292,957.47	292,957.47	
4、住房公积金		1,225,632.73	1,225,632.73	
5、工会经费和职工教育经费		40,910.00	40,910.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>		<b><u>47,470,846.62</u></b>	<b><u>47,470,846.62</u></b>	

(3) 设定提存计划列示:

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		3,527,221.57	3,527,221.57	
2、失业保险费		141,404.34	141,404.34	
3、企业年金缴费				
<b>合 计</b>		<b><u>3,668,625.91</u></b>	<b><u>3,668,625.91</u></b>	

## 21、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,350,354.30	437,330.01

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	966,507.28	
个人所得税	4,164.32	53,443.62
城市维护建设税	150,705.90	86,445.17
教育费附加	64,588.25	37,047.93
地方教育费附加	43,058.83	24,698.62
城镇土地使用税	42,361.00	122,002.20
地方水利建设基金	13,838.74	8,337.94
房产税	81,000.00	35,599.03
印花税	19,505.46	20,884.10
合 计	<b><u>2,736,084.08</u></b>	<b><u>825,788.62</u></b>

## 22、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,900.87	5,007,659.33
合 计	<b><u>2,900.87</u></b>	<b><u>5,007,659.33</u></b>

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
职工款		5,169.37
公司往来款		5,000,000.00
运保费	2,900.87	2,489.96
合 计	<b><u>2,900.87</u></b>	<b><u>5,007,659.33</u></b>

### (2) 其他应付款余额及账龄分析

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	占 比 (%)	金 额	占 比 (%)
1年以内	2,900.87	100.00	5,007,659.33	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计	<b><u>2,900.87</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>5,007,659.33</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

(3) 截至2019年12月31日，其他应付款中应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况：无

## 23、股本

项 目	年初余额	本次变动增减(+、—)	年末余额
-----	------	-------------	------

	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
股本					118,206,000.00
合计					<u>118,206,000.00</u>

**24、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	21,289,881.43			21,289,881.43
合计	<u>21,289,881.43</u>			<u>21,289,881.43</u>

**25、盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	10,538,382.01	1,482,464.41		12,020,846.42
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	<u>10,538,382.01</u>	<u>1,482,464.41</u>		<u>12,020,846.42</u>

**26、未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	79,357,293.61	
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	79,357,293.61	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	18,486,075.57	
减：提取法定盈余公积	1,482,464.41	母公司净利润 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	11,820,600.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	<u>84,540,304.77</u>	

注：本公司于 2019 年 4 月通过《青岛泰德汽车轴承股份有限公司 2018 年年度股东大会决议》，决议通过拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金股利 1 元（含税），共计派送税前现金股利 11,820,600.00 元的利润分配方案。本公司于 2019 年 5 月支付现金股利 11,820,600.00 元。

**27、营业收入和营业成本**

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	218,779,637.39	147,040,188.42	223,402,672.45	145,468,426.92
其他业务	541,995.87	462,700.23	687,982.77	537,589.39
合 计	<b><u>219,321,633.26</u></b>	<b><u>147,502,888.65</u></b>	<b><u>224,090,655.22</u></b>	<b><u>146,006,016.31</u></b>

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额	上年发生额
主营业务收入		
水泵系列轴承	21,610,994.33	26,129,808.37
离合器系列轴承	783,644.73	1,379,438.07
涨紧器系列轴承	52,465,470.56	55,730,558.56
空调器系列轴承	143,804,050.76	140,162,867.45
托架系列轴承	115,477.01	
主营业务收入合计	<b><u>218,779,637.39</u></b>	<b><u>223,402,672.45</u></b>
主营业务成本		
水泵系列轴承	16,380,547.14	17,829,757.20
离合器系列轴承	742,044.18	1,299,824.80
涨紧器系列轴承	42,118,219.97	45,675,098.27
空调器系列轴承	87,738,809.74	80,663,746.65
托架系列轴承	60,567.39	
主营业务成本合计	<b><u>147,040,188.42</u></b>	<b><u>145,468,426.92</u></b>

## (3) 公司本年前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入（本期）	占公司全部营业收入的比例%
上海金山易通汽车离合器有限公司	34,839,594.00	15.89
Valeo Automotive(Thailand) Co.,Ltd 雷奥压缩机离合器（泰国）公司]	32,940,287.85	15.02
安徽昊方机电股份有限公司	31,769,918.40	14.48
上海三电汽车空调有限公司	13,247,216.10	6.04
柳州市霍夫曼科技有限责任公司	11,758,260.41	5.36
合 计	<b><u>124,555,276.76</u></b>	<b><u>56.79</u></b>

## 28、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	958,313.80	814,609.79
教育费附加	410,471.55	349,118.50
地方教育费附加	273,757.07	232,745.67
地方水利基金	97,242.30	85,160.88
房产及土地使用税	545,868.67	583,804.82

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	78,805.32	136,492.10
残疾人保障金	440,264.70	388,756.48
车船税	2,160.00	4,860.00
合 计	<b><u>2,806,883.41</u></b>	<b><u>2,594,648.24</u></b>

### 29、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	1,156,119.41	898,320.85
业务招待费	864,415.78	1,065,204.89
差旅费	634,412.65	708,021.75
交通费	12,187.51	18,063.58
办公费	70,767.00	249,402.44
运费	1,241,279.53	1,283,840.26
三包、维修费	208,467.24	526,035.99
会务、展会费	152,248.11	144,052.13
出口费	116,578.71	270,539.41
其他	67,769.79	61,333.37
合 计	<b><u>4,524,245.73</u></b>	<b><u>5,224,814.67</u></b>

### 30、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	16,360,473.33	16,218,998.70
办公费	645,270.30	645,893.76
招待费	290,880.68	336,230.83
差旅费	494,326.65	517,436.04
折旧费	662,624.81	464,074.73
无形资产摊销	130,784.24	156,296.10
租赁费	191,173.20	120,000.00
交通费	139,246.71	69,154.21
中介费用	1,067,091.90	668,867.92
修理费	181,938.66	70,130.40
物料消耗费	479,132.90	436,910.32
服务费	470,573.50	331,664.30
会务费、展费	133,336.63	200,139.07
长期待摊费用摊销	662,442.96	596,937.25
保险费	64,537.56	83,879.98
其他	170,624.45	153,118.55
合 计	<b><u>22,144,458.48</u></b>	<b><u>21,069,732.16</u></b>

**31、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
潍柴动力发动机支撑组件开发		5,002,270.38
发动机 BSG 双摇臂装置开发		4,757,978.57
汽车离合器项目研发	4,978,122.75	
汽车轴承项目研发	7,926,076.93	3,205,263.33
合 计	<b><u>12,904,199.68</u></b>	<b><u>12,965,512.28</u></b>

**32、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,975,149.66	2,486,049.80
减：利息收入	161,608.00	131,855.48
汇兑损益	15,626.60	-94,295.50
银行手续费	34,947.24	37,659.22
合 计	<b><u>2,864,115.50</u></b>	<b><u>2,297,558.04</u></b>

**33、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
研发投入奖励	603,000.00	179,790.00	603,000.00
展会补贴		34,400.00	
合 计	<b><u>603,000.00</u></b>	<b><u>214,190.00</u></b>	<b><u>603,000.00</u></b>

**34、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		540,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	77,671.23	
合 计	<b><u>77,671.23</u></b>	<b><u>540,000.00</u></b>

**35、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	92,931.51	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	<b><u>92,931.51</u></b>	<b><u>0.00</u></b>

**36、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	8,691,758.70	
其他应收款坏账损失	2,649.36	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	<b><u>-8,694,408.06</u></b>	

**37、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失		-367,271.15
二、存货跌价损失		
合 计	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>-367,271.15</u></b>

**38、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产	2,385.79	74,799.43	2,385.79
合 计	<b><u>2,385.79</u></b>	<b><u>74,799.43</u></b>	<b><u>2,385.79</u></b>

**39、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
职工罚款收入			
与企业日常活动无关的政府补助	1,368,895.00	1,611,025.84	1,368,895.00
其他			
合 计	<b><u>1,368,895.00</u></b>	<b><u>1,611,025.84</u></b>	<b><u>1,368,895.00</u></b>

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
工业中小企业“隐形冠军”		500,000.00	与收益相关
墙改基金		38,025.84	与收益相关
外经贸发展专项资金		80,000.00	与收益相关
小微企业双创基地城市示范资金		500,000.00	与收益相关
专利创造资助		10,000.00	与收益相关
高新技术企业补助及奖励	417,000.00	483,000.00	与收益相关
市场监督管理局奖励资金	30,000.00		与收益相关
三版挂牌补助	34,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
中小企业发展专项资金	34,000.00		与收益相关
2017-2018 年度李沧知识产权专项奖励	4,000.00		与收益相关
2018 年度促进外经贸发展资金	20,000.00		与收益相关
2018 年度企业技术奖励	500,000.00		与收益相关
2019 年度李沧科技项目	89,895.00		与收益相关
山东名牌奖励	200,000.00		与收益相关
知识产权运营服务	40,000.00		与收益相关
<b>合 计</b>	<b><u>1,368,895.00</u></b>	<b><u>1,611,025.84</u></b>	

### 39、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		15,412.09	
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	5,000.00	33,000.00	5,000.00
社保滞纳金			
其他			
<b>合 计</b>	<b><u>5,000.00</u></b>	<b><u>48,412.09</u></b>	<b><u>5,000.00</u></b>

### 40、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,895,159.39	3,906,458.03
递延所得税费用	-1,360,917.68	82,710.38
<b>合 计</b>	<b><u>1,534,241.71</u></b>	<b><u>3,989,168.41</u></b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本年发生额
利润总额	20,020,317.28
按适用税率计算的所得税费用	3,003,047.59
子公司适用不同税率的影响	-67,633.31
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,897.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,799.45
本年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	
研发费用加计扣除的影响	-1,440,270.85
税率调整导致期初递延所得税资产/负债的变化的影响	
所得税费用	<b><u>1,534,241.71</u></b>

### 41、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	161,608.00	131,855.48
财政补贴收入	1,971,895.00	1,825,215.84
往来款及其他	28,088.38	146,550.98
合 计	<b><u>2,161,591.38</u></b>	<b><u>2,103,622.30</u></b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	7,819,853.79	7,262,472.76
捐赠支出	5,000.00	33,000.00
往来款及其他	35,222.98	183,579.38
合 计	<b><u>7,860,076.77</u></b>	<b><u>7,479,052.14</u></b>

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项 目	本年发生额	上年发生额
发行股票发生相关费用		1,100,000.00
担保费		90,000.00
还青岛华通国有资本运营(集团)有限责任公司借款	5,000,000.00	
合 计	<b><u>5,000,000.00</u></b>	<b><u>1,190,000.00</u></b>

## 42、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	18,486,075.57	31,967,537.14
加: 信用减值损失	8,694,408.06	
资产减值准备		367,271.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,382,817.64	8,383,802.19
无形资产摊销	167,962.76	156,296.10
长期待摊费用摊销	662,442.96	596,937.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-2,385.79	-74,799.43
固定资产报废损失		15,412.09
公允价值变动损失	-92,931.51	
财务费用	2,975,149.66	2,486,049.80
投资损失	-77,671.23	-540,000.00
递延所得税资产减少	-1,360,917.68	82,710.38
递延所得税负债增加		
存货的减少	3,280,725.98	-9,525,459.88

项 目	本年发生额	上年发生额
经营性应收项目的减少	-17,483,790.36	-10,853,004.44
经营性应付项目的增加	4,943,500.53	-3,844,942.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,575,386.59	19,217,809.95
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:		
现金的年末余额	48,443,168.03	60,965,360.65
减: 现金的年初余额	60,965,360.65	16,894,699.10
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,522,192.62	44,070,661.55

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	48,443,168.03	60,965,360.65
其中: 库存现金	9,554.65	5,990.60
可随时用于支付的银行存款	48,433,613.38	60,959,370.05
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	<b><u>48,443,168.03</u></b>	<b><u>60,965,360.65</u></b>
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 43、所有权或使用权受到限制的资产

## (1) 受限资金及抵押物明细

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	4,758,942.73	银行承兑汇票保证金
应收票据	7,125,457.04	银行承兑汇票质押
无形资产-土地使用权	2,782,193.52	抵押担保
固定资产	31,140,901.59	抵押担保
合 计	<b><u>45,807,494.88</u></b>	

注：

- ① 货币资金-限制性存款详见附注六、1。  
 ② 应收票据详见附注六、3。  
 ③ 土地使用权抵押说明详见本附注六、13。  
 ④ 固定资产抵押说明详见本附注六、11。

#### 44、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			2.59
其中：美元	0.36	6.9762	2.51
欧元	0.01	7.8155	0.08
应收账款			1,970,198.92
其中：美元	152,507.20	6.9762	1,063,920.73
欧元	115,959.08	7.8155	906,278.19

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市淮上区淮上大道5019号（院内1号厂房4车间）	工业制造业	100%		100%	投资成立
青岛润德精密轴承制造有限公司	山东省青岛市	青岛胶州市北关街道办事处辽宁道21号	工业制造业	100%		100%	投资成立
青岛泰德轴承销售有限公司	山东省青岛市	青岛市李沧区郑佛路17号	商业流通企业	100%		100%	投资成立

续表：

子公司名称	子公司类型	企业类型	法人代表	注册资本
蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司	全资子公司	有限责任公司	李旭阳	1400 万元
青岛润德精密轴承制造有限公司	全资子公司	有限责任公司	张新生	600 万元
青岛泰德轴承销售有限公司	全资子公司	有限责任公司	张新生	50 万元

## 八、关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
张新生等 8 人	山东省青岛市市北区登州路 39 号 5 号楼 3 单元 302 户	31.85	35.54

2011 年 7 月 15 日，张新生、牛昕光、刘天鹏、张锡奎、李旭阳、刘德春、杜世强、陈升儒 8 人签署了《一致行动协议》，通过该协议，张新生等 8 人为公司实际控制人，2017 年 11 月 2 日，张

新生等 8 位实际控制人经友好协商，续签了《一致行动协议》，并增加了郭延伟、张春山、王永臣 3 位一致行动人，张新生等 8 人为公司实际控制人。协议自签署之日起生效，至公司在中国境内资本市场首次公开发行股票并上市后满 36 个月时终止。

## 2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

## 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	社会统一信用代码
青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司	股东	913702006752725144
青岛机电控股（集团）有限公司	股东	913702007803946954
青岛市机械工业总公司	股东	91370200005117777F
青岛墨河轴承厂	股东对外投资的公司	913702827064681823
青岛融资担保中心有限公司	股东的孙公司	9137021257575388XF
张新生	董事长	
牛昕光	董事、总经理	
刘永年	董事	
董志强	董事	
杜世强	董事、副总经理	
郭延伟	监事会主席	
马忠友	监事	
张锡奎	董事会秘书	
刘天鹏	副总经理	
李旭阳	副总经理	
王永臣	职工代表监事	
张春山	副总经理	
刘德春	总会计师	

青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司为国有独资。

青岛机电控股（集团）有限公司为有限责任公司法人独资，由青岛市机械工业总公司 100%投资。

青岛市机械工业总公司为全民所有制企业，归青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司控制。

青岛墨河轴承厂是本公司自然人股东李文光投资设立的自然人独资公司。

青岛融资担保中心有限公司是本公司法人股东青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司的孙公司。

## 4、 关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额	上年发生额
青岛墨河轴承厂	接受劳务	市场价	781,792.83	881,301.63

## (2) 关联租赁情况

## 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
青岛市机械工业总公司	李沧区兴华路 10 号的土地及地上建筑物	2007.1.1	—	191,173.20	120,000.00

## (3) 关联担保情况

## 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	实际借款金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张新生、李福珍、青岛润德精密轴承制造有限公司	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	2,500 万元	2,500 万元	2020.3.18	2022.3.18	尚未履行完毕
张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛、蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司、青岛润德精密轴承制造有限公司	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	650 万元	500 万元	2020.6.20	2022.6.19	尚未履行完毕
青岛润德精密轴承制造有限公司、蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司、张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛、张锡奎、张红艳、李旭阳、于红	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	500 万元	500 万元	2020.9.22	2023.9.21	尚未履行完毕
青岛润德精密轴承制造有限公司、张新生、李福珍	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	1,000 万元	500 万元	2020.10.21	2022.10.20	尚未履行完毕
青岛泰德轴承销售有限公司、蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司、青岛润德精密轴承制造有限公司、张新生、牛昕光、李旭阳、张锡奎	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	500 万元	500 万元	2020.11.7	2022.11.6	尚未履行完毕
<b>合计</b>		<b><u>5,150 万元</u></b>	<b><u>4,500 万元</u></b>			

关联担保情况说明：详见附注六、16。

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,682,011.52	4,205,735.87
<b>合计</b>	<b><u>5,682,011.52</u></b>	<b><u>4,205,735.87</u></b>

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	青岛墨河轴承厂	302,089.62	320,695.03

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司		5,000,000.00

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

(1) 逐项说明资产负债表日存在的或有事项及其涉及的金额与财务影响：

序号	原告单位名称	被告单位名称	诉讼名称	诉讼进度	文号及结果	涉案金额	案由
1	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	重庆比速云博动力科技有限公司	买卖合同纠纷	已起诉，尚未判决	案件编号（2019）渝 0112 民初 28430 号	3,013,092.10	被告欠货款逾期未支付
2	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	重庆幻速汽车配件有限公司	买卖合同纠纷	已起诉，尚未判决	案件编号（2019）渝 0112 民初 28431 号	1,126,708.54	被告欠货款逾期未支付
3	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	重庆凯特动力科技有限公司	买卖合同纠纷	已起诉，尚未判决	案件编号（2019）渝 0112 民初 27764 号	1,213,083.52	被告欠货款逾期未支付
4	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	北汽银翔汽车有限公司	买卖合同纠纷	已起诉，尚未判决	案件编号（2019）渝 0112 民初 28588 号	1,462,583.25	被告欠货款逾期未支付
5	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	宁波北仑金沃汽车配件有限公司	买卖合同纠纷	已判决尚未申请执行	案件编号（2019）鲁 0213 民初 7075 号	1,626,006.00	被告欠货款逾期未支付
合计						<b>8,441,473.41</b>	

## 十、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

本公司无重要的非调整事项披露。

### 2、利润分配情况

本公司无利润分配情况。

### 3、销售退回

本公司无销售退回事项披露。

4、其他资产负债表日后事项说明

本公司无其他资产负债表日后事项披露。

十一、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本公司未发生前期会计差错更正。

2、债务重组

本公司未发生债务重组。

3、资产置换

本公司未发生资产置换。

4、年金计划

本公司未发生年金计划。

5、其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要事项披露。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款类别明细:

类 别	账 面 余 额		年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项计提坏账准备	6,967,104.94	7.23	6,967,104.94	100.00	
关联方组合计提坏账准备	4,507,392.70	4.68			4,507,392.70
其他款项组合计提坏账准备	84,844,875.77	88.09	5,295,107.73	6.24	79,549,768.04
合 计	<b>96,319,373.41</b>	<b>100.00</b>	<b>12,262,212.67</b>	<b>12.73</b>	<b>84,057,160.74</b>

续表:

类 别	账 面 余 额		年 初 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项计提坏账准备	151,637.53	0.19	151,637.53	100.00	
关联方组合计提坏账准备	3,770,389.08	4.80			3,770,389.08
其他款项组合计提坏账准备	74,692,609.24	95.01	5,160,463.75	6.91	69,532,145.49

类别	账面余额		年初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	<u>78,614,635.85</u>	<u>100.00</u>	<u>5,312,101.28</u>	<u>6.76</u>	<u>73,302,534.57</u>

(2) 年末单项计提坏账准备:

单位名称	年末余额				
	应收账款	坏账准备	计提比例	账龄	计提理由
山东蒙沃变速器有限公司	68,113.52	68,113.52	100%	4-5 年 2,035.60 元; 5 年以上 66,077.92 元	款项回收可能性较低
河南安和汽车实业有限公司	2,200.00	2,200.00	100%	5 年以上	款项回收可能性较低
九江启元机电仪器有限公司	53,232.00	53,232.00	100%	5 年以上	款项回收可能性较低
北京华日海天商贸有限公司	17,592.00	17,592.00	100%	4-5 年	款项回收可能性较低
重庆科云汽车空调配件有限公司	10,500.01	10,500.01	100%	5 年以上	款项回收可能性较低
重庆比速云博动力科技有限公司	3,013,092.10	3,013,092.10	100%	1-2 年 1,492,676.19 元; 2-3 年 1,520,415.91 元	款项回收可能性较低
重庆幻速汽车配件有限公司	1,126,708.54	1,126,708.54	100%	1-2 年 448,543.34 元; 2-3 年 678,165.2 元	款项回收可能性较低
重庆凯特动力科技有限公司	1,213,083.52	1,213,083.52	100%	1-2 年 622,087.39 元; 2-3 年 590,996.13 元	款项回收可能性较低
北汽银翔汽车有限公司	1,462,583.25	1,462,583.25	100%	2-3 年 1,422,883.25 元; 3-4 年 260.00 元; 4-5 年 39,440.00 元	款项回收可能性较低
合计	<u>6,967,104.94</u>	<u>6,967,104.94</u>	<u>100%</u>		

(3) 其他应收款信用风险特征组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款:

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	81,425,634.83	4,071,281.74	5.00
1 至 2 年	2,130,681.39	213,068.14	10.00
2 至 3 年	248,895.59	74,668.68	30.00
3 至 4 年	206,201.10	103,100.55	50.00
4 至 5 年	2,371.17	1,896.94	80.00
5 年以上	831,091.69	831,091.69	100.00
合计	<u>84,844,875.77</u>	<u>5,295,107.73</u>	

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况。

本年计提坏账准备金额 6,950,111.39 元, 核销坏账准备金额 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	坏账准备	占应收账款 余额比例%
上海金山易通汽车离合器有限公司	非关联方	20,973,601.17	1 年以内	1,048,680.06	21.77
Valeo Automotive(Thailand) Co.,Ltd [法雷奥压缩机离合器(泰 国)公司]	非关联方	13,638,060.09	1 年以内	681,903.00	14.16
青岛泰德轴承销售有限公司	子公司	4,507,392.70	1 年以内		4.68
重庆比速云博动力科技有限公司	非关联方	3,013,092.10	1-2 年 1,492,676.19 元; 2-3 年 1,520,415.91 元	3,013,092.10	3.13
上海三电汽车空调有限公司	非关联方	2,859,962.55	1 年以内	142,998.13	2.97
<b>合 计</b>		<b><u>44,992,108.61</u></b>		<b><u>4,886,673.29</u></b>	<b><u>46.71</u></b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	0.00	5,536,900.00
<b>合 计</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>5,536,900.00</u></b>

(1) 其他应收款明细：

类 别	年末余额		年初余额		账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)	账面余额 金额	坏账准备 计提比例(%)	
单项计提坏账准备	99,000.00	100.00	99,000.00	100.00	0.00
关联方组合计提坏账准备					
其他应收款组合计提坏账准备					
<b>合 计</b>	<b><u>99,000.00</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>99,000.00</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>

续表：

类 别	年末余额		年初余额		账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)	账面余额 金额	坏账准备 计提比例(%)	
单项计提坏账准备	99,000.00	1.76	99,000.00	100.00	
关联方组合计提坏账准备	5,536,900.00	98.24			5,536,900.00
其他应收款组合计提坏账准备					
<b>合 计</b>	<b><u>5,635,900.00</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>99,000.00</u></b>	<b><u>1.75</u></b>	<b><u>5,536,900.00</u></b>

(2) 年末单项计提坏账准备：

单位名称	年末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	

苏州工业园区中瑞炉业有限公司	99,000.00	99,000.00	100.00	款项回收可能性较低
合计	<u>99,000.00</u>	<u>99,000.00</u>	<u>100.00</u>	

(3) 账龄情况:

账龄	其他应收款
1 年以内	
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	30,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	69,000.00
合计	<u>99,000.00</u>

(4) 坏账变动情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额	99,000.00			99,000.00
2019 年 1 月 1 日余额在本年:	99,000.00			99,000.00
——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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	99,000.00			99,000.00

(5) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
维修费	99,000.00	99,000.00
借款		5,536,900.00
合计	<u>99,000.00</u>	<u>5,635,900.00</u>

(6) 其他应收款年末余额单位情况:

单位名称	与本公司关系	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
苏州工业园区中	非关联	维修费	99,000.00	3-4 年	100.00	99,000.00

瑞炉业有限公司	方	元, 5 年以上 69,000.00 元		
<b>合 计</b>		<b><u>99,000.00</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>99,000.00</u></b>

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

### 3、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	追加投资	本年增加			其他	减少投资
				权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动		
蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司	14,000,000.00	14,000,000.00						
青岛润德精密轴承制造有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00						
青岛泰德轴承销售有限公司	500,000.00	500,000.00						
<b>合 计</b>	<b><u>20,500,000.00</u></b>	<b><u>20,500,000.00</u></b>						

续表：

被投资单位	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	本年减少			年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
			其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司						14,000,000.00		
青岛润德精密轴承制造有限公司						6,000,000.00		
青岛泰德轴承销售有限公司						500,000.00		500,000.00
<b>合 计</b>						<b><u>20,500,000.00</u></b>		<b><u>500,000.00</u></b>

注：

①蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司于 2006 年 11 月 17 日成立，取得统一社会信用代码 91340300795086767M 的营业执照，注册资本：1400.00 万元。公司法定代表人为李旭阳。注册地：安徽省蚌埠市淮上区淮上大道 5019 号（院内 1 号厂房 4 车间）。经营情况：正常经营。本公司对蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司的投资比例为 100%。

②青岛润德精密轴承制造有限公司成立于 2012 年 9 月 6 日，取得统一社会信用代码为 913702810530622641 的营业执照，注册资本：600.00 万元。公司法定代表人为张新生。注册地：青岛市胶州市北关街道办事处辽宁道 21 号。经营情况：正常经营。本公司对青岛润德精密轴承制造有限公司的投资比例为 100%。

③青岛泰德轴承销售有限公司成立于 2011 年 4 月 22 日，取得统一社会信用代码

9137021357207278XU 的营业执照。公司注册资本为 50.00 万元。法定代表人为张新生。注册地：青岛市李沧区郑佛路 17 号。经营情况：正常经营。已计提减值准备 50.00 万元。本公司对青岛泰德轴承销售有限公司的投资比例为 100%。

以上投资采用成本法核算。

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本：

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	231,588,280.89	174,187,484.10	230,673,582.53	164,119,863.85
其他业务	8,595,548.93	6,586,377.88	686,557.33	537,475.60
合 计	<b><u>240,183,829.82</u></b>	<b><u>180,773,861.98</u></b>	<b><u>231,360,139.86</u></b>	<b><u>164,657,339.45</u></b>

##### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额	上年发生额
营业收入		
水泵系列轴承	21,610,994.33	26,129,808.37
离合器系列轴承	783,644.73	1,379,438.07
涨紧器系列轴承	52,919,550.64	55,727,341.08
空调器系列轴承	156,158,614.18	147,436,995.01
托架轴承	115,477.01	
营业收入合计	<b><u>231,588,280.89</u></b>	<b><u>230,673,582.53</u></b>
营业成本		
水泵系列轴承	15,667,031.18	17,829,757.20
离合器系列轴承	742,044.18	1,299,824.80
涨紧器系列轴承	46,798,291.45	46,018,589.78
空调器系列轴承	110,919,549.90	98,971,692.07
托架轴承	60,567.39	
营业成本合计	<b><u>174,187,484.10</u></b>	<b><u>164,119,863.85</u></b>

##### (3) 公司本年前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入（本期）	占公司全部营业收入的比例（%）
上海金山易通汽车离合器有限公司	34,839,594.00	20.18
蚌埠市昊德汽车轴承有限公司	32,940,287.85	13.71
Valeo Automotive(Thailand) Co.,Ltd [法雷奥压缩机离合器（泰国）公司]	31,769,918.40	13.23
上海三电汽车空调有限公司	13,247,216.10	5.52
柳州市霍夫曼科技有限责任公司	11,758,260.41	4.90
合 计	<b><u>138,189,834.38</u></b>	<b><u>57.54</u></b>

## 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		540,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	77,671.23	
合计	<u>77,671.23</u>	<u>540,000.00</u>

## 十三、补充资料

## 1、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	2,385.79	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,971,895.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	170,602.74	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	320,982.53	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	<u>1,818,901.00</u>	

## 2、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 (%)	基本每股收益	每股收益 稀释每股收益
-------	-------------------	--------	----------------

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收益	每股收益 稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.98	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.19	0.14	0.14

#### 十四、财务报表的批准

本财务报表于 2020 年 4 月 20 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：青岛泰德汽车轴承股份有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2020 年 4 月 20 日

日期：2020 年 4 月 20 日

日期：2020 年 4 月 20 日



证书序号:0000109

### 说明

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

发证机关  
北京市财政局  
二〇一八年十月十日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 黄锦辉  
主任会计师:  
经营场所: 北京市朝阳区慈云寺路210号楼1107室

组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11000154  
批准执业文号: 京财会许可[2013]0061号  
批准执业日期: 2013年10月11日



证书序号: 000389

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一二年十一月十九日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十九日



姓名 钱廷礼  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1968-12-22  
Date of birth  
工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所  
Working unit  
身份证号 370203196812220694  
ID No.



