



荣际股份

NEEQ: 873533

浙江荣际汽车零部件股份有限公司
ZHEJIANG ROJ AUTOPARTS CO., LTD



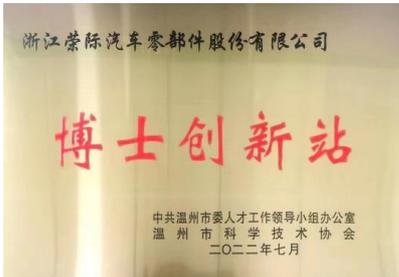
年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



2022年3月,被瑞安市政府授予:“2021年度瑞安市高成长型工业企业”并进行表彰



2022年7月,温州市科学技术协会允许我司在我司成立“专家工作站”和“院士工作站”并授牌



2022年12月,浙江省经济和信息化厅授予我司“浙江省专精特新中小企业”称号



2022年12月,被评为温州市信用管理示范企业

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动、融资和利润分配	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录	129

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人吴进涛、主管会计工作负责人陈荣旺及会计机构负责人宋美花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
下游行业景气度变化引致业绩波动风险	<p>公司的主营业务为油分离器、阀门类以及其他汽车配件产品的研发、生产及销售。通常先要根据下游厂商新品设计情况进行新产品的配套研发，待研发、试制成功后进行批量生产。因此，公司产品的销售情况取决于下游厂商主机或整车销售的情况，一旦下游厂商主机或整车销售情况不佳，则会造成公司一定产品的积压，存在较大减值风险。</p> <p>针对上述风险，公司在巩固原有几个主要客户的基础上积极开拓新的客户，通过增加客户数量来分散单一型号销售不畅的风险。同时，开发新产品，提高产品附加值，提高自身盈利能力，逐步降低下游行业波动对公司业务的影响。</p>
行业竞争加剧的风险	<p>我国汽车零配件行业是个充分竞争的市场，竞争力主要取决于产品性价比和品牌知名度。目前市场上从事油分离器及阀门类生产的企业众多，虽然大部分都是产能较低的小企业，产品技术含量较低，但随着细分行业的不断成熟，越来越多的企</p>

	<p>业将摆脱低质、低价的经营模式，形成更多依靠产品质量和品牌优势经营的规模企业，行业竞争将不断加剧。</p> <p>针对上述风险，公司将加强与现有供应商和客户的合作，不断巩固自身产品的质量水平，提升公司产品的品牌知名度，积极开拓整机配套市场，加大 OEM 市场的开拓力度，从而不断扩大公司业务规模、业务范围，提升公司的盈利能力和抗风险水平，减少行业竞争带来的不利影响。</p>
<p>客户集中度风险</p>	<p>公司 2021 年、2022 年前五大客户销售收入为 30,170,890.26 元和 28,757,091.45 元，分别为 42.09%和 40.35%，集中度较高。如果主要客户因经营状况发生变化导致其对公司产品的需求量下降，或者公司的产品或者服务质量不能持续满足客户要求，导致公司和客户的合作关系发生变化，将对公司的生产经营带来重大影响。</p> <p>针对以上风险，公司一方面加大研发投入，不断提升制造服务水平，进一步巩固与现有客户紧密的合作关系，另一方面积极开发新客户和新型业务，降低公司对主要客户的依赖程度，使公司经营更趋成熟和稳健。</p>
<p>税收优惠政策变化的风险</p>	<p>2018 年 11 月 30 日，公司取得了浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合认定的高新技术企业证书，有效期三年，2021 年 12 月 16 日重新获得更新后的证书。根据企业所得税法及其相关规定，公司所得税税率减按 15%征收。高新技术企业满 3 年后需重新认证，如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业或相应的高新技术企业的税收优惠政策发生变化，将会对公司的盈利及现金流带来一定影响。根据财政部、税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2022〕13 号，以下简称《通知》），进一步加大企业所得税优惠力度，放宽小型微利企业标准。《通知》规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300.00 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000.00 万元等三个条件的企业，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 25.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税。根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）对其年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，减按 12.50%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税；2022 年度浙江荣际汽车零部件有限公司企业所得税税率按 15.00%比例征收。上述的税收优惠政策到期后，若未</p>

	<p>有新的优惠政策，将会对公司的盈利及现金流带来一定影响。针对上述风险，公司将利用自身的业务优势，加大市场开拓能力，提升公司的盈利水平。同时，公司还将继续加大研发投入，确保公司的技术优势，以此降低税收优惠政策对公司业绩的影响程度。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>陈荣旺、苏付娣为公司共同实际控制人。股东陈荣旺直接持有公司 60.00%股份，股东苏付娣直接持有公司 19.17%的股份。同时，股东陈荣旺与苏付娣系夫妻关系，二人通过平阳荣涛、平阳荣全合计间接持有公司 16.66%的股份。股东陈荣旺和苏付娣实际控制公司 95.83%的表决权。股权过于集中，会对公司控制权和治理结构造成一定影响。</p> <p>针对上述风险，公司已经建立了合理的法人治理结构。公司按照《公司法》和《企业会计准则》的要求制订了《关联交易决策制度》、《投融资管理制度》、《对外担保管理制度》等，明确了关联交易的决策程序，设置了关联股东和董事的回避表决条款，同时在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》中也做了相应的制度安排。公司将严格依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，完善法人治理结构，切实保护公司中小股东的利益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
荣际股份、公司、本公司	指	浙江荣际汽车零部件股份有限公司
股东大会	指	浙江荣际汽车零部件股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江荣际汽车零部件股份有限公司的董事会
三会	指	浙江荣际汽车零部件股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
平阳荣涛	指	平阳荣涛股权投资合伙企业（有限合伙）
平阳荣全	指	平阳荣全股权投资合伙企业（有限合伙）
荣际贸易	指	温州荣际进出口贸易有限公司
荣际新能源	指	温州荣际新能源有限公司
浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
上海证券	指	上海证券有限责任公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、本报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上年同期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江荣际汽车零部件股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG ROJ AUTOPARTS CO., LTD. ROJ
证券简称	荣际股份
证券代码	873533
法定代表人	吴进涛

二、 联系方式

董事会秘书	张震
联系地址	浙江省瑞安市塘下镇浦新东路场桥汽配创业园 5 幢
电话	0577-66082608
传真	0577-65370073
电子邮箱	jake@rojparts.com
公司网址	www.rojparts.com
办公地址	浙江省瑞安市塘下镇浦新东路场桥汽配创业园 5 幢
邮政编码	325204
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 4 月 1 日
挂牌时间	2020 年 11 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件（C366） -汽车零部件及配件制造（C3660）
主要业务	油分离器、阀门类以及其他汽车配件的研发、生产及销售
主要产品与服务项目	油分离器、阀门类以及其他汽车配件的研发、生产及销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	12,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为陈荣旺
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈荣旺、苏付娣），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330381065626266P	否
注册地址	浙江省温州市瑞安市塘下镇国际汽摩配产业基地（东区）横一路北首港口大道西首工业小微企业园区内 5 号楼	否
注册资本	12,000,000	否
<u>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</u>		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	上海证券、浙商证券		
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路 201 号		
报告期内主办券商是否发生变化	是		
主办券商（报告披露日）	浙商证券		
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	高云川	朱云慧	
	1 年	1 年	
会计师事务所办公地址	武汉市东湖路 169 号 2-9 层		

注：公司于 2022 年 6 月 14 日完成持续督导主办券商变更，公司持续督导主办券商由上海证券有限责任公司变更为浙商证券股份有限公司，本次变更内容详见公司 2022 年 6 月 13 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《变更持续督导主办券商公告》（公告编号：2022-019）。

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	71,258,304.99	71,681,706.26	-0.59%
毛利率%	28.67%	23.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,132,966.16	7,253,506.64	12.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,299,088.01	7,044,786.71	3.61%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	37.34%	48.89%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	33.51%	47.49%	-
基本每股收益	0.68	0.60	13.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	58,584,132.58	42,530,010.26	37.75%
负债总计	35,875,960.27	23,427,236.27	53.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,800,091.65	19,067,125.49	14.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.82	1.59	14.47%
资产负债率%（母公司）	62.72%	52.82%	-
资产负债率%（合并）	61.24%	55.08%	-
流动比率	0.9987	1.2933	-
利息保障倍数	42.98	23.96	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,327,831.72	9,634,870.73	38.33%
应收账款周转率	10.09	9.69	-
存货周转率	10.04	9.32	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	37.75%	74.92%	-
营业收入增长率%	-0.59%	72.79%	-
净利润增长率%	17.27%	-560.57%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	12,000,000	12,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	98.90
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,001,877.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,130.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,232.91
非经常性损益合计	981,079.03
所得税影响数	147,164.19
少数股东权益影响额（税后）	36.69
非经常性损益净额	833,878.15

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他流动资产	3,179,079.55	2,764,857.37	-	-
使用权资产	-	5,485,051.38	-	-
一年内到期的非流动负债	-	2,745,775.52	-	-
租赁负债	-	2,877,070.33	-	-
未分配利润	6,014,284.34	5,462,267.69	-	-
营业成本	54,179,737.08	54,941,270.1	-	-
销售费用	843,966.33	859,509.33	-	-
管理费用	4,005,813.63	4,073,131.93	-	-
财务费用	323,378.68	635,862.47	-	-
利润	8,396,633.25	7,239,755.14	-	-

