

湖北奥莱斯轮胎股份有限公司

审 计 报 告

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—9 页
(一) 合并及母公司资产负债表.....	第 4—5 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 6 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 7 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表.....	第 8—9 页
三、财务报表附注.....	第 10—91 页
四、附件.....	第 92—96 页
(一) 本所营业执照复印件.....	第 92 页
(二) 本所执业证书复印件.....	第 93 页
(三) 本所从事证券服务业务备案完备证明材料.....	第 94 页
本所签字注册会计师证书复印件.....	第 95—96 页



审 计 报 告

天健审〔2023〕6496号

湖北奥莱斯轮胎股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了湖北奥莱斯轮胎股份有限公司(以下简称湖北奥莱斯公司)财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了湖北奥莱斯公司2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2021年度、2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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



重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估湖北奥莱斯公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

湖北奥莱斯公司治理层（以下简称治理层）负责监督湖北奥莱斯公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对湖北奥莱斯公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果



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

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

（六）就湖北奥莱斯公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：梁志勇



中国注册会计师：王文



二〇二三年五月二十日



资 产 负 债 表 (资 产)

编制单位:湖北奥莱斯轮胎股份有限公司

资 产	注 释 号	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产:					
货币资金	1	111,395,119.71	66,767,652.10	48,020,648.40	14,203,867.16
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	2	46,252,837.11	52,397,106.59	41,320,621.79	41,589,007.39
应收款项融资	3	4,370,175.46	3,736,175.46	1,778,409.56	1,778,409.56
预付款项	4	12,805,572.63	14,085,127.96	5,881,114.24	5,881,114.24
其他应收款	5	4,116,072.42	1,133,457.26	4,414,644.32	988,970.62
存货	6	243,425,990.46	170,405,679.48	143,393,711.22	143,313,157.62
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	7	28,994,377.17	27,374,744.68	47,822,479.98	8,532,464.62
流动资产合计		451,360,144.96	335,899,943.53	292,631,629.51	216,286,991.21
非流动资产:					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			255,000,000.00		255,000,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	8	799,588,551.31	333,103,151.50	342,306,408.35	341,324,459.09
在建工程	9	19,071,826.09	2,344,216.91	445,161,759.65	11,366,908.21
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	10	1,176,625.67	13,811.09	375,452.33	51,182.38
无形资产	11	171,735,332.33	57,638,326.73	172,972,230.15	58,659,154.35
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	12	11,910,725.34	8,668,132.53	11,783,555.26	11,785,674.09
其他非流动资产	13	6,928,429.27	1,967,347.43	5,700,474.96	3,683,667.42
非流动资产合计		1,010,411,490.01	658,734,986.19	978,299,880.70	681,871,045.54
资产总计		1,461,771,634.97	994,634,929.72	1,270,931,510.21	898,158,036.75

法定代表人:

王万

典赵
印万

主管会计工作的负责人:

刘德成

会计机构负责人:

郭艳红

第 4 页 共 96 页



资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：湖北奥莱斯轮胎股份有限公司

负债和所有者权益	注释	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	14	73,084,538.89	53,063,983.33	63,076,898.61	63,076,898.61
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	15	10,000,000.00	10,000,000.00	7,076,000.00	
应付账款	16	222,295,928.99	80,973,924.59	193,051,107.46	106,263,217.14
预收款项					
合同负债	17	47,934,879.06	26,832,585.41	24,277,477.18	27,311,545.86
应付职工薪酬	18	11,947,758.99	8,377,955.25	9,260,342.48	7,752,888.51
应交税费	19	4,912,692.08	4,466,249.56	1,124,114.05	710,860.59
其他应付款	20	3,343,288.11	3,143,983.06	8,305,593.15	7,864,018.84
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	21	30,595,553.55	211,545.22	19,568,745.27	26,906.32
其他流动负债	22	18,936,590.23	16,792,019.72	17,243,712.68	17,638,141.60
流动负债合计		423,051,229.90	203,862,246.14	342,983,990.88	230,644,477.47
非流动负债：					
长期借款	23	135,207,066.66	19,729,700.33	130,201,055.55	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	24	660,431.37		17,749.82	17,749.82
长期应付款	25	9,924,651.20		19,969,566.12	
长期应付职工薪酬					
预计负债	26	35,312,606.54	31,139,655.87	20,745,791.21	20,745,791.21
递延收益	27	178,988,972.66	5,481,005.99	125,521,641.15	6,030,641.15
递延所得税负债	12	14,665,674.27	14,665,674.27	14,529,708.85	14,529,708.85
其他非流动负债					
非流动负债合计		374,759,402.70	71,016,036.46	310,985,512.70	41,323,891.03
负债合计		797,810,632.60	274,878,282.60	653,969,503.58	271,968,368.50
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	28	240,397,000.00	240,397,000.00	240,397,000.00	240,397,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	29	245,934,820.75	245,934,820.75	245,934,820.75	245,934,820.75
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	30	23,129,013.85	23,129,013.85	13,772,315.96	13,772,315.96
一般风险准备					
未分配利润	31	154,500,167.77	210,295,812.52	116,857,869.92	126,085,531.54
归属于母公司所有者权益合计		663,961,002.37		616,962,006.63	
少数股东权益					
所有者权益合计		663,961,002.37	719,756,647.12	616,962,006.63	626,189,668.25
负债和所有者权益总计		1,461,771,634.97	994,634,929.72	1,270,931,510.21	898,158,036.75