年检登记  
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: 37020370024  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 06 月 25 日  
Date of issuance

年 月 日  
日 加 位

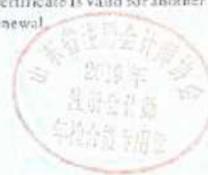


姓名 王友庆  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1961-05-24  
Date of birth  
工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合  
伙)青岛分所  
Working unit  
身份证号 371122196105240030  
Member No.



年检检验登记  
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: 11001547389  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2015 年 02 月 12 日  
Date of Issuance

年 月 日  
Date

青岛泰德汽车轴承股份有限公司  
审 计 报 告  
2020 年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-4
二、合并资产负债表	5-6
三、合并利润表	7
四、合并现金流量表	8
五、合并股东权益变动表	9-10
六、资产负债表	11-12
七、利润表	13
八、现金流量表	14
九、股东权益变动表	15-16
十、财务报表附注	17-78

委托单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 审计报告

利安达审字[2021]第 2095 号

## 青岛泰德汽车轴承股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了青岛泰德汽车轴承股份有限公司（以下简称泰德公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了泰德公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及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，我们独立于泰德公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 收入确认

##### 1、 事项描述

泰德公司主要从事汽车轴承及相关产品的生产和销售，分国内和国外销售，泰德公司销售的汽车轴承及相关产品产生的收入是在客户取得相关商品控制权时确认的，国内销售根据销售合同约定，通常以汽车轴承及相关产品运送至客户指定地点并验收作为泰德公司销售收入的确认时点，国外销售在货物报关离岸时确认收入。

收入是公司的关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对公司经营成果产生很大影响，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对收入确认，我们主要执行的审计程序包括但不限于：

(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和运行有效性；

(2)对收入执行分析程序，包括：月度分析、产品类别分析、与上期比较分析等，检查收入确认的合理性；

(3)检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价泰德公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4)对本年记录的内销和外销收入交易分别选取样本，核对销售合同、发票、报关单、出库单及客户验收资料，评价相关收入确认是否符合泰德公司收入确认的会计政策；

(5)根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

(6)对营业收入进行截止性测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库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。

## 四、其他信息

泰德公司管理层(以下简称管理层)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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估泰德公司的持续经营能力，披露与持续经营能力相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泰德公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰德公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对泰德公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关

披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致泰德公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就泰德公司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。



中国注册会计师   


中国注册会计师   


中国·北京

二〇二一年四月二十五日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	62,477,539.68	53,202,110.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		10,092,931.51
衍生金融资产			
应收票据	六、3	13,137,757.79	7,125,457.04
应收账款	六、4	90,827,835.39	94,399,254.48
应收款项融资	六、5	38,450,941.12	30,144,991.06
预付款项	六、6	7,449,030.57	5,513,719.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	140,840.17	150,805.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	45,342,832.10	43,830,355.53
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	六、9	2,623.84	
<b>流动资产合计</b>		<b>257,829,400.66</b>	<b>244,459,625.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	80,332,156.08	84,522,306.55
在建工程	六、11	48,358.38	48,358.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	3,408,076.03	3,523,553.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	569,068.61	868,349.03
递延所得税资产	六、14	2,406,873.28	2,434,130.85
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>86,764,532.38</b>	<b>91,396,698.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>344,593,933.04</b>	<b>335,856,323.50</b>

# 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：青岛旭泰汽车零部件股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	35,000,000.00	45,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、16	14,982,460.89	11,884,399.77
应付账款	六、17	43,047,642.66	39,944,367.80
预收款项			
合同负债	六、18	171,002.24	215,816.18
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	1,036,000.00	
应交税费	六、20	1,766,341.12	2,736,084.08
其他应付款	六、21	78,477.64	2,900.87
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、22	706.40	15,722.18
<b>流动负债合计</b>		<b>96,082,630.95</b>	<b>99,799,290.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>96,082,630.95</b>	<b>99,799,290.88</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、23	118,206,000.00	118,206,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	21,289,881.43	21,289,881.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	14,677,448.81	12,020,846.42
一般风险准备			
未分配利润	六、26	94,337,971.85	84,540,304.77
归属于母公司股东权益合计		248,511,302.09	236,057,032.62
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>248,511,302.09</b>	<b>236,057,032.62</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>344,593,933.04</b>	<b>335,856,323.50</b>

载于第17页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

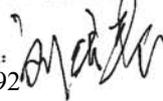
第5页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

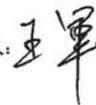


主管会计工作负责人：

4-1-92



会计机构负责人：



（转下页）

# 合并利润表

2020年度

编制单位：青岛泰博汽车轴承股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入		215,588,231.24	219,321,633.26
其中：营业收入	六、27	215,588,231.24	219,321,633.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		186,528,526.70	192,746,791.45
其中：营业成本	六、27	143,177,133.82	147,502,888.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	2,449,917.58	2,806,883.41
销售费用	六、29	4,419,876.65	4,524,245.73
管理费用	六、30	21,896,926.77	22,144,458.48
研发费用	六、31	12,506,669.52	12,904,199.68
财务费用	六、32	2,078,002.36	2,864,115.50
其中：利息费用		2,078,382.59	2,975,149.66
利息收入		155,585.37	161,608.00
加：其他收益	六、33	5,053,650.00	603,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	310,164.38	77,671.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35		92,931.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-148,860.00	-8,694,408.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-77,800.35	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38		2,385.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,196,858.57	18,656,422.28
加：营业外收入	六、39	237,379.58	1,368,895.00
减：营业外支出	六、40	45,469.37	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,388,768.78	20,020,317.28
减：所得税费用	六、41	4,203,599.31	1,534,241.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,185,169.47	18,486,075.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,185,169.47	18,486,075.57
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,185,169.47	18,486,075.57
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		30,185,169.47	18,486,075.57
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		30,185,169.47	18,486,075.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.26	0.16

载于第17页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第78页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(转下页)

## 合并现金流量表

2020年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元

项	附注	2020年	2019年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		161,866,271.79	227,883,998.04
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同赔付款项的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,203,828.56	2,538,619.48
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	5,656,881.52	2,161,591.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>168,726,981.87</b>	<b>232,584,208.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		63,089,178.88	129,036,234.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		45,686,363.15	51,139,472.53
支付的各项税费		15,442,698.52	13,973,038.05
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	10,158,124.69	7,860,076.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>134,376,365.24</b>	<b>202,008,822.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,350,616.63</b>	<b>30,575,386.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	19,000,000.00
取得投资收益收到的现金		403,095.89	77,671.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>30,403,095.89</b>	<b>19,077,671.23</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,064,604.41	12,379,500.78
投资支付的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>23,064,604.41</b>	<b>32,379,500.78</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,338,491.48</b>	<b>-13,301,829.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>35,000,000.00</b>	<b>40,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,811,055.68	14,795,749.66
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	六、42		5,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>64,811,055.68</b>	<b>69,795,749.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,811,055.68</b>	<b>-29,795,749.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		48,443,168.03	60,965,360.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>60,321,220.46</b>	<b>48,443,168.03</b>

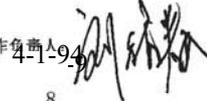
载于第17页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第8页的财务报表由以下人士签署：

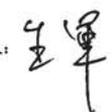
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(转下页)

# 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

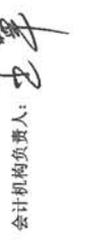
单位：元

项 目	2020年										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额			118,206,000.00		21,289,881.43				84,540,304.77				236,057,032.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额			118,206,000.00		21,289,881.43				84,540,304.77				236,057,032.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（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、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、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			118,206,000.00		21,289,881.43				94,337,971.85		14,677,448.81		248,511,302.09

载于第17页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第9页至第9页的财务报表由以下人士签署：  
法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 合并股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位: 元

项 目	2019年										
	归属于母公司股东权益										
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	118,206,000.00	21,289,881.43				10,538,382.01		79,357,293.61			229,391,557.05
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	118,206,000.00	21,289,881.43				10,538,382.01		79,357,293.61			229,391,557.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						1,482,464.41		5,183,011.16			6,665,475.57
(一) 综合收益总额								18,486,075.57			18,486,075.57
(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						1,482,464.41		-13,303,064.41			-11,820,600.00
2、提取一般风险准备						1,482,464.41		-1,482,464.41			
3、对股东的分配											
4、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	118,206,000.00	21,289,881.43				12,020,846.42		84,540,304.77			236,057,032.62



载于第17页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第10页至第10页的财务报表由以下人士签署:

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

2020年12月31日

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		39,842,519.51	42,953,552.61
交易性金融资产			10,092,931.51
衍生金融资产			
应收票据		13,137,757.79	7,125,457.04
应收账款	十二、1	86,042,976.59	84,057,160.74
应收款项融资		35,834,095.31	26,246,854.41
预付款项		7,166,808.76	5,054,392.10
其他应收款	十二、2	12,310.20	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,706,064.47	31,762,843.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,546.58	
<b>流动资产合计</b>		<b>214,744,079.21</b>	<b>207,293,192.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		19,633,811.58	20,607,093.92
固定资产		57,911,452.80	60,437,987.58
在建工程		48,358.38	48,358.38
生产性生物资产			
油气资产			
生产性生物资产			
无形资产		700,239.55	741,360.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		569,068.61	868,349.03
递延所得税资产		1,885,326.67	1,854,181.90
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>100,748,257.59</b>	<b>104,557,330.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>315,492,336.80</b>	<b>311,850,523.11</b>

# 资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：青岛泰德汽车零部件股份有限公司

单位：元

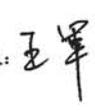
项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		35,000,000.00	45,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		14,982,460.89	11,884,399.77
应付账款		32,473,892.54	30,475,814.01
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,036,000.00	
应交税费		327,745.40	1,606,450.79
其他应付款		15,659.81	2,574.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		171,002.24	215,816.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		706.40	15,722.18
<b>流动负债合计</b>		<b>84,007,467.28</b>	<b>89,200,777.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>84,007,467.28</b>	<b>89,200,777.44</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		118,206,000.00	118,206,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,289,881.43	21,289,881.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,677,448.81	12,020,846.42
一般风险准备			
未分配利润		77,311,539.28	71,133,017.82
<b>股东权益合计</b>		<b>231,484,869.52</b>	<b>222,649,745.67</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>315,492,336.80</b>	<b>311,850,523.11</b>

载于第17页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第11页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	十二、4	236,270,421.08	240,183,829.82
减：营业成本	十二、4	174,292,325.04	180,773,861.98
税金及附加		1,859,322.66	1,826,920.85
销售费用		4,151,296.40	4,393,442.52
管理费用		19,510,308.90	19,417,098.39
研发费用		9,695,964.92	10,060,710.15
财务费用		2,064,144.11	2,683,761.70
其中：利息费用		2,078,382.59	2,975,149.66
利息收入		101,353.47	351,832.92
加：其他收益		5,053,650.00	603,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	310,164.38	77,671.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			92,931.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-100,254.69	-6,950,111.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-77,800.35	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,385.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,882,818.39	14,853,911.37
加：营业外收入		149,774.58	1,351,895.00
减：营业外支出		10,000.00	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,022,592.97	16,200,806.37
减：所得税费用		3,456,569.12	1,376,162.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,566,023.85	14,824,644.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,566,023.85	14,824,644.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		26,566,023.85	14,824,644.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.13

载于第17页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第13页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

4-1-99



会计机构负责人：



(转下页)

# 现金流量表

2020年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		153,637,629.00	206,236,788.96
收到的税费返还		830,970.26	2,238,796.68
收到其他与经营活动有关的现金		6,476,352.68	5,019,770.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>160,944,951.94</b>	<b>213,495,356.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		75,191,479.67	138,902,093.96
支付给职工以及为职工支付的现金		28,343,978.79	31,735,122.19
支付的各项税费		11,478,949.38	7,481,381.16
支付其他与经营活动有关的现金		24,394,969.49	8,114,458.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>139,409,377.33</b>	<b>186,233,056.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>21,535,574.61</b>	<b>27,262,300.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	19,000,000.00
取得投资收益收到的现金		403,095.89	77,671.23
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			210,045.76
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>30,403,095.89</b>	<b>19,287,716.99</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,636,024.41	12,203,150.78
投资支付的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,636,024.41</b>	<b>32,203,150.78</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,767,071.48</b>	<b>-12,915,433.79</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>35,000,000.00</b>	<b>40,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,811,055.68	14,795,749.66
支付其他与筹资活动有关的现金			5,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>64,811,055.68</b>	<b>69,795,749.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,811,055.68</b>	<b>-29,795,749.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-508,409.59</b>	<b>-15,448,883.39</b>
加：期初现金及现金等价物余额		38,194,609.88	53,643,493.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>37,686,200.29</b>	<b>38,194,609.88</b>

载于第17页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第14页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(转下页)

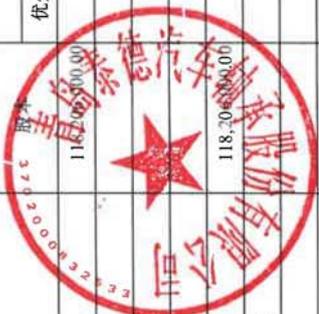
# 股东权益变动表

## 2020年度

单位：元

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

项 目	2020年				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	其他权益工具		股本	其他								
	优先股	永续债										
一、上年期末余额			116,005,900.00		21,289,881.43				12,020,846.42		71,133,017.82	222,649,745.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额			118,306,000.00		21,289,881.43				12,020,846.42		71,133,017.82	222,649,745.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,656,602.39		6,178,521.46	8,835,123.85
（一）综合收益总额									26,566,023.85		26,566,023.85	26,566,023.85
（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									2,656,602.39		-20,387,502.39	-17,730,900.00
1、提取盈余公积									2,656,602.39		-2,656,602.39	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、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、本年期末余额			118,206,000.00		21,289,881.43				14,677,448.81		77,311,539.28	231,484,869.52



载于第17页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第15页至第15页的财务报表由以下人士签署：

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 (续)

## 2020年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元

项 目	2019年				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本		其他权益工具									
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	118,206,000.00				21,289,881.43				10,538,382.01		69,611,438.12	219,645,701.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	118,206,000.00				21,289,881.43				10,538,382.01		69,611,438.12	219,645,701.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,482,464.41		1,521,579.70	3,004,044.11
（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									1,482,464.41		-13,303,064.41	-11,820,600.00
1、提取盈余公积									1,482,464.41		-1,482,464.41	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-11,820,600.00	-11,820,600.00
4、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	118,206,000.00				21,289,881.43				12,020,846.42		71,133,017.82	222,649,745.67

载于第17页至第78页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第16页至第16页的财务报表由以下人士签署：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 青岛泰德汽车轴承股份有限公司

## 2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

青岛泰德汽车轴承股份有限公司(以下简称“本公司”)经青岛市工商行政管理局批准,成立于2001年12月17日,取得统一社会信用代码为91370200733531327B的营业执照。公司注册资本为11,820.60万元,实收资本为11,820.60万元。法定代表人为张新生。注册地:青岛市李沧区兴华路10号。公司主要产品是汽车轴承。公司经营范围:汽车轴承及相关产品的生产、销售。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。房屋租赁,机械设备租赁。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

根据本公司章程,本财务报表经公司董事会批准于2021年4月25日决议报出。

#### (二) 本年度合并财务报表范围

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共3户,详见本附注七、在其他主体中的权益。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、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”),以及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)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### (二) 持续经营

本公司自报告期末起至少12个月内无持续经营能力风险。本公司管理层对持续经营能力评估后

认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策及会计估计

本公司从事通用设备制造业经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十四）收入描述。

#### （一）会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### （二）营业周期

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。

#### （三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### （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、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差

额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。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。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，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；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益

性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业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；购买方对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，应当按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

#### （五）合并财务报表的编制方法

##### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

##### 2、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以少数股东权益项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以少数股东损益项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需

要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以减：库存股项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

### 3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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，如果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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (七) 外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

##### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》

的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

### 3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

### （八）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。

#### 1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金

融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### 4、金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

### 5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以

相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

## 7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法一般方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为风险较小的非银行单位

### (2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失

金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间的应收账款
其他应收款项组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间的其他应收款
其他应收款项组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

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	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

### (十) 应收账款融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年

内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（八）金融工具及附注四、（九）金融资产减值。

#### （十一）存货

##### 1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、周转材料。

##### 2、发出存货的计价方法

存货的发出按加权平均法核算。

##### 3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司存货由于数量繁多、单价较低，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，以所生产的产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应当以一般销售价格为基础计算。

##### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### （十二）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）金融资产减值。

#### （十三）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流

动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

#### （十四）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者

与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 2、初始投资成本确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四、（五）确定其初始投资成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当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，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

## 3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

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当年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。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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

## （十五）固定资产

### 1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- （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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	10	10-40	2.25-9
机器设备	5	10	9.5
运输设备	5	5	19
办公设备及其他	5	5	19

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价

扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### （十六）在建工程

本公司在建工程以立项项目进行分类。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### （十七）借款费用

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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、资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## （十八）无形资产

本公司无形资产主要包括软件、土地使用权。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。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。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

#### （2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。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；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，不予摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并记入使用寿命；

（3）合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

（4）按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
土地使用权	47	土地使用权证注明的使用年限
软件	10	

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。

### 3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用

寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：

- (1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；
- (2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

#### 4、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### （十九）长期资产减值

1、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量

现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

#### （二十）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 长期待摊费用摊销年限

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
装修费	3	预计两次装修之间的时间

#### （二十一）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业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。辞退福利，是指企业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。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## （二十三）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

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

## （二十四）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司

未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

在国内销售具体业务中，本公司按照销售合同约定的交货期委托运输单位将货物运至买方指定交货地点，经客户对货物验收确认收入，对于客户自行提货，在货物交付时确认收入；在国外销售业务中，本公司按货物已经报关离岸时确认收入。

## （二十五）政府补助

### 1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助会计处理

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期

损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

### 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

### 2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

### 3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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））。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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，不确认递延所得税负债。

### 4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

#### (二十七) 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### 1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### 2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

##### 3、本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计

入当期损益。

#### 4、本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

### （二十八）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”），要求境内上市及新三板挂牌企业自2020年1月1日起执行新收入准则。

本公司于2020年1月1日起开始执行新收入准则。根据新收入准则的规定，本公司选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的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。

执行新收入准则对本年期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

#### 合并资产负债表

项 目	2020年12月31日（调整前）	调整数（增加+/减少-）	2021年1月1日（调整后）
预收款项	231,538.36	-231,538.36	
合同负债		215,816.18	215,816.18
其他流动负债		15,722.18	15,722.18
合 计	<u>231,538.36</u>		<u>231,538.36</u>

#### 母公司资产负债表

项 目	2020年12月31日（调整前）	调整数（增加+/减少-）	2021年1月1日（调整后）
预收款项	231,538.36	-231,538.36	
合同负债		215,816.18	215,816.18
其他流动负债		15,722.18	15,722.18
合 计	<u>231,538.36</u>		<u>231,538.36</u>

#### 2、重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

### 3、会计差错更正

本公司无会计差错更正。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	产品、原材料销售收入、租赁收入	按 13%、9% 的税率计缴；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

### 2、税收优惠

(1) 2020 年 12 月 01 日，本公司经青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局、青岛市地方税务局批准，认定为青岛市高新技术企业，有效期为三年，自 2020 年至 2022 年，本年企业所得税税率为 15%。

(2) 2020 年 8 月 17 日，本公司之子公司蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司经安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局批准，认定为安徽省高新技术企业，有效期为三年，自 2020 年至 2023 年，本年所得税税率为 15%。

(3) 本公司之子公司青岛泰德轴承销售有限公司、青岛润德精密轴承制造有限公司根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告 2019 年第 2 号》的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年”指 2019 年度，“本年”指 2020 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	8,503.73	9,554.65
银行存款	60,312,716.73	48,433,613.38
其他货币资金	2,156,319.22	4,758,942.73

项目	年末余额	年初余额
<b>合计</b>	<b><u>62,477,539.68</u></b>	<b><u>53,202,110.76</u></b>

注：截至2020年12月31日，本公司使用受限制的货币资金为2,156,319.22元，其中票据池质押保证金1,633,951.73元，资产池保证金500,000.00元，根据山东省住房和城乡建设厅2014年发布的《鲁建发[2014]6号》文件规定，胶州研发项目工程农民工工资保证金22,367.49元。

## 2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,092,931.51
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		10,092,931.51
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
<b>合计</b>		<b><u>10,092,931.51</u></b>
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

## 3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	13,137,757.79	7,125,457.04
商业承兑票据		
<b>合计</b>	<b><u>13,137,757.79</u></b>	<b><u>7,125,457.04</u></b>

(2) 年末公司已质押的应收票据：

项目	年末已质押金额
银行承兑票据	13,137,757.79
商业承兑票据	
<b>合计</b>	<b><u>13,137,757.79</u></b>

(3) 年末公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	21,624,323.48	

商业承兑票据		
合 计		<b><u>21,624,323.48</u></b>

#### 4、应收账款

##### (1) 应收账款类别明细:

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	8,806,984.19	8.31	8,806,984.19	100.00	
按组合计提坏账准备	97,228,849.97	91.69	6,401,014.58	6.58	90,827,835.39
合 计	<b><u>106,035,834.16</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>15,207,998.77</u></b>	<b><u>14.34</u></b>	<b><u>90,827,835.39</u></b>

续表:

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	8,634,232.37	7.88	8,634,232.37	100.00	
按组合计提坏账准备	100,905,259.64	92.12	6,506,005.16	6.45	94,399,254.48
合 计	<b><u>109,539,492.01</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>15,140,237.53</u></b>	<b><u>13.82</u></b>	<b><u>94,399,254.48</u></b>

##### (2) 年末单项计提坏账准备:

单位名称	年末余额				
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	账龄	计提理由
重庆比速云博动力科技有限公司	3,013,092.10	3,013,092.10	100.00	2-3 年 1,492,676.19 元、 3-4 年 1,520,415.91	收回可能性极低
宁波北仑金沃汽配有限公司	1,626,006.00	1,626,006.00	100.00	2-3 年 70,750.00 元、 3-4 年 718,711.00 元、 4-5 年 836,545.00 元	收回可能性极低
北汽银翔汽车有限公司	1,432,115.35	1,432,115.35	100.00	3-4 年 1,422,883.25 元; 4-5 年 260.00 元; 5 年以上 8,972.10 元	收回可能性极低
重庆凯特动力科技有限公司	1,196,303.24	1,196,303.24	100.00	2-3 年 622,087.39 元; 3-4 年 574,215.85 元	收回可能性极低
重庆幻速汽车配件有限公司	1,126,708.54	1,126,708.54	100.00	2-3 年 448,543.34 元; 3-4 年 678,165.20 元	收回可能性极低
上海信远汽车部件有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	3-4 年 139,100.00 元、 4-5 年 80,900.00 元	收回可能性极低
山东蒙沃变速器有限公司	68,113.52	68,113.52	100.00	5 年以上	收回可能性极低
九江启元机电仪器有限公司	53,232.00	53,232.00	100.00	5 年以上	收回可能性极低
九江己瑞科技发展有限公司	41,121.43	41,121.43	100.00	5 年以上	收回可能性极低
北京华日海天商贸有限公司	17,592.00	17,592.00	100.00	5 年以上	收回可能性极低