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

一、会计政策变更

(一) 关于租金减让会计处理相关问题的通知（财会[2022]13号）

本集团租赁合同因不满足财会[2021]9号的适用条件，故在2021年度未采用财会[2020]10号规定的简化处理方法。但这些合同满足了财会[2022]13号调整后的适用条件，因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法，累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整2021年度财务报表数据。

(二) 《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

1、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。

2、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量

成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。

（三）《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

1、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

2、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

二、会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

三、前期会计差错更正

（一）前期会计差错更正事项的原因

2023 年 3 月，本公司对新租赁准则执行情况进行专项检查，发现本公司 2021 年度已进行会计政策变更，自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，但对于本公司租入的厂房及办公用楼仍按旧准则进行会计处理，且 2020 年度多确认租赁成本费用，导致本公司 2020 年度财务报表多结转租赁成本且 2021 年度实际未执行新租赁准则。经本公司第一届董事会第十三次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。

（二）对报表财务项目及金额的影响

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他流动资产	3,179,079.55	2,764,857.37	-414,222.18
使用权资产	-	5,485,051.38	5,485,051.38
一年内到期的非流动负债	-	2,745,775.52	2,745,775.52

租赁负债	-	2,877,070.33	2,877,070.33
未分配利润	6,014,284.34	5,462,267.69	-552,016.65

2、对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他流动资产	629,431.84	215,209.66	-414,222.18
使用权资产	-	5,485,051.38	5,485,051.38
一年内到期的非流动负债	-	2,745,775.52	2,745,775.52
租赁负债	-	2,877,070.33	2,877,070.33
未分配利润	6,354,307.42	5,802,290.77	-552,016.65

3、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	54,179,737.08	54,941,270.10	761,533.02
销售费用	843,966.33	859,509.33	15,543.00
管理费用	4,005,813.63	4,073,131.93	67,318.30
财务费用	323,378.68	635,862.47	312,483.79
净利润	8,396,633.25	7,239,755.14	-1,156,878.11

4、对 2021 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	54,037,718.62	54,799,251.64	761,533.02
销售费用	663,472.38	679,015.38	15,543.00
管理费用	3,777,158.45	3,844,476.75	67,318.30
财务费用	221,188.99	533,672.78	312,483.79
净利润	8,750,407.83	7,593,529.72	-1,156,878.11

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司处于汽车零部件及配件制造行业，拥有一支专业的技术研发团队，在研发和产品设计过程中积累了丰富的行业经验，目前取得专利37项，同时有多项技术正在研发，产品附加值较高。公司建立起了一支经验丰富的销售队伍，与国内外客户在长期合作中建立起了稳定的合作关系，为公司长久发展提供了保障。

公司的经营模式主要分为采购模式、生产模式、销售模式及售后服务模式，具体如下：

(一) 采购模式

公司采购的原材料主要是塑料件、密封圈、尼龙、冷却器、铜棒等。公司设有专门的采购部，负责采购计划制定、寻找供应商、实施采购并跟踪到货情况。公司采用“以销定产”的模式，常用原材料以适度填充库存为原则，既保证原材料的供应，又尽量减少库存，提高资金周转率。针对塑料粒子等供应商，公司要求其提供出厂质量证书，以保证原材料的质量。

公司制定了供应商管理制度，以规范供应商的开发、调查和评审流程。新供应商需要通过公司采购、制造及质量工艺部的多方评估，才能进入公司的《合格供应商名单》。采购部还需建立供应商管理数据档案，对供应商进行定期审核。

(二) 生产模式

公司主要采用“以销定产”的生产模式，但在产品销售订单较多或者根据客户要求备货时加班加点完成生产任务。同时，对一些市场需求较高的产品也适当保持一定比例的库存生产。生产工序主要包括：

1、公司销售部门接受销售订单，将客户的订单信息汇总交付制造部，制造部根据订单信息以及客户的要求结合公司实时生产情况制定生产计划。订单较少时，总经理结合销售部门市场统计信息向制造部下达库存生产任务。

2、制造部接受生产指令，统一汇总各生产小组信息，综合协调各生产小组生产任务，统一分配将任务下达给各生产小组，实施并对产成品进行质量检验把关。

3、各生产小组具体实施生产任务，根据产品的不同确定生产原料、生产工艺，根据产品的交期确定生产路线和生产机台，以保质、保量地完成生产任务，将生产计划等相关信息定期汇总交付

(三) 销售模式

公司销售方式均为直销模式，由本公司的销售人员负责产品的推广与销售。公司通过加强自身销售团队建设，提高公司开拓市场的能力实现公司与主要客户良性互动，精准把

握客户与市场的需求。公司直销方式对外销售获取客户方式包括：1、通过积极参加国内外展览交易会（如巴西展销会、广州国际汽车零部件展销会、中国（南非）贸易博览会），利用专业性展会向潜在客户宣传公司产品的品质、新产品及新技术的升级改造，让客户充分了解公司产品，最终通过商务谈判获取订单；2、公司采取“以点带面”的销售方式，通过为已有客户提供优良产品和服务等方式，确立市场信誉度，吸引新客户购买公司产品。同时公司销售部门通过阿里巴巴平台、搜索引擎、社交网络、电子黄页、主动拜访、老客户推荐等销售渠道获取销售订单。公司不存在代理商销售或买断式经销进行销售的情形。

公司最终销售的产品包括油分离器、阀门类（控制阀、暖风水阀）及其他汽车配件（滤清器底座总成、空气流量计）等。公司以ODM形式与国内外各地客户合作，ODM方式是指公司根据客户提出的规格和要求（主要包括车型、出厂年份和技术参数等信息），自行研发和生产产品，产品打上客户的品牌后销售给客户。公司主要客户已授权荣际股份进行贴牌生产，最终销售的产品非自主品牌。

公司自成立以来逐步建立了稳定的客户关系，主要客户均是长期合作关系；由于公司产品并非标准化产品，大多需要根据客户的个性化需求进行定制，不存在“荣际股份”品牌的代理商，因此不存在相关客户是公司经销商的情形。

公司所有产品在国内外均有销售，国外市场主要以油分离器为主，国内市场主要以油分离器和阀门类为主。定价策略方面，国外客户注重产品质量，在采购公司产品之前，对公司产品进行反复测试后验收，公司需要为此进行充足的准备，因此，公司国外客户定价一般比国内客户高。

公司信用政策对不同客户有所甄别：一般经常交易客户信用期为开具发票后1-3个月内收款，对于零星零散客户，采用预收款的方式进行销售。境外销售与境内销售在产品种类、定价、信用政策等方面不存在重大差异。

（四）售后服务模式

销售人员或公司相关人员收到质量投诉信息后需立即向售后服务部进行反应，由售后服务部对投诉的情况进行分析，首先区分使用问题还是质量问题。如果是使用问题，需要给客户提出解决方案，如不能电话解决的需尽快上门提供服务。如果是公司产品质量问题则反馈内部进行分析整改并做好后期的退换货事宜；如属于客户或其它责任，则与客户做好沟通。产品销售人员和技术人员对客户的投诉进行跟进，并回访客户以验证公司内部调整的有效性，如仍有问题发生，应立即反馈内部进行重新分析和调整。

报告期内，商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	16,929,922.83	28.90%	7,945,336.14	18.68%	113.08%
应收票据	70,000.00	0.12%			
应收账款	6,308,349.32	10.77%	7,812,587.68	18.37%	-19.25%
存货	5,612,290.27	9.58%	4,515,848.85	10.62%	24.28%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	17,475,454.53	29.83%	8,092,973.99	19.03%	115.93%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款	7,200,000.00	12.29%	1,501,764.58	3.53%	379.44%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金本期期末较上期期末增加了 8,984,586.69，增长 113.08%，主要由于开具银行承兑汇票保证增加导致。

2. 固定资产本期期末较上期期末增加了 9,382,480.54 元, 增长 115.93%, 主要系公司为了满足客户的需求以及业务量增加的需求增添了设备。
3. 短期借款本期期末较上期期末增加 5,698,235.42 元, 增长 379.44%, 主要系公司项目增多, 需投入资金, 新增银行贷款所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	71,258,304.99	-	71,681,706.26	-	-0.59%
营业成本	50,831,371.49	71.33%	54,941,270.10	76.65%	-7.48%
毛利率	28.67%	-	23.35%	-	-
销售费用	2,146,218.69	3.01%	859,509.33	1.2%	149.7%
管理费用	6,596,991.02	9.26%	4,073,131.93	5.68%	61.96%
研发费用	3,724,070.15	5.23%	3,868,519.71	5.4%	-3.7%
财务费用	-383,562.1	-0.54%	635,862.47	0.89%	-160.32%
信用减值损失	32,403.28	0.05%	-48,055.5	-0.07%	167.43%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	1,003,209.09	1.41%	175,639.42	0.25%	471.18%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	9,244,103.54	12.97%	7,088,290.74	9.89%	30.41%
营业外收入	12.71	0.00%	86,800.00	0.12%	-99.99%
营业外支出	22,142.77	0.03%	1,539.51	0.00%	1,338.3%
净利润	8,490,398.32	11.91%	7,239,755.14	10.1%	17.27%

