



德孚转向

NEEQ : 838381

安徽德孚转向系统股份有限公司  
Anhui Defu Steering System Inc.



半年度报告

— 2022 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动和融资 .....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第七节	财务会计报告 .....	24
第八节	备查文件目录 .....	103

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人刘世斌、主管会计工作负责人熊志辉及会计机构负责人（会计主管人员）奚小林保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款坏账风险	截至报告期末,公司应收账款账面价值为 53,280,608.52 元,占资产总额的比例为 17.05%,占同期营业收入的比重为 46.86%,公司应收账款账面价值金额较大,且占总资产、营业收入比重较大。如果应收账款不能按期收回或发生坏账,将对公司经营业绩和生产经营产生不利影响。
汇率波动风险	近年来,受中美两国贸易政策的影响,人民币对美元汇率呈现大幅震荡趋势,报告期内出口产品销售收入占公司主营业务收入的 78.40%,尽管公司未来对出口业务的依赖会逐渐下降,但出口业务未来占销售收入的比重仍然重大,未来人民币对美元走势对公司的收入和利润将产生重要影响。
受行业政策影响风险	近几年国家针对汽车零部件行业的发展出台了多项支持政策,并制定了一系列政策支持新能源汽车产业的发展,如《节能与新能源汽车产业发展规划(2012-2020年)》、《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》、《新能源汽车产业发展规划(2021-2035年)》等,上述政策为公司经营发展提供了良好的机遇和空间。另外,如果新能源汽车产业支持政策在执行过程中未能得到及时有效地落实,或新出台的政策发生了不利于公司的变化,将可能对公司生产经营构成不利影响。

技术创新风险	汽车转向系统生产厂商一般采取与整车厂商合作开发的模式，整车厂商对汽车转向系统生产厂商的开发能力要求较高，如果公司不能持续开发出新技术、新产品来满足整车厂商不断升级的需求，则公司的市场拓展和盈利能力将会受到不利影响。
产品质量风险	汽车转向泵是汽车的关键部件，涉及整车的操纵性、稳定性和安全性，其质量直接关系到车辆的整体性能。如果产品出现质量问题，公司需负责返修或更换问题产品，所产生的相关费用由公司承担。如果因公司产品存在环保、安全等方面的缺陷造成整车召回事件，除承担一定的召回费用外，还将对公司品牌、声誉、市场拓展及经营业绩等产生不利影响。公司存在因产品质量问题导致的风险。
原材料价格波动风险	公司采购的原材料主要包括：(1)原材料：泵体、泵盖、铁铝配件、皮带轮、定子、转子、叶片、控制器、电机等；(2)普通消耗型材料：油品清洗剂、润滑液、包装材料等。各期的原材料成本占主营业务成本的比重均在60%以上，比重较高。原材料价格的短期波动会对公司产品的生产成本、销售价格(客户的预期)、毛利率造成影响，使公司经营业绩产生波动，导致业绩不稳定风险。
实际控制人控制不当风险	公司股东刘世斌先生直接持有公司67.00%的股份，为公司的实际控制人，同时刘世斌还担任公司的董事长、总经理、法定代表人，能够对公司经营决策施加重大影响。若公司内部控制制度不能有效约束实际控制人的不当行为，将可能存在实际控制人利用其强势地位对公司经营、人事、财务等施加重大不利影响，从而给公司的正常经营带来重大风险或侵害中小股东利益。
技术和人力资源风险	面对日益激烈的市场竞争，产品的创新和产业升级的关键在于先进的技术和高端的人才，经过数年的发展和积累，公司已形成了较强的自主创新和研发能力，并拥有多项自主知识产权，而研发设计、经营管理工作不可避免地依赖专业人才，如果技术外泄、人员流失，对公司的经营和发展都会产生不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
德孚转向、公司、本公司	指	安徽德孚转向系统股份有限公司
ARJ 公司、ARJ 株式会社	指	ARJ 股份有限公司
轩迪德孚、玉环轩迪德孚	指	玉环轩迪德孚转向系统有限公司
十堰德孚	指	安徽德孚（十堰）转向系统有限公司
董事会	指	安徽德孚转向系统股份有限公司董事会
监事会	指	安徽德孚转向系统股份有限公司监事会
股东大会	指	安徽德孚转向系统股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《安徽德孚转向系统股份有限公司章程》
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
主办券商、华安证券	指	华安证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	安徽德孚转向系统股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Defu Steering System Inc.
证券简称	德孚转向
证券代码	838381
法定代表人	刘世斌

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	邱玲莉
联系地址	安徽省芜湖市湾沚区新芜经济开发区纬四路东 88 号
电话	0553-2591886
传真	0553-2591886
电子邮箱	lily-1219@163.com
公司网址	www.defuah.com
办公地址	安徽省芜湖市湾沚区新芜经济开发区纬四路东 88 号
邮政编码	241100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 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	2007 年 1 月 16 日
挂牌时间	2016 年 8 月 2 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C366）-汽车零部件及配件制造（C3660）
主要产品与服务项目	汽车转向助力产品的研发、生产和销售
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）	40,300,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（刘世斌）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘世斌），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	91340221798104043G	否
注册地址	安徽省芜湖市芜湖县湾沚镇安徽新芜经济开发区纬四路东 88 号 02 幢	否
注册资本（元）	40,300,000	否

## 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华安证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务区天鹅湖路 198 号财智中心 A 座 24 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华安证券

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	113,710,740.51	85,971,391.85	32.27%
毛利率%	29.89%	32.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,201,210.46	5,492,662.25	213.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,825,381.75	5,319,665.48	178.69%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.05%	2.52%	-
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）	7.80%	2.44%	-
基本每股收益	0.43	0.14	204.88%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	312,440,487.71	297,411,769.62	5.05%
负债总计	113,132,901.64	115,107,542.69	-1.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	198,697,611.85	181,545,392.99	9.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.93	4.50	9.45%
资产负债率%（母公司）	36.68%	33.66%	-
资产负债率%（合并）	36.21%	38.70%	-
流动比率	2.07	1.90	-
利息保障倍数	34.10	-8.20	-

##### (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	9,604,815.56	18,505,095.75	-48.10%
应收账款周转率	0.92	0.88	-
存货周转率	0.71	0.61	-



#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.05%	8.77%	-
营业收入增长率%	32.27%	13.24%	-
净利润增长率%	227.48%	159.87%	-

#### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-5,644.56
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,720,780.67
委托他人投资或管理资产的损益	-521,451.22
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,316,254.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,573.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-710,523.40
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,797,842.17</b>
减：所得税影响数	379,916.45
少数股东权益影响额（税后）	42,097.01
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,375,828.71</b>

#### 三、 补充财务指标

适用 不适用

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 业务概要

##### 商业模式

公司立足于汽车零部件及配件制造行业，是一家研发、生产和销售汽车助力转向系统的国家高新技术企业。公司目前产品主要包括机械液压助力转向泵、电动液压助力转向泵以及电动助力转向系统。经过多年的积累和投入，公司形成具备年产 60 万套液压助力转向泵、5 万套电动液压助力转向泵以及 10 万套电动助力转向系统的生产能力。公司不断丰富产品种类，提高产品质量，公司有着丰富的技术储备

和技术开发能力，公司产品面向国内外整车厂商和售后市场，根据客户需求通过定制化研发、生产和销售的模式提供优质产品，并经过多年的积累形成了一大批优质客户，如：美国客户、日本客户以及国内的厦门金旅、南京依维柯等公司。

公司根据现有订单及预计的市场需求安排生产及采购，销售部门采取直销的销售模式，通过参加国内外大型展会等方式取得业务订单。公司通过销售汽车助力转向产品获得收入、现金流，并实现公司收益。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式并无重大变化。

## 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

公司主营业务为汽车转向助力产品的研发、生产和销售。在做好业务市场拓展的同时，公司持续完善法人治理结构，努力构建有效的风险控制机制，并不断完善各项管理制度和内控管理体系。报告期内，公司紧紧围绕整体战略目标，积极推进、全面落实年度工作计划，公司始终坚持以客户为中心，加强产品的研发创新，在公司管理层和全体员工的共同努力下，公司保持持续稳定发展。

#### （一）报告期内公司财务业绩情况

##### 1、公司财务状况

截止报告期末，公司资产总额为 312,440,487.71 元，同比增长 5.05%，负债总额为 113,132,901.64 元，同比下降 1.72%，资产负债率为 36.21%，较上年期末略有下降，归属于挂牌公司股东净资产为 198,697,611.85 元，较上年期末增长 9.45%。

##### 2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 113,710,740.51 元，同比增长 32.27%；归属于挂牌公司股东的净利润 17,201,210.46 元，同比增长 213.17%。公司营业收入较上年同期增长是由于报告期业务增加，但净利润增长幅度较大，主要是因为公司部分应收账款坏账转回以及汇率波动所致。

##### 3、现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 9,604,815.56 元，较上年同期下降 48.10%。主要是因为报告期内公司订单增加，从而使得购买的原材料增加所致。

#### （二）报告期内公司业务情况

公司机械液压泵产品主要是以国外汽车后市场为主，随着国外经济逐渐复苏，机械液压泵产品销量较上年有所增长。随着中国机动车保有量的不断提升，在汽车维修和汽车改装等后市场对零部件的需求也逐步扩大，未来公司将继续保持与国外汽车后市场的合作，同时积极开拓国内汽车后市场，拓展新的客户。通过不断拓展与现有客户的新项目合作，以及开发新的优质客户，增加现有产品市场份额来实现传统业务的持续稳定增长。

公司电动助力转向系统产品销量较上年有所增加。公司前期储备的客户将陆续进入批量生产阶段，后续电动助力转向系统产品的销量将随着这些客户对应车型的量产而不断增加。

### （二）行业情况

2022 年上半年，我国汽车行业面临供给冲击、需求收缩、预期转弱三重压力，企业正常生产经营遇到了很大的困难。行业各方面通力协作，奋发有为，共同推动我国汽车产业走出低谷，目前汽车产销已