单位名称	年末余额				
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	账龄	计提理由
重庆科云汽车空调配件有限公司	10,500.01	10,500.01	100.00	5 年以上	收回可能性极低
河南安和汽车实业有限公司	2,200.00	2,200.00	100.00	5 年以上	收回可能性极低
<b>合计</b>	<b>8,806,984.19</b>	<b>8,806,984.19</b>	<b>100.00</b>		

(3) 信用风险特征组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款:

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,558,933.89	4,627,946.69	5.00
1 至 2 年	1,819,820.28	181,982.03	10.00
2 至 3 年	1,254,850.65	376,455.20	30.00
3 至 4 年	523,370.19	261,685.10	50.00
4 至 5 年	97,751.62	78,201.29	80.00
5 年以上	874,744.27	874,744.27	100.00
<b>合计</b>	<b>97,129,470.90</b>	<b>6,401,014.58</b>	

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

本年计提损失准备金额 149,384.47 元, 转回及核销坏账准备金额 81,623.23 元。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	坏账准备	占应收账款余额比例%
上海金山易通汽车离合器有限公司	非关联方	18,391,329.68	1 年以内	919,566.48	17.34
Valeo Automotive(Thailand)Co., Ltd	非关联方	10,592,268.66	1 年以内	529,613.43	10.00
安徽吴方机电股份有限公司	非关联方	9,329,505.86	1 年以内	466,475.29	8.80
柳州市霍夫曼科技有限责任公司	非关联方	4,582,024.53	1 年以内	229,101.23	4.32
重庆比速云博动力科技有限公司	非关联方	3,013,092.10	4 至 5 年	3,013,092.10	2.84
<b>合计</b>		<b>45,908,220.83</b>		<b>5,157,848.53</b>	<b>43.30</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

### 5、应收款项融资

项目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	38,450,941.12				38,450,941.12	
<b>合计</b>	<b>38,450,941.12</b>				<b>38,450,941.12</b>	

续表:

项 目	期初余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	30,144,991.06				30,144,991.06	
合 计	<u>30,144,991.06</u>				<u>30,144,991.06</u>	

## 6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,754,197.21	90.67	5,360,133.82	97.21
1至2年	612,220.11	8.22	43,942.19	0.80
2至3年	23,071.86	0.31	36,305.40	0.66
3年以上	59,541.39	0.80	73,337.89	1.33
合 计	<u>7,449,030.57</u>	<u>100.00</u>	<u>5,513,719.30</u>	<u>100.00</u>

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付账款未及时结算原因的说明: 无。

(3) 预付款项年末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
浙江日发精密机床有限公司	非关联方	1,890,000.00	25.37	1年以内	设备调试中
浙江科菱智能装备有限公司	非关联方	916,250.00	12.30	1年以内	设备调试中
洛阳开远智能精机有限公司	非关联方	444,235.90	5.96	1年以内	设备调试中
大连贝林轴承仪器有限公司	非关联方	374,880.15	5.03	1年以内	设备调试中
青岛汇德密封科技有限公司	非关联方	315,819.16	4.24	1年以内	货未到
合 计		<u>3,941,185.21</u>	<u>52.90</u>		

## 7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	140,840.17	150,805.44
合 计	<u>140,840.17</u>	<u>150,805.44</u>

(1) 其他应收款明细:

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	99,000.00	40.04	99,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	148,252.82	59.96	7,412.65	5.00	140,840.17
<b>合计</b>	<b><u>247,252.82</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>106,412.65</u></b>	<b><u>43.04</u></b>	<b><u>140,840.17</u></b>

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	99,000.00	38.41	99,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	158,742.56	61.59	7,937.12	5.00	150,805.44
<b>合计</b>	<b><u>257,742.56</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>106,937.12</u></b>	<b><u>41.49</u></b>	<b><u>150,805.44</u></b>

(2) 年末单项计提坏账准备:

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	计提理由
苏州工业园区中瑞炉业有限公司	99,000.00	99,000.00	100.00	款项回收可能性较低
<b>合计</b>	<b><u>99,000.00</u></b>	<b><u>99,000.00</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	

(3) 账龄情况:

账龄	其他应收款
1 年以内	148,252.82
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
<b>合计</b>	<b><u>148,252.82</u></b>

(4) 坏账变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	106,937.12			106,937.12
2020 年 1 月 1 日余额在本年:	106,937.12			106,937.12
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-524.47			-524.47
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
<b>2020 年 12 月 31 日余额</b>	<b><u>106,412.65</u></b>			<b><u>106,412.65</u></b>

## (5) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
维修费	99,000.00	99,000.00
退税款	101,803.32	126,448.49
代垫款项	46,449.50	32,294.07
<b>合 计</b>	<b><u>247,252.82</u></b>	<b><u>257,742.56</u></b>

## (6) 其他应收款年末余额主要单位情况:

单位名称	与本公司关系	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
应收出口退税款	非关联方	退税款	101,803.32	1 年以内	41.17	5,090.17
苏州工业园区中瑞炉业有限公司	非关联方	维修费	99,000.00	4-5 年 30,000.00 元 5 年以上 69,000.00 元	40.04	99,000.00
社保代垫个人款	非关联方	代垫款项	24,091.39	1 年以内	9.74	1,204.57
预缴个人所得税	非关联方	代垫款项	12,958.11	1 年以内	5.24	647.91
住房公积金代垫个人款	非关联方	代垫款项	9,400.00	1 年以内	3.81	470.00
<b>合 计</b>			<b><u>247,252.82</u></b>		<b><u>100.00</u></b>	<b><u>106,412.65</u></b>

## (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

## 8、存货

## (1) 存货分类:

项 目	年末余额			年初余额		
	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	1,143,432.00		1,143,432.00	682,204.74		682,204.74
在产品	13,031,127.36		13,031,127.36	8,454,212.78		8,454,212.78

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,749,223.99	33,166.46	27,716,057.53	30,764,073.89		30,764,073.89
委托加工物资	3,496,849.10	44,633.89	3,452,215.21	3,929,864.12		3,929,864.12
合 计	<u>45,420,632.45</u>	<u>77,800.35</u>	<u>45,342,832.10</u>	<u>43,830,355.53</u>		<u>43,830,355.53</u>

## (2) 存货跌价准备:

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品							
库存商品		33,166.46					33,166.46
委托加工物资		44,633.89					44,633.89
合 计		<u>77,800.35</u>					<u>77,800.35</u>

## 9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
留抵增值税	2,487.87	
预缴企业所得税	135.97	
合 计	<u>2,623.84</u>	

## 10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	80,332,156.08	84,522,306.55
固定资产清理		
合 计	<u>80,332,156.08</u>	<u>84,522,306.55</u>

## (1) 固定资产情况:

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1.年初余额	20,716,627.58	127,236,456.29	3,682,161.76	3,399,358.20	155,034,603.83
2.本年增加金额	44,954.13	6,516,632.90		114,291.35	6,675,878.38
(1) 购置	44,954.13	6,516,632.90		114,291.35	6,675,878.38
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本年减少金额		354,324.31		38,529.19	392,853.50
(1) 处置或报废		354,324.31		38,529.19	392,853.50
(1) 转入投资性房地 产					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
4.年末余额	<b><u>20,761,581.71</u></b>	<b><u>133,398,764.88</u></b>	<b><u>3,682,161.76</u></b>	<b><u>3,475,120.36</u></b>	<b><u>161,317,628.71</u></b>
二、累计折旧					
1.年初余额	2,755,772.88	62,595,406.08	2,440,280.63	2,720,837.69	70,512,297.28
2.本年增加金额	980,805.47	9,333,954.00	311,339.91	209,460.10	10,835,559.48
（1）计提	980,805.47	9,333,954.00	311,339.91	209,460.10	10,835,559.48
3.本年减少金额		325,631.06		36,753.07	362,384.13
（1）处置或报废		325,631.06		36,753.07	362,384.13
（2）转入投资性房地产					
4.年末余额	<b><u>3,736,578.35</u></b>	<b><u>71,603,729.02</u></b>	<b><u>2,751,620.54</u></b>	<b><u>2,893,544.72</u></b>	<b><u>80,985,472.63</u></b>
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
（1）计提					
3.本年减少金额					
（1）处置或报废					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	<b><u>17,025,003.36</u></b>	<b><u>61,795,035.86</u></b>	<b><u>930,541.22</u></b>	<b><u>581,575.64</u></b>	<b><u>80,332,156.08</u></b>
2.年初账面价值	<b><u>17,960,854.70</u></b>	<b><u>64,641,050.21</u></b>	<b><u>1,241,881.13</u></b>	<b><u>678,520.51</u></b>	<b><u>84,522,306.55</u></b>

（2）暂时闲置的固定资产情况：无。

（3）通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

（4）通过经营租赁租出的固定资产：无。

（5）未办妥产权证书的固定资产情况：无。

（6）用于抵押的固定资产情况说明：

2019年3月18日，本公司以拥有的设备（机器设备 HCGM-M400 等）与青岛银行股份有限公司李沧支行签订最高额抵押合同，抵押期间自 2019 年 3 月 18 日起至 2022 年 3 月 18 日止，抵押合同编号 802512019 高抵字第 00035 号，抵押设备原值 28,040,559.90 元，截至 2020 年 12 月 31 日，抵押设备账面价值 20,932,816.13 元。

2020 年 3 月 16 日，本公司向青岛银行股份有限公司李沧支行借款 2,300.00 万元，以土地使用权及建筑物、构筑物所有权设定最高额抵押。抵押物为房地产鲁[2018]胶州市不动产权第 0009856 号，抵押房产的建筑面积为 13,402.21 平方米，抵押房产原值 16,067,320.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日抵押房

产账面价值 13,272,906.16 元。

## 11、在建工程

### (1) 在建工程情况：

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
胶州研发中心项目	48,358.38		48,358.38	48,358.38		48,358.38
合 计	<u>48,358.38</u>		<u>48,358.38</u>	<u>48,358.38</u>		<u>48,358.38</u>

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况：

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额
胶州研发中心项目		48,358.38			
合 计		<u>48,358.38</u>			

(续)

工程名称	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	资金来源
胶州研发中心项目	48,358.38				自有资金
合 计	<u>48,358.38</u>				

(3) 在建工程减值准备：该工程未发生减值。

(4) 其他说明：截至 2020 年 12 月 31 日无用于抵押或担保的在建工程。

## 12、无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.年初余额	3,494,782.00	1,069,389.76	4,564,171.76
2.本年增加金额		66,371.68	66,371.68
(1)购置		66,371.68	66,371.68
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本年减少金额			
(1)处置			
(2)转入投资性房地产			
4.年末余额	<b>3,494,782.00</b>	<b>1,135,761.44</b>	<b>4,630,543.44</b>
二、累计摊销			
1.年初余额	712,588.48	328,029.71	1,040,618.19
2.本年增加金额	74,357.04	107,492.18	181,849.22
(1) 摊销	74,357.04	107,492.18	181,849.22

项 目	土地使用权	软件	合 计
3.本年减少金额			
(1)处置			
(2)转入投资性房地产			
4.年末余额	786,945.52	435,521.89	1,222,467.41
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 摊销			
3.本年减少金额			
(1)处置			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	<u>2,707,836.48</u>	<u>700,239.55</u>	<u>3,408,076.03</u>
2.年初账面价值	<u>2,782,193.52</u>	<u>741,360.05</u>	<u>3,523,553.57</u>

注：2020年3月16日，本公司向青岛银行股份有限公司李沧支行借款2,300.00万元，以土地使用权及建筑物、构筑物所有权设定最高额抵押。抵押物为房地产鲁[2018]胶州市不动产权第0009856号，抵押的土地使用权账面原值为3,494,782.00元，截至2020年12月31日土地使用权账面价值为2,707,836.48元。

### 13、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	868,349.03	292,654.13	591,934.55		569,068.61
合 计	<u>868,349.03</u>	<u>292,654.13</u>	<u>591,934.55</u>		<u>569,068.61</u>

### 14、递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	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	15,498,980.06	2,304,851.03	15,247,174.65	2,272,504.93
内部交易未实现利润	680,148.36	102,022.25	1,264,731.20	161,625.92
合 计	<u>16,179,128.42</u>	<u>2,406,873.28</u>	<u>16,511,905.85</u>	<u>2,434,130.85</u>

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	4,431.71	
可抵扣亏损	3,069,617.52	

项 目	年末余额	年初余额
合 计	<b>3,074,049.23</b>	

### 15、短期借款

#### 短期借款分类：

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押保证借款	20,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	15,000,000.00	20,000,000.00
信用借款		
合 计	<b>35,000,000.00</b>	<b>45,000,000.00</b>

注：①2020年3月16日，本公司与青岛银行股份有限公司李沧支行签订借款合同，合同编号为802512020借字第00015号，借款2,300.00万元，借款期限为2020年3月16日至2021年3月16日（实际借款金额、发放日期、到期日以借款凭证为准），截至2020年12月31日，本公司实际借款金额为2,000.00万元，该借款的担保方式为抵押、保证，抵押物为：机器设备、土地使用权及建筑物、构筑物（房地产鲁[2018]胶州市不动产权第0009856号），保证人为张新生、李福珍。

②2020年7月30日，本公司与齐鲁银行股份有限公司青岛胶州支行签订借款合同，合同编号为2020年150051法借字第0114号，借款500.00万元，借款期限为2020年7月30日至2021年7月26日，该借款的担保方式为保证，保证人为青岛润德精密轴承有限公司、蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司、张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛。

③2020年10月29日，本公司与兴业银行股份有限公司青岛分行签订借款合同，合同编号为兴银青借字2020-748号，借款500.00万元，借款期限为2020年11月11日至2021年11月11日，该借款的担保方式为保证，保证人为青岛润德精密轴承制造有限公司、张新生、李福珍。

④2020年11月11日，本公司与中国银行股份有限公司青岛市南支行签订借款合同，合同编号为2020年青中银南企借字083号，借款500.00万元，借款期限为2020年11月12日至2021年11月12日，该借款的担保方式为保证，保证人为青岛泰德轴承销售有限公司、蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司、青岛润德精密轴承制造有限公司、张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛、李旭阳、于红、张锡奎、张红艳。

### 16、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	14,982,460.89	11,884,399.77

合 计	<u>14,982,460.89</u>	<u>11,884,399.77</u>
-----	----------------------	----------------------

注：截至 2020 年 12 月 31 日，100%保证金银行承兑汇票金额为 2,133,562.02 元，以应收票据质押办理银行承兑汇票金额为 12,848,898.87 元。

## 17、应付账款

(1) 应付账款按照性质列示：

项 目	年末余额	年初余额
材料款	39,432,969.21	36,721,642.92
设备工程款	466,693.79	1,040,129.75
委托加工费及其他	3,147,979.66	2,182,595.13
合 计	<u>43,047,642.66</u>	<u>39,944,367.80</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
青岛永鑫得工贸有限公司	512,000.46	1-2 年 238,519.47 元 2-3 年 273,480.99 元	购货款尚未支付
合 计	<u>512,000.46</u>		

(3) 应付账款余额及账龄分析

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	占 比 (%)	金 额	占 比 (%)
1 年以内	41,572,769.07	96.57	38,740,614.83	96.99
1 至 2 年	939,498.53	2.18	650,217.01	1.63
2 至 3 年	369,625.27	0.86	213,392.17	0.53
3 年以上	165,749.79	0.39	340,143.79	0.85
合 计	<u>43,047,642.66</u>	<u>100.00</u>	<u>39,944,367.80</u>	<u>100.00</u>

## 18、合同负债

(1) 合同负债列示：

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	171,002.24	215,816.18
合 计	<u>171,002.24</u>	<u>215,816.18</u>

(2) 合同负债余额及账龄分析

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	171,002.24	210,794.05
1 至 2 年		597.35
2 至 3 年		4,424.78
3 年以上		

项 目	年末余额	年初余额
合 计	<u>171,002.24</u>	<u>215,816.18</u>

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示:

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬		47,746,693.01	46,710,693.01	1,036,000.00
离职后福利-设定提存计划		279,712.39	279,712.39	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计		<u>48,026,405.40</u>	<u>46,990,405.40</u>	<u>1,036,000.00</u>

### (2) 短期薪酬列示:

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴		44,536,230.26	43,500,230.26	1,036,000.00
职工福利费		417,495.55	417,495.55	
社会保险费		1,526,002.11	1,526,002.11	
其中：医疗保险费		1,522,937.42	1,522,937.42	
工伤保险费		3,064.69	3,064.69	
生育保险费				
住房公积金		1,214,582.70	1,214,582.70	
工会经费和职工教育经费		52,382.39	52,382.39	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计		<u>47,746,693.01</u>	<u>46,710,693.01</u>	<u>1,036,000.00</u>

### (3) 设定提存计划列示:

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		268,413.28	268,413.28	
失业保险费		11,299.11	11,299.11	
企业年金缴费				
合 计		<u>279,712.39</u>	<u>279,712.39</u>	

## 20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,058,075.40	1,350,354.30
企业所得税	284,631.76	966,507.28
个人所得税	26,373.50	4,164.32
城市维护建设税	127,979.97	150,705.90

项 目	年末余额	年初余额
教育费附加	61,705.67	64,588.25
地方教育费附加	41,137.14	43,058.83
城镇土地使用税	42,361.00	42,361.00
地方水利建设基金	13,288.02	13,838.74
房产税	88,339.04	81,000.00
印花税	22,449.62	19,505.46
合 计	<b><u>1,766,341.12</u></b>	<b><u>2,736,084.08</u></b>

## 21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	78,477.64	2,900.87
合 计	<b><u>78,477.64</u></b>	<b><u>2,900.87</u></b>

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
职工款	72,208.17	
运保费	6,269.47	2,900.87
合 计	<b><u>78,477.64</u></b>	<b><u>2,900.87</u></b>

### (2) 其他应付款余额及账龄分析

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	占 比 (%)	金 额	占 比 (%)
1 年以内	78,203.13	99.65	2,900.87	100.00
1 至 2 年	274.51	0.35		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	<b><u>78,477.64</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>2,900.87</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

(3) 截至 2020 年 12 月 31 日, 其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况: 无。

## 22、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	706.40	15,722.18
合 计	<b><u>706.40</u></b>	<b><u>15,722.18</u></b>

## 23、股本

项 目	年初余额	本次变动增减(+、—)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	118,206,000.00						118,206,000.00
合 计	<b>118,206,000.00</b>						<b>118,206,000.00</b>

#### 24、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	21,289,881.43			21,289,881.43
合 计	<b>21,289,881.43</b>			<b>21,289,881.43</b>

#### 25、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	12,020,846.42	2,656,602.39		14,677,448.81
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	<b>12,020,846.42</b>	<b>2,656,602.39</b>		<b>14,677,448.81</b>

#### 26、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	84,540,304.77	
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	84,540,304.77	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	30,185,169.47	
减：提取法定盈余公积	2,656,602.39	母公司净利润 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	17,730,900.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	<b>94,337,971.85</b>	

注：本公司于 2020 年 9 月 18 日通过《青岛泰德汽车轴承股份有限公司 2020 年第四次临时股东大会决议》，决议通过以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金 1.50 元（含税），本公司于 2020 年 9 月 28 日支付现金红利 17,730,900.00 元。

#### 27、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本：

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	214,832,586.03	142,695,397.65	218,779,637.39	147,040,188.42
其他业务收入	755,645.21	481,736.17	541,995.87	462,700.23
合计	<b>215,588,231.24</b>	<b>143,177,133.82</b>	<b>219,321,633.26</b>	<b>147,502,888.65</b>

## (2) 主营业务（分行业）

产品名称	本年发生额	上年发生额
营业收入		
水泵系列轴承	23,800,384.25	21,610,994.33
离合器系列轴承	445,480.24	783,644.73
涨紧器系列轴承	46,802,878.13	52,465,470.56
空调器系列轴承	143,288,054.84	143,804,050.76
托架系列轴承	495,788.57	115,477.01
营业收入合计	<b>214,832,586.03</b>	<b>218,779,637.39</b>
营业成本		
水泵系列轴承	21,004,386.47	16,380,547.14
离合器系列轴承	447,112.93	742,044.18
涨紧器系列轴承	37,672,158.59	42,118,219.97
空调器系列轴承	83,134,977.70	87,738,809.74
托架系列轴承	436,761.96	60,567.39
营业成本合计	<b>142,695,397.65</b>	<b>147,040,188.42</b>

## (3) 公司本年前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入（本年）	占公司全部营业收入的比例（%）
上海金山易通汽车离合器有限公司	35,998,638.20	16.70
安徽昊方机电股份有限公司	21,823,990.90	10.12
Valeo Automotive(Thailand)Co.,Ltd	21,682,479.20	10.06
柳州市霍夫曼科技有限责任公司	12,549,385.68	5.82
上海肇民新材料科技股份有限公司	5,667,616.00	2.63
合计	<b>97,722,109.98</b>	<b>45.33</b>

## 28、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	830,007.36	958,313.80
教育费附加	355,717.41	410,471.55
地方教育费附加	237,144.98	273,757.07
地方水利基金	90,317.85	97,242.30
房产及土地使用税	489,144.97	545,868.67

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	202,231.65	78,805.32
残疾人保障金	243,193.36	440,264.70
车船税	2,160.00	2,160.00
合 计	<b><u>2,449,917.58</u></b>	<b><u>2,806,883.41</u></b>

**29、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	841,301.52	1,156,119.41
业务招待费	530,674.32	864,415.78
差旅费	204,268.03	634,412.65
交通费	15,283.82	12,187.51
办公费	376,501.96	70,767.00
运费	1,739,294.90	1,241,279.53
三包、维修费	471,653.21	208,467.24
出口费	46,563.40	116,578.71
保险费	170,265.11	
会务、展会费		152,248.11
其他	24,070.38	67,769.79
合 计	<b><u>4,419,876.65</u></b>	<b><u>4,524,245.73</u></b>

**30、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	16,155,442.86	16,360,473.33
办公费	427,928.62	645,270.30
招待费	298,219.60	290,880.68
差旅费	193,273.77	494,326.65
折旧费	745,241.15	662,624.81
无形资产摊销	107,492.18	130,784.24
租赁费	385,441.82	191,173.20
交通费	149,435.53	139,246.71
中介费用	1,039,602.62	1,067,091.90
修理费	225,963.65	181,938.66
物料消耗费	458,334.03	479,132.90
服务费	660,511.30	470,573.50
会务费、展费	107,560.37	133,336.63
长期待摊费用摊销	591,934.55	662,442.96

项 目	本年发生额	上年发生额
保险费	55,061.29	64,537.56
安全防护费	61,595.03	
其他	233,888.40	170,624.45
合 计	<b><u>21,896,926.77</u></b>	<b><u>22,144,458.48</u></b>

**31、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
高速列车车头前段闭合结构用不锈钢滚轮轴承研发	5,298,893.32	
发动机自动启停装置用抗微动磨损轴承开发	4,397,071.60	
汽车轴承项目研发	2,810,704.60	7,926,076.93
汽车离合器项目研发		4,978,122.75
合 计	<b><u>12,506,669.52</u></b>	<b><u>12,904,199.68</u></b>

**32、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,078,382.59	2,975,149.66
减：利息收入	155,585.37	161,608.00
汇兑损益	128,012.35	15,626.60
银行手续费	27,192.79	34,947.24
合 计	<b><u>2,078,002.36</u></b>	<b><u>2,864,115.50</u></b>

**33、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
先进制造业发展专项资金项目	3,744,000.00		3,744,000.00
科技发展计划项目	1,308,000.00		1,308,000.00
政府扶持基金项目	1,650.00		1,650.00
研发投入奖励		603,000.00	
合 计	<b><u>5,053,650.00</u></b>	<b><u>603,000.00</u></b>	<b><u>5,053,650.00</u></b>

**34、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	310,164.38	77,671.23
合 计	<b><u>310,164.38</u></b>	<b><u>77,671.23</u></b>

**35、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额

交易性金融资产		92,931.51
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计		<b><u>92,931.51</u></b>

**36、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-149,384.47	-8,691,758.70
其他应收款坏账损失	524.47	-2,649.36
合 计	<b><u>-148,860.00</u></b>	<b><u>-8,694,408.06</u></b>

**37、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-77,800.35	
合 计	<b><u>-77,800.35</u></b>	

**38、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产		2,385.79	
合 计		<b><u>2,385.79</u></b>	

**39、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	232,108.57	1,368,895.00	232,108.57
其他	5,271.01		5,271.01
合 计	<b><u>237,379.58</u></b>	<b><u>1,368,895.00</u></b>	<b><u>237,379.58</u></b>

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
李沧就业服务中心补贴	126,695.69		与收益相关
中央工业企业结构调整专项补助资金	47,807.88		与收益相关
第一季度税收前 100 强中“四上”企业奖励	40,000.00		与收益相关
发放一次性吸纳补贴	17,605.00		与收益相关
高新技术企业补助及奖励		417,000.00	与收益相关
2018 年度企业技术奖励		500,000.00	与收益相关
山东名牌奖励		200,000.00	与收益相关
2019 年度李沧科技项目		89,895.00	与收益相关
知识产权运营服务		40,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
三版挂牌补助		34,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金		34,000.00	与收益相关
市场监督管理局奖励资金		30,000.00	与收益相关
2018 年度促进外经贸发展资金		20,000.00	与收益相关
2017-2018 年度李沧知识产权专项奖励		4,000.00	与收益相关
合 计	<b><u>232,108.57</u></b>	<b><u>1,368,895.00</u></b>	