项目重大变动原因：

1. 销售费用本期较上年同期增加了 1,286,709.36 元, 增长 149.7%, 主要系公司加大推广力度, 销售运营成本增加。
2. 管理费用本期较上年同期增加了 2,523,859.09 元, 增长 61.96%, 主要系公司中介机构服务费用增加。
3. 财务费用本期较上年同期减少了 1,019,424.57 元, 减少 160.32%, 主要系外汇汇率上升导致。
4. 其他收益本期较上年同期增加了 827,569.67 元, 增加 471.18%, 主要系财政补贴收入增加。
5. 营业利润本期较上年同期增加了 2,155,812.8 元, 增加 30.41%, 主要产品工艺改进, 提升工艺节约成本。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	70,933,042.97	71,688,121.36	-1.05%
其他业务收入	325,262.02	13,584.90	2,294.29%
主营业务成本	50,824,099.29	54,927,685.20	-7.47%
其他业务成本	7,272.20	13,584.90	-46.47%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
油分离器	20,664,782.47	13,795,898.67	33.24%	-33.42%	-35.26%	1.89%
阀门类	12,746,202.96	8,807,871.14	30.9%	-19.44%	-27.44%	7.62%
机油滤清器	30,534,697.06	25,795,982.52	15.52%	132.71%	118.56%	5.47%
其他	6,987,360.48	2,424,346.96	65.30%	40.21%	74.95%	48.11%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
境内	43,749,643.46	29,562,690.44	32.43%	1.19%	-6.32%	5.42%
境外	27,183,399.51	21,261,408.85	21.79%	-4.4%	-9.02%	3.97%

收入构成变动的的原因：

1. 机油滤清器 2022 年度产品销量增加 132.71%，主要系公司产品结构调整；
2. 其他 2022 年度产品销量增加 40.21%，主要系公司研发了新产品。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	无锡市金宇对外贸易有限公司	15,470,952.05	21.71%	否

2	瑞安市速途贸易有限公司	5,602,531.00	7.86%	否
3	上海天德勤汽车零部件有限公司	2,960,743.68	4.15%	否
4	北京天德勤汽车零部件有限公司	2,733,888.72	3.84%	否
5	福建省旅贸事业有限公司	1,988,976.00	2.79%	否
合计		28,757,091.45	40.35%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	温州亿升散热器有限公司	12,173,881.82	22.52%	否
2	常州市润拓塑料有限公司	5,129,867.00	9.49%	否
3	浙江科丰传感器股份有限公司	3,145,518.30	5.82%	否
4	浙江联恒橡胶膜片有限公司	2,606,897.72	4.82%	否
5	宁波赛威铭模具科技有限公司	1,081,701.00	2.00%	否
合计		24,137,865.84	44.65%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,327,831.72	9,634,870.73	38.33%
投资活动产生的现金流量净额	-11,360,441.01	-4,593,469.67	-147.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-928,590.65	1,020,245.88	-191.02%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额本期较上期金额增加了 3,692,960.99 元，变动比例为 38.33%，主要由于客户回款及时。
2. 投资活动产生的现金流量净额本期较上期金额减少了 6,766,971.34 元，变动比例为 147.32%，主要由于公司为扩大业务量，新增了设备，使得购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加。
3. 筹资活动产生的现金流量净额本期较上期金额减少 1,948,836.53 元，变动比例为-191.02%，主要原因是公司 2022 年 9 月进行分红，暂无新注入资金。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

温州荣际进出口贸易有限公司	控股子公司	贸易	1,000,000	13,121,534.34	1,560,426.02	26,797,269.00	879,489.18
温州荣际新能源有限公司	控股子公司	汽车配件制造、销售	3,000,000	3,421,577.36	3,100,542.88	4,448,256.18	964,800.31

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；公司拥有自己的商业模式，不存在法律法规或公司章程规定终止营业或丧失持续经营能力的情况。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2020年5月25日		挂牌	利益冲突承诺	本人及近亲属无任何对外投资与公司存在利益冲突的情况	正在履行中
董监高	2020年5		挂牌	利益冲突	本人及近亲属	正在履行中

	月 25 日			承诺	无任何对外投资与公司存在利益冲突的情况	
实际控制人或控股股东	2020年5月25日		挂牌	任职资格承诺	承诺具备《公司法》等法律、行政法规和规章规定的任职资格	正在履行中
董监高	2020年5月25日		挂牌	任职资格承诺	承诺具备《公司法》等法律、行政法规和规章规定的任职资格	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年5月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020年5月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2020年5月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年5月25日		挂牌	关联交易承诺	尽量减少关联交易的发生,对于无法避免、正在履行中的关联交易,将严格按照《公司章程》及《关联交易管理制度》的规定履行相关决策批准程序等	正在履行中
董监高	2020年5月25日		挂牌	关联交易承诺	尽量减少关联交易的发生,对于无法避免、正在履行中的关联交易,将严格按照《公司章程》及《关联交易管理制度》的规定履行相关决策批准程序等	正在履行中
其他股东	2020年5		挂牌	关联交易	尽量减少关联	正在履行中

	月 25 日			承诺	交易的发生,对于无法避免、正在履行中的关联交易,将严格按照《公司章程》及《关联交易管理制度》的规定履行相关决策批准程序等	
实际控制人或控股股东	2020年5月25日		挂牌	资金占用承诺	承诺不发生资金占用	正在履行中
其他股东	2020年5月25日		挂牌	资金占用承诺	承诺不发生资金占用	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因,导致承诺无法履行或无法按期履行的,承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外,承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的,承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外,承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

<p>1、关于避免本人及近亲属无任何对外投资与公司存在利益冲突的承诺:报告期内未发现承诺人及其近亲属对外投资对公司利益造成影响的情况。</p> <p>2、关于任职资格及诚信守法的书面声明承诺:报告期内未发生承诺人不能胜任任职资格的情况,也不存在违法行为的情况。</p> <p>3、关于避免同业竞争的承诺:报告期内未发现承诺人及其近亲属在中国境内外直接或间接从事或经营任何在商业对公司构成竞争的业务及活动;无直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、组织的权益,无其他任何形式取得该经济实体、机构、组织的控制权。</p> <p>4、关于减少和规范公司关联交易的承诺:报告期内,公司接受陈荣旺、吴进涛、苏付娣担保及财务资助,主要是为了增加公司现金流,进行商业贷款,属于可以免于按照关联交易的方式进行审议的关联交易,且对公司具有必要性。</p> <p>5、关于资金占用的承诺:报告期内,公司不存在资金被控股股东、实际控制人、其他股东及其控制的其他企业占用的情形</p>

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	666,666	5.56%	0	666,666	5.56%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,333,334	94.44%	0	11,333,334	94.44%
	其中：控股股东、实际控制人	9,500,000	79.17%	0	9,500,000	79.17%
	董事、监事、高管	500,000	4.17%	0	500,000	4.17%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈荣旺	7,200,000	0	7,200,000	60%	7,200,000	0	0	0
2	苏付娣	2,300,000	0	2,300,000	19.17%	2,300,000	0	0	0
3	平阳荣涛股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	8.33%	666,667	333,333	0	0
4	平阳荣全股权投资合伙企业	1,000,000	0	1,000,000	8.33%	666,667	333,333	0	0

	(有限 合伙)								
5	吴进涛	500,000	0	500,000	4.17%	500,000	0	0	0
	合计	12,000,000	0	12,000,000	100%	11,333,334	666,666	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东陈荣旺与股东苏付娣系夫妻，股东吴进涛系股东陈荣旺外甥，股东陈荣旺是股东平阳荣涛、平阳荣全的执行事务合伙人，股东苏付娣分别持有平阳荣涛、平阳荣全 99%的出资份额。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 8 月 29 日	4.5	0	0
合计	4.5	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0	5	0

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈荣旺	董事、总经理	男	否	1973年4月	2020年4月30日	2023年4月29日
苏付娣	董事	女	否	1982年6月	2020年4月30日	2023年4月29日
吴进涛	董事长	男	否	1996年5月	2020年4月30日	2023年4月29日
陈荣华	董事	男	否	1970年9月	2020年4月30日	2023年4月29日
叶庆忠	董事	男	否	1963年10月	2021年5月19日	2023年4月29日
张震	董事会秘书	男	否	1971年6月	2021年4月30日	2023年4月29日
吴永兵	监事会主席	男	否	1984年10月	2020年4月30日	2023年4月29日
张启琳	职工代表监事	男	否	1990年2月	2021年6月10日	2023年4月29日
朱邦海	监事	男	否	1978年2月	2020年4月30日	2023年4月29日
李文（已离职）	财务总监	男	否	1986年11月	2020年4月30日	2022年12月22日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、总经理陈荣旺与董事苏付娣系夫妻，陈荣旺为公司控股股东，陈荣旺、苏付娣为公司的共同实际控制人。董事陈荣华是陈荣旺的哥哥，董事长吴进涛是陈荣华、陈荣旺的外甥。除此之外，董监高相互之间及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
----	------	------	------	------	------

李文	财务总监	离任	无	个人原因辞职	
----	------	----	---	--------	--

关键岗位变动情况

适用 不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	总经理陈荣旺暂代财务负责人，财务负责人离职后，尚未聘请。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（限于近亲属）	是	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数	否	

超过期间董事会会议总次数二分之一的情形		
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	5	0	0	5
生产人员	67	25	0	92
销售人员	10	0	1	9
技术人员	23	12	0	35
管理人员	19	0	0	19
行政人员	3	0	0	3
员工总计	127	37	1	163

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	15
专科	18	20
专科以下	98	128
员工总计	127	163