全面恢复到正常水平。上半年汽车生产供给受到了芯片短缺、动力电池原材料价格上涨等影响，以及上海等地区新冠疫情的多点暴发，对我国汽车产业链供应链造成严重冲击。上半年，行业在面临巨大困难的同时，也不乏亮点，新能源汽车产销持续呈现高速增长，行业转型升级的成效进一步巩固。

根据中国汽车工业协会统计，2022年1-6月，中国汽车产销分别完成1211.7万辆和1205.7万辆，同比分别下降3.7%和6.6%。其中，乘用车产销分别完成1043.4万辆和1035.5万辆，同比分别增长6.0%和3.4%；商用车产销分别完成168.3万辆和170.2万辆，同比分别下降38.5%和41.2%；新能源汽车产销分别完成266.1万辆和260万辆，同比均增长1.2倍。上半年新能源汽车产销尽管也受疫情影响，但各企业高度重视新能源汽车产品，供应链资源优先向新能源汽车集中，从目前发展态势来看，整体产销完成情况超出预期。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	52,033,212.21	16.65%	57,375,192.84	19.29%	-9.31%
应收票据	1,045,956.20	0.33%	94,608.00	0.03%	0.00%
应收账款	53,280,608.52	17.05%	52,336,641.56	17.60%	1.80%
存货	112,558,400.14	36.03%	94,136,616.22	31.65%	19.57%
固定资产	62,960,116.32	20.15%	60,923,500.21	20.48%	3.34%
在建工程	686,440.48	0.22%	1,719,146.06	0.58%	-60.07%
短期借款	18,700,000.00	5.99%	32,000,000.00	10.76%	-41.56%
长期借款	257,007.47	0.08%	681,309.20	0.23%	-62.28%
递延所得税资产	13,124,008.48	4.20%	12,998,906.65	4.37%	0.96%
应付账款	58,249,142.80	18.64%	53,420,402.75	17.96%	9.04%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、 在建工程较上年期末下降60.07%，主要是因为公司电动助力转向系统产品流水线转入固定资产所致。
- 2、 短期借款较上年期末下降41.56%，主要是因为公司偿还了部分银行借款所致。
- 3、 长期借款较上年期末下降62.28%，主要是因为日本子公司归还了部分银行借款所致。

#### 2、 营业情况分析

##### （1） 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	113,710,740.51	-	85,971,391.85	-	32.27%
营业成本	79,726,857.13	70.11%	57,662,278.66	67.07%	38.27%
毛利率	29.89%	-	32.93%	-	-
销售费用	3,212,575.78	2.83%	3,332,904.57	3.88%	-3.61%

管理费用	8,145,952.79	7.16%	8,219,522.56	9.56%	-0.90%
研发费用	5,258,860.55	4.62%	5,631,254.03	6.55%	-6.61%
财务费用	-2,613,468.40	-2.30%	1,358,051.47	1.58%	-292.44%
信用减值损失	1,759,273.42	1.55%	-2,269,681.20	-2.64%	-177.51%
其他收益	1,720,780.67	1.51%	621,630.12	0.72%	176.82%
资产处置收益	26,490.47	0.02%	-448,953.73	-0.52%	-105.90%
营业利润	19,897,727.01	17.50%	6,764,149.58	7.87%	194.16%
营业外收入	18,787.56	0.02%	15,985.25	0.02%	17.53%
营业外支出	52,495.94	0.05%	19,676.57	0.02%	166.79%
净利润	17,086,246.31	15.03%	5,217,419.69	6.07%	227.48%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入及营业成本较上年同期增加，主要是因为公司产品机械液压转向泵和电动助力转向系统销量增加所致。
- 2、财务费用较上年同期下降292.44%，主要是因为报告期内美元兑人民币汇率波动所致。
- 3、信用减值损失较上年同期下降177.51%，主要是因为去年年底公司已对伊朗客户的应收账款进行了单项全额计提坏账，报告期内收到了部分货款，从而导致坏账准备转回。
- 4、其他收益较上年同期增长176.82%，主要是因为报告期内收到的政府补助增加所致。
- 5、营业利润较上年同期增长194.16%，净利润较上年同期增长227.48%，主要是因为报告期公司主营业务收入增长，部分应收账款坏账转回以及汇率波动所致。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	112,107,656.24	85,258,770.38	31.49%
其他业务收入	1,603,084.27	712,621.47	124.96%
主营业务成本	79,461,169.35	57,643,803.92	37.85%
其他业务成本	265,687.78	18,474.74	1338.11%

#### 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
机械液压泵	100,170,903.18	70,797,345.88	29.32%	48.05%	54.14%	-8.68%
电动液压泵	1,446,805.73	1,152,391.54	20.35%	48.03%	55.35%	-15.56%
电动助力转向系统	2,865,405.80	1,744,780.58	39.11%	142.21%	158.02%	-8.71%
配件	7,624,541.53	5,766,651.35	24.37%	-50.61%	-43.98%	-26.87%
合计	112,107,656.24	79,461,169.35	29.12%	31.49%	37.85%	-10.09%

#### 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
内销	24,223,850.12	17,725,552.31	26.83%	78.91%	93.06%	-16.66%
外销	87,883,806.12	61,735,617.04	29.75%	22.54%	27.39%	-8.25%

#### 收入构成变动的原因:

- 1、公司电动助力转向系统产品逐步实现量产，销量逐步增加，并且都是销往国内客户，从而导致内销同比增加。
- 2、公司配件产品主要是销售给伊朗客户的散件产品，21年下半年公司已停止对伊朗客户供货，并已对伊朗客户的应收账款进行了单项全额计提坏账，因而导致配件销量较上年同期下降。
- 3、公司产品毛利率较上年同期下降，主要是因为公司员工工资增加，导致营业成本增加；同时部分产品价格下降了。

#### 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	9,604,815.56	18,505,095.75	-48.10%
投资活动产生的现金流量净额	-3,987,070.17	-3,371,492.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-14,414,149.34	5,591,302.82	-

#### 现金流量分析:

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 48.10%，主要是因为报告期内公司订单增加，从而使得购买的原材料增加所致。

## 八、主要控股参股公司分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
日本ARJ股份有限公司	子公司	汽车关键零部件的	公司从事业务的重要研发中心	开拓海外市场,	212,373.90	3,423,468.16	2,012,507.43	298,749.12	-383,213.82

公司		研发与设计		提高公司研发能力					
玉环轩迪德孚转向系统有限公司	子公司	汽车转向系统的研发、生产和销售	公司主营业务重要组成部分	开拓市场	30,000,000	171,526,961.96	81,064,056.40	67,665,186.78	8,769,433.31
安徽德孚(十堰)转向系统有限公司	子公司	汽车转向系统的生产与销售	尚未开始实际经营业务	开拓市场	6,000,000	-	-	-	-

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人:

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

## （二）其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 十二、评价持续经营能力

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司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；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司本年度继续加强产品研发，使公司在行业中保持自身的竞争优势。

公司持续经营能力较强，报告期内未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

## 十三、公司面临的风险和应对措施

### 1、实际控制人控制不当风险

公司股东刘世斌先生直接持有公司 67.00%的股份，为公司的实际控制人，同时刘世斌还担任公司的董事长、总经理、法定代表人，能够对公司经营决策施加重大影响。若公司内部控制制度不能有效约束实际控制人的不当行为，将可能存在实际控制人利用其强势地位对公司经营、人事、财务等施加重大不利影响，从而给公司的正常经营带来重大风险或侵害中小股东利益。

应对措施：针对此风险公司加强法人治理结构，严格执行公司三会制度及内部控制制度。

### 2、原材料价格波动风险

公司采购的原材料主要包括：（1）原材料：泵体、泵盖、铁铝配件、皮带轮、定子、转子、叶片、控制器、电机等；（2）普通消耗型材料：油品清洗剂、润滑油、包装材料等。各期的原材料成本占主营业务成本的比重均在 60%以上，比重较高。原材料价格的短期波动会对公司产品的生产成本、销售价格（客户的预期）、毛利率造成影响，使公司经营业绩产生波动，导致业绩不稳定风险。

应对措施：时刻关注并及时了解行情信息，加强采购管理制度。

### 3、应收账款坏账风险

截至报告期末，公司应收账款账面价值为 53,280,608.52 元，占资产总额的比例为 17.05%，占同期营业收入的比重为 46.86%，公司应收账款账面价值金额较大，且占总资产、营业收入比重较大。如果应收账款不能按期收回或发生坏账，将对公司经营业绩和生产经营产生不利影响。

应对措施：对于长期合作客户，公司根据其财务状况、销售规模、历史回款情况等，及时调整信用等级、信用期限及额度，以确保应收账款的及时回收，而且公司本着谨慎性原则对应收账款计提了坏账准备。

### 4、汇率波动风险

近年来，受中美两国贸易政策的影响，人民币对美元汇率呈现大幅震荡趋势，报告期内出口产品销售收入占公司主营业务收入的 78.39%，尽管公司未来对出口业务的依赖会逐渐下降，但出口业务未来对销售收入的比重仍然重大，未来人民币对美元走势对公司的收入和利润将产生重要影响。

应对措施：公司将积极扩展国内业务，加大国内业务销售收入的比重，优化产品结构，适当调整结算货币，最大化地规避汇率风险。

### 5、受行业政策影响的风险

近几年国家针对汽车零部件行业的发展出台了多项支持政策，并制定了一系列政策支持新能源汽车产业的发展，如《节能与新能源汽车产业发展规划（2012-2020 年）》、《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》、《新能源汽车产业发展规划（2021-2035 年）》等，上述政策为公司经营发展提供了良好的机

遇和空间。另外，如果新能源汽车产业支持政策在执行过程中未能得到及时有效地落实，或新出台的政策发生了不利于公司的变化，将可能对公司生产经营构成不利影响。

应对措施：时刻关注国家发布的行业政策，抓住机遇，调整公司产业布局、产品结构，积极应对行业政策变化引起的风险。

#### 6、技术和人力资源风险

面对日益激烈的市场竞争，产品的创新和产业升级的关键在于先进的技术和高端的人才，经过数年的发展和积累，公司已形成了较强的自主创新和研发能力，并拥有多项自主知识产权，而研发设计、经营管理工作不可避免地依赖专业人才，如果技术外泄、人员流失，对公司的经营和发展都会产生不利影响。