法定代表人：

赵万印

典赵印万

主管会计工作的负责人：

刘德成

第 5 页 共 96 页

刘德成

会计机构负责人：

郭红艳



利润表

编制单位：湖北奥泰斯轮胎股份有限公司

项 目	注释号	2022年度		2021年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	1,547,666,243.80	1,430,720,041.21	1,323,906,532.71	1,323,930,123.48
减：营业成本	1	1,348,823,934.94	1,213,335,078.67	1,198,708,940.09	1,198,789,493.69
税金及附加	2	7,134,216.52	5,685,470.96	7,059,397.19	5,575,514.64
销售费用	3	51,332,765.85	38,203,903.21	32,467,621.38	30,085,721.42
管理费用	4	26,397,332.58	18,692,102.23	18,788,880.66	15,180,886.82
研发费用	5	51,280,660.34	50,399,806.84	48,580,189.91	48,580,189.91
财务费用	6	8,539,092.07	2,271,347.08	3,444,888.66	2,558,265.21
其中：利息费用		10,082,330.19	3,203,068.99	3,287,222.78	1,800,388.88
利息收入		1,043,405.83	456,894.42	831,883.00	54,100.54
加：其他收益	7	9,925,725.54	3,871,810.16	5,141,621.40	3,999,135.23
投资收益（损失以“-”号填列）	8	389,265.00	389,265.00	2,888,704.51	2,568,760.00
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					
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）	9	-1,493,047.72	-1,643,680.48	-6,365,363.10	-2,758,554.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-11,762,459.11	-3,425,307.70	-2,834,721.31	-2,834,721.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	1,319.17	285.15		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,219,044.38	101,324,704.35	13,686,856.32	24,134,670.80
加：营业外收入	12	2,022,229.99	1,729,227.95	5,117,503.26	5,114,903.24
减：营业外支出	13	1,596,401.66	1,596,364.82	472,923.33	458,842.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,644,872.71	101,457,567.48	18,331,436.25	28,790,731.71
减：所得税费用	14	4,645,876.97	7,890,588.61	-3,411,997.13	-3,414,115.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,998,995.74	93,566,978.87	21,743,433.38	32,204,847.67
（一）按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,998,995.74	93,566,978.87	21,743,433.38	32,204,847.67
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,998,995.74		21,743,433.38	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		46,998,995.74	93,566,978.87	21,743,433.38	32,204,847.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,998,995.74		21,743,433.38	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.20		0.09	
（二）稀释每股收益		0.20		0.09	