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

2020年4月30日，公司召开创立大会暨第一次临时股东大会，通过了股份公司的《公司章程》、选举了公司的第一届董事会和监事会成员，完善了公司的治理结构。此外，此次创立大会也制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，及《关联交易决策制度》、《投融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《货币资金管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度，对股东大会、董事会和监事会的权力范围、成员资格、召开、表决程序等事项以及重大事项的决策权限和程序进行了进一步的规定。股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司制订的《公司章程》、《股东大会议事规则》和《董事会议事规则》，明确规定了股东的权利及履行相关权利的程序。其中，股东的权利包括：依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；依法请求、召集、主持、参与或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权；对公司的经营进行监督，提出建议或者质询；依照法律、行政法规及本章程的规定转让、并行使相应的表决权；对公司的经营进行监督，提出建议或者质询；依照法律、行政法规及本章程的规定转让、赠与或质押其所持有的公司股份；查阅公司章程、股东名册、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告；公司终止或者清算时，按其所持有的股份份额参加公司剩余财产的分配；对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议的股东，要求公司收购其股份；以上规定对股东收益权、知情权、表决权、处置权、监督权等在制度上提供了保障。公司的治理机制能够给股东提供合适的保护，确保所有股东，特别时中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司一共召开三次股东大会、三次董事会、两次监事会。公司股东大会、董事会、监

事会的召集、召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有内部控制制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，三会依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内公司未修改章程。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	是	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	是	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及相关公司治理机制和制度基本建立完毕自股份公司成立以来，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合《公司法》和《公司章程》的相关规定。公司三会能够按三会议事规则等公司制度规范运行，决策程序、决策内容合法有效，三会运行情况良好。公司职工监事自履职以来严格按照《公司法》、《公司章程》和《监事会议事规则》的有关规定列席了历次监事会会议，履行了监督职责，职工监事的监督作用得到有效发挥。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立

公司拥有完整的采购、生产、销售业务体系。公司具有独立自主地进行经营活动的权力，包括经营决策权和实施权，独立开展业务，独立对外签订合同，具备面向市场自主经营的能力。公司在业务经营上完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

(二) 资产完整及独立

公司拥有独立完整的资产结构，包括与业务经营相关的研发体系、销售体系和配套设施，拥有必要的人员和资金。公司能够独立支配和使用人、财、物等要素，所有资产权属清晰、完整，不存在依赖股东资产进行生产经营的情况，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

(三) 人员独立

公司拥有完整、独立的劳动、人事及工资管理体系。公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事之外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

(四) 财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度；按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司资金使用的情况；在银行单独开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

(五) 机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会等决策、经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了较有效的法人治理结构。公司已建立了一套适应公司发展需要的组织架构，各部门构成了一个有机的整体，组织机构健全完整，运作正常有序。公司的生产经营、办公机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，不存在机构混同的情形。

目前，公司不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情况，亦不存在资金被股东占用而损害公司利益的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

截至报告期末，公司尚未建立《年度报告差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	众环审字（2023）1500008 号		
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	武汉市东湖路 169 号 2-9 层		
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日		
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	高云川 1 年	朱云慧 1 年	
会计师事务所是否变更	是		
会计师事务所连续服务年限	0 年		
会计师事务所审计报酬	10 万元		

审 计 报 告

众环审字(2023)1500008 号

浙江荣际汽车零部件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江荣际汽车零部件股份有限公司（以下简称“荣际股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，公允反映了荣际股份 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

荣际股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括荣际股份 2022 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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估荣际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荣际股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣际股份的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对荣际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荣际股份不能持续经营。

（五）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。

（六）就荣际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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

高云川

中国注册会计师：_____

朱云慧

中国·武汉

2023年4月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	16,929,922.83	7,945,336.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	70,000.00	
应收账款	六、3	6,308,349.32	7,812,587.68
应收款项融资			
预付款项	六、4	4,216,307.64	3,125,293.06
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、5	1,511,337.67	325,842.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	5,612,290.27	4,515,848.85
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、7	1,123,727.01	2,764,857.37
流动资产合计		35,771,934.74	26,489,765.1
非流动资产：			
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、8	17,475,454.53	8,092,973.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	2,953,489.14	5,485,051.38

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,110,529.44	1,222,761.86
递延所得税资产	六、11	77,171.73	156,969.93
其他非流动资产	六、12	1,195,553.00	1,082,488.00
非流动资产合计		22,812,197.84	16,040,245.16
资产总计		58,584,132.58	42,530,010.26
流动负债：			
短期借款	六、13	7,200,000.00	1,501,764.58
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、14	4,775,340.60	0
应付账款	六、15	7,340,893.66	4,775,962.50
预收款项			
合同负债	六、16	3,591,513.64	4,867,030.92
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、17	1,841,102.12	1,136,639.07
应交税费	六、18	1,696,149.04	1,472,354.59
其他应付款	六、19	6,260,945.13	3,714,861.99
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	六、20	2,877,070.33	2,745,775.52
其他流动负债	六、21	236,657.08	268,230.37
流动负债合计		35,819,671.6	20,482,619.54
非流动负债：			
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	六、22		2,877,070.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、23	56,288.67	67,546.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		56,288.67	2,944,616.73
负债合计		35,875,960.27	23,427,236.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	12,000,000	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	729,817.02	729,817.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	1,514,852.87	875,040.78
一般风险准备			
未分配利润	六、27	7,555,421.76	5,462,267.69
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		21,800,091.65	19,067,125.49
少数股东权益		908,080.66	35,648.5
所有者权益（或股东权益）合计		22,708,172.31	19,102,773.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		58,584,132.58	42,530,010.26

法定代表人：吴进涛

主管会计工作负责人：陈荣旺

会计机构负责人：宋美花

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,159,049.35	2,406,406.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,070,000.00	
应收账款		11,377,897.38	13,788,222.11
应收款项融资			
预付款项		4,214,226.95	3,581,951.69
其他应收款		1,255,665.00	323,352.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		4,045,293.20	3,417,640.79
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		30,433.17	215,209.66
流动资产合计		30,152,565.05	23,732,782.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		2,301,600	1,901,600
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		17,011,605.83	7,736,876.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,953,489.14	5,485,051.38
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,064,563.63	1,149,341.59
递延所得税资产		55,254.07	47,927.59
其他非流动资产		1,195,553	1,082,488
非流动资产合计		24,582,065.67	17,403,285.55
资产总计		54,734,630.72	41,136,068.19
流动负债：			
短期借款		7,200,000.00	1,501,764.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,619,340.60	
应付账款		7,485,990.25	4,690,662.2
预收款项		2,962,557.40	3,586,695.98
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,499,128.07	1,082,732.13
应交税费		1,364,383.76	1,466,380.12
其他应付款		6,027,945.13	3,442,061.99
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,877,070.33	2,745,775.52

其他流动负债		236,657.08	268,230.37
流动负债合计		34,273,072.62	18,784,302.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			2,877,070.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		56,288.67	67,546.4
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		56,288.67	2,944,616.73
负债合计		34,329,361.29	21,728,919.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		729,817.02	729,817.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,514,852.87	875,040.78
一般风险准备			
未分配利润		6,160,599.54	5,802,290.77
所有者权益（或股东权益）合计		20,405,269.43	19,407,148.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		54,734,630.72	41,136,068.19

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入	六、28	71,258,304.99	71,681,706.26
其中：营业收入		71,258,304.99	71,681,706.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、28	63,049,813.82	64,720,999.44

其中：营业成本		50,831,371.49	54,941,270.10
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、29	134,724.57	342,705.9
销售费用	六、30	2,146,218.69	859,509.33
管理费用	六、31	6,596,991.02	4,073,131.93
研发费用	六、32	3,724,070.15	3,868,519.71
财务费用	六、33	-383,562.1	635,862.47
其中：利息费用		219,672.79	377,441.02
利息收入		25,995.53	5,257.67
加：其他收益	六、34	1,003,209.09	175,639.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	32,403.28	-48,055.5
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,244,103.54	7,088,290.74
加：营业外收入	六、36	12.71	86,800.00
减：营业外支出	六、37	22,142.77	1,539.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	六、38	9,221,973.48	7173551.23
减：所得税费用	六、38	731,575.16	-66,203.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,490,398.32	7,239,755.14
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）		8,490,398.32	7,239,755.14
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		357,432.16	-13,751.50
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,132,966.16	7,253,506.64
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,490,398.32	7,239,755.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,132,966.16	7,253,506.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		357,432.16	-13,751.50
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.68	0.60
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.68	0.60