应对措施：针对以上风险，公司不断完善内部治理，技术研发和管理流程，为专业技术及核心员工制定了较为合理的薪酬制度和考核制度，防止员工流失；通过设立员工持股平台，使核心员工间接持有公司股份，分享公司的业绩成长，以保证公司拥有稳定、高层次的研发人才；同时加强对员工的培训，不断加强公司的研发实力。

#### 7、技术创新风险

汽车转向系统生产厂商一般采取与整车厂商合作开发的模式，整车厂商对汽车转向系统生产厂商的开发能力要求较高，如果公司不能持续开发出新技术、新产品来满足整车厂商不断升级的需求，则公司的市场拓展和盈利能力将会受到不利影响。

应对措施：保持与整车厂商的合作关系，积极沟通。技术改进，不断研发新的产品。

#### 8、产品质量风险

汽车转向泵是汽车的关键部件，涉及整车的操纵性、稳定性和安全性，其质量直接关系到车辆的整体性能。如果产品出现质量问题，公司需负责返修或更换问题产品，所产生的相关费用由公司承担。如果因公司产品存在环保、安全等方面的缺陷造成整车召回事件，除承担一定的召回费用外，还将对公司品牌、声誉、市场拓展及经营业绩等产生不利影响。公司存在因产品质量问题导致的风险。

应对措施：加强采购控制制度，提高原材料质量；定期对员工进行产品质量教育，提高其产品质量意识；提高生产工艺，控制产品质量。



## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	47,278,041.09	0	47,278,041.09	23.72%

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
德孚转向	SAZEHAYE HYDRAULIC ENG SERVICE	客户推迟到期货款的支付	47,278,041.09	23.72%	否	2022年3月22日
<b>总计</b>	-	-	47,278,041.09	23.72%	-	-

**未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：**

仲裁事项未有进一步进展。此次仲裁是由于过去的交易累积形成的，不会对公司日常生产经营产生重大影响。

**3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项**

适用 不适用

**(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
2. 销售产品、商品,提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	50,000,000	3,000,000
4. 其他		

**(四) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证金	6,528,289.85	2.09%	银行承兑汇票保证金
房产	固定资产	抵押	10,572,878.67	3.38%	贷款抵押
机械设备	固定资产	抵押	12,234,056.85	3.92%	贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	890,546.05	0.29%	贷款抵押
总计	-	-	30,225,771.42	9.67%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司抵押资产主要是公司向银行借款提供的抵押担保，不会对公司生产经营产生不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	12,800,500	31.76%	-675	12,799,825	31.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	167,400	0.42%	-675	166,725	0.41%	
	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	27,499,500	68.24%	675	27,500,175	68.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	27,000,000	67.00%	0	27,000,000	67.00%	
	董事、监事、高管	499,500	1.24%	675	500,175	1.24%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		40,300,000	-	0	40,300,000	-	
普通股股东人数						112	

#### 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%	期末持有有限售股份数量	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	刘世斌	27,000,000	0	27,000,000	67.00%	27,000,000	0	0	0
2	芜湖世德投资管理合伙企业（有限合伙）	3,000,000	0	3,000,000	7.44%	0	3,000,000	0	0
3	华富嘉业投资管理有限公司	1,750,000	0	1,750,000	4.34%	0	1,750,000	0	0

4	骆芬	1,478,600	0	1,478,600	3.67%	0	1,478,600	0	0
5	张辉勇	1,400,000	0	1,400,000	3.47%	0	1,400,000	0	0
6	芜湖远大创业投资有限公司	1,150,000	0	1,150,000	2.85%	0	1,150,000	0	0
7	中山证券有限责任公司	887,000	0	887,000	2.20%	0	887,000	0	0
8	南通和信科技小额贷款股份有限公司	864,000	0	864,000	2.14%	0	864,000	0	0
9	陈勇	700,000	0	700,000	1.74%	0	700,000	0	0
10	熊志辉	666,900	0	666,900	1.65%	500,175	166,725	0	0
<b>合计</b>		38,896,500	-	38,896,500	96.50%	27,500,175	11,396,325	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：芜湖世德投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人刘荣明与公司控股股东、实际控制人刘世斌为父子关系。除上述事项外，前五大股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘世斌	董事长、总经理	男	1971年2月	2021年11月26日	2024年11月26日
张永泉	董事	男	1975年10月	2021年11月26日	2024年11月26日
罗晓东	董事、副总经理	男	1977年10月	2021年11月26日	2024年11月26日
王静	董事、副总经理	男	1980年10月	2021年11月26日	2024年11月26日
季学武	独立董事	男	1964年9月	2021年11月26日	2024年11月26日
张仙强	独立董事	男	1988年10月	2021年11月26日	2024年11月26日
应剑华	独立董事	男	1985年7月	2021年11月26日	2024年11月26日
邓英富	监事会主席	男	1963年1月	2021年11月26日	2024年11月26日
夏小弟	监事	男	1987年7月	2021年11月26日	2024年11月26日
张栋	监事	男	1983年10月	2021年11月26日	2024年11月26日
邱玲莉	董事会秘书	女	1987年7月	2021年11月26日	2024年11月26日
熊志辉	财务负责人、副总经理	男	1961年5月	2021年11月26日	2024年11月26日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事张永泉先生是公司控股股东、实际控制人刘世斌先生的妻弟。

#### (二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘世斌	董事长、总经理	27,000,000	0	27,000,000	67.00%	0	0
熊志辉	财务负责人、副总经理	666,900	0	666,900	1.65%	0	0
合计	-	27,666,900	-	27,666,900	68.65%	0	0

#### (三) 变动情况

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

	财务总监是否发生变动	□是 √否
--	------------	-------

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 √不适用

## 二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	59	0	1	58
生产人员	276	51	0	327
销售人员	30	0	10	20
技术人员	59	0	3	56
财务人员	13	1	0	14
<b>员工总计</b>	<b>437</b>	<b>52</b>	<b>14</b>	<b>475</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	28	28
专科	62	72
专科以下	345	373
<b>员工总计</b>	<b>437</b>	<b>475</b>

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 √不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	52,033,212.21	57,375,192.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、注释 2		66,783.02
衍生金融资产			
应收票据	六、注释 3	1,045,956.20	94,608.00
应收账款	六、注释 4	53,280,608.52	52,336,641.56
应收款项融资	六、注释 5	851,418.70	656,547.83
预付款项	六、注释 6	1,248,175.88	914,688.82
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、注释 7	220,529.63	1,067,815.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 8	112,558,400.14	94,136,616.22
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、注释 9	1,837,207.66	1,174,921.49
<b>流动资产合计</b>		<b>223,075,508.94</b>	<b>207,823,815.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			



固定资产	六、注释 10	62,960,116.32	60,923,500.21
在建工程	六、注释 11	686,440.48	1,719,146.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、注释 12	457,363.59	160,912.61
无形资产	六、注释 13	6,158,562.61	6,257,687.39
开发支出			
商誉	六、注释 14	1,032,522.66	1,032,522.66
长期待摊费用	六、注释 15	3,931,781.47	4,100,008.04
递延所得税资产	六、注释 16	13,124,008.48	12,998,906.65
其他非流动资产	六、注释 17	1,014,183.16	2,395,270.54
<b>非流动资产合计</b>		89,364,978.77	89,587,954.16
<b>资产总计</b>		312,440,487.71	297,411,769.62
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、注释 18	18,700,000.00	32,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	六、注释 19	520,702.50	47,971.30
衍生金融负债			
应付票据	六、注释 20	15,308,147.42	12,604,873.19
应付账款	六、注释 21	58,249,142.80	53,420,402.75
预收款项			
合同负债	六、注释 22	5,357,031.86	3,276,415.62
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、注释 23	4,931,779.39	5,270,252.19
应交税费	六、注释 24	3,356,321.01	1,910,489.94
其他应付款	六、注释 25	142,719.63	292,586.26
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、注释 26	494,429.21	423,486.49
其他流动负债	六、注释 27	598,279.95	262,851.89
<b>流动负债合计</b>		107,658,553.77	109,509,329.63
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、注释 28	257,007.47	681,309.20
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、注释 29	4,937,016.37	4,916,903.86
递延所得税负债	六、注释 30	97,261.14	
其他非流动负债	六、注释 31	183,062.89	
<b>非流动负债合计</b>		5,474,347.87	5,598,213.06
<b>负债合计</b>		113,132,901.64	115,107,542.69
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、注释 32	40,300,000.00	40,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 33	87,313,601.09	87,283,001.09
减：库存股			
其他综合收益	六、注释 34	-73,065.65	6,024.03
专项储备			
盈余公积	六、注释 35	7,746,646.27	7,746,646.27
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 36	63,410,430.14	46,209,721.60
归属于母公司所有者权益合计		198,697,611.85	181,545,392.99
少数股东权益		609,974.22	758,833.94
<b>所有者权益合计</b>		199,307,586.07	182,304,226.93
<b>负债和所有者权益合计</b>		312,440,487.71	297,411,769.62