#### 40、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	30,469.37		30,469.37
对外捐赠支出	15,000.00	5,000.00	15,000.00
合 计	<b><u>45,469.37</u></b>	<b><u>5,000.00</u></b>	<b><u>45,469.37</u></b>

#### 41、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,176,341.74	2,895,159.39
递延所得税费用	27,257.57	-1,360,917.68
合 计	<b><u>4,203,599.31</u></b>	<b><u>1,534,241.71</u></b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	37,458,386.30	20,020,317.28
按适用税率计算的所得税费用	5,618,757.95	3,003,047.59
子公司适用不同税率的影响	-74,659.02	-67,633.31
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	51,367.53	60,897.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-21,799.45
本年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		
研发费用加计扣除的影响	-1,406,355.20	-1,440,270.85
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	14,488.05	
所得税费用	<b><u>4,203,599.31</u></b>	<b><u>1,534,241.71</u></b>

#### 42、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	155,585.37	161,608.00
财政补贴收入	5,285,758.57	1,971,895.00
往来款及其他	215,537.58	28,088.38
合 计	<b>5,656,881.52</b>	<b>2,161,591.38</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	9,204,618.35	7,819,853.79
捐赠支出	15,000.00	5,000.00
往来款及其他	938,506.34	35,222.98
合 计	<b>10,158,124.69</b>	<b>7,860,076.77</b>

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项 目	本年发生额	上年发生额
还青岛华通国有资本运营(集团)有限责任公司借款		5,000,000.00
合 计		<b>5,000,000.00</b>

## 43、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	30,185,169.47	18,486,075.57
加: 信用减值损失	148,860.00	8,694,408.06
资产减值准备	77,800.35	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,835,559.48	10,382,817.64
无形资产摊销	181,849.22	167,962.76
长期待摊费用摊销	591,934.55	662,442.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-2,385.79
固定资产报废损失	30,469.37	
公允价值变动损失		-92,931.51
财务费用	2,078,382.59	2,975,149.66
投资损失	-310,164.38	-77,671.23
递延所得税资产减少	27,257.57	-1,360,917.68
递延所得税负债增加		
存货的减少	-1,512,476.57	3,280,725.98
经营性应收项目的减少	-129,828,229.57	-17,483,790.36
经营性应付项目的增加	121,844,204.55	4,943,500.53

项 目	本年发生额	上年发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,350,616.63	30,575,386.59
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:		
现金的年末余额	60,321,220.46	48,443,168.03
减: 现金的年初余额	48,443,168.03	60,965,360.65
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,878,052.43	-12,522,192.62

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	60,321,220.46	48,443,168.03
其中: 库存现金	8,503.73	9,554.65
可随时用于支付的银行存款	60,312,716.73	48,433,613.38
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	<b>60,321,220.46</b>	<b>48,443,168.03</b>
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 44、所有权或使用权受到限制的资产

## 受限资金及抵押物明细

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	2,156,319.22	资产池保证金 500,000.00 元 票据池质押保证金 1,633,951.73 元 农民工工资保证金 22,367.49 元
应收票据	13,137,757.79	银行承兑汇票质押
无形资产-土地使用权	2,707,836.48	抵押担保
固定资产	34,205,722.29	抵押担保
合 计	<b>52,207,635.78</b>	

注：①货币资金-限制性存款详见附注六、1。

②应收票据详见附注六、3。

③土地使用权抵押说明详见本附注六、12。

④固定资产抵押说明详见本附注六、10。

#### 45、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			<b>2.43</b>
其中：美元	0.36	6.5249	2.35
欧元	0.01	8.0250	0.08
应收账款			<b>3,471,457.80</b>
其中：美元	405,336.64	6.5249	2,644,781.04
欧元	103,012.68	8.0250	826,676.76

### 七、在其他主体中的权益

#### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例 (%)	取得方式
				直接 (%)	间接 (%)		
蚌埠市吴德汽车轴承有限责任公司	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市淮上区淮上大道 5019 号 (院内 1 号厂房 4 车间)	工业制造业	100.00		100.00	投资成立
青岛润德精密轴承制造有限公司	山东省青岛市	青岛胶州市北关街道办事处辽宁道 21 号	工业制造业	100.00		100.00	投资成立
青岛泰德轴承销售有限公司	山东省青岛市	青岛市李沧区郑佛路 17 号	商业流通企业	100.00		100.00	投资成立

续表：

子公司名称	子公司类型	企业类型	法人代表	注册资本 (万元)
蚌埠市吴德汽车轴承有限责任公司	全资子公司	有限责任公司	李旭阳	1,400.00
青岛润德精密轴承制造有限公司	全资子公司	有限责任公司	张新生	600.00
青岛泰德轴承销售有限公司	全资子公司	有限责任公司	张新生	50.00
合 计				<b>2,050.00</b>

### 八、关联方及关联交易

#### 1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	实际控制人对本企业的持股比例 (%)	实际控制人对本企业的表决权比例 (%)
张新生等 8 人	山东省青岛市市北区登州路 39 号 5 号楼 3 单元 302 户	31.95	35.72

2011 年 7 月 15 日，张新生、牛昕光、刘天鹏、张锡奎、李旭阳、刘德春、杜世强、陈升儒等 8 人

签署了《一致行动协议》，通过该协议，张新生等 8 人为公司实际控制人，2017 年 11 月 2 日，张新生等 8 位实际控制人经友好协商，续签了《一致行动协议》，并增加了郭延伟、张春山、王永臣 3 位一致行动人，张新生等 8 人为公司实际控制人。协议自签署之日起生效，至公司在中国境内资本市场首次公开发行股票并上市后满 36 个月时终止。

## 2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

## 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	社会统一信用代码
青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司	股东	913702006752725144
青岛机电控股（集团）有限公司	股东	913702007803946954
青岛市机械工业总公司	股东	91370200005117777F
青岛墨河轴承厂	股东对外投资的公司	913702827064681823
青岛融资担保中心有限公司	股东的孙公司	9137021257575388XF
张新生	董事长	
牛昕光	董事、总经理	
张春山	副董事长、副总经理	
张良嘉	董事	
郭延伟	董事、总工程师	
周宇	独立董事	
刘学生	独立董事	
宋登昌	监事会主席	
王永臣	职工代表监事	
赵海宁	监事	
张锡奎	董事会秘书	
刘天鹏	副总经理	
李旭阳	副总经理	
刘德春	总会计师	

青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司为国有独资。

青岛机电控股（集团）有限公司为有限责任公司法人独资，由青岛市机械工业总公司 100%投资。

青岛市机械工业总公司为全民所有制企业，归青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司控制。

青岛墨河轴承厂是本公司自然人股东李文光投资设立的自然人独资公司。

青岛融资担保中心有限公司是本公司法人股东青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司的孙公司。

#### 4、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额	上年发生额
青岛墨河轴承厂	接受劳务	市场价	881,896.90	781,792.83
合计			<b>881,896.90</b>	<b>781,792.83</b>

##### (2) 关联租赁情况

###### 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
青岛市机械工业总公司	李沧区兴华路 10 号的土地及地上建筑物	2007-1-1	—	231,504.68	191,173.20
合计				<b>231,504.68</b>	<b>191,173.20</b>

##### (3) 关联担保情况

###### 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	实际借款金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张新生、李福珍	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	2,500.00	2,000.00	2021-3-16	2023-3-16	尚未履行完毕
青岛润德精密轴承有限公司、蚌埠市吴德汽车轴承有限责任公司、张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	1,000.00	500.00	2021-7-27	2024-7-26	尚未履行完毕
蚌埠市吴德汽车轴承有限责任公司、青岛泰德轴承销售有限公司、青岛润德精密轴承制造有限公司、张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛、张锡奎、张红艳、李旭阳、于红	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	500.00	500.00	2021-11-12	2023-11-11	尚未履行完毕
青岛润德精密轴承制造有限公司、张新生、李福珍	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	1,000.00	500.00	2021-11-11	2023-11-10	尚未履行完毕
合计		<b>5,000.00</b>	<b>3,500.00</b>			

关联担保情况说明：详见附注六、15。

##### (4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,730,025.78	5,682,011.52
合计	<b>5,730,025.78</b>	<b>5,682,011.52</b>

#### 5、关联方应收应付款项

##### (1) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	青岛墨河轴承厂	402,137.44	302,089.62
合计		<u>402,137.44</u>	<u>302,089.62</u>

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

资产负债表日未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响的情况：

序号	原告单位名称	被告单位名称	诉讼名称	诉讼进度	文号及结果	涉案金额	案由
1	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	天津博益气动股份有限公司	债权人代位权纠纷	一审判决后被告反诉	案件编号(2020)津0116民初353号	147,000.00	债权人代位权纠纷
2	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	重庆比速云博动力科技有限公司	买卖合同纠纷	已达成民事调解, 尚未偿付	案件编号(2019)渝0112民初28430号	3,013,092.10	被告欠货款逾期未支付
3	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	重庆幻速汽车配件有限公司	买卖合同纠纷	已达成民事调解, 尚未偿付	案件编号(2019)渝0112民初28431号	1,126,708.54	被告欠货款逾期未支付
4	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	重庆凯特动力科技有限公司	买卖合同纠纷	已达成民事调解, 尚未偿付	案件编号(2019)渝0112民初27764号	1,213,083.52	被告欠货款逾期未支付
5	青岛泰德汽车轴承股份有限公司	北汽银翔汽车有限公司	买卖合同纠纷	已达成民事调解, 尚未偿付	案件编号(2019)渝0112民初28588号	1,462,583.25	被告欠货款逾期未支付
	合计					<u>6,962,467.41</u>	

## 十、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

本公司无重要的非调整事项披露。

### 2、利润分配情况

本公司于2021年4月25日召开第三届董事会第五次会议和第三届监事会第三次会议, 审议通过《关于公司2020年度利润分配预案的议案》, 拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数, 以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.00元(含税)。

### 3、销售退回

本公司无销售退回事项披露。

### 4、其他资产负债表日后事项说明

本公司无其他资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

本公司未发生前期会计差错更正。

### 2、债务重组

本公司未发生债务重组。

### 3、资产置换

本公司未发生资产置换。

### 4、年金计划

本公司未发生年金计划。

### 5、其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要事项披露。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款类别明细:

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	6,919,856.76	7.03	6,919,856.76	100.00	
关联方组合计提坏账准备	5,841,641.75	5.93			5,841,641.75
其他款项组合计提坏账准备	85,672,874.30	87.04	5,471,539.46	6.39	80,201,334.84
合 计	<b>98,434,372.81</b>	<b>100.00</b>	<b>12,391,396.22</b>	<b>12.59</b>	<b>86,042,976.59</b>

续表:

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	6,967,104.94	7.23	6,967,104.94	100.00	
关联方组合计提坏账准备	4,507,392.70	4.68			4,507,392.70
其他款项组合计提坏账准备	84,844,875.77	88.09	5,295,107.73	6.24	79,549,768.04
合 计	<b>96,319,373.41</b>	<b>100.00</b>	<b>12,262,212.67</b>	<b>12.73</b>	<b>84,057,160.74</b>

(2) 年末单项计提坏账准备:

单位名称	年末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	账龄	计提理由
重庆比速云博动力科技有限公司	3,013,092.10	3,013,092.10	100.00	2-3 年 1,492,676.19 元、 3-4 年 1,520,415.91	款项回收可能性较低
北汽银翔汽车有限公司	1,432,115.35	1,432,115.35	100.00	3-4 年 1,422,883.25 元； 4-5 年 260.00 元； 5 年以上 8,972.10 元	款项回收可能性较低
重庆凯特动力科技有限公司	1,196,303.24	1,196,303.24	100.00	2-3 年 622,087.39 元； 3-4 年 574,215.85 元	款项回收可能性较低
重庆幻速汽车配件有限公司	1,126,708.54	1,126,708.54	100.00	2-3 年 448,543.34 元； 3-4 年 678,165.20 元	款项回收可能性较低
山东蒙沃变速器有限公司	68,113.52	68,113.52	100.00	5 年以上	款项回收可能性较低
九江启元机电仪器有限公司	53,232.00	53,232.00	100.00	5 年以上	款项回收可能性较低
北京华日海天商贸有限公司	17,592.00	17,592.00	100.00	5 年以上	款项回收可能性较低
重庆科云汽车空调配件有限公司	10,500.01	10,500.01	100.00	5 年以上	款项回收可能性较低
河南安和汽车实业有限公司	2,200.00	2,200.00	100.00	5 年以上	款项回收可能性较低
<b>合 计</b>	<b><u>6,919,856.76</u></b>	<b><u>6,919,856.76</u></b>	<b><u>100.00</u></b>		

(3) 其他应收款信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	82,110,173.47	4,105,508.67	5.00
1 至 2 年	1,693,707.08	169,370.71	10.00
2 至 3 年	897,350.65	269,205.20	30.00
3 至 4 年	82,694.85	41,347.43	50.00
4 至 5 年	14,203.98	11,363.18	80.00
5 年以上	874,744.27	874,744.27	100.00
<b>合 计</b>	<b><u>85,672,874.30</u></b>	<b><u>5,471,539.46</u></b>	

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况。

本年计提损失准备金额 99,606.78 元，转回坏账准备金额 29,576.77 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	坏账准备	占应收账款余额比例(%)
上海金山易通汽车离合器有限公司	非关联方	18,391,329.68	1 年以内	919,566.48	18.68
Valeo Automotive(Thailand)Co.,Ltd	非关联方	10,592,268.66	1 年以内	529,613.43	10.76
柳州市霍夫曼科技有限责任公司	非关联方	4,582,024.53	1 年以内	229,101.23	4.65
重庆比速云博动力科技有限公司	非关联方	3,013,092.10	4 至 5 年	3,013,092.10	3.06
上海肇民新材料科技股份有限公司	非关联方	2,830,604.80	1 年以内	141,530.24	2.88
<b>合 计</b>		<b><u>39,409,319.77</u></b>		<b><u>4,832,903.48</u></b>	<b><u>40.03</u></b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,310.20	
<b>合计</b>	<b><u>12,310.20</u></b>	

(1) 其他应收款明细：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	99,000.00	88.43	99,000.00	100.00	
关联方组合计提坏账准备					
其他应收款组合计提坏账准备	12,958.11	11.57	647.91	5.00	12,310.20
<b>合计</b>	<b><u>111,958.11</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>99,647.91</u></b>	<b><u>89.00</u></b>	<b><u>12,310.20</u></b>

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	99,000.00	100.00	99,000.00	100.00	
关联方组合计提坏账准备					
其他应收款组合计提坏账准备					
<b>合计</b>	<b><u>99,000.00</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>99,000.00</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	

(2) 年末单项计提坏账准备：

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
苏州工业园区中瑞炉业有限公司	99,000.00	99,000.00	100.00	收回可能性较低
<b>合计</b>	<b><u>99,000.00</u></b>	<b><u>99,000.00</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	

(3) 其他应收款项按账龄列式：

账龄	其他应收款
1年以内	12,958.11
1至2年	
2至3年	
3至4年	

账龄	其他应收款
4 至 5 年	
5 年以上	
合 计	<b><u>12,958.11</u></b>

(4) 坏账变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	99,000.00			99,000.00
2020 年 1 月 1 日余额在本年:	99,000.00			99,000.00
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	647.91			647.91
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<b><u>99,647.91</u></b>			<b><u>99,647.91</u></b>

(5) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
维修费	99,000.00	99,000.00
代垫款项	12,958.11	
合 计	<b><u>111,958.11</u></b>	<b><u>99,000.00</u></b>

(6) 其他应收款年末余额单位情况:

单位名称	与本公司关系	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
苏州工业园区中瑞炉业有限公司	非关联方	维修费	99,000.00	4-5 年 30,000.00 元 5 年以上 69,000.00 元	88.43	99,000.00
预缴个人所得税	非关联方	代垫款	12,958.11	1 年以内	11.57	647.91
合 计			<b><u>111,958.11</u></b>		<b><u>100.00</u></b>	<b><u>99,647.91</u></b>

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

3、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增加
-------	--------	------	------

			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他	减少投资
蚌埠市吴德汽车轴承有限责任公司	14,000,000.00	14,000,000.00						
青岛润德精密轴承制造有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00						
青岛泰德轴承销售有限公司	500,000.00	500,000.00						
合计	<b>20,500,000.00</b>	<b>20,500,000.00</b>						

续表：

被投资单位	本年减少					年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
蚌埠市吴德汽车轴承有限责任公司						14,000,000.00		
青岛润德精密轴承制造有限公司						6,000,000.00		
青岛泰德轴承销售有限公司						500,000.00		500,000.00
合计						<b>20,500,000.00</b>		<b>500,000.00</b>

注：①蚌埠市吴德汽车轴承有限责任公司成立于2006年11月17日，取得统一社会信用代码91340300795086767M的营业执照，注册资本：1,400.00万元。公司法定代表人为李旭阳。注册地：安徽省蚌埠市淮上区淮上大道5019号（院内1号厂房4车间）。经营情况：正常经营。本公司对蚌埠市吴德汽车轴承有限责任公司的投资比例为100%。

②青岛润德精密轴承制造有限公司成立于2012年9月6日，取得统一社会信用代码为913702810530622641的营业执照，注册资本：600.00万元。公司法定代表人为张新生。注册地：青岛市胶州市北关街道办事处辽宁道21号。经营情况：正常经营。本公司对青岛润德精密轴承制造有限公司的投资比例为100%。

③青岛泰德轴承销售有限公司成立于2011年4月22日，取得统一社会信用代码9137021357207278XU的营业执照。公司注册资本为50.00万元。法定代表人为张新生。注册地：青岛市李沧区郑佛路17号。经营情况：正常经营。已计提减值准备50.00万元。本公司对青岛泰德轴承销售有限公司的投资比例为100%。

#### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	227,721,377.31	168,073,751.78	231,588,280.89	174,187,484.10
其他业务收入	8,549,043.77	6,218,573.26	8,595,548.93	6,586,377.88
合 计	<b><u>236,270,421.08</u></b>	<b><u>174,292,325.04</u></b>	<b><u>240,183,829.82</u></b>	<b><u>180,773,861.98</u></b>

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额	上年发生额
营业收入		
空调器系列轴承	154,675,805.47	156,158,614.18
涨紧器系列轴承	48,308,551.75	52,919,550.64
水泵系列轴承	23,795,752.16	21,610,994.33
托架系列轴承	495,787.69	115,477.01
离合器系列轴承	445,480.24	783,644.73
营业收入合计	<b><u>227,721,377.31</u></b>	<b><u>231,588,280.89</u></b>
营业成本		
空调器系列轴承	105,924,261.83	110,919,549.90
涨紧器系列轴承	41,766,945.45	46,798,291.45
水泵系列轴承	19,507,147.48	15,667,031.18
离合器系列轴承	447,112.93	742,044.18
托架系列轴承	428,284.09	60,567.39
营业成本合计	<b><u>168,073,751.78</u></b>	<b><u>174,187,484.10</u></b>

## (3) 公司本年前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入（本年）	占公司全部营业收入的比例（%）
上海金山易通汽车离合器有限公司	35,998,638.20	15.24
蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司	35,167,469.73	14.88
Valeo Automotive(Thailand)Co.,Ltd	21,682,479.20	9.18
柳州市霍夫曼科技有限责任公司	12,549,385.68	5.31
上海肇民新材料科技股份有限公司	5,667,616.00	2.40
合 计	<b><u>111,065,588.81</u></b>	<b><u>47.01</u></b>

## 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	310,164.38	77,671.23
合 计	<b><u>310,164.38</u></b>	<b><u>77,671.23</u></b>

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产毁损报废损失	-30,469.37	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,285,758.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	310,164.38	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,728.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	840,179.09	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	<b>4,715,545.50</b>	

#### 2、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	12.23	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.32	0.22	0.22

### 十四、财务报表的批准

本财务报表于 2021 年 4 月 25 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

二〇二一年四月二十五日





证书序号:0000109

### 说明

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

发证机关  北京市财政局  
二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书

名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 黄锦辉

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区慈云寺路210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000154

批准执业文号: 京财会许可[2013]0061号

批准执业日期: 2013年10月11日



证书序号: 000389

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一一年十一月十九日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十九日

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



姓名: 魏廷礼  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 男  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1988-12-22  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙企业)青岛分所  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号: 370203198812220894  
ID card no.: \_\_\_\_\_



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: 37020370024  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 06 月 25 日  
Date of Issuance      年      月      日



姓名 刘任含  
Full name  
工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号 220702199011300127  
Identity



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: 110001540527  
No. of Certificate  
批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2019 年 05 月 30 日  
Date of Issuance

年 月 日  
Year Month Day

# 审计报告

---

青岛泰德汽车轴承股份有限公司

容诚审字[2022]251Z0021号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022060001127
报告名称:	青岛泰德汽车轴承股份有限公司2021年报 审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]251Z0021号
被审(验)单位名称:	青岛泰德汽车轴承股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月17日
报备日期:	2022年03月16日
签字注册会计师:	吴强(370800090006), 顾庆刚(110100323782), 蔺儒坤(110100324004)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9-10
10	财务报表附注	11-114

# 审计报告

容诚审字[2022]251Z0021号

青岛泰德汽车轴承股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了青岛泰德汽车轴承股份有限公司(以下简称泰德股份)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了泰德股份2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

### (一) 收入确认

#### 1. 事项描述

参见财务报表附注三、25“收入确认原则和计量方法”及附注五、31“营业收入及营业成本”，泰德股份主要从事汽车轴承及相关产品的生产和销售，在客户取得相关商品控制权时确认收入，2021年度的营业收入为283,021,327.13元。

由于收入确认对财务报表的公允反映产生重要影响，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

(1) 我们通过了解、评估并测试泰德股份自审批客户订单至销售交易入账的收入流程，判断管理层关键内部控制制度设计和运行的有效性；

(2) 我们通过审阅销售合同及访谈管理层，了解和评估泰德股份的收入确认政策；

(3) 我们针对销售收入进行了抽样测试，核对相关销售合同中控制权转移条款和客户领用并确认接收的单证等支持性文件；

(4) 我们根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

(5) 对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，评价销售收入是否在恰当的期间确认；

(6) 实施分析性复核程序，评估销售收入与毛利率变动的合理性。

基于上述工作结果，我们认为泰德股份管理层对收入确认事项作出的会计处理是合理的。

## (二) 应收账款减值准备

### 1. 事项描述

参见财务报表附注五、3“应收账款”，截至2021年12月31日，泰德股份应收账款账面余额119,968,045.69元，坏账准备余额15,632,046.01元，账面价值104,335,999.68元。

参见财务报表附注三、10“金融工具”，管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。

泰德股份采用预期信用损失模型计提应收账款减值准备，管理层需要对应收账款预期信用风险进行评估，涉及到管理层估计和判断。鉴于应收账款减值准备涉及未来现金流量估计和判断，对财务报表具有整体重要性，因此我们将应收账款减值准备确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序如下：

(1) 对应收账款信用政策及相关内部控制的设计及运行有效性进行了评估和测试；

(2) 分析应收账款坏账准备计提政策的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失的判断等，复核相关会计政策是否一贯地运用；

(3) 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，复核和测算预期信用损失率确认的合理性；

(4) 分析、计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(5) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证及替代测试程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(6) 对超过信用期及账龄较长的应收账款分析是否存在减值迹象；

(7) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款坏账准备的判断及估计。

#### 四、其他信息

泰德股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括泰德股份 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估泰德股份的持续经营能力，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泰德股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰德股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。

(6) 就泰德股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

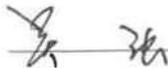
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

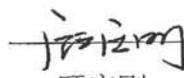
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文，为青岛泰德汽车轴承股份有限公司容诚审字[2022]251Z0021号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:    
吴强 (项目合伙人)