法定代表人：吴进涛

主管会计工作负责人：陈荣旺

会计机构负责人：宋美花

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入		66,656,781.73	71,317,467.31
减：营业成本		48,973,152.26	54,799,251.64
税金及附加		127,097.4	336,870.8
销售费用		1,226,614.79	679,015.38
管理费用		6,344,053.48	3,844,476.75
研发费用		3,724,070.15	3,868,519.71
财务费用		185,731.12	533,672.78
其中：利息费用		219,672.79	377,441.02
利息收入		14,807.11	4,208.58
加：其他收益		1,003,110.19	175,639.42
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-60,100.92	116,588.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,019,071.80	7,547,888.39
加：营业外收入		11.92	86,800
减：营业外支出		22,024.46	1,389.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,997,059.26	7,633,298.88
减：所得税费用		598,938.4	39,769.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,398,120.86	7,593,529.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,398,120.86	7,593,529.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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		6,398,120.86	7,593,529.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,649,893.99	80,298,686.21
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		4,531,920.38	1,119,014.93
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	1,128,060.7	454,496.12
经营活动现金流入小计		84,309,875.07	81,872,197.26
购买商品、接受劳务支付的现金		48,390,714.94	55,250,471.92
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		14,879,236.74	11,954,859.01
支付的各项税费		3,055,506.72	1,896,630.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	4,656,584.95	3,135,365.27
经营活动现金流出小计		70,982,043.35	72,237,326.53
经营活动产生的现金流量净额	六、40	13,327,831.72	9,634,870.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000	
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		10,000	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,370,441.01	4,593,469.67
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,370,441.01	4,593,469.67
投资活动产生的现金流量净额		-11,360,441.01	-4,593,469.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		515,000	49,400
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		515,000	49,400
取得借款收到的现金		11,600,000	1,500,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	2,018,600.00	2,661,479.97
筹资活动现金流入小计		14,133,600	4,210,879.97
偿还债务支付的现金		5,900,000	1,106,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,467,657.65	64,595.12
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、39	3,694,533.00	2,020,038.97
筹资活动现金流出小计		15,062,190.65	3,190,634.09
筹资活动产生的现金流量净额		-928,590.65	1,020,245.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		170,446.03	-136,067.18
五、现金及现金等价物净增加额		1,209,246.09	5,925,579.76
加：期初现金及现金等价物余额		7,945,336.14	2,019,756.38
六、期末现金及现金等价物余额		9,154,582.23	7,945,336.14

法定代表人：吴进涛

主管会计工作负责人：陈荣旺

会计机构负责人：宋美花

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,277,158.85	75,244,094.96
收到的税费返还			1,119,014.93
收到其他与经营活动有关的现金		1,578,338	288,447.03
经营活动现金流入小计		75,855,496.85	76,651,556.92
购买商品、接受劳务支付的现金		42,112,278.63	54,573,829.53
支付给职工以及为职工支付的现金		13,875,942.71	11,506,922.73
支付的各项税费		3,038,229.93	1,893,700.43
支付其他与经营活动有关的现金		5,054,230.34	3,032,380.26
经营活动现金流出小计		64,080,681.61	71,006,832.95
经营活动产生的现金流量净额		11,774,815.24	5,644,723.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000	

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		10,000	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,040,569.04	4,137,644.03
投资支付的现金		400,000	1,901,600
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		11,440,569.04	6,039,244.03
投资活动产生的现金流量净额		-11,430,569.04	-6,039,244.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,600,000	1,500,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,018,600	2,533,679.97
筹资活动现金流入小计		13,618,600	4,033,679.97
偿还债务支付的现金		5,900,000	1,106,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,467,657.65	64,595.12
支付其他与筹资活动有关的现金		3,549,533	2,020,038.97
筹资活动现金流出小计		14,917,190.65	3,190,634.09
筹资活动产生的现金流量净额		-1,298,590.65	843,045.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		87,646.81	-61,875.81
五、现金及现金等价物净增加额		-866,697.64	386,650.01
加：期初现金及现金等价物余额		2,406,406.39	2,019,756.38
六、期末现金及现金等价物余额		1,539,708.75	2,406,406.39

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	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	12,000,000				729,817.02				875,040.78		5,462,267.69	35,648.5	19,102,773.99
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	12,000,000				729,817.02				875,040.78		5,462,267.69	35,648.5	19,102,773.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									639,812.09		2,093,154.07	872,432.16	3,605,398.32
（一）综合收益总额											8,132,966.16	357,432.160	8,490,398.32
（二）所有者投入和减少资本												515,000	515,000
1. 股东投入的普通股												515,000	515,000
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								639,812.09		-6,039,812.09			-5,400,000
1. 提取盈余公积								639,812.09		-639,812.09			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-5,400,000			-5,400,000
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、本期末余额	12,000,000				729,817.02				1,514,852.87		7,555,421.76	908,080.66	22,708,172.31

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	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	12,000,000				729,817.02						-1,521,059.63		11,208,757.39
加：会计政策变更													
前期差错更正											604,861.46		604,861.46
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,000,000				729,817.02						-916,198.17		11,813,618.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									875,040.78		6,378,465.86	35,648.50	7,289,155.14
(一) 综合收益总额											7,253,506.64	-13,751.50	7,239,755.14
(二) 所有者投入和减少资												49,400.00	49,400.00

本													
1. 股东投入的普通股												49,400.00	49,400.00
,2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								875,040.78		-875,040.78			
1. 提取盈余公积								875,040.78		-875,040.78			
2. 提取一般风险准备													
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、本期末余额	12,000,000				729,817.02			875,040.78		5,462,267.69	35,648.5	19,102,773.99

法定代表人：吴进涛

主管会计工作负责人：陈荣旺

会计机构负责人：宋美花

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,000,000				729,817.02				875,040.78		5,802,290.77	19,407,148.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,000,000				729,817.02				875,040.78		5,802,290.77	19,407,148.57
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									639,812.09		358,308.77	998,120.86
(一) 综合收益总额											6,398,120.86	6,398,120.86
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								639,812.09		-		-5,400,000
1. 提取盈余公积								639,812.09		-639,812.09		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-5,400,000		-5,400,000
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、本期末余额	12,000,000				729,817.02				1,514,852.87		6,160,599.54	20,405,269.43

项目	2021年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,000,000				729,817.02						- 1,521,059.63	11,208,757.39
加：会计政策变更												
前期差错更正											604,861.46	604,861.46
其他												
二、本年期初余额	12,000,000				729,817.02						-916,198.17	11,813,618.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								875,040.78			6,718,488.94	7,593,529.72
（一）综合收益总额											7,593,529.72	7,593,529.72
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配									875,040.78		-875,040.78	
1. 提取盈余公积									875,040.78		-875,040.78	
2. 提取一般风险准备												
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、本年期末余额	12,000,000				729,817.02				875,040.78		5,802,290.77	19,407,148.57



三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司概况

浙江荣际汽车零部件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）注册资本为人民币 1,200.00 万元，经浙江省温州市市场监督管理局批准于 2013 年 04 月 01 日成立本公司统一社会信用代码为 91330381065626266P；法定代表人：吴进涛。公司注册地址：浙江省瑞安市塘下镇国际汽摩配产业基地（东区）横一路北首港口大道西首工业小微园园区内厂房第 5 号楼。

本公司的经营范围为：汽车零部件制造、加工、销售；货物进出口、技术进出口（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）。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事油分离器、阀门类（控制阀、暖风水阀）及其他汽车配件（包括滤清器底座总成、空气流量计等）产品的制造、加工、销售。

本公司股票于 2020 年 11 月 23 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码为 873533。

2、 本公司组织机构设置

本公司设立了股东大会、董事会和监事会。公司下设行政管理部、人力资源部、财务部等职能部门。

3、 财务报告的批准

本财务报表于 2023 年 4 月 24 日由本公司董事会批准报出。

4、 本公司实际控制人

本公司的实际控制人为陈荣旺先生和苏付娣女士。

5、 本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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 41 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，本集团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。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

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及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第

五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

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。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团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）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、 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。

10、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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

本集团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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

本集团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	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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
应收账款：	

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
低信用风险组合	本组合为合并范围内关联方应收款项。
合同资产：	
质保金组合	本组合为质保金

③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的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团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
信用风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
低风险组合	本组合为关联方、股东、押金、保证金及内部职工款项等可收回性较高的款项。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品及发出商品等，推销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（2） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据

为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 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。

12、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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、10、金融资产减值。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上

构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认

的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公及电子设	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
备				

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金

额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括租入资产装修改造支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企

业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 合同负债

合同负债，是指本集团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。

21、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

23、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，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。

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按照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。

本公司销售油分离器、阀门类商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务，在货物发出并经签收或货物出口办妥海关手续放行离境并取得报关单、提单等资料后确认收入。本公司按照合同约定的阶段收取款项，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

24、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其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产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物和土地使用权。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时

计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3） 租金减让会计处理

本集团的全部租赁合同，只要符合财会[2022]13号适用范围和条件的，其租金减免、延期支付等租金减让均按照财会[2020]10号规定的简化方法处理。具体如下：

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成

本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①关于租金减让会计处理相关问题的通知（财会[2022]13号）

本集团租赁合同因不满足财会[2021]9号的适用条件，故在2021年度未采用财会[2020]10号规定的简化处理方法。但这些合同满足了财会[2022]13号调整后的适用条件，因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法，累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整2021年度财务报表数据。

②《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行

合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。

③《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

（2） 会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

28、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和

估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及

其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10） 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（11） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（12） 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本集团与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	详见不同纳税主体适用所得税税率表格

本期公司及合并范围内子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
浙江荣际汽车零部件股份有限公司	15.00%
温州荣际新能源有限公司	20.00%
温州荣际进出口贸易有限公司	20.00%

2、 税收优惠及批文

根据2021年12月16日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《浙江省2021年认定的第一批高新技术企业备案公示名单》，本集团通过高新技术企业审核，资格有效期为3年，企业所得税优惠期为2021年12月16日至2023年12月31日。本集团2022年度企业所得税按高新技术企业优惠税率15%计缴。

根据国家税务总局发布《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》国家税务总局公告2021年第8号（以下简称《公告》），进一步支持小型微利企业和个体工商户发展。《公告》规定，2021年1月1日至2022年12月31日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300.00万元，从业人数不超过300人，资产总额不超过5,000.00万元等三个条件的企业，对其年应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税；对其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。2022年度温州荣际进出口贸易有限公司、温州荣际新能源有限公司企业所得税税率按20.00%比例征收。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“年末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本年”指2022年度，“上年”指2021年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,046.00	827.52
银行存款	9,152,536.23	7,944,508.62
其他货币资金	7,775,340.60	-
合 计	16,929,922.83	7,945,336.14