法定代表人：刘世斌

主管会计工作负责人：熊志辉

会计机构负责人：奚小林

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		15,271,139.91	14,545,975.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,045,956.20	94,608.00
应收账款	十一、注释 1	48,208,419.29	25,401,673.58
应收款项融资		851,418.70	656,547.83
预付款项		1,037,104.66	608,978.21
其他应收款	十一、注释 2	9,208,555.87	1,267,059.18
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		65,751,763.45	60,533,381.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,152,962.53	1,172,837.73
<b>流动资产合计</b>		<b>142,527,320.61</b>	<b>104,281,061.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、注释 3	34,654,764.99	34,624,164.99
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		43,395,257.06	42,882,070.09
在建工程		686,440.48	1,719,146.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		68,319.02	160,912.61
无形资产		1,345,388.58	1,398,055.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,489,693.69	3,623,471.86
递延所得税资产		12,207,382.12	12,234,693.73
其他非流动资产		560,783.16	900,650.54
<b>非流动资产合计</b>		<b>96,408,029.10</b>	<b>97,543,165.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>238,935,349.71</b>	<b>201,824,226.94</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		18,700,000.00	32,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		53,251,412.61	26,313,385.02
预收款项			
合同负债		3,310,812.36	2,264,941.92
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,193,780.00	2,045,761.00
应交税费		941,884.45	159,737.61
其他应付款		4,012,240.62	101,439.53
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			157,566.49
其他流动负债		521,101.75	250,637.73
<b>流动负债合计</b>		<b>82,931,231.79</b>	<b>63,293,469.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,706,883.79	4,642,703.86
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,706,883.79</b>	<b>4,642,703.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>87,638,115.58</b>	<b>67,936,173.16</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		40,300,000.00	40,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		87,313,601.09	87,283,001.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,746,646.27	7,746,646.27
一般风险准备			
未分配利润		15,936,986.77	-1,441,593.58
<b>所有者权益合计</b>		<b>151,297,234.13</b>	<b>133,888,053.78</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>238,935,349.71</b>	<b>201,824,226.94</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	六、注释 37	113,710,740.51	85,971,391.85
其中：营业收入	六、注释 37	113,710,740.51	85,971,391.85
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		94,777,532.35	77,110,237.46
其中：营业成本	六、注释 37	79,726,857.13	57,662,278.66
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、注释 38	1,046,754.50	906,226.17
销售费用	六、注释 39	3,212,575.78	3,332,904.57
管理费用	六、注释 40	8,145,952.79	8,219,522.56
研发费用	六、注释 41	5,258,860.55	5,631,254.03
财务费用	六、注释 42	-2,613,468.40	1,358,051.47
其中：利息费用		734,193.65	619,722.33
利息收入		106,184.84	101,896.60
加：其他收益	六、注释 43	1,720,780.67	621,630.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 44	-46,620.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、注释 45	-474,830.42	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 46	1,759,273.42	-2,269,681.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,020,574.49	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 47	26,490.47	-448,953.73
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		19,897,727.01	6,764,149.58
加：营业外收入	六、注释 48	18,787.56	15,985.25
减：营业外支出	六、注释 49	52,495.94	19,676.57
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		19,864,018.63	6,760,458.26
减：所得税费用	六、注释 50	2,777,772.32	1,543,038.57
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,086,246.31	5,217,419.69
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）		17,086,246.31	5,217,419.69
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）		-114,964.15	-275,242.56
2. 归属于母公司所有者的净利润		17,201,210.46	5,492,662.25

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-46,496.11	-230,750.48
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-79,089.68	-184,121.05
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		-79,089.68	-184,121.05
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			-75,319.04
（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		-79,089.68	-108,802.01
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		32,593.57	-46,629.43
<b>七、综合收益总额</b>		17,039,750.20	4,986,669.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		17,122,120.78	5,308,541.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-82,370.58	-321,871.99
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.43	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.43	0.14

法定代表人：刘世斌

主管会计工作负责人：熊志辉

会计机构负责人：奚小林

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十一、注释4	86,016,257.23	63,004,679.31
<b>减：营业成本</b>	十一、注释4	64,486,275.58	46,683,024.49
税金及附加		934,046.11	801,699.75
销售费用		2,051,066.30	1,692,285.24
管理费用		4,647,765.83	4,487,640.93
研发费用		5,258,860.55	5,682,052.75
财务费用		-499,271.36	1,272,159.69
其中：利息费用		713,144.17	616,175.19
利息收入		18,825.87	37,280.56

加：其他收益		1,444,869.67	597,039.56
投资收益（损失以“-”号填列）		8,000,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		1,818,019.86	-2,540,032.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,239,339.73	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-111,312.89
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		18,161,064.02	331,510.61
加：营业外收入		11,922.02	2,279.16
减：营业外支出		32,167.73	5,933.44
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		18,140,818.31	327,856.33
减：所得税费用		761,736.04	-341,106.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,379,082.27	668,962.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,379,082.27	668,962.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			-75,319.04
（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			-75,319.04
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-75,319.04
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		17,379,082.27	593,643.63
<b>七、每股收益：</b>			
（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1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		120,908,793.02	91,833,980.90
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		8,246,223.12	4,048,646.50
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 51	1,865,865.58	736,102.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>131,020,881.72</b>	<b>96,618,729.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		87,149,149.57	45,436,783.77
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		26,489,666.41	21,269,066.81
支付的各项税费		1,596,097.48	3,272,575.77
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 51	6,181,152.69	8,135,207.84
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>121,416,066.16</b>	<b>78,113,634.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,604,815.56</b>	<b>18,505,095.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		66,783.02	
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		140,920.74	570,250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>207,703.76</b>	<b>570,250.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		4,146,053.91	3,941,742.00



的现金			
投资支付的现金		48,720.02	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,194,773.93	3,941,742.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,987,070.17	-3,371,492.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	18,623,740.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、注释 51	6,763,098.80	4,486,942.52
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,763,098.80	23,110,682.52
偿还债务支付的现金		16,602,243.87	7,431,951.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		437,761.21	620,776.67
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、注释 51	7,137,243.06	9,466,652.01
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,177,248.14	17,519,379.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-14,414,149.34	5,591,302.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,233,071.51	-357,132.24
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-5,563,332.44	20,367,774.33
加：期初现金及现金等价物余额		51,068,254.79	49,949,070.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		45,504,922.35	70,316,844.85

法定代表人：刘世斌

主管会计工作负责人：熊志辉

会计机构负责人：奚小林

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,727,281.91	51,033,306.95
收到的税费返还		3,472,972.06	2,037,589.70
收到其他与经营活动有关的现金		1,539,797.49	621,408.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		71,740,051.46	53,692,305.06
购买商品、接受劳务支付的现金		39,510,817.88	22,198,798.36
支付给职工以及为职工支付的现金		15,097,651.25	12,061,999.41
支付的各项税费		671,432.30	1,002,119.33
支付其他与经营活动有关的现金		5,034,817.92	5,661,595.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		60,314,719.35	40,924,512.14
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		11,425,332.10	12,767,792.92

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,264,153.88	3,797,642.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,264,153.88	3,797,642.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,264,153.88	-3,797,642.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	14,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,229,500.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,229,500.00	14,300,000.00
偿还债务支付的现金		16,300,000.00	7,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		435,390.25	616,175.19
支付其他与筹资活动有关的现金		3,153,480.54	170,500.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		19,888,870.79	8,036,675.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,659,370.79	6,263,324.81
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,223,356.69	-170,694.39
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		725,164.12	15,062,781.34
加：期初现金及现金等价物余额		14,545,975.79	21,776,452.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,271,139.91	36,839,233.91

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

无

## （二） 财务报表项目附注

# 安徽德孚转向系统股份有限公司

## 2022 年半年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### （一） 公司注册地、组织形式和总部地址

安徽德孚转向系统股份有限公司（以下简称“德孚转向公司”、“本公司”或“公司”）前身为芜湖凯裕汽车工业有限公司，于 2007 年 1 月 16 日经安徽省芜湖市工商行政管理局批准，由陈坤龙、陈亨法共同发起设立的有限公司。2016 年 8 月 2 日起在全国股转系统挂牌公开转让。2016 年 11 月 23 日，公司拿到全国中小企业股份转让系统《关于安徽德孚转向系统股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函【2016】8436 号），对公司发行股票的备案申请予以确认。现持有统一社会信用代码为 913 402 217 981 040 43G 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 4,030 万股，注册资本为 4,030 万元，注册地址：芜湖县湾沚镇安徽新芜经济开发区纬四路东 88 号 02 幢。

#### （二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：汽车配件、机械设备及配件研发、制造、销售及售后技术服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务，但国家限定和禁止的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司主营业务为机械液压泵、电子液压泵、电动助力转向系统及其配件的研发、生产、销售与服务。

#### （三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 12 日批准报出。

### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共三户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
玉环轩迪德孚转向系统有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
日本 ARJ 股份有限公司	控股子公司	一级	70.06	70.06
安徽德孚（十堰）转向系统有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

### 三、 财务报表的编制基础

### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

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

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **四、 重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司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2022年6月30日的财务状况，2022年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。本报告期为2022年1月1日至2022年6月30日。

### **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的

差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## （五）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

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

## 2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

### （1） 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合

收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

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

- 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。

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

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

## （3） 购买子公司少数股权

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

## （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权



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

## **（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## **（七）现金及现金等价物的确定标准**

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

## **（八）外币业务和外币报表折算**

## 1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

## （九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### 1. 金融资产分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

#### （4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

#### （5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

**3. 金融资产和金融负债的终止确认**

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶

段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做



出的让步：

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信

用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期记录坏账准备
商业承兑汇票组合	根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析	与应收账款组合划分相同，按照预期信用损失率计提坏账准备

### （十一）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）

本公司对单项金额重大（50 万元以上（含））且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期记录坏账准备
信用风险特征组合	主要包括除上述特定性质款项组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### （十二）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

### （十三）其他应收款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期记录坏账准备

信用风险特征组合	主要包括除上述特定性质款项组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
----------	---	-----------------------

#### （十四）存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 存货的计价方法

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

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

##### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）其他周转材料采用一次转销法摊销。

#### （十五）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

## （十六）持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## （十七）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

## （十八）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

## （十九）长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四/(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行

或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

该安排即属于合营安排。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （二十）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1） 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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



整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

#### （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3） 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （二十一）在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （二十二）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

#### 3. 暂停资本化期间

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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### **（二十三）使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### **（二十四）无形资产与开发支出**

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

#### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证规定使用年限
软件	3年	合同约定或预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## (二十五) 长期资产减值

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

以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

## **（二十六）长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **（二十七）合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **（二十八）职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

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

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

### **4. 其他长期职工福利**

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十九) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### （三十）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （三十一）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任