中国注册会计师:    
顾庆刚

中国注册会计师:    
蔺儒坤

2022年3月17日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	49,074,921.76	62,477,337.63	短期借款	五、16	35,041,986.12	35,049,652.78
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	31,521,242.18	34,183,171.76	应付票据	五、17	20,142,235.66	14,982,460.89
应收账款	五、3	104,335,999.68	91,830,600.97	应付账款	五、18	58,979,721.78	43,204,787.53
应收款项融资	五、4	23,748,527.68	26,318,416.75	预收款项			
预付款项	五、5	1,631,309.18	1,405,303.89	合同负债	五、19	234,839.92	150,025.64
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、6	129,992.58	140,840.17	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、20	12,517,234.38	10,230,441.42
应收股利				应交税费	五、21	2,401,431.85	2,445,424.56
买入返售金融资产				其他应付款	五、22	14,083.24	78,477.64
存货	五、7	68,447,618.99	40,361,985.57	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、8	2,897,725.80	738,572.84	持有待售负债			
流动资产合计		<b>281,787,407.85</b>	<b>259,656,521.63</b>	一年内到期的非流动负债	五、23	970,135.70	
<b>非流动资产：</b>				其他流动负债	五、24	10,079,629.19	9,113,596.00
发放贷款和垫款				流动负债合计		<b>140,381,297.84</b>	<b>115,254,866.46</b>
债权投资				<b>非流动负债：</b>			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债	五、25	8,452,770.85	
固定资产	五、9	93,787,472.33	80,332,156.08	长期应付款			
在建工程	五、10	10,300,953.17	911,190.24	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、26	2,000,000.00	
使用权资产	五、11	9,547,755.45		递延所得税负债			
无形资产	五、12	3,220,142.71	3,408,076.03	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		<b>10,452,770.85</b>	
商誉				负债合计		<b>150,834,068.69</b>	<b>115,254,866.46</b>
长期待摊费用	五、13	719,654.36	569,068.61	<b>所有者权益：</b>			
递延所得税资产	五、14	4,024,090.72	3,878,035.94	股本	五、27	118,206,000.00	118,206,000.00
其他非流动资产	五、15	5,625,875.73	5,120,603.40	其他权益工具			
非流动资产合计		<b>127,225,944.47</b>	<b>94,219,130.30</b>	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、28	21,289,881.43	21,289,881.43
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、29	15,369,442.53	13,724,810.33
				一般风险准备			
				未分配利润	五、30	103,313,959.67	85,400,093.71
				归属于母公司所有者权益合计		<b>258,179,283.63</b>	<b>238,620,785.47</b>
				少数股东权益			
				所有者权益合计		<b>258,179,283.63</b>	<b>238,620,785.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>409,013,352.32</b>	<b>353,875,651.93</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>409,013,352.32</b>	<b>353,875,651.93</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2021年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>283,021,327.13</b>	<b>218,750,687.61</b>
其中：营业收入	五、31	283,021,327.13	218,750,687.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>243,641,839.36</b>	<b>189,986,616.52</b>
其中：营业成本	五、31	199,779,527.45	150,975,283.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	2,004,019.47	2,434,132.30
销售费用	五、33	5,648,565.36	5,094,854.42
管理费用	五、34	19,974,195.33	17,510,506.33
研发费用	五、35	14,735,653.40	11,918,913.41
财务费用	五、36	1,499,878.35	2,052,927.00
其中：利息费用		1,260,355.52	2,055,068.70
利息收入		218,406.49	155,585.37
加：其他收益	五、37	551,128.71	5,315,450.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38		403,095.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39		-92,931.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-344,691.69	-153,599.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-3,653,182.56	-1,173,440.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-150,830.34	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>35,781,911.89</b>	<b>33,062,646.06</b>
加：营业外收入	五、43	4,494.50	5,271.01
减：营业外支出	五、44	40,245.97	45,469.37
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>35,746,160.42</b>	<b>33,022,447.70</b>
减：所得税费用	五、45	4,367,062.26	3,234,961.42
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>31,379,098.16</b>	<b>29,787,486.28</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,379,098.16	29,787,486.28
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		31,379,098.16	29,787,486.28
2. 少数股东损益			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>31,379,098.16</b>	<b>29,787,486.28</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		31,379,098.16	29,787,486.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.27	0.25
（二）稀释每股收益		0.27	0.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		193,450,284.38	156,476,744.20
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,244,324.40	1,203,828.56
收到其他与经营活动有关的现金	五、46（1）	2,925,029.70	5,551,883.66
经营活动现金流入小计		198,619,638.48	163,232,456.42
购买商品、接受劳务支付的现金		95,930,650.29	54,684,232.23
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		60,033,936.17	46,976,892.51
支付的各项税费		11,596,933.79	15,411,142.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、46（2）	14,131,189.91	11,102,023.94
经营活动现金流出小计		181,692,710.16	128,174,291.11
经营活动产生的现金流量净额		16,926,928.32	35,058,165.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	403,095.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		344,450.09	-
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		344,450.09	30,403,095.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,700,011.43	3,773,926.06
投资支付的现金		-	20,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		17,700,011.43	23,773,926.06
投资活动产生的现金流量净额		-17,355,561.34	6,629,169.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		41,427,537.20	35,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		41,427,537.20	35,000,000.00
偿还债务支付的现金		41,427,537.20	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,177,633.68	19,809,282.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46（3）	2,908,392.48	-
筹资活动现金流出小计		57,513,563.36	64,809,282.59
筹资活动产生的现金流量净额		-16,086,026.16	-29,809,282.59
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-0.12
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		60,321,220.46	48,443,168.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		43,806,561.28	60,321,220.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2021年度

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 青岛泰德汽车轴承股份有限公司

项目	2021年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	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	一般风险准备	未分配利润		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	118,206,000.00				21,289,881.43			14,677,448.81		94,337,971.85		248,511,302.09
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他								-952,638.48		-8,937,878.14		-9,890,516.62
二、本年期初余额	118,206,000.00				21,289,881.43			13,724,810.33		85,400,093.71		238,620,785.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								1,644,632.20		17,913,865.96		19,558,498.16
(一) 综合收益总额										31,379,098.16		31,379,098.16
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								1,644,632.20		-13,465,232.20		-11,820,600.00
2. 提取一般风险准备								1,644,632.20		-1,644,632.20		
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	118,206,000.00				21,289,881.43			15,369,442.53		103,313,959.67		258,179,283.63

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

项 目	2020年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	
	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	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	118,206,000.00				21,289,881.43				12,020,846.42		84,540,304.77		236,057,032.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	118,206,000.00				21,289,881.43				11,143,536.35		75,924,781.41		226,564,199.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,581,273.98		9,475,312.30		12,056,586.28
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									2,581,273.98		-20,312,173.98		-17,730,900.00
2. 提取一般风险准备									2,581,273.98		-2,581,273.98		
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	118,206,000.00				21,289,881.43				13,724,810.33		85,400,093.71		238,620,785.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动资产：</b>			
货币资金		28,740,807.14	39,842,319.41	短期借款		15,018,402.78	35,049,652.78
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		29,160,164.98	29,896,486.96	应付票据		20,142,235.66	14,982,460.89
应收账款	十四、1	96,143,390.56	86,443,892.10	应付账款		52,040,889.56	32,746,334.98
应收款项融资		23,748,527.68	25,401,570.94	预收款项			
预付款项		1,486,659.20	1,254,662.56	合同负债		234,839.92	150,025.64
其他应收款	十四、2	2,638,839.51	12,310.20	应付职工薪酬		8,822,455.19	8,036,661.42
其中：应收利息				应交税费		340,810.93	724,264.26
应收股利				其他应付款		7,156.32	15,659.81
存货		22,957,708.58	28,784,196.00	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		970,135.70	
其他流动资产		2,838,831.18	696,969.57	其他流动负债		10,325,529.19	6,126,911.20
<b>流动资产合计</b>		<b>207,714,928.83</b>	<b>212,132,407.84</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>107,902,455.25</b>	<b>97,831,970.98</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	20,000,000.00	20,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		8,452,770.85	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		18,820,823.20	19,633,811.58	长期应付职工薪酬			
固定资产		69,740,414.64	57,911,452.80	预计负债			
在建工程		9,847,413.35	911,190.24	递延收益		2,000,000.00	
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		9,547,755.45		<b>非流动负债合计</b>		<b>10,452,770.85</b>	
无形资产		586,663.27	700,239.55	<b>负债合计</b>		<b>118,355,226.10</b>	<b>97,831,970.98</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		118,206,000.00	118,206,000.00
长期待摊费用		719,654.36	569,068.61	其他权益工具			
递延所得税资产		2,838,102.95	2,468,610.68	其中：优先股			
其他非流动资产		4,705,605.73	5,045,603.40	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>136,806,432.95</b>	<b>107,239,976.86</b>	资本公积		21,289,881.43	21,289,881.43
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		15,369,442.53	13,724,810.33
				未分配利润		71,300,811.72	68,319,721.96
				<b>所有者权益合计</b>		<b>226,166,135.68</b>	<b>221,540,413.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>344,521,361.78</b>	<b>319,372,384.70</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>344,521,361.78</b>	<b>319,372,384.70</b>

法定代表人：

张新  
33000832338

主管会计工作负责人：

刘红

会计机构负责人：

李

## 母公司利润表

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	十四、4	280,198,545.79	238,529,252.82
减：营业成本	十四、4	222,865,830.63	179,006,589.48
税金及附加		1,497,063.14	1,859,322.66
销售费用		5,766,805.91	5,129,105.05
管理费用		18,142,546.60	16,241,263.99
研发费用		10,835,302.68	9,108,208.81
财务费用		977,648.78	2,040,830.22
其中：利息费用		949,961.74	2,055,068.70
利息收入		180,026.16	101,353.47
加：其他收益		279,300.00	5,198,153.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		403,095.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-92,931.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-649,125.57	-259,325.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,996,324.75	-1,173,440.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-154,613.54	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>17,592,584.19</b>	<b>29,219,484.37</b>
加：营业外收入		4,494.50	5,271.01
减：营业外支出		23,000.00	10,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>17,574,078.69</b>	<b>29,214,755.38</b>
减：所得税费用		1,127,756.73	3,402,015.63
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>16,446,321.96</b>	<b>25,812,739.75</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,446,321.96	25,812,739.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>16,446,321.96</b>	<b>25,812,739.75</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		/	/
（二）稀释每股收益		/	/

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		220,937,539.78	160,999,483.88
收到的税费返还		1,800,639.94	830,970.26
收到其他与经营活动有关的现金		10,359,483.72	13,062,183.95
经营活动现金流入小计		233,097,663.44	174,892,638.09
购买商品、接受劳务支付的现金		144,111,603.03	103,311,299.42
支付给职工以及为职工支付的现金		34,380,048.21	28,526,873.17
支付的各项税费		5,961,249.72	11,478,949.38
支付其他与经营活动有关的现金		14,220,458.81	9,332,392.95
经营活动现金流出小计		198,673,359.77	152,649,514.92
经营活动产生的现金流量净额		34,424,303.67	22,243,123.17
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			30,000,000.00
取得投资收益收到的现金			403,095.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		174,400.00	
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		174,400.00	30,403,095.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,213,056.30	3,345,346.06
投资支付的现金			20,000,000.00
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		13,213,056.30	23,345,346.06
投资活动产生的现金流量净额		-13,038,656.30	7,057,749.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	35,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	35,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,691,078.52	19,809,282.59
支付其他与筹资活动有关的现金		2,908,392.48	
筹资活动现金流出小计		55,599,471.00	64,809,282.59
筹资活动产生的现金流量净额		-35,599,471.00	-29,809,282.59
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-14,213,823.63</b>	<b>-508,409.59</b>
加：期初现金及现金等价物余额		37,686,200.29	38,194,609.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>23,472,376.66</b>	<b>37,686,200.29</b>

法定代表人：

  
张新  
3702000932036

主管会计工作负责人：

  
刘德春

会计机构负责人：

  
金红

# 母公司所有者权益变动表

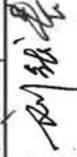
2021年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 永续债 优先股	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
一、上年期末余额	118,206,000.00		21,289,881.43				14,677,448.81	77,311,539.28	231,484,869.52
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他							-952,638.48	-8,991,817.32	-9,944,455.80
二、本年期初余额	118,206,000.00		21,289,881.43				13,724,810.33	68,319,721.96	221,540,413.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,644,632.20	2,981,089.76	4,625,721.96
(一) 综合收益总额								16,446,321.96	16,446,321.96
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							1,644,632.20	-13,465,232.20	-11,820,600.00
2. 对所有者(或股东)的分配							1,644,632.20	-1,644,632.20	
3. 其他								-11,820,600.00	-11,820,600.00
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	118,206,000.00		21,289,881.43				15,369,442.53	71,300,811.72	226,166,135.68

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度						2020年度					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债								其他	
一、上年期末余额	118,206,000.00			21,289,881.43				12,020,846.42	71,133,017.82	222,649,745.67		
加：会计政策变更												
前期差错更正								-877,310.07	-8,313,861.63	-9,191,171.70		
其他												
二、本年期初余额	118,206,000.00			21,289,881.43				11,143,536.35	62,819,156.19	213,458,573.97		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								5,500,565.77	5,500,565.77	8,081,839.75		
(一) 综合收益总额								25,812,739.75	25,812,739.75	25,812,739.75		
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								2,581,273.98	-20,312,173.98	-17,730,900.00		
2. 对所有者(或股东)的分配								2,581,273.98	-2,581,273.98			
3. 其他									-17,730,900.00	-17,730,900.00		
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	118,206,000.00			21,289,881.43				13,724,810.33	68,319,721.96	221,540,413.72		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘新

刘德春



## 青岛泰德汽车轴承股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司的基本情况****1. 公司概况**

青岛泰德汽车轴承股份有限公司(以下简称“本公司、公司”)系于2014年5月19日经青岛市工商行政管理局批准,由青岛泰德汽车轴承有限责任公司整体改制设立的股份有限公司,统一社会信用代码为91370200733531327B号。

公司于2015年5月19日定向发行股票1200万股,已经利安达会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具利安达验字(2015)第1059号验资报告。增资后,股本变更为5,500.00万元。

2017年8月,公司定向增发股票500.00万股,发行价4.50元/股,由西藏汇成投资有限公司、北京博顺天诚投资有限公司、青岛华通创业投资有限责任公司分别以货币出资方式认缴900.00万元、900.00万元、450.00万元,其中增加注册资本500.00万元。本次增资事项于2017年8月22日由利安达会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具利安达验字(2017)第2050号验资报告。增资后,股本变更为6,000.00万元。

2018年9月,本公司定向增发股票567.00万股,发行价8.30元/股,由青岛华通国有资本运营(集团)有限责任公司、厦门市汇富花开股权投资基金合伙企业(有限合伙)、山东黄金创业投资有限公司分别以货币出资方式认缴1,967.10万元、1,494.00万元、1245.00万元,其中567.00万元增加注册资本。该出资已经利安达会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具利安达验字[2018]第B2014号验资报告。根据公司2018年第二次临时股东大会决议的规定,以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数,以资本公积向全体股东以每10股转增8股,转增后,股本变更为11,820.60万元。

法定代表人:张新生。

注册地：青岛市李沧区兴华路 10 号。

公司的主要经营活动为汽车轴承及相关产品的研发、生产、销售。

根据本公司章程，本财务报表经公司董事会批准于 2021 年 3 月 17 日决议报出。

## 2.合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	青岛润德精密轴承制造有限公司	青岛润德	100.00	-
2	青岛泰德轴承销售有限公司	泰德销售	100.00	-
3	蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司	蚌埠昊德	100.00	-

### (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

无。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

## 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

## 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

## 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体,则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围,其他子公司不予以合并,对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告

主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

#### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

### (5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在

所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策

不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的

股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9. 外币业务

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

## (2) 金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### (5) 金融工具减值

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

#### ①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下:

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合 1 应收青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方

其他应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

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

## B 债权投资、其他债权投资

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

### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约

概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量

具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没

有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

## ②继续涉入所转移的金融资产

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

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

### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

## **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11 公允价值计量。

## **11. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

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

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

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

## **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

## **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

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

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

## **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

### 14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部

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

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

## 15. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21 长期资产减值。

本公司对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## 16. 长期股权投资

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

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### **(2) 初始投资成本确定**

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

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **① 成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被

投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

## ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会

计处理。

## 17. 固定资产

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

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	10	4.50
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
办公设备及其他	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 19. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其

借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	47年	法定使用年限
软件	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值

准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **(5) 内部研究开发项目支出的核算**

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。

## 21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的无形资产的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
装修支出	3年

## 23. 职工薪酬

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

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

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

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

#### **②职工福利费**

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

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

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

#### **④短期带薪缺勤**

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

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### **①设定提存计划**

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

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

## ②设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

- ①该义务是本公司承担的现时义务;
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 收入确认原则和计量方法

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并以不超过在相关不确定性消除时累计已

确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

公司主要销售空调器、涨紧器、水泵轴等汽车轴承产品，属于在某一时点履行的履

约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

公司收入确认的具体方法如下：

#### ①国内销售

A 寄售仓国内销售模式：公司将货物运至客户指定地点后，客户根据实际使用情况，与公司进行对账，控制权转移，公司根据对账结果确认收入。

B 其他国内销售模式：公司根据客户订单要求将产品运送至客户，客户根据收货情况，与公司进行对账，双方核对后，控制权转移，公司根据对账结果确认收入。

#### ②国外销售

A 寄售仓出口销售模式：公司根据与客户签订的合同或订单，在货物运至客户指定地点并经客户领用后，控制权转移，公司根据客户领用的相关凭证确认收入。

B 其他出口销售模式：公司根据与客户签订的合同或订单，在货物报关离岸后，控制权转移，公司根据出口报关相关单据确认收入。

## 26. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

- ①与资产相关的政府补助

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

#### ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### **(1) 递延所得税资产的确认**

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

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

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

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能

取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 28. 租赁

### 自 2021 年 1 月 1 日起适用

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评

估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方

法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

## ②租赁负债

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

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

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

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

## (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报

酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

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

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

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

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

用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

#### B. 本公司作为出租人

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

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

#### 以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

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

##### (1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或

其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

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

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

## **29. 重要会计政策和会计估计的变更**

### **(1) 重要会计政策变更**

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，

对会计政策的相关内容进行调整。

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

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

①本公司作为承租人

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

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

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

C.在首次执行日，本公司按照附注三、21，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

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

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

资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

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

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	-	1,260,651.64	1,260,651.64
租赁负债	-	1,090,754.04	1,090,754.04
一年内到期的非流动负债	-	169,897.60	169,897.60

### 母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	-	1,260,651.64	1,260,651.64
租赁负债	-	1,090,754.04	1,090,754.04
一年内到期的非流动负债	-	169,897.60	169,897.60

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供应税劳务过程中的销售额	13.00%、9.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率 (%)
本公司	15.00
青岛润德	25.00
泰德销售	25.00
蚌埠昊德	15.00

## 2. 税收优惠

### (1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，本公司及以下子公司享受高新技术企业优惠税率。

序号	单位	高新技术企业证书编号	批准机关	发证日期	有效期	期限
1	本公司	GR202037101593	青岛市科学技术局 青岛市财政局 国家税务总局青岛市税务局	2020.12.01	3年	自2020年1月起至2022年12月
2	蚌埠昊德	GR202034000046	安徽省科学技术厅 安徽省财政厅 国家税务总局安徽省税务局	2020.8.17	3年	自2020年1月起至2022年12月

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》、《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》规定，公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。本公司及子公司享受该优惠政策。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司泰德销售本期享受此优惠。

### (2) 增值税

根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税

[2012]39号)规定,本公司及子公司自营或委托外贸企业代理出口自产货物,除另行规定外,增值税一律实行“免、抵、退”税管理办法。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	6,171.23	8,503.73
银行存款	43,800,390.05	60,312,716.73
其他货币资金	5,268,430.48	2,156,319.22
合计	49,074,991.76	62,477,539.68

其他货币资金中 5,108,740.16 元系开具银行承兑汇票存入的保证金、159,690.32 元系农民工工资保证金,除此之外,期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种类	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	30,096,242.18	-	30,096,242.18	34,183,171.76	-	34,183,171.76
商业承兑汇票	1,500,000.00	75,000.00	1,425,000.00	-	-	-
合计	31,596,242.18	75,000.00	31,521,242.18	34,183,171.76	-	34,183,171.76

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	10,049,100.00	-	9,112,889.60
商业承兑汇票	-	-	-	-
合计	-	10,049,100.00	-	9,112,889.60

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,596,242.18	100.00	-	-	31,596,242.18
1.商业承兑汇票	1,500,000.00	4.75	75,000.00	5.00	1,425,000.00
2.银行承兑汇票	30,096,242.18	95.25	-	-	30,096,242.18
合计	31,596,242.18	100.00	75,000.00	0.24	31,521,242.18

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,183,171.76	100.00	-	-	34,183,171.76
1.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
2.银行承兑汇票	34,183,171.76	100.00	-	-	34,183,171.76
合计	34,183,171.76	100.00	-	-	34,183,171.76

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	107,321,156.53	95,553,455.15
1至2年	1,714,591.92	2,081,318.28
2至3年	815,325.85	3,888,907.57
3至4年	3,137,554.64	5,576,861.40
4至5年	4,982,946.21	1,125,912.93
5年以上	1,996,470.54	966,019.02
小计	119,968,045.69	109,192,474.35
减：坏账准备	15,632,046.01	15,361,783.38
合计	104,335,999.68	93,830,690.97

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,613,136.23	7.18	8,613,136.23	100.00	
重庆比速云博动力科技有限公司	3,013,092.10	2.51	3,013,092.10	100.00	-
宁波北仑金沃汽配有限公司	1,626,006.00	1.36	1,626,006.00	100.00	
北汽银翔汽车有限公司	1,432,115.35	1.19	1,432,115.35	100.00	-
重庆凯特动力科技有限公司	1,049,303.24	0.87	1,049,303.24	100.00	-
重庆幻速汽车配件有限公司	1,126,708.54	0.94	1,126,708.54	100.00	-
上海信远汽车部件有限公司	220,000.00	0.18	220,000.00	100.00	
九江启元机电仪器有限公司	53,232.00	0.04	53,232.00	100.00	-
山东蒙沃变速器有限公司	41,057.56	0.03	41,057.56	100.00	-
九江己瑞科技发展有限公司	41,121.43	0.03	41,121.43	100.00	
重庆科云汽车空调配件有限公司	10,500.01	0.01	10,500.01	100.00	-
按组合计提坏账准备	111,354,909.46	92.82	7,018,909.78	6.30	104,335,999.68
1.应收青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-
2.应收其他客户	111,354,909.46	92.82	7,018,909.78	6.30	104,335,999.68
合计	119,968,045.69	100.00	15,632,046.01	13.03	104,335,999.68

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,806,984.19	8.07	8,806,984.19	100.00	-
重庆比速云博动力科技有限公司	3,013,092.10	2.76	3,013,092.10	100.00	-
宁波北仑金沃汽配有限公司	1,626,006.00	1.49	1,626,006.00	100.00	-
北汽银翔汽车有限公司	1,432,115.35	1.31	1,432,115.35	100.00	-
重庆凯特动力科技有限公司	1,196,303.24	1.10	1,196,303.24	100.00	-
重庆幻速汽车配件有限公司	1,126,708.54	1.03	1,126,708.54	100.00	-
上海信远汽车部件有限公司	220,000.00	0.20	220,000.00	100.00	-

山东蒙沃变速器有限公司	68,113.52	0.06	68,113.52	100.00	-
九江启元机电仪器有限公司	53,232.00	0.05	53,232.00	100.00	-
九江己瑞科技发展有限公司	41,121.43	0.04	41,121.43	100.00	-
北京华日海天商贸有限公司	17,592.00	0.02	17,592.00	100.00	-
重庆科云汽车空调配件有限公司	10,500.01	0.01	10,500.01	100.00	-
河南安和汽车实业有限公司	2,200.00	-	2,200.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	100,385,490.16	91.93	6,554,799.19	6.53	93,830,690.97
1.应收青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-
2.应收其他客户	100,385,490.16	91.93	6,554,799.19	6.53	93,830,690.97
合计	109,192,474.35	100.00	15,361,783.38	14.07	93,830,690.97

坏账准备计提的具体说明：

①2021年12月31日、2020年12月31日按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	107,321,156.53	5,366,057.53	5.00
1至2年	1,714,591.92	171,459.19	10.00
2至3年	815,325.85	244,597.76	30.00
3至4年	503,497.72	251,748.86	50.00
4至5年	76,455.00	61,164.00	80.00
5年以上	923,882.44	923,882.44	100.00
合计	111,354,909.46	7,018,909.78	6.30

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	95,553,455.15	4,777,672.76	5.00
1至2年	2,081,318.28	208,131.83	10.00
2至3年	1,254,850.65	376,455.20	30.00
3至4年	523,370.19	261,685.10	50.00

4至5年	208,207.93	166,566.34	80.00
5年以上	764,287.96	764,287.96	100.00
合计	100,385,490.16	6,554,799.19	6.53

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10 金融工具。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月 31日	本期变动金额			2021年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	8,806,984.19	-	193,847.96	-	8,613,136.23
按组合计提坏账准备	6,554,799.19	464,110.59	-	-	7,018,909.78
合计	15,361,783.38	464,110.59	193,847.96	-	15,632,046.01

(4) 实际核销的应收账款情况

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的应收账款情况

单位名称	2021年12月31 日余额	占期末余额 的比例(%)	坏账准备
嘉兴市益恒汽车零部件制造有限公司	9,852,009.54	8.21	492,600.48
上海金山易通汽车离合器有限公司	8,467,233.47	7.06	423,361.67
安徽昊方机电股份有限公司	8,285,496.80	6.91	414,274.84
Valeo Compresso rClutch(Thailand)Co.,Ltd.	7,068,555.46	5.89	353,427.77
苏州中成新能源科技股份有限公司	5,195,687.08	4.33	259,784.35
合计	38,868,982.35	32.40	1,943,449.11

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收票据	23,748,527.68	26,518,416.75
应收账款	-	-
合计	23,748,527.68	26,518,416.75

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,748,527.68	100.00	-	-	23,748,527.68
1.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
2.银行承兑汇票	23,748,527.68	100.00	-	-	23,748,527.68
合计	23,748,527.68	100.00	-	-	23,748,527.68

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,518,416.75	100.00	-	-	26,518,416.75
1.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
2.银行承兑汇票	26,518,416.75	100.00	-	-	26,518,416.75
合计	26,518,416.75	100.00	-	-	26,518,416.75

按银行承兑汇票组合计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

## (3) 报告期末本公司已质押的应收票据

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	15,282,235.66	13,137,757.79
商业承兑汇票	-	-
合计	15,282,235.66	13,137,757.79

## (4) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,342,048.01	-	24,955,658.21	-

种类	2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-	-	-
合计	31,342,048.01	-	24,955,658.21	-

**5. 预付款项**

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,493,308.18	91.54	854,517.42	60.81
1至2年	-	-	263,313.82	18.74
2至3年	138,001.00	8.46	210,756.36	15.00
3年以上	-	-	76,716.29	5.45
合计	1,631,309.18	100.00	1,405,303.89	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年12月31日余额	占期末余额的比例(%)
法雷奥压缩机(长春)有限公司	530,000.00	32.49
无锡市锡珠轴承有限公司	152,891.66	9.37
昆山鑫展达金属材料有限公司	138,001.00	8.46
张家港市汇光超声科技有限公司	79,709.99	4.89
青岛和依信机电设备有限公司	51,118.73	3.13
合计	951,721.38	58.34

**6. 其他应收款**

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	129,992.58	140,840.17
合计	129,992.58	140,840.17

## (2) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	136,834.29	148,252.82
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	99,000.00	99,000.00
小计	235,834.29	247,252.82
减：坏账准备	105,841.71	106,412.65
合计	129,992.58	140,840.17

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
代垫款项	52,289.80	46,449.50
修理费	99,000.00	99,000.00
应收出口退税款	34,544.49	101,803.32
备用金	50,000.00	-
小计	235,834.29	247,252.82
减：坏账准备	105,841.71	106,412.65
合计	129,992.58	140,840.17