2、其他货币资金中包括银行承兑汇票保证金7,775,340.60元，使用权受到限制。

2、 应收票据

应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	70,000.00	-
商业承兑汇票		
小 计	70,000.00	-
减：坏账准备		
合 计	70,000.00	-

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	5,921,637.83
1至2年	730,748.24
2至3年	25,162.09
3至4年	15,013.00
小 计	6,692,561.16

账 龄	年末余额
减：坏账准备	384,211.84
合 计	6,308,349.32

(1) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,692,561.16	100.00	384,211.84	5.74	6,308,349.32
其中：					
账龄组合	6,692,561.16	100.00	384,211.84	5.74	6,308,349.32
合 计	6,692,561.16	100.00	384,211.84	5.74	6,308,349.32

(续)

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,229,202.80	100.00%	416,615.12	5.06	7,812,587.68
其中：					
账龄组合	8,229,202.80	100.00%	416,615.12	5.06	7,812,587.68
合 计	8,229,202.80	100.00%	416,615.12	5.06	7,812,587.68

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,921,637.83	296,081.89	5.00
1-2 年	730,748.24	73,074.82	10.00
2-3 年	25,162.09	7,548.63	30.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年	15,013.00	7,506.50	50.00
合计	6,692,561.16	384,211.84	-

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	416,615.12	- 32,403.28				384,211.84
合计	416,615.12	- 32,403.28				384,211.84

(3) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
无锡市金宇对外贸易有限公司	1,747,847.78	26.12	87,392.39
ESEN WOJCIECH MICHORZEWSKI	839,301.45	12.54	41,965.07
VIEROL AG	739,174.80	11.04	70,792.39
上海天德勤汽车零部件有限公司	731,597.39	10.93	36,579.87
汉格斯特滤清系统(昆山)有限公司	451,300.54	6.74	22,565.03
合计	4,509,221.96	67.37	259,294.75

4、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	3,596,014.02	85.29	2,970,734.52	95.05

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	564,443.62	13.39	58,135.00	1.86
2 至 3 年	55,850.00	1.32	96,423.54	3.09
合 计	4,216,307.64	100.00	3,125,293.06	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
温州亿升散热器有限公司	2,508,457.25	59.49
深圳市禾田普达科技有限公司	160,400.00	3.80
浙江米奥兰特商务会展股份有限公司	150,700.00	3.57
磐安县深泽乡东升塑磁厂	126,300.00	3.00
上海海祖科技集团有限公司	118,800.00	2.82
合 计	3,064,657.25	72.68

5、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	1,511,337.67	325,842.00
合 计	1,511,337.67	325,842.00

(1) 其他应收款情况:

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,511,337.67
小 计	1,511,337.67
减: 坏账准备	-
合 计	1,511,337.67

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
待退回的减免租金	913,360.00	-
应收出口退税款	253,182.67	-
押金保证金	304,073.00	304,073.00
其他	40,722.00	21,769.00
小 计	1,511,337.67	325,842.00
减：坏账准备	-	-
合 计	1,511,337.67	325,842.00

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
瑞安市塘下镇人民政府	待退回的减免租金	913,360.00	1年以内	60.43	-
瑞安市工业发展有限公司	房租押金	304,073.00	1-2年	20.12	-
应收出口退税款	应收出口退税款	253,182.67	1年以内	16.75	-
代扣代缴住房公积金	其他	23,232.00	1年以内	1.54	-
吴文海	其他	15,000.00	1年以内	0.99	-
合 计	——	1,508,847.67	——	99.83	-

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	688,151.43		688,151.43
在产品	2,362,474.82		2,362,474.82

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,385,495.17		2,385,495.17
发出商品	176,168.85		176,168.85
合 计	5,612,290.27		5,612,290.27

续上表：

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,424,477.21		1,424,477.21
在产品	1,889,036.83		1,889,036.83
库存商品	1,202,334.81		1,202,334.81
发出商品	-		-
合 计	4,515,848.85		4,515,848.85

(2) 存货跌价准备

期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备。

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,093,293.84	2,669,673.67
预交所得税	30,433.17	8,515.06
待摊费用	-	86,668.64
合 计	1,123,727.01	2,764,857.37

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	17,475,454.53	8,092,973.99
固定资产清理		
合 计	17,475,454.53	8,092,973.99

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	办公及电子设 备	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,013,589.01	9,447,630.41	1,081,137.99	11,542,357.41
2、本年增加金额	696,751.90	9,738,142.46	531,168.41	10,966,062.77
(1) 购置	696,751.90	9,738,142.46	531,168.41	10,966,062.77
(2) 在建工程转 入	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	75,270.00	75,270.00
(1) 处置或报废	-	-	75,270.00	75,270.00
4、年末余额	1,710,340.91	19,185,772.87	1,537,036.40	22,433,150.18
二、累计折旧				
1、年初余额	482,172.39	2,000,268.79	966,942.24	3,449,383.42
2、本年增加金额	218,012.18	1,227,355.93	128,492.16	1,573,860.27
计提	218,012.18	1,227,355.93	128,492.16	1,573,860.27
3、本年减少金额	-	-	65,548.04	65,548.04
处置或报废	-	-	65,548.04	65,548.04
4、年末余额	700,184.57	3,227,624.72	1,029,886.36	4,957,695.65
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-

项 目	办公及电子设 备	机器设备	运输设备	合 计
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,010,156.34	15,958,148.1 5	507,150.04	17,475,454.5 3
2、年初账面价值	531,416.62	7,447,361.62	114,195.75	8,092,973.99

② 截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无未办妥权证的固定资产。

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	8,016,613.62	8,016,613.62
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	8,016,613.62	8,016,613.62
二、累计折旧		
1、年初余额	2,531,562.24	2,531,562.24
2、本年增加金额	2,531,562.24	2,531,562.24
计提	2,531,562.24	2,531,562.24
3、本年减少金额		
4、年末余额	5,063,124.48	5,063,124.48
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,953,489.14	2,953,489.14
2、年初账面价值	5,485,051.38	5,485,051.38

10、 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
公司装修改造工 程	1,222,761.86	483,625.24	595,857.66	-	1,110,529.44
合 计	1,222,761.86	483,625.24	595,857.66	-	1,110,529.44

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

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
坏账损失	384,211.84	61,238.77	416,615.12	70,724.47
递延收益	56,288.67	8,443.30	67,546.40	10,131.96
内部交易未实现利 润	39,766.33	7,489.66	380,567.49	76,113.50
合 计	480,266.84	77,171.73	864,729.01	156,969.93

12、 其他非流动资产

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
预付设备 款	1,195,553 .00		1,195,553 .00	1,082,488 .00		1,082,488. 00
合 计	1,195,553 .00		1,195,553 .00	1,082,488 .00		1,082,488. 00

13、 短期借款

短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款（银行承兑汇票贴现）	3,000,000.00	-
信用借款	4,200,000.00	-
抵押借款	-	1,500,000.00
尚未支付的利息	-	1,764.58
合 计	7,200,000.00	1,501,764.58

14、 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	4,775,340.60	-
合 计	4,775,340.60	-

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	6,135,994.66	4,542,792.90
费用款	206,972.00	168,817.60
设备款	997,927.00	64,352.00
合 计	7,340,893.66	4,775,962.50

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
货款	3,591,513.64	4,867,030.92
合 计	3,591,513.64	4,867,030.92

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

本期末不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

17、 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	1,107,376.80	15,005,563.93	14,333,198.42	1,779,742.31
二、离职后福利-设定提存计划	29,262.27	518,135.86	486,038.32	61,359.81
三、辞退福利	-	60,000.00	60,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,136,639.07	15,583,699.79	14,879,236.74	1,841,102.12

(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	1,081,619.75	13,952,756.19	13,294,490.91	1,739,885.03
2、职工福利费	-	399,964.75	399,964.75	-
3、社会保险费	25,757.05	386,910.99	372,810.76	39,857.28
其中：医疗保险费	16,109.88	289,419.50	275,286.40	30,242.98
工伤保险费	9,575.94	97,491.49	97,524.36	9,543.07
生育保险费	71.23	-	-	71.23
4、住房公积金	-	265,512.00	265,512.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	420.00	420.00	-
合 计	1,107,376.80	15,005,563.93	14,333,198.42	1,779,742.31

(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	28,252.98	493,154.90	462,163.94	59,243.94
2、失业保险费	1,009.29	24,980.96	23,874.38	2,115.87
合 计	29,262.27	518,135.86	486,038.32	61,359.81

18、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,311,043.22	1,288,629.22
企业所得税	286,451.35	23,661.46
城市维护建设税	53,928.32	90,507.61
教育费附加	23,112.13	38,788.98
地方教育费附加	15,408.08	25,859.32
印花税	6,205.94	4,908.00
合 计	1,696,149.04	1,472,354.59

19、 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	6,260,945.13	3,714,861.99
合 计	6,260,945.13	3,714,861.99

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
暂借款	4,955,661.99	3,587,061.99
经营往来款	1,298,609.08	127,800.00
押金保证金	5,000.00	-
其他	1,674.06	-
合 计	6,260,945.13	3,714,861.99