何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （三十二）收入

本公司主要从事双面及多层线路板的生产和销售。

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于某一时点的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已经取得相关商品控制权时，本公司会考虑以下迹象：（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品享有现时付款义务；（2）企业已经将商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有商品的法定所有权；（3）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；（4）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；（5）客户已接受该商品。

### 2. 特定交易的收入处理原则

#### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减



损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

#### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

#### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

#### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行回购权利的,在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同:经评估客户具有重大经济动因的,将售后回购作为租赁交易或融资交易,按照本条1)规定进行会计处理;否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

### 3. 收入确认的具体方法

本公司业务为汽车转向助力产品的研发、生产和销售,主要包括内销产品和外销产品。销售商品收入确认具体原则为如下:

内销产品分两种情况:一种情况是根据销售合同和业务情况,公司在发出商品并取得客户出具的实际使用量清单或客户确认单据时确认收入,企业就该商品享有现时的收款权利,即客户对该商品负有现时的付款义务时确认收入;另一种情况是按照销售合同或订单约定发货,客户收到公司发出的产品并签收后以客户的签收单作为确认收入的依据,企业已将该商品实物转移给客户,客户已实际占有该商品时确认收入。

外销产品公司一般采用 FOB 价格条款,按照销售合同或订单约定发货,在本公司在报关装船并出口时确认收入。此时:企业就该商品享有现时收款权利,即客户就表商品享有现时付款义务;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(企业不能使用也不能提供其他客户

使用该产品)；企业已经将该商品实物转移给客户，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。

### **(三十三) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **(三十四) 政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与

收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(三十六) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的拆分**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）、注释 11 和 27。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

#### **租赁的分类**

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更

#### 2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

## （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%
增值税	销售货物、应税服务收入	6.00%、13.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00%、7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%

不同纳税主体所得税税率说明：

主体	税率
安徽德孚转向系统股份有限公司	15.00%
玉环轩迪德孚转向系统有限公司	25.00%
日本 ARJ 股份有限公司	15.00%
安徽德孚（十堰）转向系统有限公司	25.00%

## （二）税收优惠政策及依据

### 1. 增值税

根据财税[2012]39号《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》规定：生产企业自营或委托外贸代理出口自产货物，除另行规定外，增值税一律实免、抵、退税管理办法。

国家对公司出口产品执行“免、抵、退”的增值税税收政策，报告期内公司及玉环轩迪的退税率为13%。

### 2. 所得税

经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合认证，公司于2021年9月18日取得了编号为GR202134000518的《高新技术企业证书》认定有效期为2021年9月18日至2024年9月17日。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，本公司2022年按15%的税率计缴企业所得税。

根据日本法律规定，年所得额800万日元以下的中小企业适用15%的优惠税率，日本ARJ股份有限公司注册地在日本，按15%缴纳法人税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	123,869.24	85,318.48
银行存款	45,381,053.12	50,982,936.31
其他货币资金	6,528,289.85	6,306,938.05

项目	期末余额	期初余额
合计	52,033,212.21	57,375,192.84
其中：存放在境外的款项总额	1,538,071.07	2,160,243.62

截止 2022 年 6 月 30 日，除其他货币资金以外，公司货币资金不存在抵押、质押或冻结等对使用有  
限制的款项，亦不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	6,528,289.85	6,306,938.05
合计	6,528,289.85	6,306,938.05

## 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期外汇		66,783.02
合计		66,783.02

## 注释3. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	209,956.20	-
商业承兑汇票	836,000.00	94,608.00
合计	1,045,956.20	94,608.00

### 2. 收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,101,006.53	100.00	55,050.33	5.00	1,045,956.20
其中：银行承兑票据组合	221,006.53	20.07	11,050.33	5.00	209,956.20
商业承兑票据组合	880,000.00	79.93	44,000.00	5.00	836,000.00
合计	1,101,006.53	100.00	55,050.33	5.00	1,045,956.20

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	105,120.00	100.00	10,512.00	10.00	94,608.00
其中：银行承兑票据组合	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑票据组合	105,120.00	100.00	10,512.00	10.00	94,608.00
合计	105,120.00	100.00	10,512.00	10.00	94,608.00

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据组合	-	-	-
商业承兑票据组合	1,101,006.53	55,050.33	5.00
合计	1,101,006.53	55,050.33	5.00

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据组合	-	-	-
商业承兑票据组合	105,120.00	10,512.00	10.00
合计	105,120.00	10,512.00	10.00

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	10,512.00	44,538.33	-	-	-	55,050.33
其中：银行承兑票据组合	-	11,050.33	-	-	-	11,050.33
商业承兑票据组合	10,512.00	33,488.00	-	-	-	44,000.00
合计	10,512.00	44,538.33	-	-	-	55,050.33

### 5. 期末公司无质押的应收票据

### 6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票		221,006.53
合计		221,006.53

### 7. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据



## 注释4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	55,307,590.35	63,997,669.49
1—2年	364,890.40	21,835,193.06
2—3年	683,327.21	18,052,678.87
3年以上	66,618,318.08	19,940,948.85
小计	122,974,126.04	123,826,490.27
减：坏账准备	69,693,517.52	71,489,848.71
合计	53,280,608.52	52,336,641.56

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	63,259,427.80	51.44	63,259,427.80	100.00	0
按组合计提预期信用损失的应收账款	59,714,698.24	48.56	6,434,089.72	10.77	53,280,608.52
其中：无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	59,714,698.24	48.56	6,434,089.72	10.77	53,280,608.52
合计	122,974,126.04	100.00	69,693,517.52	56.67	53,280,608.52

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	70,073,957.23	56.59	65,575,681.83	91.73	4,498,275.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,752,533.04	43.41	5,914,166.88	8.27	47,838,366.16
其中：无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	53,752,533.04	43.41	5,914,166.88	8.27	47,838,366.16
合计	123,826,490.27	100.00	71,489,848.71	100.00	52,336,641.56

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
SAZEHAYE HYDRAULIC SERVICE CO. ENG	43,012,337.39	43,012,337.39	100.00	因伊朗外汇管制及客户资金周转问题导致其回款困难,后续回款难度大,已提请仲裁;进行全额单项计提
BASA PARS SANAT(BPS)	20,247,090.41	20,247,090.41	100.00	因伊朗外汇管制及客户资金周转问题导致其回款困难,后续回款难度大,正在提请仲裁;进行全额单项计提
合计	63,259,427.80	63,259,427.80	100.00	-

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	55,307,590.35	2,765,379.52	5.00
1—2年	364,890.40	36,489.04	10.00
2—3年	683,327.21	273,330.88	40.00
3年以上	3,358,890.28	3,358,890.28	100.00
合计	59,714,698.24	6,434,089.72	10.77

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	65,575,681.83	-	2,316,254.03	-	-	63,259,427.80
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,914,166.88	490,381.48	-29,541.36	-	-	6,434,089.72
其中:无风险组合	-	-	-	-	-	-
账龄组合	5,914,166.88	490,381.48	-29,541.36	-	-	6,434,089.72
合计	71,489,848.71	490,381.48	2,286,712.67	-	-	69,693,517.52

#### 6. 本报告期无实际核销的重要应收账款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	43,012,337.39	34.98	43,012,337.39
第二名	20,247,090.41	16.46	20,247,090.41
第三名	15,454,375.68	12.57	772,718.78
第四名	4,457,572.69	3.62	222,878.63
第五名	3,611,705.48	2.94	180,585.27

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	86,783,081.65	70.57	64,435,610.48

### 注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	851,418.70	656,547.83
合计	851,418.70	656,547.83

#### 1. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,150,346.67	-
合计	2,150,346.67	-

#### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

#### 3. 坏账准备情况

本公司认为，所持有的属于“6+9”银行承兑的银行承兑汇票，因其承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

### 注释6. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,194,590.04	95.71	878,125.12	96.00
1-2年	35,253.20	2.82	36,563.70	4.00
2-3年	8,749.08	0.70	-	-
3-4年	9,583.56	0.77	-	-
合计	1,248,175.88	100.00	914,688.82	100.00

#### 2. 本报告期无账龄超过一年且金额重要的预付款项

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	933,800.06	74.81

### 注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	220,529.63	1,067,815.68
合计	220,529.63	1,067,815.68

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	229,755.96	1,087,035.31
1-2年	2,512.74	-
小计	232,268.70	1,087,035.31
减：坏账准备	11,739.07	19,219.63
合计	220,529.63	1,067,815.68

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	27,426.12	253,779.14
代扣代缴	108,506.14	93,670.57
出口退税		702,642.82
其他	96,336.44	36,942.78
合计	232,268.70	1,087,035.31

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	232,268.70	11,739.07	220,529.63	1,087,035.31	19,219.63	1,067,815.68
第二阶段				-	-	-
第三阶段				-	-	-
合计	232,268.70	11,739.07	220,529.63	1,087,035.31	19,219.63	1,067,815.68

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	232,268.70	100.00	11,739.07	5.00	220,529.63
其中：账龄分析法组合	232,268.70	100.00	11,739.07	5.00	220,529.63

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合					
合计	232,268.70	100.00	11,739.07	5.05	220,529.63

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,087,035.31	100.00	19,219.63	1.77	1,067,815.68
其中：账龄分析法组合	384,392.49	35.36	19,219.63	5.00	365,172.86
无风险组合	702,642.82	64.64	-	-	702,642.82
合计	1,087,035.31	100.00	19,219.63	1.77	1,067,815.68

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	229,755.96	11,487.80	5.00
1-2年以内	2,512.74	251.27	10.00
合计	232,268.70	11,739.07	5.05

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	19,219.63	-	-	19,219.63
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	7,480.56	-	-	7,480.56
本期转销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	11,739.07	-	-	11,739.07

## 7. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代垫保险费	代扣代缴款	54,376.14	1年以内	23.41	2,718.81
代垫公积金	代扣代缴款	48,842.00	1年以内	21.03	2,442.10
代垫员工款	其他	40,704.92	1年以内	17.52	2,035.25
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	其他	30,000.00	1年以内	12.92	1,500.00
CAD软件押金	押金、保证金	21,178.80	1年以内	9.12	1,058.94
合计	—	195,101.86	—	84.00	9,755.10