法定代表人：

赵典



主管会计工作的负责人：

刘德成



会计机构负责人：

郭艳红



第 6 页 共 96 页





郭艳红

会计机构负责人: 王德红

刘成德

主管会计工作的负责人：**刘德成**

萬趙典印

朱江

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度										2021年度									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	240,397,000.00	245,934,820.75	13,772,315.96	116,857,869.92	616,962,006.63	240,397,000.00	245,934,820.75	10,551,831.18	98,334,921.32	595,218,572.25	240,397,000.00	245,934,820.75	10,551,831.18	98,334,921.32	595,218,572.25	240,397,000.00	245,934,820.75	10,551,831.18	98,334,921.32	595,218,572.25
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	240,397,000.00	245,934,820.75	13,772,315.96	116,857,869.92	616,962,006.63	240,397,000.00	245,934,820.75	10,551,831.18	98,334,921.32	595,218,572.25	240,397,000.00	245,934,820.75	10,551,831.18	98,334,921.32	595,218,572.25	240,397,000.00	245,934,820.75	10,551,831.18	98,334,921.32	595,218,572.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			9,356,697.89	37,642,297.85	46,998,995.74			9,356,697.89	37,642,297.85	46,998,995.74										
（一）综合收益总额				46,998,995.74	46,998,995.74				46,998,995.74	46,998,995.74										
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配			9,356,697.89	-9,356,697.89				9,356,697.89	-9,356,697.89				9,356,697.89	-9,356,697.89				9,356,697.89	-9,356,697.89	
1. 提取盈余公积			9,356,697.89	-9,356,697.89				9,356,697.89	-9,356,697.89				9,356,697.89	-9,356,697.89				9,356,697.89	-9,356,697.89	
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配																				
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	240,397,000.00	245,934,820.75	23,129,013.85	154,500,167.77	663,961,002.37	240,397,000.00	245,934,820.75	13,772,315.96	136,857,869.92	616,962,006.63	240,397,000.00	245,934,820.75	13,772,315.96	136,857,869.92	616,962,006.63	240,397,000.00	245,934,820.75	13,772,315.96	136,857,869.92	616,962,006.63



法定代表人：赵典印
主管会计工作的负责人：文德成
会计机构负责人：郭艳红

第 8 页 共 96 页



母公司所有者权益变动表

编制单位：湖北奥盛船舶股份有限公司 单位：人民币元

项	2022年度					2021年度				
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年期末余额	240,397,000.00	245,934,820.75				240,397,000.00	245,934,820.75			
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	240,397,000.00	245,934,820.75				240,397,000.00	245,934,820.75			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1．所有者投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入所有者权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配										
1．提取盈余公积										
2．对所有者（或股东）的分配										
3．其他										
（四）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
本期期末余额	240,397,000.00	245,934,820.75				240,397,000.00	245,934,820.75			

法定代表人：王德成

主管会计工作的负责人：刘德成

会计机构负责人：郭艳红

典赵印万

德成

郭艳红

第 9 页 共 96 页



湖北奥莱斯轮胎股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖北奥莱斯轮胎股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原湖北奥莱斯轮胎有限公司（以下简称奥莱斯有限公司），奥莱斯有限公司系由赵万典和朱典武共同出资组建，于 2012 年 4 月 27 日在阳新县工商行政管理局登记注册，取得注册号为 420222000020762 的企业法人营业执照。奥莱斯有限公司成立时注册资本 5,000 万元。奥莱斯有限公司以 2020 年 1 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2020 年 6 月 22 日在黄石市市场监督管理局登记注册，总部位于湖北省黄石市。公司现持有统一社会信用代码为 9142022259422107XX 的营业执照，注册资本 240,397,000.00 元，股份总数 240,397,000 股（每股面值 1 元）。

本公司属橡胶和塑料制品业。主要经营活动为全钢子午线轮胎和斜交胎的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2023 年 5 月 20 日二届二次董事会批准对外报出。

本公司将湖北金田轮胎有限公司（以下简称湖北金田公司）、湖北省雍信国际贸易有限公司（以下简称雍信贸易公司）等 2 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计



重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。



2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交



易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。



3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;
- ② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 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; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 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, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产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债务工具投资) 之和。转移了金融资产的一部分, 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) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 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债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。



除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进



行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。



3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法



类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
通用设备	年限平均法	5-15	5.00	6.33-19.00
专用设备	年限平均法	3-15	5.00	6.33-31.67
运输工具	年限平均法	4-15	5.00	6.33-23.75

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5
排污权	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 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。



2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债



1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。



如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司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；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不



会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售轮胎等橡胶产品。公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务,属于在某一时点履行履约义务。内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关



成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确



认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。



在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%



税 种	计税依据	税 率
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2022 年度	2021 年度
本公司	15%	15%
湖北金田公司	25%	25%
雍信贸易公司	20%	20%

(二) 税收优惠

1. 公司于 2019 年 11 月 15 日、2022 年 11 月 9 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局共同颁发的编号为 GR201942001097、GR202242002122 的高新技术企业证书，有效期均为三年，本公司报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）文件，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。雍信贸易公司符合小型微利企业所得税优惠政策。

3. 根据《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）、《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号）文件，对企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。本公司享受该优惠政策。

4. 根据《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发〔2021〕8 号）文件，对湖北省制造业高新技术企业在 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日城镇土地使用税按规定税额标准的 40% 征收。本公司享受该优惠政策。

5. 根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）文件，对高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至



2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。本公司享受该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行存款	77,977,398.92	32,487,076.77
其他货币资金	33,417,720.79	15,533,571.63
合 计	111,395,119.71	48,020,648.40