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	年末余额	其中：1年以上	未偿还或结转的原因
陈荣旺	4,005,661.99	2,407,471.95	股东借款，暂未要求偿还
苏付娣	950,000.00	950,000.00	股东借款，暂未要求偿还
合 计	4,955,661.99	3,357,471.95	——

20、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、22）	2,877,070.33	2,745,775.52
合 计	2,877,070.33	2,745,775.52

21、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	236,657.08	268,230.37
合 计	236,657.08	268,230.37

22、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	5,799,110.48				2,899,555.24	2,899,555.24
减：未确认融资费用	176,264.63		153,779.72	-		22,484.91
减：一年内到期的租赁负债（附注六、20）	2,745,775.52	—	—	—	—	2,877,070.33
合 计	2,877,070.33	—	—	—	—	—

23、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	67,546.40		11,257.73	56,288.67	与资产相关的政府补助
合 计	67,546.40		11,257.73	56,288.67	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
机器换人技术改造设备补贴	67,546.40			11,257.73		56,288.67	与资产相关
合计	67,546.40			11,257.73		56,288.67	——

24、 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00	-	-	-	-	-	12,000,000.00

25、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	729,817.02	-	-	729,817.02
其他资本公积	-	-	-	-
合计	729,817.02	-	-	729,817.02

26、 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	875,040.78	639,812.09		1,514,852.87
合计	875,040.78	639,812.09		1,514,852.87

注：根据《公司法》及公司章程的规定，本公司按本期净利润的10%提取法定盈余公积639,812.09元。

27、 未分配利润

(1) 未分配利润情况

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	5,462,267.69	-1,521,059.63

项 目	本 年	上 年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	604,861.46
调整后年初未分配利润	5,462,267.69	-916,198.17
加：本年归属于母公司股东的净利润	8,132,966.16	7,253,506.64
减：提取法定盈余公积	639,812.09	875,040.78
应付普通股股利	5,400,000.00	
年末未分配利润	7,555,421.76	5,462,267.69

（2）调整期初未分配利润说明

由于前期差错更正，调整上年年初未分配利润 604,861.46 元

（3）利润分配情况说明

根据公司 2022 年 8 月 29 日 2022 年第二次临时股东大会审议通过的 2022 年半年度权益分派预案，以 2022 年 6 月 30 日的总股本 12,000,000 股为基数，每 10 股派发现金股利 4.50 元(含税)，合计派发现金股利 5,400,000 元。

28、 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	70,933,042.97	50,824,099.29	71,668,121.36	54,927,685.20
其他业务	325,262.02	7,272.20	13,584.90	13,584.90
合 计	71,258,304.99	50,831,371.49	71,681,706.26	54,941,270.10

（1） 本年合同产生的收入情况

合同分类	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按行业分类：				
制造业	70,933,042.97	50,824,099.29	71,668,121.36	54,927,685.20
合 计	70,933,042.97	50,824,099.29	71,668,121.36	54,927,685.20
按产品分类：				

合同分类	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
机油滤清器	30,534,697.06	25,795,982.52	13,121,351.31	11,802,507.41
油分离器	20,664,782.47	13,795,898.67	31,039,558.27	21,310,156.61
阀门类	12,746,202.96	8,807,871.14	15,821,344.93	12,138,754.67
其他	6,987,360.48	2,424,346.96	11,685,866.85	9,676,266.51
合 计	70,933,042.97	50,824,099.29	71,668,121.36	54,927,685.20
按市场分类:				
境内	43,749,643.46	29,562,690.44	43,233,120.44	31,557,920.51
境外	27,183,399.51	21,261,408.85	28,435,000.92	23,369,764.69
合 计	70,933,042.97	50,824,099.29	71,668,121.36	54,927,685.20
按商品转让的时间分类:				
在某一时点转让	70,933,042.97	50,824,099.29	71,668,121.36	54,927,685.20
在某一时段内转让	-	-	-	-

合同分类	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
合 计	70,933,042.97	50,824,099.29	71,668,121.36	54,927,685.20

29、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	68,071.87	186,477.07
教育费附加	29,173.64	79,918.76
地方教育附加费	19,449.06	53,279.17
车船使用税	2,520.00	2,560.30
印花税	15,510.00	20,470.60
合 计	134,724.57	342,705.90

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
展位费	375,454.91	51,055.40
职工薪酬	1,380,434.23	515,220.39
业务宣传费	51,716.29	108,509.90
房租（使用权资产折旧）	13,845.76	21,947.21
业务招待费	282,578.17	99,085.52
差旅费	14,761.73	-
其他	27,427.60	63,690.91
合 计	2,146,218.69	859,509.33

31、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
中介机构服务费	2,063,682.69	588,874.36

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,635,160.21	2,010,480.42
装修摊销费	568,403.20	349,651.83
折旧费	281,238.78	148,243.95
办公费	199,534.47	167,791.22
差旅费	197,341.93	164,988.35
房租费（使用权资产折旧）	129,573.02	221,508.45
维修费	84,544.71	65,708.18
业务招待费	64,598.56	63,621.80
其他	372,913.45	292,263.37
合 计	6,596,991.02	4,073,131.93

32、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,200,384.54	1,921,927.91
原材料	837,156.83	1,693,826.66
委外研发费用	310,679.61	-
折旧	109,132.68	91,183.56
燃料动力费	68,967.40	55,569.86
其他	197,749.09	106,011.72
合 计	3,724,070.15	3,868,519.71

33、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	219,672.79	377,441.02
其中：租赁负债利息	153,779.72	312,483.79
减：利息收入	25,995.53	5,257.67
汇兑损益	-607,137.02	189,953.08
手续费	29,897.66	73,726.04

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-383,562.10	635,862.47

34、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补贴	1,001,877.28	175,157.73	1,001,877.28
个税手续费返还	1,232.91	-	1,232.91
其他	98.90	481.69	98.90
合 计	1,003,209.09	175,639.42	1,003,209.09

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、43“政府补助”。

35、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	32,403.28	-48,055.50
合 计	32,403.28	-48,055.50

36、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		86,800.00	
现金盘盈	12.71		12.71
合 计	12.71	86,800.00	12.71

37、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	872.40		872.40
其中：固定资产	872.40		872.40
罚款支出	16,270.37	-	16,270.37
对外捐赠	5,000.00	-	5,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
税收滞纳金	-	1,539.51	-
合 计	22,142.77	1,539.51	22,142.77

38、 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	651,776.96	23,661.46
递延所得税费用	79,798.20	-89,865.37
合 计	731,575.16	-66,203.91

(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	9,221,973.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,383,296.02
子公司适用不同税率的影响	-235,514.13
调整以前期间所得税的影响	104,695.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,977.63
研发费用加计扣除	-558,610.52
其他	-5,269.10
所得税费用	731,575.16

39、 现金流量表项目

(1) 收到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	25,995.53	5,257.67
政府补助	990,619.55	250,700.00
往来款	105,200.00	198,056.76
收到的押金保证金	5,000.00	-
其他	1,245.62	481.69

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	1,128,060.70	454,496.12

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费	23,100.37	73,726.04
付现费用	4,524,099.00	2,518,822.56
其他	109,385.58	1,539.51
往来款	-	541,277.16
合 计	4,656,584.95	3,135,365.27

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
拆借款	2,018,600.00	2,661,479.97
合 计	2,018,600.00	2,661,479.97

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租赁相关款项（新租赁准则）	3,044,533.00	
偿还拆入资金	650,000.00	2,020,038.97
合 计	3,694,533.00	2,020,038.97

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,490,398.32	7,239,755.14
加：资产减值准备		
信用减值损失	-32,403.28	48,055.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,573,860.27	933,939.07
使用权资产折旧	2,531,562.24	2,531,562.24
无形资产摊销		

补充资料	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	595,857.66	335,321.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	872.40	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	49,226.76	513,508.20
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	79,798.20	89,865.37
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）	-1,096,441.42	2,760,283.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,289,404.78	-6,654,246.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,435,763.08	1,848,084.98
其他	-11,257.73	-11,257.73
经营活动产生的现金流量净额	13,327,831.72	9,634,870.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	9,154,582.23	7,945,336.14
减：现金的年初余额	7,945,336.14	2,019,756.38
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	1,209,246.09	5,925,579.76
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	9,154,582.23	7,945,336.14

项 目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	2,046.00	827.52
可随时用于支付的银行存款	9,152,536.23	7,944,508.62
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	9,154,582.23	7,945,336.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	7,775,340.60	银行承兑汇票保证金
合 计	7,775,340.60	

42、 外币货币性项目

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	384,702.94	6.9646	2,679,302.10
其中：美元	384,702.94	6.9646	2,679,302.10
应收账款	251,099.56	6.9646	1,748,808.00
其中：美元	251,099.56	6.9646	1,748,808.00

43、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助：		

种 类	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	其他收益	4,659.55
瑞安市科技计划项目（工业）补助	其他收益	105,000.00
企业上市和金融发展专项资金	其他收益	200,000.00
2021年新认定省级高新技术企业研发中心补助	其他收益	300,000.00
2022年瑞安市留工稳岗企业持续生产补助	其他收益	100,000.00
瑞安市外贸电子商务平台补助	其他收益	5,000.00
瑞安市国际认证补助	其他收益	12,700.00
瑞安市境内涉外展补助	其他收益	15,000.00
2021年国家高新技术企业重新认定补助	其他收益	100,000.00
2021年度浙江省绿色工厂奖励	其他收益	50,000.00
瑞安市线上展会（国内展）补贴	其他收益	8,260.00
博士创新站创建经费补贴	其他收益	50,000.00
根据瑞财企【2022】254号企业科协补助	其他收益	20,000.00
瑞安市省级新产品奖励政策奖补	其他收益	20,000.00
小 计		990,619.55
与资产相关的政府补助：		
机器换人技术改造设备补贴	其他收益	11,257.73
小 计		11,257.73
合 计		1,001,877.28