## 注释8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	38,690,383.08	2,458,518.64	36,231,864.44	36,337,555.48	3,079,085.51	33,258,469.97
在产品	19,323,672.76	1,130,271.19	18,193,401.57	2,741,247.08	5,264.30	2,735,982.78
半成品	14,876,027.52	2,332,473.34	12,543,554.18	14,124,714.85	2,700,808.47	11,423,906.38
库存商品	33,048,112.44	2,930,984.19	30,117,128.25	27,533,768.25	1,902,377.84	25,631,390.41
发出商品	15,492,884.34	20,432.64	15,472,451.70	21,127,168.74	40,302.06	21,086,866.68
合计	121,431,080.14	8,872,680.00	112,558,400.14	101,864,454.40	7,727,838.18	94,136,616.22

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,457,530.23	519,140.64			518,152.23	-	2,458,518.64
在制品	759,558.05	638,759.62			268,046.48	-	1,130,271.19
半成品	2,331,520.51	16,513.53			15,560.70	-	2,332,473.34

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	2,132,745.58	846,160.70			47,922.09	-	2,930,984.19
发出商品	46,483.81	-			26,051.17	-	20,432.64
合计	7,727,838.18	2,020,574.49			875,732.67	-	8,872,680.00

存货跌价准备说明：

公司存货可变现净值的具体依据：相关产成品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确定可变现净值；

公司本期转销存货跌价准备的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出。

## 注释9. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
上市费用	588,971.97	588,971.97
进项税金	1,219,726.38	455,142.39
预缴企业所得税	28,509.31	130,807.13
合计	1,837,207.66	1,174,921.49

## 注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	62,960,116.32	60,923,500.21
固定资产清理		-
合计	62,960,116.32	60,923,500.21

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1. 期初余额	25,551,968.57	68,405,898.94	3,860,106.54	5,440,578.83	103,258,552.88
2. 本期增加金额	-	5,731,277.53	136,663.73	303,317.50	6,171,258.76
购置	-	4,474,867.28	15,929.21	174,998.91	4,665,795.40
在建工程转入	-	1,256,410.25	120,734.52	128,318.59	1,505,463.36
其他增加	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
3. 本期减少金额	-	1,227,470.07	-	7,332.49	1,234,802.56
处置或报废	-	1,227,470.07	-	7,332.49	1,234,802.56
其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	25,551,968.57	72,909,706.40	3,996,770.27	5,736,563.84	108,195,009.08
二. 累计折旧	-	-	-	-	-
1. 期初余额	5,717,139.24	30,022,861.07	2,606,434.91	3,988,617.45	42,335,052.67
2. 本期增加金额	420,594.75	3,150,477.89	152,557.62	288,137.72	4,011,767.98
本期计提	420,594.75	3,150,477.89	152,557.62	288,137.72	4,011,767.98
3. 本期减少金额	28,761.37	1,021,758.02	36,568.44	24,840.06	1,111,927.89
处置或报废	28,761.37	1,021,758.02	36,568.44	24,840.06	1,111,927.89
其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	6,108,972.62	32,151,580.94	2,722,424.09	4,251,915.11	45,234,892.76
三. 减值准备	-	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	19,442,995.95	40,758,125.46	1,274,346.18	1,484,648.73	62,960,116.32
2. 期初账面价值	19,834,829.33	38,383,037.87	1,253,671.57	1,451,961.44	60,923,500.21

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

无

## 3. 通过经营租赁租出的固定资产

无

## 4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,620,332.63	正在办理
合计	2,620,332.63	—

5. 截止期末公司所有权受限制用于抵押借款的固定资产账面价值为 22,806,935.52 元

6. 期末本公司固定资产不存在账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备

## 注释11. 在建工程



## （一）在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备	637,572.56		637,572.56	1,670,211.34	-	1,670,211.34
工程	48,867.92		48,867.92	48,934.72	-	48,934.72
合计	686,440.48		686,440.48	1,719,146.06	-	1,719,146.06

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
EPS 流水线	1,256,410.25		1,256,410.25	-	
合计	1,256,410.25		1,256,410.25	-	

### 3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

无

### 注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	321,825.23	-	-	-	321,825.23
2. 本期增加金额	809,415.15				809,415.15
新增租赁					
3. 本期减少金额	321,825.23				321,825.23
4. 期末余额	809,415.15	-	-	-	809,415.15
二. 累计折旧					
1. 期初余额	160,912.62	-	-	-	160,912.62
2. 本期增加金额	191,138.94	-	-	-	191,138.94
重分类		-	-	-	
本期计提					
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	352,051.56				352,051.56
三. 减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	457,363.59				457,363.59

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2. 期初账面价值	160,912.61	-	-	-	160,912.61

### 注释13. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值	-	-	-
1. 期初余额	6,213,444.81	1,689,549.00	7,902,993.81
2. 本期增加金额	-	-	-
购置	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	6,213,444.81	1,689,549.00	7,902,993.81
二. 累计摊销	-	-	-
1. 期初余额	849,871.81	795,434.61	1,645,306.42
2. 本期增加金额	72,989.91	90,973.14	163,963.05
本期计提	72,989.91	90,973.14	163,963.05
3. 本期减少金额	-	64,838.27	64,838.27
4. 期末余额	922,861.72	821,569.48	1,744,431.20
三. 减值准备	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	5,290,583.09	867,979.52	6,158,562.61
2. 期初账面价值	5,363,573.00	894,114.39	6,257,687.39

2. 期末本公司未发现无形资产可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备。

3. 截止期末公司所有权受限制（用于抵押借款）的无形资产-土地使用权账面价值为890,546.05元。

### 注释14. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
ARJ 株式会社	1,032,522.66	-	-	1,032,522.66
合计	1,032,522.66	-	-	1,032,522.66

**注释15. 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
铁棚费	476,536.18		34,448.40	-	442,087.78
装修费用	3,623,471.86	93,868.25	227,646.42	-	3,489,693.69
合计	4,100,008.04	93,868.25	262,094.82	-	3,931,781.47

**注释16. 递延所得税资产****1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	78,632,986.90	11,983,986.95	79,247,418.55	12,115,916.49
内部交易未实现利润	1,400,920.61	304,077.26	645,595.95	118,034.58
政府补助	4,937,016.35	763,565.71	4,916,903.86	764,955.58
租赁负债	289,514.28	72,378.56	-	-
合计	85,260,438.14	13,124,008.48	84,967,484.85	12,998,906.65

**注释17. 其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购买设备及工程款	1,014,183.16		1,014,183.16	2,395,270.54		2,395,270.54
合计	1,014,183.16		1,014,183.16	2,395,270.54		2,395,270.54

**注释18. 短期借款****1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	-
抵押+保证	18,700,000.00	32,000,000.00
合计	18,700,000.00	32,000,000.00

短期借款分类的说明：

1、3、2021年7月1日，本公司向中国工商银行股份有限公司芜湖湾沚支行借款275万元，借款期限为12个月（自2021年7月1日至2022年7月1日），借款合同编号为“0130700250-2021年（芜县）字00128号”，借款形式为抵押+保证，由刘世斌、张立霞与芜湖市湾沚中小企业融资担保有限公司提供担保；同时本公司与芜湖市湾沚中小企业融资担保有限公司签订抵押反担保合同，由账面价值为632万元的设备作为反担保的抵押物；刘世斌、张立霞与该公司签订个人保证反担保合同。截至2022年6月30日，该笔借款尚2,750,000.00元尚未还清。

4、2021年8月6日，本公司向徽商银行股份有限公司芜湖湾沚支行借款500万元，借款期限为12个月（自2021年8月6日至2022年8月6日），借款合同编号为“流借字第110222107291000001号”，借

款形式为抵押+保证，由刘世斌、张立霞与芜湖市湾沚中小企业融资担保有限公司提供担保；同时本公司与芜湖市湾沚中小企业融资担保有限公司签订抵押反担保合同，由账面价值为 1,653 万元的设备作为反担保的抵押物；刘世斌、张立霞与该公司签订个人反担保合同。截至 2022 年 6 月 30 日，该笔借款尚有 5,000,000.00 元尚未还清。

5、2021 年 8 月 20 日，本公司向徽商银行股份有限公司芜湖湾沚支行保证借款 1,095 万元，借款期限为 12 个月（自 2021 年 8 月 20 日至 2022 年 8 月 20 日），借款合同编号为“流借字第 110222108201000005 号”，借款形式为抵押+保证，由刘世斌、张立霞提供担保，同时本公司与徽商银行股份有限公司芜湖湾沚支行签订了最高额抵押合同，以皖 2017 芜湖县不动产权第 0000959-0000963 号房产做抵押担保。截至 2022 年 6 月 30 日该笔借款尚有 10,950,000.00 元尚未还清。

注：中国工商银行股份有限公司芜湖湾沚支行原中国工商银行有限公司芜湖县支行；徽商银行股份有限公司芜湖湾沚支行原徽商银行股份有限公司芜湖芜湖县支行；芜湖市湾沚中小企业融资担保有限公司原芜湖县中小企业融资担保有限公司。

**注释19. 交易性金融负债**

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
远期外汇	520,702.50	47,971.30
合计	520,702.50	47,971.30

**注释20. 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,308,147.42	12,604,873.19
合计	15,308,147.42	12,604,873.19

**注释21. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	56,444,156.53	51,876,046.46
应付设备及工程款	374,857.09	866,879.12
应付其他	1,430,129.18	677,477.17
合计	58,249,142.80	53,420,402.75

1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

2. 本报告期应付账款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

**注释22. 合同负债**

**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
货款	5,357,031.86	3,276,415.62
合计	5,357,031.86	3,276,415.62

## 注释23. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,204,842.41	24,893,460.73	25,238,897.29	4,859,405.85
离职后福利-设定提存计划	65,409.78	1,241,162.28	1,234,198.52	72,373.54
合计	5,270,252.19	26,134,623.01	26,473,095.81	4,931,779.39