## ③ 按坏账计提方法分类披露

## A. 截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	136,834.29	6,841.71	129,992.58
第二阶段	-	-	-
第三阶段	99,000.00	99,000.00	-
合计	235,834.29	105,841.71	129,992.58

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	136,834.29	5.00	6,841.71	129,992.58
1.青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方	-	-	-	-
2.应收其他款项	136,834.29	5.00	6,841.71	129,992.58
合计	136,834.29	5.00	6,841.71	129,992.58

处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	99,000.00	100.00	99,000.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
1.青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方	-	-	-	-
2.应收其他款项	-	-	-	-
合计	99,000.00	100.00	99,000.00	-

B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	148,252.82	7,412.65	140,840.17
第二阶段	-	-	-
第三阶段	99,000.00	99,000.00	-
合计	247,252.82	106,412.65	140,840.17

截至 2020 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	148,252.82	5.00	7,412.65	140,840.17
1.青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方	-	-	-	-
2.应收其他款项	148,252.82	5.00	7,412.65	140,840.17
合计	148,252.82	5.00	7,412.65	140,840.17

处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月	坏账准备	账面价值
----	------	----------	------	------

		内的预期信用 损失率(%)		
按单项计提坏账准备	99,000.00	100.00	99,000.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
1.青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方	-	-	-	-
2.应收其他款项	-	-	-	-
合计	99,000.00	100.00	99,000.00	-

坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10 金融工具。

④ 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	106,412.65	-	570.94	-	105,841.71
合计	106,412.65	-	570.94	-	105,841.71

⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备
苏州工业园区中瑞炉业有限公司	维修费	99,000.00	5年以上	41.98	99,000.00
靳晓东	备用金	50,000.00	1年以内	21.20	2,500.00
应收出口退税款	应收出口退税款	34,544.49	1年以内	14.65	1,727.22
代缴社保	代垫款项	27,412.06	1年以内	11.62	1,370.60
代缴个税	代垫款项	14,637.74	1年以内	6.21	731.89
合计		225,594.29		95.66	105,329.71

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,485,570.12	924,256.73	1,561,313.39	1,408,561.31	924,256.73	484,304.58

在产品	25,208,970.92	-	25,208,970.92	11,146,282.23	-	11,146,282.23
库存商品	22,017,283.74	3,668,342.93	18,348,940.81	12,790,901.73	1,869,538.39	10,921,363.34
发出商品	10,899,239.90	833,175.41	10,066,064.49	15,474,152.22	1,116,332.01	14,357,820.21
委托加工物资	13,262,329.38	-	13,262,329.38	3,496,849.10	44,633.89	3,452,215.21
合计	73,873,394.06	5,425,775.07	68,447,618.99	44,316,746.59	3,954,761.02	40,361,985.57

## (2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	924,256.73	-	-	-	-	924,256.73
库存商品	1,869,538.39	3,009,420.99		1,210,616.45	-	3,668,342.93
发出商品	1,116,332.01	643,761.57		926,918.17	-	833,175.41
委托加工物资	44,633.89	-		44,633.89	-	-
合计	3,954,761.02	3,653,182.56		2,182,168.51	-	5,425,775.07

存货 2021 年末金额较 2020 年末金额增长 69.58%，主要系①本期产销量大幅增长，期末备货量增加；②本期主要原材料钢材价格大幅上涨，单位成本提高。

## 8. 其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预交或多交企业所得税	489,851.71	638,252.48
预交或多交增值税	2,213.73	100,320.36
预付募集资金费用	2,405,660.36	-
合计	2,897,725.80	738,572.84

## 9. 固定资产

## (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	93,787,472.33	80,332,156.08
固定资产清理	-	-
合计	93,787,472.33	80,332,156.08

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	20,761,581.71	133,398,764.88	3,682,161.76	3,475,120.36	161,317,628.71
2.本期增加金额	164,500.28	24,631,550.35	15,398.23	613,971.14	25,425,420.00
(1)购置	164,500.28	18,058,099.01	15,398.23	613,971.14	18,851,968.66
(2)在建工程转入		6,573,451.34			6,573,451.34
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额		4,507,256.72			4,507,256.72
(1)处置或报废		4,507,256.72			4,507,256.72
(2)转入在建工程					
4.2021年12月31日	20,926,081.99	153,523,058.51	3,697,559.99	4,089,091.50	182,235,791.99
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	3,736,578.35	71,603,729.02	2,751,595.04	2,893,570.22	80,985,472.63
2.本期增加金额	938,728.42	10,030,226.7	292,523.77	227,725.47	11,489,204.36
(1)计提	938,728.42	10,030,226.7	292,523.77	227,725.47	11,489,204.36
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额		4,026,357.33			4,026,357.33
(1)处置或报废		4,026,357.33			4,026,357.33
(2)转入在建工程					
4.2021年12月31日	4,675,306.77	77,607,598.39	3,044,118.81	3,121,295.69	88,448,319.66
三、减值准备					
1.2020年12月31日					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.2021年12月31日					
四、账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	16,250,775.22	75,915,460.12	653,441.18	967,795.81	93,787,472.33
2.2020年12月31日	17,025,003.36	61,795,035.86	930,566.72	581,550.14	80,332,156.08

日账面价值					
-------	--	--	--	--	--

- ② 截至期末无暂时闲置的固定资产。
- ③ 截至期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- ④ 截至期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- ⑤ 截至期末无未办妥产权证书的固定资产情况。
- ⑥ 本期固定资产抵押情况

固定资产抵押情况详见附注五、48.所有权或使用权受到限制的资产。

### 10. 在建工程

#### (1) 在建工程分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	10,300,953.17	911,190.24
工程物资	-	-
合计	10,300,953.17	911,190.24

#### (2) 在建工程

##### ① 在建工程情况

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技术研发中心建设项目	9,390,776.18	-	9,390,776.18	48,358.38	-	48,358.38
在安装设备	910,176.99	-	910,176.99	862,831.86	-	862,831.86
合计	10,300,953.17	-	10,300,953.17	911,190.24	-	911,190.24

##### ② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2020年12月 31日	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2021年12月 31日
技术研发中心建设项目	3,420.38	48,358.38	9,342,417.80	-	-	9,390,776.18
在安装设备	-	862,831.86	6,620,796.47	6,573,451.34		910,176.99
合计		911,190.24	15,963,214.27	6,573,451.34		10,300,953.17

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
技术研发中心建设项目	27.46	未完工	-	-	-	自筹
在安装设备						
合计			-	-	-	

(3) 在建工程 2021 年末余额较 2020 年末余额增长 1030.49%，主要系本期技术研发中心建设项目开工建设所致。

### 11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	1,260,651.64	1,260,651.64
2021 年 1 月 1 日	1,260,651.64	1,260,651.64
2.本期增加金额	9,586,672.62	9,586,672.62
3.本期减少金额	1,260,651.64	1,260,651.64
4.2021 年 12 月 31 日	9,586,672.62	9,586,672.62
二、累计折旧		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-
2.本期增加金额	219,010.27	219,010.27
3.本期减少金额	180,093.10	180,093.10
4.2021 年 12 月 31 日	38,917.17	38,917.17
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日	-	-
会计政策变更	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1.2021年1月1日账面价值	1,260,651.64	1,260,651.64
2.2021年12月31日账面价值	9,547,755.45	9,547,755.45

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	3,494,782.00	1,135,761.44	4,630,543.44
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 在建工程转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转入投资性房地产	-	-	-
4.2021年12月31日	3,494,782.00	1,135,761.44	4,630,543.44
二、累计摊销			
1.2020年12月31日	786,945.52	435,521.89	1,222,467.41
2.本期增加金额	74,357.04	113,576.28	187,933.32
(1) 计提	74,357.04	113,576.28	187,933.32
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 外币报表折算差额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转入投资性房地产	-	-	-
4.2021年12月31日	861,302.56	549,098.17	1,410,400.73
三、减值准备			
1.2020年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-

(1) 处置	-	-	-
4.2021年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1.2021年12月31日	2,633,479.44	586,663.27	3,220,142.71
2.2020年12月31日	2,707,836.48	700,239.55	3,408,076.03

(2) 本期无未办理产权证的无形资产情况

(3) 本期无形资产抵押情况。

无形资产抵押情况详见附注五、48.所有权或使用权受到限制的资产。

### 13. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021年12月31日
装修支出	569,068.61	628,329.35	477,743.60	-	719,654.36
合计	569,068.61	628,329.35	477,743.60	-	719,654.36

### 14. 递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,425,775.07	979,552.04	3,954,761.02	593,214.15
信用减值准备	15,812,887.72	2,339,938.26	15,468,196.03	2,299,698.22
内部交易未实现利润	1,686,804.21	404,600.42	679,836.72	92,271.10
递延收益	2,000,000.00	300,000.00	-	-
可抵扣亏损	-	-	3,571,409.87	892,852.47
合计	24,925,467.00	4,024,090.72	23,674,203.64	3,878,035.94

### 15. 其他非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付设备款	5,625,875.73	5,120,603.40
合计	5,625,875.73	5,120,603.40

### 16. 短期借款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
抵押借款	15,000,000.00	20,000,000.00

保证借款	20,000,000.00	15,000,000.00
小计	35,000,000.00	35,000,000.00
应计利息	41,986.12	49,652.78
合计	35,041,986.12	35,049,652.78

### 17. 应付票据

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	20,142,235.66	14,982,460.89
商业承兑汇票	-	-
合计	20,142,235.66	14,982,460.89

应付票据 2021 年末余额较 2020 年末余额增长 34.44%，主要系本期采购增加开立银行承兑汇票增加所致。

### 18. 应付账款

#### (1) 按性质列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付货款及加工费	57,970,529.11	42,605,576.97
应付运费	315,710.98	107,116.77
应付工程及设备款	693,481.69	492,093.79
合计	58,979,721.78	43,204,787.53

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2021年12月31日 余额	未偿还或结转的原因
青岛永鑫得工贸有限公司	402,000.46	尚未结算
合计	402,000.46	

应付账款 2021 年末余额较 2020 年末余额增长 36.51%，主要系本期采购增加应付货款增加所致。

### 19. 合同负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款	234,839.92	150,025.64

合计	234,839.92	150,025.64
----	------------	------------

## 20. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	10,230,441.42	58,509,005.40	56,299,344.54	12,440,102.28
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,821,222.36	3,744,090.26	77,132.10
三、辞退福利	-			
合计	10,230,441.42	62,330,227.76	60,043,434.80	12,517,234.38

### (2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,230,441.42	54,766,412.87	52,602,846.52	12,394,007.77
二、职工福利费	-	403,225.85	403,225.85	
三、社会保险费	-	1,911,065.72	1,864,971.21	46,094.51
其中：医疗保险费	-	1,847,074.36	1,803,196.82	43,877.54
工伤保险费	-	63,991.36	61,774.39	2,216.97
生育保险费	-			
四、住房公积金	-	1,324,776.04	1,324,776.04	
五、工会经费和职工教育经费	-	103,524.92	103,524.92	
六、商业保险	-			
七、职工奖励及福利基金	-			
八、其他	-			
合计	10,230,441.42	58,509,005.40	56,299,344.54	12,440,102.28

### (3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1.基本养老保险	-	3,674,544.05	3,600,645.03	73,899.02
2.失业保险费	-	146,678.31	143,445.23	3,233.08
合计	-	3,821,222.36	3,744,090.26	77,132.10

## 21. 应交税费

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	441,327.72	1,839,786.64
企业所得税	1,561,227.56	182,003.96
城市维护建设税	165,185.51	143,979.90
教育费附加	44,282.47	61,705.67
地方教育费附加	27,677.55	41,137.14
印花税	5,932.20	22,449.62
土地使用税	42,361.00	42,361.00
房产税	88,339.04	88,339.04
个人所得税	19,872.20	10,373.57
其他	5,226.60	13,288.02
合计	2,401,431.85	2,445,424.56

## 22. 其他应付款

### (1) 分类列示

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	14,083.24	78,477.64
合计	14,083.24	78,477.64

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
往来款项	4,895.00	72,208.17
预提费用	2,261.32	1,691.64
其他	6,926.92	4,577.83
合计	14,083.24	78,477.64

## 23. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
1年内到期的租赁负债	970,135.70	-

合计	970,135.70	-
----	------------	---

**24. 其他流动负债**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税额	30,529.19	706.40
未终止确认的已背书未到期应收票据	10,049,100.00	9,112,889.60
合计	10,079,629.19	9,113,596.00

**25. 租赁负债**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	11,667,272.06	-
减：未确认融资费用	2,244,365.51	-
小计	9,422,906.55	-
减：一年内到期的租赁负债	970,135.70	-
合计	8,452,770.85	-

**26. 递延收益**

负债项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
2021 中央中小企业高质量发展项目（“重点小巨人”）	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	与资产相关
合计	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	

**27. 股本**

股东名称	2020年12月31日	本期增（+）减（-）变动					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股份总数	118,206,000.00	-	-	-	-	-	118,206,000.00
合计	118,206,000.00	-	-	-	-	-	118,206,000.00

**28. 资本公积**

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	21,289,881.43	-	-	21,289,881.43
合计	21,289,881.43	-	-	21,289,881.43

**29. 盈余公积**

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
----	-------------	------	------	-------------

法定盈余公积	13,724,810.33	1,644,632.20	-	15,369,442.53
合计	13,724,810.33	1,644,632.20	-	15,369,442.53

### 30. 未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	94,337,971.85	84,540,304.77
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-8,937,878.14	-8,615,523.36
调整后期初未分配利润	85,400,093.71	75,924,781.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,379,098.16	29,787,486.28
减：提取法定盈余公积	1,644,632.20	2,581,273.98
提取储备基金	-	-
应付普通股股利	11,820,600.00	17,730,900.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	103,313,959.67	85,400,093.71

注：因前期差错更正，影响2020年初未分配利润-8,615,523.36元，影响2021年初未分配利润-8,937,878.14元，详见附注十三、1。

### 31. 营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	282,695,670.94	199,702,632.39	218,161,654.18	150,594,628.13
其他业务	325,656.19	76,895.06	589,033.43	380,654.93
合计	283,021,327.13	199,779,527.45	218,750,687.61	150,975,283.06

#### (2) 主营业务（分产品）

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
空调器系列轴承	198,370,481.39	129,446,108.93	145,822,634.85	91,465,504.77
涨紧器系列轴承	50,831,402.94	40,761,201.26	43,689,692.92	33,956,218.85
水泵轴系列轴承	27,421,402.09	23,865,945.41	24,131,643.40	20,598,534.92
托架轴承	1,994,999.63	1,385,927.47	495,787.69	460,658.98

其他	4,077,384.89	4,243,449.32	4,021,895.32	4,113,710.61
合计	282,695,670.94	199,702,632.39	218,161,654.18	150,594,628.13

## (3) 主营业务（分地区）

地区	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	231,903,168.76	163,188,661.00	180,625,992.79	125,094,989.17
国外	50,792,502.18	36,513,971.39	37,535,661.39	25,499,638.96
合计	282,695,670.94	199,702,632.39	218,161,654.18	150,594,628.13

(4)营业收入 2021 年度金额较 2020 年度金额增长 29.38%，主要系上期受新冠疫情影响，基数较低，本期疫情恢复，下游市场需求旺盛，产销量增长所致。

营业成本 2021 年度金额较 2020 年度金额增长 32.33%，主要系①上期受新冠疫情影响，基数较低，本期疫情恢复，下游市场需求旺盛，产销量增长；②本期主要原材料钢材价格大幅上涨，单位材料成本提高。

## 32. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	766,265.07	830,007.35
教育费附加	301,887.98	355,717.42
地方教育费	199,414.55	237,144.97
印花税	133,155.50	88,069.86
房产税	375,693.58	314,378.08
土地使用税	169,444.00	156,735.70
其他税费	58,158.79	452,078.92
合计	2,004,019.47	2,434,132.30

## 33. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	3,346,519.09	2,602,392.61
业务招待费	848,915.72	530,674.32
办公费	11,721.57	101,015.60
三包维修费	213,479.09	844,341.82

保险费	33,086.75	170,265.11
仓储费	286,556.28	122,673.22
广告宣传费	17,821.78	22,703.87
交通差旅费	347,874.99	219,551.85
佣金	381,312.60	295,570.51
其他费用	161,277.49	185,665.51
合计	5,648,565.36	5,094,854.42

**34. 管理费用**

项目	2021 年度	2020 年度
工资薪金	12,314,463.03	12,102,137.63
办公费	953,692.90	428,980.62
招待费	1,186,592.39	298,219.60
差旅费	647,033.71	352,585.30
折旧费	915,654.24	745,241.15
无形资产摊销	113,576.28	107,492.18
租赁费	-	169,580.28
中介机构费用	2,465,048.34	1,654,041.37
修理费	158,760.84	208,465.96
物料消耗费	420,912.03	458,334.03
会务费、展费	47,200.01	107,560.37
长期待摊费用摊销	477,743.60	591,934.55
保险费	39,699.50	48,388.56
其他	233,818.46	237,544.73
合计	19,974,195.33	17,510,506.33

**35. 研发费用**

项目	2021 年度	2020 年度
材料费用	4,961,271.15	4,532,547.91
人工费用	9,153,145.54	6,926,118.75
折旧费用	442,701.04	403,281.57
其他	178,535.67	56,965.18
合计	14,735,653.40	11,918,913.41

**36. 财务费用**

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,260,355.52	2,055,068.7
其中：租赁负债利息支出	61,988.50	-
减：利息收入	218,406.49	155,585.37
利息净支出	1,041,949.03	1,899,483.33
汇兑净损失	360,425.89	126,250.88
银行手续费	56,850.62	27,094.92
其他	40,652.81	97.87
合计	1,499,878.35	2,052,927.00

**37. 其他收益**

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关 /与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	550,694.08	5,315,450.51	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）			与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）			与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	550,694.08	5,315,450.51	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	434.63		
其中：个税扣缴税款手续费	434.63		
合计	551,128.71	5,315,450.51	

**38. 投资收益**

项目	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	403,095.89
合计	-	403,095.89

**39. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-92,931.51
交易性金融负债	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-

合计	-	-92,931.51
----	---	------------

**40. 信用减值损失**

项目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-270,262.63	-154,124.13
应收票据坏账损失	-75,000.00	
其他应收款坏账损失	570.94	524.47
合计	-344,691.69	-153,599.66

**41. 资产减值损失**

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-3,653,182.56	-1,173,440.26
合计	-3,653,182.56	-1,173,440.26

**42. 资产处置收益**

项目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-150,830.34	-
其中：固定资产	-150,830.34	-
无形资产	-	-
合计	-150,830.34	-

**43. 营业外收入**

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	-	-
其他	4,494.50	5,271.01	4,494.50
合计	4,494.50	5,271.01	4,494.50

**44. 营业外支出**

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	25,245.97	30,469.37	25,245.97
对外捐赠	5,000.00	15,000.00	5,000.00
其他	10,000.00		10,000.00
合计	40,245.97	45,469.37	40,245.97

**45. 所得税费用****(1) 所得税费用的组成**

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	4,513,117.04	4,080,322.56
递延所得税费用	-146,054.78	-845,361.14
合计	4,367,062.26	3,234,961.42

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2021 年度	2020 年度
利润总额	35,746,160.42	33,022,447.7
所得税税率 (%)	15.00	15.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,361,924.06	4,953,367.16
子公司适用不同税率的影响	953,292.95	-436,661.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	262,793.31	58,517.50
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	-2,210,948.06	-1,340,261.91
所得税费用	4,367,062.26	3,234,961.42

**46. 现金流量表项目注释****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	2,702,128.71	5,315,450.51
往来款及备用金	-	75,576.77
利息收入	218,406.49	155,585.37
其他	4,494.50	5,271.01
合计	2,925,029.70	5,551,883.66

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	2021 年度	2020 年度
押金、保证金及其他往来款项	120,234.70	14,155.43
付现费用	13,995,955.21	11,072,868.51

其他	15,000.00	15,000.00
合计	14,131,189.91	11,102,023.94

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
为发行证券、债券而支付的审计、咨询费等	2,550,000.00	-
偿还租赁负债所支付的现金	358,392.48	-
合计	2,908,392.48	-

## 47. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	31,379,098.16	29,787,486.28
加：信用减值损失	344,691.69	153,599.66
资产减值损失	3,653,182.56	1,173,440.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,489,204.36	10,835,559.48
使用权资产折旧	219,010.27	-
无形资产摊销	187,933.32	181,849.22
长期待摊费用摊销	477,743.60	591,934.55
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）	150,830.34	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	25,245.97	30,469.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	92,931.51
财务费用（收益以“-”号填列）	1,771,781.41	2,181,319.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-403,095.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-146,054.78	-845,361.14
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）	-31,738,815.98	-677,367.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,303,476.88	-21,174,966.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,416,554.28	13,130,366.33
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	16,926,928.32	35,058,165.31

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
发行股份购买资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	43,806,561.28	60,321,220.46
减: 现金的期初余额	60,321,220.46	48,443,168.03
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	-16,514,659.18	11,878,052.43

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一、现金	43,806,561.28	60,321,220.46
其中: 库存现金	6,171.23	8,503.73
可随时用于支付的银行存款	43,800,390.05	60,312,716.73
可随时用于支付的其他货币资金		
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	43,806,561.28	60,321,220.46

## 48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,268,430.48	票据保证金、农民工工资保证金
应收款项融资	15,282,235.66	质押开立银行承兑汇票
固定资产	30,968,322.60	抵押借款
无形资产	2,633,479.44	抵押借款
合计	54,152,468.18	

## 49. 政府补助

## (1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失

					失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
2021 中央中小企业高质量发展项目（“重点小巨人”）	2,000,000.00	递延收益	-	-	
合计	2,000,000.00		-	-	

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
财政补贴以工代训	-		78,500.00	-	其他收益
稳岗就业补贴款	-		100,000.00	73,000.00	其他收益
高企认证	-		150,000.00	-	其他收益
企业开拓市场项目资金	-		26,800.00	-	其他收益
就业补助	-		9,004.08	-	其他收益
工业互联网培训补贴	-		4,000.00	-	其他收益
失业保险返还	-		2,921.00	-	其他收益
青岛市专利导航	-		150,000.00	-	其他收益
企业贯标认证	-		20,000.00	-	其他收益
社保服务中心返还失业保险费	-		9,469.00	14,605.00	其他收益
2020 年第二批先进制造业发展专项资金-技术改造综合奖补资金	-		-	920,000.00	其他收益
2020 年第三批先进制造业发展专项资金-技术改造综合奖补资金	-		-	920,000.00	其他收益
2020 年第一批青岛市创新平台奖补资金	-		-	500,000.00	其他收益
2019 国家级两化融合管理体系贯标认定奖励	-		-	500,000.00	其他收益
2020 年第二批先进制造业发展专项资金-支持制造业与互联网融合	-		-	250,000.00	其他收益
2020 年第四批先进制造业发展专项资金-支持制造业与互联网融合	-		-	250,000.00	其他收益
2019 年技术创新重点项目	-		-	4,000.00	其他收益
2019 年青岛市互联网工业“555”项目	-		-	100,000.00	其他收益

2019年青岛市工程研究中心	-	-	300,000.00	其他收益
2019企业研发投入奖励	-	-	658,000.00	其他收益
2019年企业研发投入奖励	-	-	200,000.00	其他收益
2019年青岛市技术创新中心认定奖励	-	-	300,000.00	其他收益
科技成果标准化评价奖励	-	-	150,000.00	其他收益
李沧就业服务中心补贴	-	-	53,695.69	其他收益
中央工业企业结构调整专项补助资金	-	-	47,807.88	其他收益
第一季度税收前100强中“四上”企业奖励	-	-	40,000.00	其他收益
稳岗补助	-	-	29,691.94	其他收益
社保一次性吸纳补贴	-	-	3,000.00	其他收益
政府扶持基金项目	-	-	1,650.00	其他收益
贷款贴息	-	151,000.00	-	财务费用
合计	-	701,694.08	5,315,450.51	

### 50. 外币货币性项目

项目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	2021年12月31日折算人民币余额
银行存款			2.37
其中：美元	0.36	6.3757	2.30
欧元	0.01	7.2197	0.07
应收账款			3,647,420.48
其中：美元	356,481.13	6.3757	2,272,816.75
欧元	190,396.24	7.2197	1,374,603.73

### 六、合并范围的变更

报告期内，公司合并范围未发生变更。

### 七、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	----	-----	------	---------	------

	经营地			直接	间接	
青岛润德	青岛	青岛	工业制造业	100.00	-	投资成立
泰德销售	青岛	青岛	商业流通企业	100.00	-	投资成立
蚌埠昊德	蚌埠	蚌埠	工业制造业	100.00	-	投资成立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司总经办设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过总经办主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

#### (1)信用风险显著增加判断标准

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

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

### (2)已发生信用减值资产的定义

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3)预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.40%（比较期：41.56%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 95.66%（比较：100.00%）。

## 2. 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括汇率风险、利率风险。

### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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。

### 3. 流动性风险

流动风险，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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2021 年 12 月 31 日余额				
	1 年以内（含 1 年）	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	35,041,986.12	-	-	-	35,041,986.12
应付票据	20,142,235.66	-	-	-	20,142,235.66
应付账款	58,979,721.78	-	-	-	58,979,721.78
其他应付款	14,083.24	-	-	-	14,083.24
一年内到期的非流动负债	970,135.70				970,135.70
租赁负债	-	970,135.70	970,135.70	6,512,499.45	8,452,770.85

（续上表）

项目	2020 年 12 月 31 日余额				
	1 年以内（含 1 年）	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	35,049,652.78	-	-	-	35,049,652.78
应付票据	14,982,460.89	-	-	-	14,982,460.89
应付账款	43,204,787.53	-	-	-	43,204,787.53
其他应付款	78,477.64	-	-	-	78,477.64
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-
租赁负债	-	-	-	-	-