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
温州荣际进出口	浙江省温州市	温州市瑞	批发业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
贸易有限公司		安市				
温州荣际新能源有限公司	浙江省温州市	温州市瑞安市	汽车制造业	62.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
温州荣际新能源有限公司	38.00	366,624.12		917,272.62

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
温州荣际新能源有限公司	2,915,672.87	505,904.49	3,421,577.36	321,034.48	-	321,034.48

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
温州荣际新能源有限公司	1,774,278.84	423,298.69	2,197,577.53	926,834.96	-	926,834.96

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
温州荣际新能源有限公司	4,448,256.18	964,800.31	964,800.31	-76,504.48

(续)

子公司名称	上年发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
温州荣际新能源有限公司	866,422.47	- 36,188.16	-36,188.16	-778,516.71

八、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2022年12月31日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、42 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发

生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

于 2022 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 1%，而其他因素保持不变，则本集团税前利润将增加或减少约 6,071.37 元（2021 年 12 月 31 日：约 1,899.53 元）。

（2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

于 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，则本集团税前利润将增加或减少约 16,473.27 元（上年末：约 16,239.31 元）。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本集团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。本集团考虑历史统计数据（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。

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。本集团通过进行历

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。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，附注六、5的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2022年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上
短期借款（含利息）	7,200,000.00	-
应付票据	4,775,340.60	-
应付账款	7,340,893.66	-
其他应付款	6,260,945.13	-
一年内到期的非流动负债（含利息）	2,877,070.33	-

（二）金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2022年度，本集团累计向银行贴现商业承兑汇票3,000,000.00元（上年：0.00元），取得现金对价3,000,000.00元（上年：0.00元）。如该商业承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。于2022年12月31日，已贴现未到期的商业承兑汇票为3,000,000.00元（上年末：0.00元），相关质押借款的余额为3,000,000.00元（上年末：0.00元）（参见附注六、13）。

九、关联方及关联交易

1、 本公司的最终控制人

本公司的最终控制方为陈荣旺先生，持股比例 60.00%。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
陈荣旺	公司股东、董事兼总经理
吴进涛	公司股东、董事
苏付娣	公司股东、董事
叶庆忠	董事
张震	董秘
陈荣华	董事
李文	财务总监
吴永兵	监事
张启琳	监事
朱邦海	监事
平阳荣涛股权投资合伙企业(有限合伙)	股东苏付娣持股，持股比例 99.00%
平阳荣全股权投资合伙企业（有限合伙）	股东苏付娣持股，持股比例 99.00%

4、 关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
陈荣旺	2,442,061.99	2,024,300.00	460,700.00	4,005,661.99
苏付娣	1,000,000.00		50,000.00	950,000.00

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
小 计	3,442,061.99	2,024,300.00	510,700.00	4,955,661.99

(2) 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	1,235,974.08	1,178,123.88

5、 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
陈荣旺	4,005,661.99	2,442,061.99
苏付娣	950,000.00	1,000,000.00
吴进涛	233,000.00	127,800.00
合 计	5,188,661.99	3,569,861.99

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

1、 前期差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
公司自2021年1月1日开始执行新租赁准则，根据准则要求，对2021年度应确认的租赁资产、负债进行调整，并同时调整2020年免租期多确认的租金	董事会决议	2021年12月31日资产负债表项目：	
		其他流动资产	-414,222.18
		使用权资产	5,485,051.38
		一年内到期的非流动负债	2,745,775.52
		租赁负债	2,877,070.33
		未分配利润	-552,016.65
		2021年利润表项目：	
		营业成本	761,533.02
		销售费用	15,543.00
		管理费用	67,318.30
		财务费用	312,483.79
净利润	-1,156,878.11		

2、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9、22。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	153,779.72
使用权资产的折旧	销售费用	13,845.76
	管理费用	129,573.02
	主营业务成本	1,518,276.79

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	3,044,533.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	-
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款	经营活动现金流出	-

项 目	现金流量类别	本年金额
额		
合 计	——	3,044,533.00

(2) 租金减让会计处理

本集团对于全部符合财会[2022]13号适用范围和条件的租赁合同，采用财会[2020]10号中规定的简化处理方法（详见附注四、26“租赁”）。

本集团2022年度享受租金减免913,360.00元（含税），采用上述简化处理方法导致本集团2022年度销售费用减少7,248.00元、管理费用减少67,829.06元、主营业务成本减少794,789.61元，“归属于母公司股东的净利润”增加869,866.67元。

十三、 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	年末余额
1年以内	10,919,045.87
1至2年	730,748.24
2至3年	25,162.09
3至4年	15,013.00
小 计	11,689,969.20
减：坏账准备	312,071.82
合 计	11,377,897.38

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,689,969.20	100.00	312,071.82	2.67	11,377,897.38
其中：					

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 (%)	
账龄组合	5,249,760.68	44.91	312,071.82	5.94	4,937,688.86
低信用风险组合	6,440,208.52	55.09	-	-	6,440,208.52
合计	11,689,969.20	——	312,071.82	——	11,377,897.38

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	14,040,193.01	100.00	251,970.90	1.79	13,788,222.11
其中：					
账龄组合	4,936,318.40	35.16	251,970.90	5.10	4,684,347.50
低信用风险组合	9,103,874.61	64.84	-	-	9,103,874.61
合计	14,040,193.01	——	251,970.90	——	13,788,222.11

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,478,837.35	223,941.87	

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
			5.00
1至2年	730,748.24	73,074.82	10.00
2至3年	25,162.09	7,548.63	30.00
3至4年	15,013.00	7,506.50	50.00
合计	5,249,760.68	312,071.82	——

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	251,970.90	60,100.92				312,071.82
坏账准备						
合计	251,970.90	60,100.92				312,071.82

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
温州荣际进出口贸易有限公司	6,440,208.52	55.09	-
无锡市金宇对外贸易有限公司	1,747,847.78	14.95	87,392.39
VIEROL AG	739,174.80	6.32	70,792.39
上海天德勤汽车零部件有限公司	731,597.39	6.26	36,579.87
汉格斯特滤清系统(昆山)有限公司	451,300.54	3.86	22,565.03
合计	10,110,129.03	86.48	217,329.68

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	1,255,665.00	323,352.00
合 计	1,255,665.00	323,352.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	951,592.00
1 至 2 年	304,073.00
小 计	1,255,665.00
减：坏账准备	
合 计	1,255,665.00

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	304,073.00	304,073.00
待退回的减免租金	913,360.00	-
其他	38,232.00	19,279.00
小 计	1,255,665.00	323,352.00
减：坏账准备		
合 计	1,255,665.00	323,352.00

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
瑞安市塘下镇人民政府	待退回的减免租金	913,360.00	1 年以内	72.74	
瑞安市工业发展有限公司	押金保证金	304,073.00	1-2 年	24.22	

单位名称	款项性质	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
代垫职工住房公积金	其他	23,232.00	1年以内	1.85	
吴文海(代垫工伤赔款)	其他	15,000.00	1年以内	1.19	
合计	——	1,255,665.00	——	100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	2,301,600.00			1,901,600.00		
对联营、合营企业投资						
合计	2,301,600.00			1,901,600.00		

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
温州荣际进出口贸易有限公司	641,000.00	50,000.00				691,000.00
温州荣际新能源有限公司	1,260,600.00	350,000.00				1,610,600.00
合计	1,901,600.00	400,000.00				2,301,600.00

4、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	65,951,133.54	48,883,053.42	71,117,179.02	54,598,962.75
其他业务	705,648.19	90,098.84	200,288.89	200,288.89
合 计	66,656,781.73	48,973,152.26	71,317,467.91	54,799,251.64

本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
按行业分类:				
制造业	65,951,133.54	48,883,053.42	71,117,179.02	54,598,962.75
合 计	65,951,133.54	48,883,053.42	71,117,179.02	54,598,962.75
按商品类型分类:				
油分离器	27,374,992.29	20,905,425.06	34,728,558.56	24,994,411.98
阀门	12,697,237.07	8,813,754.21	15,813,421.14	12,135,336.70
其他	25,878,904.18	19,163,874.15	20,575,199.32	17,469,214.07
合 计	65,951,133.54	48,883,053.42	71,117,179.02	54,598,962.75
按经营地区分类:				
境内	65,249,195.55	48,461,797.00	61,795,839.75	50,134,640.87
境外	701,937.99	421,256.42	9,321,339.27	4,464,321.88

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	合 计	65,951,133.54	48,883,053.42	71,117,179.02

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	98.90	税收返还
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,001,877.28	政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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		
与本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、合同资产减值准备转回		
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		

项 目	金 额	说 明
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	-22,130.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,232.91	
小 计	981,079.03	
减：所得税影响额	147,164.19	
少数股东权益影响额（税后）	36.69	
合 计	833,878.15	

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	37.34	0.68	0.68
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	33.51	0.61	0.61

浙江荣际汽车零部件股份有限公司

2023年4月24日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

浙江荣际汽车零部件股份有限公司董事会秘书办公室。