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,160,518.84	23,392,983.26	23,738,716.28	4,814,785.82
职工福利费	-	547,528.30	547,528.30	0.00
社会保险费	44,153.57	636,512.17	636,350.71	44,315.03
其中：基本医疗保险费	33,832.92	561,156.07	559,968.95	35,020.04
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	10,320.65	75,356.10	76,381.76	9,294.99
生育保险费	-	-	-	0.00
住房公积金	-	310,152.00	310,152.00	0.00
工会经费和职工教育经费	170.00	6,285.00	6,150.00	305.00
其他	-	-	-	-
合计	5,204,842.41	24,893,460.73	25,238,897.29	4,859,405.85

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	63,153.72	1,202,739.95	1,195,854.77	70,038.90
失业保险费	2,256.06	38,422.33	38,343.75	2,334.64
合计	65,409.78	1,241,162.28	1,234,198.52	72,373.54

## 注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,647,262.60	1,382,083.84
个人所得税	40,747.98	57,318.58
城市维护建设税	296,930.09	121,526.80
教育费附加及地方教育费附加	212,092.92	86,804.84
房产税	38,991.19	132,835.99
土地使用税	99,237.60	106,905.60
印花税	13,774.25	16,012.29
其他	7,284.38	7,002.00
合计	3,356,321.01	1,910,489.94

**注释25. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	142,719.63	292,586.26
合计	142,719.63	292,586.26

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**(一) 其他应付款****1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款	99,973.99	43,564.50
往来款及其他	42,745.64	249,021.76
合计	142,719.63	292,586.26

**2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款****注释26. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	387,977.86	265,920.00
一年内到期的租赁负债	106,451.35	157,566.49
合计	494,429.21	423,486.49

**注释27. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	221,006.53	55,120.00
待转销税额	377,273.42	207,731.89
合计	598,279.95	262,851.89

**注释28. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	44,320.00	110,800.00
信用借款	636,989.20	836,429.20
减：一年内到期的非流动负债	424,301.73	265,920.00
合计	257,007.47	681,309.20

2018年10月2日，本公司子公司ARJ向日本政策金融公库借款600万日元，借款期限为5年，自2018年11月5日至2023年10月5日，公司按月还款付息。该借款由ARJ株式会社少数股东个人房产作为抵押物。截至2022年6月30日该笔借款企业尚未还清。

2020年04月10日，本公司子公司ARJ向日本政策金融公库借款1,000万日元，借款期限为3年，自2020年04月10日至2023年04月10日，公司按月还款付息。该借款是因为新型冠状病毒的特别贷款。截至2022年6月30日该笔借款企业尚未还清。

2021年3月15日，本公司子公司ARJ向大垣共立銀行可児支店借款1,000万日元，期限为3年，自2021年3月18日至2024年3月5日，公司按月还款付息。该借款是因为新型冠状病毒感染企业经济救助贷款。截至2022年6月30日该笔借款企业尚未还清。

### 注释29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	4,916,903.86	378,000.00	357,887.49	4,937,016.37	详见表1
与收益相关政府补助	-				—
合计	4,916,903.86	378,000.00	357,887.49	4,937,016.37	—

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加：其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
省强基改造奖	1,109,173.58		-	76,000.00	-	-	1,033,173.58	与资产相关
工业化奖补贴款	1,284,482.48		-	79,590.00	-	-	1,204,892.48	与资产相关
2018年市工业投资改造项目补贴款	121,694.84		-	8,029.91	-	-	113,664.93	与资产相关
奖补智能工厂和数字化车间补贴款	358,552.04		-	28,037.38	-	-	330,514.66	与资产相关
2018年研发设备补贴费	401,748.72		-	30,377.12	-	-	371,371.60	与资产相关
疫情加大技改投入政策补助款	429,961.67		-	24,110.00	-	-	405,851.67	与资产相关
制造强省省级补贴	820,333.33		-	46,000.00	-	-	774,333.33	与资产相关
三重一创补贴款	116,757.20			5,837.86			110,919.34	与资产相关
工业企业技术改造项目转项资金	274,200.00			44,067.42			230,132.58	与资产相关

2022年三重 一创		378,000.00		15,837.80			362,162.20	与资产相关
合计	4,916,903.86		-	357,887.49	-	-	4,937,016.37	—

### 注释30. 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	389,044.56	97,261.14	-	-
合计	389,044.56	97,261.14	-	-

### 注释31. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
非一年内到期的租赁负债	183,062.89	
合计	183,062.89	

### 注释32. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	40,300,000.00	-	-	-	-	-	40,300,000.00

### 注释33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	87,283,001.09	-	-	87,283,001.09
其他资本公积	-	30,600.00	-	30,600.00
合计	87,283,001.09	30,600.00	-	87,313,601.09

### 注释34. 其他综合收益

项目	2021年 12月31日	本期发生额					2022年 6月30日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后 归属于少 数股东	
一、将重分类进损益的 其他综合收益	6,024.03		-79,089.68		-79,089.68	-	-73,065.65
1.以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益的金融资产信用损 失准备	-					-	
2.外币报表折算差额	6,024.03		-79,089.68		-79,089.68	-	-73,065.65
其他综合收益合计	6,024.03		-79,089.68		-79,089.68	-	-73,065.65



**注释35. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,746,646.27	-	-	7,746,646.27
合计	7,746,646.27	-	-	7,746,646.27

**注释36. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	46,209,721.60	83,424,185.47
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-501.92	-1,897,151.28
调整后期初未分配利润	46,209,219.68	81,527,034.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,201,210.46	-19,197,312.59
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	16,120,000.00
加：盈余公积弥补亏损	-	-
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-
所有者权益其他内部结转	-	-
期末未分配利润	63,410,430.14	46,209,721.60

**注释37. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,107,656.24	79,461,169.35	85,258,770.38	57,643,803.92
其他业务	1,603,084.27	265,687.78	712,621.47	18,474.74
合计	113,710,740.51	79,726,857.13	85,971,391.85	57,662,278.66

注：其他业务收入为转向泵的研发收入、边角料销售收入及产品开发收入等。

**2. 合同产生的收入情况**

合同分类	收入
一、商品类型	
机械液压泵	100,170,903.18
电动液压泵	1,446,805.73
电动助力转向系统	2,865,405.80
配件	7,624,541.53
二、按经营地区分类	
境内	24,223,850.12
境外	87,883,806.12
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	112,107,656.24

合同分类	收入
合计	112,107,656.24

### 注释38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	436,975.36	321,412.29
教育费附加	187,275.16	150,893.25
地方教育费附加	124,850.10	100,595.52
房产税	77,982.38	113,870.12
土地使用税	137,131.20	137,131.20
印花税	36,028.16	33,833.25
其他	46,512.14	48,490.54
合计	1,046,754.50	906,226.17

### 注释39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,467,472.18	1,435,840.08
业务招待费	296,743.77	337,268.32
售后服务费	76,875.82	123,450.29
运杂费及代理报关费	-	954,339.59
差旅费	90,161.43	86,369.80
出口信用保险	137,664.98	
业务宣传费	229,186.20	109,936.32
咨询服务费	772,980.26	-
其他	141,491.14	285,700.17
合计	3,212,575.78	3,332,904.57

### 注释40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,088,140.94	5,028,058.64
折旧与摊销	464,763.76	485,168.37
业务招待费	287,306.85	358,564.90
中介机构费用	604,185.73	370,231.38
办公费	152,689.13	140,741.92
差旅费	144,987.28	152,752.08
车辆费	125,326.76	156,223.78
精益管理费	798,822.50	898,004.95
股份支付费用	17,850.00	
其他	461,879.84	629,776.54

项目	本期发生额	上期发生额
合计	8,145,952.79	8,219,522.56

#### 注释41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,999,918.76	3,665,593.92
折旧与摊销	384,553.63	363,693.70
材料费	345,857.30	685,133.49
其他	528,530.86	916,832.92
合计	5,258,860.55	5,631,254.03

#### 注释42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	734,193.66	619,722.33
减：利息收入	106,184.84	101,896.60
汇兑损益	-3,346,056.78	572,991.32
手续费及其他	104,579.56	267,234.42
合计	-2,613,468.40	1,358,051.47

#### 注释43. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,720,780.67	621,630.12
合计	1,720,780.67	621,630.12

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
工业化奖补贴款	79,590.00		
省强基改造奖	76,000.00		与资产相关
工业化奖补贴款	79,590.00		与资产相关
2018年市工业投资改项目补贴款	8,029.91		与资产相关
奖补智能工厂和数字化车间补贴款	28,037.38		与资产相关
2018年研发设备补贴费	30,377.12		与资产相关
疫情加大技改投入政策补助款	24,110.00		与资产相关
制造强省省级补贴	46,000.00		与资产相关
三重一创补贴款	21,675.66		与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
工业企业技术改造项目专项资金	44,067.42		与资产相关
2020 年设备补贴确认收益		269,469.41	与资产相关
产业扶持补贴款	205,700.00	171,400.00	与收益相关
新型工业补贴款		100,000.00	与收益相关
ARJ 事业复活支援金	78,432.25		与收益相关
芜湖市财务局补贴款	200,000.00		与收益相关
消费税返还		12,575.98	与收益相关
其他	244,264.70	8,470.00	与收益相关
失业稳岗补贴款	65,596.23	24,095.82	与收益相关
商务局付 2019 年中小开资金补贴		24,000.00	与收益相关
中华人民共和国国家金库芜湖县支库电子退库款		11,618.91	与收益相关
省级工业设计中心补贴款	500,000.00		与收益相关
2021 外贸促进政策补贴款	68,900.00		与收益相关
合计	1,720,780.67	621,630.12	—

注：1、本期产业扶持补贴款为安徽新芜经济开发区管理委员会产业扶持（土地税）补贴款；

#### 注释44. 投资收益（损失以“-”）

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
远期外汇	-46,620.80	

#### 注释45. 公允价值变动损益（损失以“-”）

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
远期外汇	-474,830.42	

#### 注释46. 信用减值损失（损失以“-”列式）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,759,273.42	-2,269,681.20
合计	1,759,273.42	2,269,681.20