## 九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

**1.2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

项目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）衍生金融资产				
（2）银行理财产品	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	23,748,527.68	23,748,527.68
<b>持续的公允价值计量</b>	-	-	-	-
（一）交易性金融负债	-	-	-	-
1.交易性金融负债	-	-	-	-
（1）衍生金融负债	-	-	-	-

本公司持有的交易性金融资产-银行理财产品，公允价值估值技术采用现金流量折现，输入值为合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率等。

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资,管理层有明确意图将这部分应收款项在其到期之前通过背书转让或贴现的方式收回其合同现金流量，鉴于这些应收款项属于流动资产，其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵偿等额的应收应付账款，因此可以近似认为该等应收款项的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于其摊余成本。

**2.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

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

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

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

### 1. 本公司的实际控制人情况

2011年7月15日，张新生、牛昕光、刘天鹏、张锡奎、李旭阳、刘德春、杜世强、陈升儒8人签署了《一致行动协议》，通过该协议，张新生等8人为公司实际控制人，2017年11月2日，张新生等8位实际控制人经友好协商，续签了《一致行动协议》，并增加了郭延伟、张春山、王永臣3位一致行动人，张新生等8人为公司实际控制人。协议自签署之日起生效，至公司在中国境内资本市场首次公开发行股票并上市后满36个月时终止。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛华通国有资本投资运营集团有限公司	持股 5.00%以上股东
青岛机电控股（集团）有限公司	持股 5.00%以上股东
青岛市机械工业总公司	持股 5.00%以上股东
张新生	董事长
牛昕光	董事、总经理
杜世强	董事、副总经理
郭延伟	董事、总工程师
宋登昌	监事会主席
张锡奎	董事会秘书
刘天鹏	副总经理

李旭阳	副总经理
王永臣	职工代表监事
张春山	副董事长
刘德春	财务负责人
刘学生	独立董事
周宇	独立董事
青岛汇德密封科技有限公司(以下简称汇德密封)	本公司供应商, 公司董事兼总经理牛昕光的配偶赵瑛在该公司任职出纳、副总经理李旭阳的配偶于红在该公司任职会计

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ① 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
汇德密封	密封圈、配件、辅助工程及维修	6,070,290.40	5,468,154.07

##### (2) 关联租赁情况

###### ① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
青岛市机械工业总公司	房产、土地	214,897.60	162,780.28

##### (3) 关联担保情况

###### ① 本公司作为被担保方

担保人	借款条件	担保金额	担保开始日	担保结束日	借款金额	借款日	约定还款日	是否履行完毕
张新生、李福珍	抵押+保证	25,000,000.00	2020/3/20	2023/4/9	5,000,000.00	2020/3/20	2021/3/19	是
					5,000,000.00	2020/3/27	2021/3/26	
					5,000,000.00	2020/4/3	2021/4/2	
					5,000,000.00	2020/4/10	2021/4/9	
张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛、李旭阳、于红、张锡奎、张红艳	保证	5,000,000.00	2020/11/12	2023/11/12	5,000,000.00	2020/11/12	2021/11/12	是
张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛	保证	10,000,000.00	2020/7/30	2024/8/2	5,000,000.00	2020/7/30	2021/7/26	是
					5,000,000.00	2021/8/10	2022/8/2	否

张新生、李福珍	保证	10,000,000.00	2020/11/11	2023/11/11	5,000,000.00	2020/11/11	2021/11/11	是
					5,000,000.00	2021/9/8	2022/9/8	否
张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛、李旭阳、于红、张锡奎、张红艳	抵押+保证	15,000,000.00	2021/3/25	2025/10/13	5,000,000.00	2021/3/25	2022/3/25	是
					5,000,000.00	2021/10/15	2022/10/15	否
张新生、李福珍、牛昕光、赵瑛	保证	10,000,000.00	2021/4/14	2025/5/30	5,000,000.00 (注)	2021/4/14	2022/4/12	否
					5,000,000.00	2021/5/31	2022/5/30	
					1,427,537.20	2021/7/19	2022/7/18	否
张新生、李福珍	抵押+保证	15,000,000.00	2021/5/12	2025/7/19	5,000,000.00	2021/5/12	2022/5/12	否
					5,000,000.00	2021/7/19	2022/7/19	

注：截至 2021 年 12 月 31 日，公司已偿还 1,427,537.20 元贷款。

#### (4) 关键管理人员薪酬

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	5,733,589.51	5,758,042.58

### 5. 关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	青岛市机械工业总公司	-	-	45,000.00	-
预付款项	汇德密封	24,719.69	-	223,928.66	-

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	汇德密封	2,207,229.54	1,632,997.54
一年内到期的非流动负债	青岛市机械工业总公司	970,135.70	-
租赁负债	青岛市机械工业总公司	7,838,193.50	-

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2022 年 3 月 17 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

会计差错更改的项目	具体内容	受影响的各个比较期间报表项目	2020 年度/2020 年 12 月 31 日累计影响数
应收账款单项计提减值准备	公司客户上海信远汽车部件有限公司出现资金困难，经公司多次催要仍未偿还，基于相关情况判断，于 2019 年末全额计提减值准备。	未分配利润-期初	-117,147.00
		信用减值损失	137,820.00
		所得税费用	20,673.00
票据重分类	将不满足终止确认条件的应收票据还原调整	应收票据	21,045,413.97
		应收款项融资	-11,932,524.37
		其他流动负债	9,112,889.60
收入结算滞后，跨期调整	公司与部分客户对账结算确认收入，根据结算单对应的期间，对收入进行调整	应收账款	7,065,904.41
		应收账款减值准备	353,295.23
		存货	-5,660,259.99
		递延所得税资产	52,994.28
		应交税费	917,996.45
		未分配利润-期初	524,467.25
		未分配利润	187,347.02
		营业收入	1,033,157.17
		营业成本	1,370,319.53
		信用减值损失	-59,449.66
所得税费用	-59,491.79		
贸易方式更正	公司与客户泰国法雷奥约定，由客户于公司厂区自提并报关，故报关单上贸易方式显示为 FOB 或 EXW，公司根据报关单上的贸易方式于出口报关完成时确认收入。但经查证客户回款记录，实际于客户使用时结算，对收入进行调整。	应收账款	-3,367,501.56
		应收账款减值准备	-168,375.08
		存货	2,576,805.82
		递延所得税资产	-25,256.26
		应交税费	-118,604.36

		未分配利润-期初	-937,101.24
		未分配利润	-528,972.56
		营业收入	2,284,910.83
		营业成本	1,690,513.88
		信用减值损失	-114,245.54
		所得税费用	72,022.73
薪酬跨期	公司工资及奖金于实际发放时计提，导致工资及奖金计提跨期	存货	1,979,256.67
		应付职工薪酬	9,194,441.42
		应交税费	-1,031,155.31
		未分配利润-期初	-4,910,086.72
		未分配利润	-6,184,029.44
		营业成本	2,786,826.71
		销售费用	14,029.54
		管理费用	-1,321,909.43
		所得税费用	-205,004.10
存货跌价准备计提	重新测算存货可收回净值，补提存货跌价准备	存货跌价准备	3,057,806.50
		递延所得税资产	458,670.98
		未分配利润-期初	-2,934,910.37
		未分配利润	-2,599,135.52
		营业成本	-1,344,294.22
		资产减值损失	-949,264.99
		所得税费用	59,254.38
运费跨期	根据发货计提运费	应付账款	107,116.77
		应交税费	-16,067.52
		未分配利润-期初	-179,514.50
		未分配利润	-91,049.25
		销售费用	-104,076.76
		所得税费用	15,611.51
利息跨期	根据借款合同计提利息	应交税费	-7,447.92
		应付利息	49,652.78
		未分配利润-期初	-62,021.67

		未分配利润	-42,204.86
		财务费用	-23,313.89
		所得税费用	3,497.08
薪酬重分类	根据员工所属部门,对薪酬进行重分类	营业成本	1,176,277.75
		销售费用	1,747,061.55
		管理费用	-2,923,339.30
往来重分类	根据款项性质进行重分类	应收账款	-20,976.60
		应收账款减值准备	-1,048.83
		预付款项	-6,206,651.21
		递延所得税资产	-157.32
		其他非流动资产	5,983,435.26
		应付账款	-223,215.95
		合同负债	-20,976.60
		未分配利润	891.51
		信用减值损失	1,048.83
		所得税费用	157.32
中介费用跨期	根据合同调整费用所属期间	预付款项	117,924.53
		应交税费	17,688.68
		未分配利润	100,235.85
		管理费用	-117,924.53
		所得税费用	17,688.68
政府补助重分类	根据收到的款项性质进行重分类	管理费用	29,691.94
		其他收益	261,800.51
		营业外收入	-232,108.57
费用重分类	根据费用性质进行重分类	营业税金及附加	-15,785.28
		管理费用	15,785.28
		投资收益	92,931.51
		公允价值变动收益	-92,931.51
所得税汇算清缴	根据所得税汇算清缴报告进行纳税调整	应交税费	18,909.54
		未分配利润-期初	43,869.03
		未分配利润	-18,909.54

		所得税费用	62,778.57
内部公司对账调整	调整对账差异	其他流动资产	99,379.07
		应付账款	99,379.07
		未分配利润-期初	88,902.55
		营业成本	104,591.24
		所得税费用	-15,688.69
减值准备计算错误	调整账龄划分错误	应收账款减值准备	-9,016.36
		递延所得税资产	-1,352.44
		未分配利润	7,663.92
		信用减值损失	9,016.36
		所得税费用	1,352.44
递延所得税计算错误	子公司适用税率错误调整	递延所得税资产	-21,440.59
		未分配利润-期初	-14,571.28
		未分配利润	-21,440.59
		所得税费用	6,869.31
合并抵消	调整合并抵消差异	应收账款	-99,379.07
		存货	311.64
		递延所得税资产	-4,852.21
		应付账款	-99,379.07
		应交税费	-0.01
		未分配利润-期初	-28,083.76
		未分配利润	-4,540.56
		营业成本	47,407.58
		销售费用	-47,719.22
		所得税费用	-23,231.56
汇兑损益调整	调整汇兑损益	应收账款	1,761.47
		应收账款减值准备	88.07
		递延所得税资产	4.4
		应交税费	88.07
		未分配利润	1,589.73
		财务费用	-1,761.47

		信用减值损失	-88.07
		所得税费用	83.67
执行新收入准则，运费重分类	执行新收入准则，运费重分类	营业成本	1,534,362.29
		销售费用	-1,534,362.29
应交税费重分类	应交税费重分类	其他流动资产	1,036,768.32
		应交税费	1,036,768.32
供应商三包退货重分类	调整供应商三包退货收入冲减采购成本	营业收入	-155,611.63
		营业成本	-155,611.63
调整代理费	根据合同，预提代理费	应交税费	-29,285.89
		应付账款	195,239.26
		未分配利润-期初	-5,837.89
		未分配利润	-165,953.37
		销售费用	188,371.15
		所得税费用	-28,255.67
三包维修费跨期调整	调整三包维修费跨期	应收账款	-423,168.46
		应收账款减值准备	-21,158.42
		递延所得税资产	-3,173.77
		应交税费	-116,556.61
		应付账款	78,004.79
		未分配利润-期初	-34,693.90
		未分配利润	-366,631.99
		销售费用	411,673.80
		信用减值损失	21,158.42
		所得税费用	-58,577.29
研发费用加计扣除	研发试制形成产品，结转成本，同时调整研发加计扣除金额	其他流动资产	-400,198.39
		未分配利润-期初	-334,075.83
		未分配利润	-400,198.39
		营业成本	587,756.11
		研发费用	-587,756.11
		所得税费用	66,122.56
租赁费跨期	租赁费跨期调整	预付款项	45,000.00

		应交税费	6,750.00
		未分配利润-期初	-20,165.74
		未分配利润	38,250.00
		管理费用	-68,724.40
		所得税费用	10,308.66
根据资产状态进行调整	根据资产状态进行调整	在建工程	862,831.86
		其他非流动资产	-862,831.86
可弥补亏损调整	可弥补亏损调整	递延所得税资产	892,852.47
		未分配利润	892,852.47
		所得税费用	-892,852.47
调整会计差错对其他报表项目的影响	调整会计差错对其他报表项目的影响	盈余公积	-883,010.38
		未分配利润-期初	883,010.38
		未分配利润	883,010.38
现金流量表部分不正确的科目	调整报表相关科目	销售商品、提供劳务收到的现金	-5,389,527.59
		收到其他与经营活动有关的现金	-104,997.86
		购买商品、接受劳务支付的现金	-8,404,946.65
		支付给职工以及为职工支付的现金	1,290,529.36
		支付的各项税费	-31,556.09
		支付其他与经营活动有关的现金	943,899.25
		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	709,321.65
		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-1,773.09
		汇率变动对现金及现金等价物的影响	-0.12

除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收账款

###### (1) 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

1年以内	98,899,301.25	88,102,632.12
1至2年	1,714,591.92	1,955,205.08
2至3年	689,212.65	3,460,657.57
3至4年	2,782,530.26	4,278,375.06
4至5年	4,077,935.21	124,920.29
5年以上	954,356.47	924,897.59
小计	109,117,927.76	98,846,687.71
减：坏账准备	12,974,537.20	12,402,995.61
合计	96,143,390.56	86,443,692.10

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,726,008.80	6.16	6,726,008.80	100.00	
山东临沂临工汽车桥箱有限公司	41,057.56	0.04	41,057.56	100.00	-
九江启元机电仪器有限公司	53,232.00	0.05	53,232.00	100.00	-
重庆科云汽车空调配件有限公司	10,500.01	0.01	10,500.01	100.00	-
重庆比速云博动力科技有限公司	3,013,092.10	2.76	3,013,092.10	100.00	-
北汽银翔汽车有限公司	1,432,115.35	1.31	1,432,115.35	100.00	-
重庆凯特动力科技有限公司	1,049,303.24	0.96	1,049,303.24	100.00	-
重庆幻速汽车配件有限公司	1,126,708.54	1.03	1,126,708.54	100.00	-
按组合计提坏账准备	102,391,918.96	93.84	6,248,528.40	6.10	96,143,390.56
1.应收青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方客户	960,202.48	0.88	-	-	960,202.48
2.应收其他客户	101,431,716.48	92.96	6,248,528.40	6.16	95,183,188.08
合计	109,117,927.76	100.00	12,974,537.20	11.89	96,143,390.56

(续上表)

类别	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,919,856.76	7.00	6,919,856.76	100.00	
山东蒙沃变速器有限公司	68,113.52	0.07	68,113.52	100.00	-
九江启元机电仪器有限公司	53,232.00	0.05	53,232.00	100.00	-
北京华日海天商贸有限公司	17,592.00	0.02	17,592.00	100.00	-
重庆科云汽车空调配件有限公司	10,500.01	0.01	10,500.01	100.00	-
河南安和汽车实业有限公司	2,200.00	-	2,200.00	100.00	-
重庆比速云博动力科技有限公司	3,013,092.10	3.05	3,013,092.10	100.00	-
北汽银翔汽车有限公司	1,432,115.35	1.45	1,432,115.35	100.00	-
重庆凯特动力科技有限公司	1,196,303.24	1.21	1,196,303.24	100.00	-
重庆幻速汽车配件有限公司	1,126,708.54	1.14	1,126,708.54	100.00	-
按组合计提坏账准备	91,926,830.95	93.00	5,483,138.85	5.96	86,443,692.10
1.应收青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方客户	5,841,641.75	5.91	-	-	5,841,641.75
2.应收其他客户	86,085,189.20	87.09	5,483,138.85	6.37	80,602,050.35
合计	98,846,687.71	100.00	12,402,995.61	12.55	86,443,692.10

坏账准备计提的具体说明：

① 2021年12月31日、2020年12月31日，按应收青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	960,202.48	-	-
合计	960,202.48	-	-

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,841,641.75	-	-
合计	5,841,641.75	-	-

②2021年12月31日、2020年12月31日，按应收其他客户组合计提坏账准备的

## 应收账款

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	97,939,098.77	4,896,954.94	5.00
1至2年	1,714,591.92	171,459.19	10.00
2至3年	689,212.65	206,763.80	30.00
3至4年	219,223.34	109,611.67	50.00
4至5年	29,255.00	23,404.00	80.00
5年以上	840,334.80	840,334.80	100.00
合计	101,431,716.48	6,248,528.40	6.16

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	82,260,990.37	4,113,049.52	5.00
1至2年	1,955,205.08	195,520.51	10.00
2至3年	897,350.65	269,205.20	30.00
3至4年	82,694.85	41,347.43	50.00
4至5年	124,660.29	99,728.23	80.00
5年以上	764,287.96	764,287.96	100.00
合计	86,085,189.20	5,483,138.85	6.37

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10 金融工具。

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,919,856.76	-	193,847.96	-	6,726,008.80
按组合计提坏账准备	5,483,138.85	765,389.55	-	-	6,248,528.40
合计	12,402,995.61	765,389.55	193,847.96	-	12,974,537.20

## (4) 本期无实际核销的应收账款情况

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年12月31日余额	占期末余额的比例(%)	坏账准备
上海金山易通汽车离合器有限公司	8,467,233.47	7.76	423,361.67
Valeo Compressor Clutch(Thailand)Co., Ltd.	9,852,009.54	9.03	492,600.48
嘉兴市兴嘉汽车零部件制造有限公司	7,068,555.46	6.48	353,427.77
苏州中成新能源科技股份有限公司	5,195,687.08	4.76	259,784.35
华域三电汽车空调有限公司	4,046,494.30	3.71	202,324.72
合计	34,629,979.85	31.74	1,731,498.99

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,638,839.51	12,310.20
合计	2,638,839.51	12,310.20

### (2) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	2,642,071.40	12,958.11
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3至4年	-	-
4至5年	-	30,000.00
5年以上	99,000.00	69,000.00
小计	2,741,071.40	111,958.11
减：坏账准备	102,231.89	99,647.91
合计	2,638,839.51	12,310.20

#### ② 按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
往来款项	2,577,433.66	111,958.11

维修费	99,000.00	99,000.00
代垫款项	14,637.74	12,958.11
备用金	50,000.00	-
小计	2,741,071.40	111,958.11
减：坏账准备	102,231.89	99,647.91
合计	2,638,839.51	12,310.20

## ③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,642,071.40	3,231.89	2,638,839.51
第二阶段	-	-	-
第三阶段	99,000.00	99,000.00	-
合计	2,741,071.40	102,231.89	2,638,839.51

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,642,071.40	0.12	3,231.89	2,638,839.51
1.应收青岛泰德汽车轴承股份有限公司合并范围内关联方客户	2,577,433.66	-	-	2,577,433.66
2.应收其他款项	64,637.74	5.00	3,231.89	61,405.85
合计	2,642,071.40	0.12	3,231.89	2,638,839.51

处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	99,000.00	100.00	99,000.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
2.应收其他款项	-	-	-	-
合计	99,000.00	100.00	99,000.00	-

B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,958.11	647.91	12,310.20
第二阶段	-	-	-
第三阶段	99,000.00	99,000.00	-
合计	111,958.11	99,647.91	12,310.20

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,958.11	5.00	647.91	12,310.20
2.应收其他款项	12,958.11	5.00	647.91	12,310.20
合计	12,958.11	5.00	647.91	12,310.20

处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	99,000.00	100.00	99,000.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
2.应收其他款项	-	-	-	-
合计	99,000.00	100.00	99,000.00	-

坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10 金融工具。

④ 本期坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	99,647.91	2,583.98	-	-	102,231.89
合计	99,647.91	2,583.98	-	-	102,231.89

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备
蚌埠市昊德汽车轴承有限责任公司	往来款项	2,577,433.66	1 年以内	94.03	-
苏州工业园区中瑞	维修费	99,000.00	5 年以上	3.61	99,000.00

炉业有限公司					
靳晓东	备用金	50,000.00	1年以内	1.82	2,500.00
个税	代垫款项	14,637.74	1年以内	0.53	731.89
合计		2,741,071.40		100.00	102,231.89

### 3. 长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日	2021年度增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
青岛润德	6,000,000.00	-	-	-	-	-
泰德销售	500,000.00	-	-	-	-	-
蚌埠昊德	14,000,000.00	-	-	-	-	-
合计	20,500,000.00	-	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
青岛润德	-	-	-	6,000,000.00	-
泰德销售	-	-	-	500,000.00	500,000.00
蚌埠昊德	-	-	-	14,000,000.00	-
合计	-	-	-	20,500,000.00	500,000.00

### 4. 营业收入及营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,117,344.20	214,947,236.56	230,005,796.04	172,803,705.69
其他业务	10,081,201.59	7,918,594.07	8,523,456.78	6,202,883.79
合计	280,198,545.79	222,865,830.63	238,529,252.82	179,006,589.48

### 5. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产	-	403,095.89
合计	-	403,095.89

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

非经常性损益项目	2021 年度	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-150,830.34	
越权审批或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	702,128.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	193,847.96	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,751.47	
其他符合非经营性损益定义的损益项目	-	
小计	709,394.86	
减：所得税影响数	107,159.23	
少数股东损益影响数	-	-
合计	602,235.63	

### 2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.68	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.44	0.26	0.26

公司名称：青岛泰德汽车轴承股份有限公司

日期：2022年3月17日







# 会计师事务所

# 执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0011869

## 说明

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



发证机关：

二〇一九年 六月 十日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name: 吴强  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1987-04-12  
 工作单位 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号码 Identity card No.: 370823670412031

证书编号: 370800080606  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

注册日期: 1996 年 03 月 13 日  
 Date of issuance: 1996 / 03 / 13




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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

山东省注册会计师协会  
 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 转所专用章  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 7 月 17 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

山东省注册会计师协会  
 (特殊普通合伙) 山东分所  
 转所专用章  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 7 月 17 日

山东省注册会计师协会  
 2018 年  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 Annual Appraisal Registration  
 This certificate is valid for another year after the renewal.

山东省注册会计师协会  
 2015 年  
 注册会计师  
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会  
 2019 年 3 月 1 日  
 注册会计师  
 年检合格专用章



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 7 月 17 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙) 山东分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d



2015年 3月 11日  
/y /m /d

姓名 (Full name) 董儒坤  
 性别 (Sex) 男  
 出生日期 (Date of birth) 1989-03-25  
 工作单位 (Working unit) 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号码 (Identity card No.) 371202198903252431



证书编号: 110100324004  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年08月08日  
 Date of Issuance

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年7月17日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer in Institute of CPAs  
 2019年7月17日

年度检验  
 Annual Renewal Registration



本证书有效期限为一年，自2019年1月1日起，有效期满后，持证人应在规定时间内办理年检合格手续，逾期视为自动注销。  
 This certificate is valid for another year after this time.