(2) 其他说明

1) 2021 年年末其他货币资金中含票据保证金 7,076,269.25 元，信用证保证金 8,145,544.16 元，上述资金使用受限；另包含期货账户活期资金 68,364.35 元，证券账户活期资金 10,713.85 元，碳排放权交易户活期资金 232,680.02 元，上述资金使用不受限制。

2) 2022 年年末其他货币资金中含票据保证金 10,000,270.21 元，信用证保证金 1,280,583.37 元，上述资金使用受限；另包括期货账户活期资金 68,364.35 元，证券账户活期资金 22,051,387.52 元，碳排放权交易户活期资金 17,115.34 元，上述资金使用不受限制。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	48,825,215.85	100.00	2,572,378.74	5.27	46,252,837.11
合 计	48,825,215.85	100.00	2,572,378.74	5.27	46,252,837.11

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
-----	--------------	--	--	--	--



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	43,811,632.28	100.00	2,491,010.49	5.69	41,320,621.79
合 计	43,811,632.28	100.00	2,491,010.49	5.69	41,320,621.79

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,202,856.80	2,310,142.83	5.00	41,570,508.82	2,078,525.43	5.00
1-2 年	2,622,359.05	262,235.91	10.00	1,349,471.76	134,947.18	10.00
2-3 年				841,439.87	252,431.96	30.00
3-4 年				50,211.83	25,105.92	50.00
小 计	48,825,215.85	2,572,378.74	5.27	43,811,632.28	2,491,010.49	5.69

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,491,010.49	1,130,880.18	91,009.15			1,140,521.08		2,572,378.74
合 计	2,491,010.49	1,130,880.18	91,009.15			1,140,521.08		2,572,378.74

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,025,239.10	6,052,553.56	351,668.94			5,938,451.11		2,491,010.49
合 计	2,025,239.10	6,052,553.56	351,668.94			5,938,451.11		2,491,010.49

2) 报告期重要的坏账准备收回或转回情况

① 2022 年度

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南衡阳蒸湘朝晖轮胎批发部	34,638.00	货币资金收回



单位名称	收回或转回金额	收回方式
广州正固贸易有限公司	33,553.00	货币资金收回
广东揭阳陈朝勤	12,121.00	货币资金收回
小 计	80,312.00	

② 2021 年度

单位名称	收回或转回金额	收回方式
淮安市军辉轮胎有限公司	243,842.20	货币资金收回
宝鸡市高新开发区中信汽车配件行	50,598.87	货币资金收回
浙江佳威轮胎有限公司	19,672.05	货币资金收回
小 计	314,113.12	

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	1,140,521.08	5,938,451.11

2) 报告期重要的应收账款核销情况

① 2022 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
安徽跨时代轮胎销售有限公司	货款	520,238.03	预计无法收回	内部审批	否
公安罗安林	货款	71,667.08	预计无法收回	内部审批	否
青岛鑫航宇轮胎有限公司	货款	62,249.00	预计无法收回	内部审批	否
洛阳市康杰商贸有限公司	货款	45,513.07	预计无法收回	内部审批	否
湖南衡阳蒸湘朝晖轮胎批发部	货款	34,638.00	预计无法收回	内部审批	否
小 计		734,305.18			

② 2021 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
重庆凡星商贸有限公司	货款	708,765.08	预计无法收回	内部审批	否



单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
重庆市九龙坡区达利商贸公司	货款	341,341.89	预计无法收回	内部审批	否
河南优业商贸有限公司	货款	266,730.53	预计无法收回	内部审批	否
广州市天河区龙洞鸿达轮胎贸易部	货款	258,392.54	预计无法收回	内部审批	否
贵州星强辉贸易有限公司	货款	199,196.04	预计无法收回	内部审批	否
小 计		1,774,426.08			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
武汉平安世福轮胎商贸有限公司[注 1]	3,864,999.66	7.92	193,249.98
广西柳工机械股份有限公司	3,425,971.00	7.02	171,298.55
武汉德远达轮胎有限公司[注 2]	3,408,779.28	6.98	170,438.96
峡江县辉腾达物流有限公司	1,731,378.56	3.55	86,568.93
荆州市金伟物流有限公司	1,199,206.63	2.46	59,960.33
小 计	13,630,335.13	27.93	681,516.75

[注 1] 武汉平安世福轮胎商贸有限公司包括实际控制人刘念的丈夫实际控制的湖北戎创轮胎有限公司

[注 2] 武汉德远达轮胎有限公司包括实际控制人秦伟实际控制的武汉中驭汽车服务有限公司

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
武汉平安世福轮胎商贸有限公司	4,232,655.58	9.66	211,632.78
湖北晶康瑞商贸有限公司	3,803,852.07	8.68	190,192.60
武汉德远达轮胎有限公司	3,542,975.61	8.09	177,148.78
荆州市永佳物流有限公司	1,204,978.03	2.75	60,248.90