#### 注释47. 资产处置收益（损失以“-”列式）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	26,490.47	-448,953.73
合计	26,490.47	-448,953.73

#### 注释48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	18,787.56	15,985.25	18,787.56
合计	18,787.56	15,985.25	18,787.56

#### 注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	32,167.73	-	32,167.73
捐赠支出	20,000.00		20,000.00
其他	328.21	19,676.57	328.21
合计	52,495.94	19,676.57	52,495.94

#### 注释50. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,806,114.93	1,816,152.39
递延所得税费用	-28,342.61	-273,113.82
合计	2,777,772.32	1,543,038.57

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	19,864,018.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,979,602.80
子公司适用不同税率的影响	1,721,573.41
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,258,089.87
不可抵扣的成本、费用和损失影响	51,136.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	72,378.56
研发费用加计扣除	-788,829.08
所得税费用	2,777,772.32

#### 注释51. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,740,893.18	344,908.77
利息收入	106,184.84	101,896.60
往来款及其他	18,787.56	289,297.17
合计	1,865,865.58	736,102.54

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	6,160,791.78	5,821,357.53
往来及其他	20,360.91	2,313,850.31
合计	6,181,152.69	8,135,207.84

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	6,533,598.80	4,486,942.52
收到担保机构退还保证金	229,500.00	
合计	6,763,098.80	4,486,942.52

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资担保费	4,500.00	170,500.00
保证金	6,754,950.60	9,296,152.01
租赁费用	377,792.46	
合计	7,137,243.06	9,466,652.01

## 注释52. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,086,246.31	5,132,360.19
加：信用减值损失	-1,759,273.42	2,372,852.89
资产减值准备	2,020,574.49	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,011,767.97	3,794,441.25
使用权资产折旧	191,138.94	
无形资产摊销	163,963.05	152,006.80
长期待摊费用摊销	262,094.82	189,846.90
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)	-26,490.47	448,953.73
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	32,135.03	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	474,830.42	
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,886,145.28	1,147,354.57
投资损失(收益以“-”号填列)	46,620.80	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-101,466.86	-301,415.92

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	73,124.25	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,442,358.41	-8,288,982.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-784,399.79	3,152,977.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,211,853.71	10,704,699.47
其他	30,600.00	
经营活动产生的现金流量净额	9,604,815.56	18,505,095.75
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	45,504,922.36	70,316,844.85
减：现金的期初余额	51,068,254.79	49,949,070.52
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,563,332.43	20,367,774.33

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	45,504,922.36	70,316,844.85
其中：库存现金	123,869.24	100,421.00
可随时用于支付的银行存款	45,381,053.12	70,216,423.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	45,504,922.36	70,316,844.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

### 注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	6,528,289.85	票据保证金
固定资产	22,806,935.52	抵押借款
无形资产	890,546.05	抵押借款
合计	30,225,771.42	—

## 1. 外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
----	------	------	---------

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,754,642.80	6.7114	18,487,509.71
欧元	146,096.22	7.008	1,023,900.74
日元	14,747,097.00	0.0491	724,613.36
英镑	115.00	8.1365	935.70
应收账款			
其中：美元	6,662,908.79	6.7114	44,717,446.05
日元	5,449,094.00	0.0491	267,746.68
欧元			
其他应收款			
其中：日元	216,000.00	0.0491	10,613.38
应付账款			
其中：日元	11,613,976.00	0.0491	570,664.32
其他应付款			
其中：日元	1,955,454.00	0.0491	96,083.19

## 2. 境外经营实体说明

合并财务报表中境外经营实体包含日本 ARJ 股份有限公司，主要经营地位于日本，记账本位币为日元。

### 注释54. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	378,000.00	357,887.49	详见附注六注释 29
计入其他收益的政府补助	1,362,893.18	1,362,893.18	详见附注五注释 43
合计	1,740,893.18	1,720,780.67	—

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
玉环轩迪德孚转向系统有限公司	玉环市	玉环市	制造业	100.00	-	新设
日本 ARJ 股份有限公司	日本	日本	贸易	70.06	-	非同一控制下企业合并
安徽德孚（十堰）转向系统	十堰市	十堰市	制造业	100.00	-	新设



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
有限公司					

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司实际控制人为刘世斌，直接和间接合计持有本公司 67.00% 的股份。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司重要的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张立霞	实际控制人刘世斌配偶

说明：上表其他关联方仅含除控股股东、实际控制人刘世斌以外及与本公司存在关联交易或关联担保的关联方。

### (四) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

报告期内，不存在本公司作为担保方的情况。

##### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘世斌、张立霞	2,750,000.00	2021/7/1	2022/7/1	否
刘世斌、张立霞	5,000,000.00	2021/8/6	2022/8/6	否
刘世斌、张立霞	10,950,000.00	2021/8/20	2022/8/20	否

#### 5. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

无。

##### (2) 向关联方拆出资金

无。

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	49,357,686.25	36,351,397.33
1—2年	86,731.50	21,089,627.03
2—3年	323,642.35	18,052,678.87
3年以上	66,618,318.08	19,940,948.85
小计	116,386,378.18	95,434,652.08
减：坏账准备	68,177,958.89	70,032,978.50
合计	48,208,419.29	25,401,673.58

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	70,073,957.23	73.43	65,575,681.83	93.58	4,498,275.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,360,694.85	26.57	4,457,296.67	17.58	20,903,398.18
其中：无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	25,360,694.85	26.57	4,457,296.67	17.58	20,903,398.18
合计	95,434,652.08	100.00	70,032,978.50	100.00	25,401,673.58

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	63,259,427.80	54.35	63,259,427.80	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,126,950.38	45.65	4,918,531.09	9.26	48,208,419.29
其中：无风险组合	20,927,471.77	17.98	-	-	20,927,471.77
账龄组合	32,199,478.61	27.67	4,918,531.09	15.28	27,280,947.52
合计	116,386,378.18	100.00	68,177,958.89	58.58	48,208,419.29

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,430,214.48	1,421,510.72	5.00
1—2年	86,731.50	8,673.15	10.00
2—3年	323,642.35	129,456.94	40.00
3年以上	3,358,890.28	3,358,890.28	100.00
合计	32,199,478.61	4,918,531.09	15.28

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	65,575,681.83	-	2,316,254.03	-	-	63,259,427.80
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,457,296.67	461,234.42	-	-	-	4,918,531.09
其中：无风险组合	-	-	-	-	-	-
账龄组合	4,457,296.67	461,234.42	-	-	-	4,918,531.09
合计	70,032,978.50	461,234.42	2,316,254.03	-	-	68,177,958.89

### 5. 本报告期无实际核销的应收账款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	43,012,337.39	36.96	43,012,337.39
第二名	20,247,090.41	17.40	20,247,090.41
第三名	4,457,572.69	3.83	222,878.63
第四名	3,611,705.48	3.10	180,585.27
第五名	2,250,756.92	1.93	112,537.85

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	73,579,462.89	63.22	63,775,429.55

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	8,000,000.00	-
其他应收款	1,208,555.87	1,267,059.18
合计	9,208,555.87	1,267,059.18

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,218,476.16	1,284,518.05
小计	1,218,476.16	1,284,518.05
减：坏账准备	9,920.29	17,458.87
合计	1,208,555.87	1,267,059.18

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来款	1,020,070.30	935,340.70
保证金及押金	14,300.00	239,300.00
代扣代缴	87,770.14	72,934.57
其他	96,335.72	36,942.78
合计	1,218,476.16	1,284,518.05

#### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,218,476.16	100.00	9,920.29	0.81	1,208,555.87
其中：无风险组合	1,020,070.30	83.72	-	-	1,020,070.30
账龄组合	198,405.86	16.28	9,920.29	5.00	188,485.57
合计	1,218,476.16	100.00	9,920.29	0.81	1,208,555.87

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,284,518.05	100.00	17,458.87	1.36	1,267,059.18
其中：无风险组合	935,340.70	72.82	-	-	935,340.70
账龄组合	349,177.35	27.18	17,458.87	5.00	331,718.48
合计	1,284,518.05	100.00	17,458.87	1.36	1,267,059.18

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	198,405.86	9,920.29	5.00
1—2 年	-	-	-
合计	198,405.86	9,920.29	5.00

#### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	17,458.87	-	-	17,458.87
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	7,538.58	-	-	7,538.58
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	9,920.29	-	-	9,920.29

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代垫保险费	代扣代缴款	54,376.14	1年以内	27.41	2,718.81
备用金	备用金	40,704.92	1年以内	20.52	2,035.25
代垫公积金	代垫公积金	28,106.00	1年以内	14.17	1,405.30
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	其他	30,000.00	1年以内	15.12	1,500.00
沃众贸易(上海)有限公司	其他	21,178.80	1年以内	10.67	1,058.94
合计	-	174,365.86	-	87.88	8,718.30

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,654,764.99	-	34,654,764.99	34,624,164.99	-	34,624,164.99
合计	34,654,764.99	-	34,654,764.99	34,624,164.99	-	34,624,164.99

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
日本 ARJ 股份有限公司	2,385,684.99	2,385,684.99	-	-	2,385,684.99	-	-
玉环轩迪德孚转向系统有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
合计	32,385,684.99	32,385,684.99	-	-	32,385,684.99	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,374,166.99	64,327,273.55	62,824,367.02	46,683,024.49
其他业务	642,090.24	-	180,312.29	-
合计	86,016,257.23	64,327,273.55	63,004,679.31	63,004,679.31

注：其他业务收入为转向泵的边角料销售收入等。

## 十二、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-5,644.56
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,720,780.67
委托他人投资或管理资产的损益	-521,451.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,573.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,605,730.63
减：所得税影响额	379,916.45
少数股东权益影响额（税后）	42,097.01
合计	2,375,828.71

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.34	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.74	0.37	0.37

## 第八节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室