年 月 日

**2018 年度、2019 年度、2020 年度  
会计差错更正的专项说明**

---

**青岛泰德汽车轴承股份有限公司**

**容诚专字[2021]251Z0081 号**

**容诚会计师事务所(特殊普通合伙)**

**中国·北京**

# 关于青岛泰德汽车轴承股份有限公司 2018年度、2019年度、2020年度 会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]251Z0081号

青岛泰德汽车轴承股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对青岛泰德汽车轴承股份有限公司（以下简称泰德股份）2021年1-6月财务报表进行了审计，并于2021年12月3日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]251Z0206号）。

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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》（2020年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是泰德股份管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对泰德股份实施财务报表审计中所执行的对会计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。为了更好地理解泰德股份前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

泰德股份做出的重大会计差错更正事项说明如下：

## 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021年12月3日，泰德股份第三届董事会第九次会议审议通过《青岛泰德汽车轴承股份有限公司2018年度、2019年度、2020年度会计差错更正的专项说明》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

会计差错更正的项目	具体内容	受影响的各个比较期间报表项目	累计影响数		
			2020年度 2020-12-31	2019年度 2019-12-31	2018年度 2018-12-31
应收账款	(1) 公司客户北汽银翔汽车有限公司	应收账款减值准备	-	137,820.00	7,545,891.92
单项计提减值准备	公司及其关联方重庆比速云博动力科技有限公司、重庆幻速汽车配件	递延所得税资产 未分配利润-期初	-	20,673.00	1,131,883.79
			-117,147.00	-6,414,008.13	-

应收账款 单项计提 减值准备	力科技有限公司、重庆幻速汽车配件有限公司、重庆凯特动力科技有限公司 2018 年因资金出现困难而停产，导致对上游供应商出现债务违约，基于相关情况判断，于 2018 年末全额计提坏账准备。(2) 公司客户宁波北仑金沃汽配有限公司出现资金困难，2018 年 2 月公司与宁波北仑达成《还款协议书》，约定 2018 年 12 月 31 日前分月偿还，但经公司多次催要仍未偿还，基于相关情况判断，于 2018 年末全额计提减值准备。(3) 公司客户上海信远汽车部件有限公司出现资金困难，经公司多次催要仍未偿还，基于相关情况判断，于 2019 年末全额计提减值准备。	未分配利润-期初	-117,147.00	-6,414,008.13	-
		未分配利润		-117,147.00	-6,414,008.13
		资产减值损失			-7,545,891.92
		信用减值损失	137,820.00	7,408,071.92	
		所得税费用	20,673.00	1,111,210.79	-1,131,883.79
票据重分类	将不满足终止确认条件的应收票据还原调整	应收票据	21,045,413.97	10,596,289.57	9,174,874.83
		应收款项融资	-11,932,524.37	-6,500,542.96	-
		其他流动负债	9,112,889.60	4,095,746.61	9,174,874.83
收入结算 滞后，跨 期调整	公司与部分客户对账结算确认收入，根据结算单对应的期间，对收入进行调整	应收账款	7,065,904.41	5,876,911.17	3,526,218.33
		应收账款减值准备	353,295.23	293,845.57	176,310.92
		存货	-5,660,259.99	-4,289,940.46	-2,215,932.42
		递延所得税资产	52,994.28	44,076.84	26,446.64
		应交税费	917,996.45	812,734.73	609,961.59
		未分配利润-期初	524,467.25	550,460.04	729,967.15
		未分配利润	187,347.02	524,467.25	550,460.04
		营业收入	1,033,157.17	2,160,962.94	-286,916.70
		营业成本	1,370,319.53	2,074,008.04	-57,427.31
		信用减值损失	-59,449.66	-117,534.65	-
		资产减值损失			18,304.55
贸易方式 更正	公司与客户泰国法雷奥约定，由客户于公司厂区自提并报关，故报关单上贸易方式显示为 FOB 或 EXW，公司根据报关单上的贸易方式于出口报关完成时确认收入。但经查证客户回款记录，实际于客户使用时结算，对收入进行调整。	应收账款	-3,367,501.56	-5,652,412.39	-3,971,383.75
		应收账款减值准备	-168,375.08	-282,620.62	-198,569.20
		存货	2,576,805.82	4,267,319.70	3,333,690.52
		递延所得税资产	-25,256.26	-42,393.09	-29,785.36
		应交税费	-118,604.36	-207,763.92	-95,653.99
		未分配利润-期初	-937,101.24	-373,255.40	-1,331,863.66
		未分配利润	-528,972.56	-937,101.24	-373,255.40
		营业收入	2,284,910.83	-1,681,028.64	1,586,895.28
		营业成本	1,690,513.88	-933,629.18	379,776.13
信用减值损失	-114,245.54	84,051.42	-		

		资产减值损失	-	-	-79,344.75
		所得税费用	72,022.73	-99,502.20	169,166.14
薪酬跨期	公司工资及奖金于实际发放时计提，导致工资及奖金计提跨期	存货	1,979,256.67	2,437,615.87	1,804,192.50
		应付职工薪酬	9,194,441.42	8,173,853.80	9,358,972.41
		应交税费	-1,031,155.31	-826,151.21	-1,133,216.98
		未分配利润-期初	-4,910,086.72	-6,421,562.93	-6,203,150.15
		未分配利润	-6,184,029.44	-4,910,086.72	-6,421,562.93
		营业成本	2,786,826.71	-846,374.91	-48,151.38
		销售费用	14,029.54	-154,867.12	53,028.43
		管理费用	-1,321,909.43	-817,299.95	252,079.15
		所得税费用	-205,004.10	307,065.77	-38,543.42
存货跌价准备计提	重新测算存货可收回净值，补提存货跌价准备	存货跌价准备	3,876,960.67	4,125,614.98	3,063,109.57
		递延所得税资产	581,544.10	618,842.25	459,466.44
		未分配利润-期初	-3,506,772.73	-2,603,643.13	-197,939.08
		未分配利润	-3,295,416.57	-3,506,772.73	-2,603,643.13
		营业成本	-1,344,294.22	-697,285.20	-232,869.50
		资产减值损失	-1,095,639.91	-1,759,790.61	-3,063,109.57
		所得税费用	37,298.15	-159,375.81	-424,536.02
运费跨期	根据发货计提运费	应付账款	107,116.77	211,193.53	201,412.29
		应交税费	-16,067.52	-31,679.03	-30,211.84
		未分配利润-期初	-179,514.50	-171,200.45	-150,974.08
		未分配利润	-91,049.25	-179,514.50	-171,200.45
		销售费用	-104,076.76	9,781.24	23,795.72
		所得税费用	15,611.51	-1,467.19	-3,569.35
利息跨期	根据借款合同计提利息	应交税费	-7,447.92	-10,945.00	-17,477.24
		应付利息	49,652.78	72,966.67	116,514.93
		未分配利润-期初	-62,021.67	-99,037.69	-59,036.94
		未分配利润	-42,204.86	-62,021.67	-99,037.69
		财务费用	-23,313.89	-43,548.26	47,059.71
		所得税费用	3,497.08	6,532.24	-7,058.96
薪酬重分类	根据员工所属部门，对薪酬进行重分类	营业成本	1,176,277.75	2,742,491.76	3,277,451.67
		销售费用	1,747,061.55	1,454,390.10	999,548.70
		管理费用	-2,923,339.30	-4,196,881.86	-4,277,000.37
往来重分类	根据款项性质进行重分类	应收账款	-20,976.60	-	-
		应收账款减值准备	-1,048.83	-	-
		预付款项	-6,206,651.21	-3,841,505.79	-2,908,985.67
		递延所得税资产	-157.32	-	-
		其他非流动资产	5,983,435.26	3,659,383.46	3,032,192.13
		应付账款	-223,215.95	-182,122.33	123,206.46
		合同负债	-20,976.60	-	-
		未分配利润	891.51	-	-

		信用减值损失	1,048.83	-	-
		所得税费用	157.32	-	-
中介费用 跨期	根据合同调整费用所属期间	预付款项	117,924.53	-	117,924.53
		应交税费	17,688.68	-	17,688.68
		未分配利润-期初	-	100,235.85	-
		未分配利润	100,235.85	-	100,235.85
		管理费用	-117,924.53	117,924.53	-117,924.53
		所得税费用	17,688.68	-17,688.68	17,688.68
政府补助 重分类	根据收到的款项性质进行重分类	管理费用	29,691.94	-	-
		其他收益	261,800.51	1,334,895.00	1,128,025.84
		营业外收入	-232,108.57	-1,334,895.00	-1,128,025.84
费用重分 类	根据费用性质进行重分类	税金及附加	-15,785.28	-9,676.80	-7,680.00
		销售费用	-	-	51,335.60
		管理费用	15,785.28	9,676.80	-179,740.51
		财务费用	-	-	136,084.91
		投资收益	92,931.51	-	-
		公允价值变动收益	-92,931.51	-	-
所得税汇 算清缴	根据所得税汇算清缴报告进行纳 税调整	应交税费	18,909.54	-43,869.03	52,236.46
		未分配利润-期初	43,869.03	-52,236.46	-
		未分配利润	-18,909.54	43,869.03	-52,236.46
		所得税费用	62,778.57	-96,105.49	52,236.46
内部公司 对账调整	调整对账差异	存货	-	-1,261,677.30	-
		其他流动资产	99,379.07	298,415.51	-
		应付账款	99,379.07	-1,250,910.32	-
		应交税费	-	198,745.98	-
		未分配利润-期初	88,902.55	-	-
		未分配利润	-	88,902.55	-
		营业成本	104,591.24	-104,591.24	-
		所得税费用	-15,688.69	15,688.69	-
减值准备 计算错误	调整账龄划分错误	应收账款减值准备	-9,016.36	-	-
		递延所得税资产	-1,352.44	-	-
		未分配利润	7,663.92	-	-
		信用减值损失	9,016.36	-	-
		所得税费用	1,352.44	-	-
递延所得 税计算错 误	子公司适用税率错误调整	递延所得税资产	-21,440.59	-14,571.28	-
		未分配利润-期初	-14,571.28	-	-
		未分配利润	-21,440.59	-14,571.28	-
		所得税费用	6,869.31	14,571.28	-
合并抵消	调整合并抵消差异	应收账款	-99,379.07	-	0.01
		存货	311.64	-	-
		递延所得税资产	-4,852.21	-28,083.76	-

		应付账款	-99,379.07	-	0.01
		应交税费	-0.01	-	-
		未分配利润-期初	-28,083.76	-	-
		未分配利润	-4,540.56	-28,083.76	-
		营业成本	47,407.58	-	-
		销售费用	-47,719.22	-	-
		所得税费用	-23,231.56	28,083.76	-
汇兑损益调整	调整汇兑损益	应收账款	1,761.47	-	-
		应收账款减值准备	88.07	-	-
		递延所得税资产	4.4	-	-
		应交税费	88.07	-	-
		未分配利润	1,589.73	-	-
		财务费用	-1,761.47	-	-
		信用减值损失	-88.07	-	-
		所得税费用	83.67	-	-
执行新收入准则，运费重分类	执行新收入准则，运费重分类	营业成本	1,534,362.29	-	-
		销售费用	-1,534,362.29	-	-
应交税费重分类	应交税费重分类	其他流动资产	1,036,768.32	-	1,074,274.19
		应交税费	1,036,768.32	-	1,074,274.19
供应商三包退货重分类	调整供应商三包退货收入冲减采购成本	营业收入	-155,611.63	-89,723.39	-285,798.90
		营业成本	-155,611.63	-89,723.39	-285,798.90
调整代理费	根据合同，预提代理费	应交税费	-29,285.89	-1,030.22	-
		应付账款	195,239.26	6,868.11	-
		未分配利润-期初	-5,837.89	-	-
		未分配利润	-165,953.37	-5,837.89	-
		销售费用	188,371.15	6,868.11	-
		所得税费用	-28,255.67	-1,030.22	-
三包维修费跨期调整	调整三包维修费跨期	应收账款	-423,168.46	-	119,512.48
		应收账款减值准备	-21,158.42	-	5,975.62
		递延所得税资产	-3,173.77	-0.01	896.34
		应交税费	-116,556.61	-6,122.46	8,774.08
		应付账款	78,004.79	40,816.35	61,018.61
		未分配利润-期初	-34,693.90	44,640.51	-177,213.30
		未分配利润	-366,631.99	-34,693.90	44,640.51
		销售费用	411,673.80	99,310.22	-261,004.48
		信用减值损失	21,158.42	5,975.62	-
		所得税费用	-58,577.29	-14,000.19	39,150.67
		其他流动资产	-400,198.39	-	-258,433.29

研发费用加计扣除	研发试制形成产品，结转成本，同时调整研发加计扣除金额	应交税费	-	334,075.83	-
		未分配利润-期初	-334,075.83	-258,433.29	-
		未分配利润	-400,198.39	-334,075.83	-258,433.29
		营业成本	587,756.11	672,378.09	2,297,184.72
		研发费用	-587,756.11	-672,378.09	-2,297,184.72
		所得税费用	66,122.56	75,642.54	258,433.29
租赁费跨期	租赁费跨期调整	预付款项	45,000.00	-23,724.40	-
		应交税费	6,750.00	-3,558.66	-
		未分配利润-期初	-20,165.74	-	-
		未分配利润	38,250.00	-20,165.74	-
		管理费用	-68,724.40	23,724.40	-
		所得税费用	10,308.66	-3,558.66	-
根据资产状态进行调整	根据资产状态进行调整	在建工程	862,831.86	-	-
		其他非流动资产	-862,831.86	-	-
采购跨期	采购跨期调整	预付款项	-	-	-130,748.81
		长期待摊费用	-	-	374,209.09
		应付账款	-	-	243,460.28
可弥补亏损调整	可弥补亏损调整	递延所得税资产	892,852.47	-	-
		未分配利润	892,852.47	-	-
		所得税费用	-892,852.47	-	-
调整会计差错对其他报表项目的影响	调整会计差错对其他报表项目的影响	盈余公积	-952,638.48	-877,310.07	-1,389,305.95
		未分配利润-期初	952,638.48	877,310.07	1,389,305.95
		未分配利润	952,638.48	877,310.07	1,389,305.95
现金流量表部分不正确的项目	调整报表相关科目	销售商品、提供劳务收到的现金	-5,389,527.59	-44,073,361.77	-62,730,763.85
		收到的税费返还	-	-	-6,098.28
		收到其他与经营活动有关的现金	-104,997.86	-21,456.00	-146,550.98
		购买商品、接受劳务支付的现金	-8,404,946.65	-41,821,378.64	-54,542,928.39
		支付给职工以及为职工支付的现金	1,290,529.36	118,789.13	978,795.54
		支付的各项税费	-31,556.09	-1,045,275.77	-2,623,054.77
		支付其他与经营活动有关的现金	943,899.25	4,490,287.06	3,600,911.59
		处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	22,000.00	110,000.00
		购建固定资产、无形资产和其他长期资产	709,321.65	-5,815,239.52	-10,187,137.06

	支付的现金			
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-1,773.09		-
	汇率变动对现金及现金等价物的影响	-0.12	0.03	0.02

## 二、上述更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### (一) 对 2020 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债表项目</b>			
应收票据	13,137,757.79	21,045,413.97	34,183,171.76
应收账款	90,827,835.39	3,002,855.58	93,830,690.97
应收款项融资	38,450,941.12	-11,932,524.37	26,518,416.75
预付款项	7,449,030.57	-6,043,726.68	1,405,303.89
存货	45,342,832.10	-4,980,846.53	40,361,985.57
其他流动资产	2,623.84	735,949.00	738,572.84
流动资产合计	257,829,400.66	1,827,120.97	259,656,521.63
在建工程	48,358.38	862,831.86	911,190.24
递延所得税资产	2,406,873.28	1,471,162.66	3,878,035.94
其他非流动资产	-	5,120,603.40	5,120,603.40
非流动资产合计	86,764,532.38	7,454,597.92	94,219,130.30
资产总计	344,593,933.04	9,281,718.89	353,875,651.93
应付账款	43,047,642.66	157,144.87	43,204,787.53
合同负债	171,002.24	-20,976.60	150,025.64
应付职工薪酬	1,036,000.00	9,194,441.42	10,230,441.42
应交税费	1,766,341.12	679,083.44	2,445,424.56
应付利息	-	49,652.78	49,652.78
其他流动负债	706.40	9,112,889.60	9,113,596.00
流动负债合计	96,082,630.95	19,172,235.51	115,254,866.46
负债合计	96,082,630.95	19,172,235.51	115,254,866.46
盈余公积	14,677,448.81	-952,638.48	13,724,810.33
未分配利润	94,337,971.85	-8,937,878.14	85,400,093.71
归属于母公司所有者权益合计	248,511,302.09	-9,890,516.62	238,620,785.47
所有者权益合计	248,511,302.09	-9,890,516.62	238,620,785.47
负债和所有者权益总计	344,593,933.04	9,281,718.89	353,875,651.93
<b>利润表项目</b>			
营业收入	215,588,231.24	3,162,456.37	218,750,687.61
营业成本	143,177,133.82	7,798,149.24	150,975,283.06
营业税金及附加	2,449,917.58	-15,785.28	2,434,132.30

销售费用	4,419,876.65	674,977.77	5,094,854.42
管理费用	21,896,926.77	-4,386,420.44	17,510,506.33
研发费用	12,506,669.52	-587,756.11	11,918,913.41
财务费用	2,078,002.36	-25,075.36	2,052,927.00
其他收益	5,053,650.00	261,800.51	5,315,450.51
投资收益	310,164.38	92,931.51	403,095.89
公允价值变动收益	-	-92,931.51	-92,931.51
信用减值损失	-148,860.00	-4,739.66	-153,599.66
资产减值损失	-77,800.35	-1,095,639.91	-1,173,440.26
营业利润	34,196,858.57	-1,134,212.51	33,062,646.06
营业外收入	237,379.58	-232,108.57	5,271.01
利润总额	34,388,768.78	-1,366,321.08	33,022,447.70
所得税费用	4,203,599.31	-968,637.89	3,234,961.42
净利润	30,185,169.47	-397,683.19	29,787,486.28
归属于母公司所有者的净利润	30,185,169.47	-397,683.19	29,787,486.28
<b>现金流量表项目</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	161,866,271.79	-5,389,527.59	156,476,744.20
收到其他与经营活动有关的现金	5,656,881.52	-104,997.86	5,551,883.66
经营活动现金流入小计	168,726,981.87	-5,494,525.45	163,232,456.42
购买商品、接受劳务支付的现金	63,089,178.88	-8,404,946.65	54,684,232.23
支付给职工以及为职工支付的现金	45,686,363.15	1,290,529.36	46,976,892.51
支付的各项税费	15,442,698.52	-31,556.09	15,411,142.43
支付其他与经营活动有关的现金	10,158,124.69	943,899.25	11,102,023.94
经营活动现金流出小计	134,376,365.24	-6,202,074.13	128,174,291.11
经营活动产生的现金流量净额	34,350,616.63	707,548.68	35,058,165.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,064,604.41	709,321.65	3,773,926.06
投资活动现金流出小计	23,064,604.41	709,321.65	23,773,926.06
投资活动产生的现金流量净额	7,338,491.48	-709,321.65	6,629,169.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,811,055.68	-1,773.09	19,809,282.59
筹资活动现金流出小计	64,811,055.68	-1,773.09	64,809,282.59
筹资活动产生的现金流量净额	-29,811,055.68	1,773.09	-29,809,282.59
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-0.12	-0.12

## (二) 对 2019 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债表项目</b>			
应收票据	7,175,457.04	10,596,289.57	17,771,746.61
应收账款	94,399,254.48	75,453.83	94,474,708.31

应收款项融资	30,094,991.06	-6,500,542.96	23,594,448.10
预付款项	5,513,719.30	-3,865,230.19	1,648,489.11
存货	43,830,355.53	-2,972,297.17	40,858,058.36
其他流动资产	-	298,415.51	298,415.51
流动资产合计	244,459,625.12	-2,367,911.41	242,091,713.71
递延所得税资产	2,434,130.85	598,543.95	3,032,674.80
其他非流动资产	-	3,659,383.46	3,659,383.46
非流动资产合计	91,396,698.38	4,257,927.41	95,654,625.79
资产总计	335,856,323.50	1,890,016.00	337,746,339.50
应付账款	39,944,367.80	-1,174,154.66	38,770,213.14
应付职工薪酬	-	8,173,853.80	8,173,853.80
应交税费	2,736,084.0800	214,437.0100	2,950,521.0900
应付利息	-	72,966.67	72,966.67
其他流动负债	-	4,095,746.61	4,095,746.61
流动负债合计	99,799,290.88	11,382,849.43	111,182,140.31
负债合计	99,799,290.88	11,382,849.43	111,182,140.31
盈余公积	12,020,846.42	-877,310.07	11,143,536.35
未分配利润	84,540,304.77	-8,615,523.36	75,924,781.41
归属于母公司所有者权益合计	236,057,032.62	-9,492,833.43	226,564,199.19
所有者权益合计	236,057,032.62	-9,492,833.43	226,564,199.19
负债和所有者权益总计	335,856,323.50	1,890,016.00	337,746,339.50
<b>利润表项目</b>			
营业收入	219,321,633.26	390,210.91	219,711,844.17
营业成本	147,502,888.65	2,817,273.97	150,320,162.62
营业税金及附加	2,806,883.41	-9,676.80	2,797,206.61
销售费用	4,524,245.73	1,415,482.55	5,939,728.28
管理费用	22,144,458.48	-4,862,856.08	17,281,602.40
研发费用	12,904,199.68	-672,378.09	12,231,821.59
财务费用	2,864,115.50	-43,548.26	2,820,567.24
其他收益	603,000.00	1,334,895.00	1,937,895.00
信用减值损失	-8,694,408.06	7,380,564.31	-1,313,843.75
资产减值损失	-	-1,759,790.61	-1,759,790.61
营业利润	18,656,422.28	8,701,582.32	27,358,004.60
营业外收入	1,368,895.00	-1,334,895.00	34,000.00
利润总额	20,020,317.28	7,366,687.32	27,387,004.60
所得税费用	1,534,241.71	1,161,479.67	2,695,721.38
净利润	18,486,075.57	6,205,207.65	24,691,283.22
归属于母公司所有者的净利润	18,486,075.57	6,205,207.65	24,691,283.22
<b>现金流量表项目</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	227,883,998.04	-44,073,361.77	183,810,636.27
收到其他与经营活动有关的现金	2,161,591.38	-21,456.00	2,140,135.38

经营活动现金流入小计	232,584,208.90	-44,094,817.77	188,489,391.13
购买商品、接受劳务支付的现金	129,036,234.96	-41,821,378.64	87,214,856.32
支付给职工以及为职工支付的现金	51,139,472.53	118,789.13	51,258,261.66
支付的各项税费	13,973,038.05	-1,045,275.77	12,927,762.28
支付其他与经营活动有关的现金	7,860,076.77	4,490,287.06	12,350,363.83
经营活动现金流出小计	202,008,822.31	-38,257,578.22	163,751,244.09
经营活动产生的现金流量净额	30,575,386.59	-5,837,239.55	24,738,147.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	22,000.00	22,000.00
投资活动现金流入小计	19,077,671.23	22,000.00	19,099,671.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,379,500.78	-5,815,239.52	6,564,261.26
投资活动现金流出小计	32,379,500.78	-5,815,239.52	26,564,261.26
投资活动产生的现金流量净额	-13,301,829.55	5,837,239.52	-7,464,590.03
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	0.03	0.03

### (三) 对 2018 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债表项目</b>			
应收票据	41,056,397.81	9,174,874.83	50,231,272.64
应收账款	81,839,610.54	-7,855,262.19	73,984,348.35
预付款项	5,129,581.06	-2,921,809.95	2,207,771.11
存货	47,111,081.51	-141,158.97	46,969,922.54
其他流动资产	834,256.94	815,840.90	1,650,097.84
流动资产合计	241,380,229.91	-927,515.38	240,452,714.53
长期待摊费用	865,644.01	374,209.09	1,239,853.10
递延所得税资产	1,073,213.17	1,588,907.85	2,662,121.02
其他非流动资产	-	3,032,192.13	3,032,192.13
非流动资产合计	98,991,131.81	4,995,309.07	103,986,440.88
资产总计	340,371,361.72	4,067,793.69	344,439,155.41
应付账款	35,055,123.51	629,097.65	35,684,221.16
应付职工薪酬	-	9,358,972.41	9,358,972.41
应交税费	825,788.62	486,374.95	1,312,163.57
应付利息	-	116,514.93	116,514.93
其他流动负债	-	9,174,874.83	9,174,874.83
流动负债合计	110,979,804.67	19,765,834.77	130,745,639.44
负债合计	110,979,804.67	19,765,834.77	130,745,639.44
盈余公积	10,538,382.01	-1,389,305.95	9,149,076.06
未分配利润	79,357,293.61	-14,308,735.13	65,048,558.48

归属于母公司所有者权益合计	229,391,557.05	-15,698,041.08	213,693,515.97
所有者权益合计	229,391,557.05	-15,698,041.08	213,693,515.97
负债和所有者权益总计	340,371,361.72	4,067,793.69	344,439,155.41
<b>利润表项目</b>			
营业收入	224,090,655.22	1,014,179.68	225,104,834.90
营业成本	146,006,016.31	5,330,165.43	151,336,181.74
营业税金及附加	2,594,648.24	-7,680.00	2,586,968.24
销售费用	5,224,814.67	866,703.97	6,091,518.64
管理费用	21,069,732.16	-4,322,586.26	16,747,145.90
研发费用	12,965,512.28	-2,297,184.72	10,668,327.56
财务费用	2,297,558.04	183,144.62	2,480,702.66
其他收益	697,190.00	1,128,025.84	1,825,215.84
资产减值损失	-367,271.15	-10,670,041.69	-11,037,312.84
营业利润	34,877,091.80	-8,280,399.21	26,596,692.59
营业外收入	1,128,025.84	-1,128,025.84	-
利润总额	35,956,705.55	-9,408,425.05	26,548,280.50
所得税费用	3,989,168.41	-1,100,594.03	2,888,574.38
净利润	31,967,537.14	-8,307,831.02	23,659,706.12
归属于母公司所有者的净利润	31,967,537.14	-8,307,831.02	23,659,706.12
<b>项目现金流量项目</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	228,662,415.59	-62,730,763.85	165,931,651.74
收到的税费返还	2,053,495.43	-6,098.28	2,047,397.15
收到其他与经营活动有关的现金	2,103,622.30	-146,550.98	1,957,071.32
经营活动现金流入小计	232,819,533.32	-62,883,413.11	169,936,120.21
购买商品、接受劳务支付的现金	138,548,723.49	-54,542,928.39	84,005,795.10
支付给职工以及为职工支付的现金	51,942,649.10	978,278.30	52,920,927.40
支付的各项税费	15,631,298.64	-2,623,054.77	13,008,243.87
支付其他与经营活动有关的现金	7,479,052.14	3,601,428.83	11,080,480.97
经营活动现金流出小计	213,601,723.37	-52,586,276.03	161,015,447.34
经营活动产生的现金流量净额	19,217,809.95	-10,297,137.08	8,920,672.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	110,000.00	110,000.00
投资活动现金流入小计	540,000.00	110,000.00	650,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,538,098.60	-10,187,137.06	9,350,961.54
投资活动现金流出小计	19,538,098.60	-10,187,137.06	9,350,961.54
投资活动产生的现金流量净额	-18,998,098.60	10,297,137.06	-8,700,961.54
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	0.02	0.02

我们认为，泰德股份上述 2018 年度、2019 年度、2020 年度差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

### 三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被泰德股份聘任为 2021 年 1-6 月审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就泰德股份上述差错更正事项进行了必要的沟通。

(此页无正文，为青岛泰德汽车轴承股份有限公司容诚专字[2021]251Z0081 号会计差错更正的专项说明之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 吴强



中国注册会计师: 顾庆刚



中国注册会计师: 蔺儒坤



2021 年 12 月 3 日





会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说明

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



发证机关：

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

姓名: 吴强  
 性别: 男  
 出生日期: 1987-04-12  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号码: 370923670412031

Full name: 吴强  
 Sex: 男  
 Date of birth: 1987-04-12  
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 Identity card No.: 370923670412031



证书编号: 370800080006  
 No. of Certificate: 370800080006

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs

日期: 1986 年 03 月 13 日  
 Issue date: 1986 / 03 / 13



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

山东省注册会计师协会  
 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 7 月 17 日  
 2019 / 7 / 17

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 山东分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 7 月 17 日  
 2019 / 7 / 17

山东省注册会计师协会  
 2018 年  
 注册会计师  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 合格专用章  
 合格  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会  
 2016 年  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 合格

山东省注册会计师协会  
 2015 年 3 月 17 日  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 合格

姓名 Full name	顾庆刚
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1985-10-10
工作单位 Working unit	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No.	370784198510102839



证书编号: 110100323782  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

注册日期: 2014 年 09 月 16 日  
Registration Date: 16 / 09 / 2014



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
CPAs

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

2019年 7 月 17 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)山东分所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

山东省注册会计师协会  
2018年  
注册会计师  
年检合格专用章

Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会  
2015年  
注册会计师  
年检合格专用章

2019年 3 月 13 日