单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
覃玉梅	1,186,071.19	2.71	59,303.56
小 计	13,970,532.48	31.89	698,526.62

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	4,370,175.46		1,778,409.56	
合 计	4,370,175.46		1,778,409.56	

(2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	终止确认金额	
	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	186,305,488.20	173,426,693.51
小 计	186,305,488.20	173,426,693.51

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

明细情况

账 龄	2022.12.31				2021.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	12,546,114.92	97.98		12,546,114.92	5,839,787.12	99.30		5,839,787.12
1-2 年	218,203.95	1.70		218,203.95	41,327.12	0.70		41,327.12
2-3 年	41,253.76	0.32		41,253.76				
合 计	12,805,572.63	100.00		12,805,572.63	5,881,114.24	100.00		5,881,114.24

(2) 预付款项金额前 5 名情况



1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
江阴中燃供应链管理有限公司	5,698,800.00	44.50
上海锦燧国际贸易有限公司	1,637,063.37	12.78
山东鸿德商贸有限公司	863,101.23	6.74
宁波锦纶股份有限公司	566,820.85	4.43
武汉永原祥金属制品有限公司	360,000.00	2.81
小 计	9,125,785.45	71.26

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
江苏陆尊能源有限公司	4,780,000.00	81.28
杭州油脂化工有限公司	315,200.00	5.36
湖北京兰环保科技有限公司	74,405.66	1.27
焦点科技股份有限公司	72,888.00	1.24
湖北同正检测科技股份有限公司	54,000.00	0.92
小 计	5,296,493.66	90.06

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,044,514.69	100.00	928,442.27	18.40	4,116,072.42
合 计	5,044,514.69	100.00	928,442.27	18.40	4,116,072.42

(续上表)

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,980,919.05	100.00	566,274.73	11.37	4,414,644.32
合 计	4,980,919.05	100.00	566,274.73	11.37	4,414,644.32

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,044,514.69	928,442.27	18.40	4,980,919.05	566,274.73	11.37
其中：1 年以内	842,122.01	42,106.10	5.00	3,981,045.10	199,052.25	5.00
1-2 年	3,422,840.68	342,284.07	10.00	321,491.53	32,149.15	10.00
2-3 年	142,559.00	42,767.70	30.00	36,089.42	10,826.83	30.00
3-4 年	31,700.00	15,850.00	50.00	635,293.00	317,646.50	50.00
4-5 年	599,293.00	479,434.40	80.00	2,000.00	1,600.00	80.00
5 年以上	6,000.00	6,000.00	100.00	5,000.00	5,000.00	100.00
小 计	5,044,514.69	928,442.27	18.40	4,980,919.05	566,274.73	11.37

(2) 坏账准备变动情况

1) 2022 年度

项 目	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)	
期初数	199,052.25	32,149.15	335,073.33	566,274.73
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-199,052.25	199,052.25		
--转入第三阶段		-32,149.15	32,149.15	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	42,106.10	143,231.82	176,829.62	362,167.54
本期收回				
本期转回				



项 目	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				
期末数	42,106.10	342,284.07	544,052.10	928,442.27

2) 2021 年度

项 目	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)	
期初数	32,798.41	11,566.70	209,100.08	253,465.19
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-32,149.15	32,149.15		
--转入第三阶段		-11,566.70	11,566.70	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	198,402.99		114,406.55	312,809.54
本期收回				0.00
本期转回				0.00
本期核销				0.00
其他变动				0.00
期末数	199,052.25	32,149.15	335,073.33	566,274.73

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
押金保证金	2,771,481.00	2,867,353.06
应收暂付款	1,932,033.69	1,736,565.99
拆借款	341,000.00	377,000.00
合 计	5,044,514.69	4,980,919.05

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款 余额的比 例 (%)	坏账准备
武汉中泰和融资租赁有限公司	押金保证金	2,100,000.00	1-2 年	41.63	210,000.00
漯河岗黎钢结构有限公司	应收暂付款	1,010,000.00	1-2 年	20.02	101,000.00
湖北电力公司黄石供电局	押金保证金	500,000.00	4-5 年	9.91	400,000.00
李大刚	拆借款	250,000.00	1-2 年	4.96	25,000.00
上海洲宸展览有限公司	应收暂付款	124,800.00	2-3 年	2.47	37,440.00
小 计		3,984,800.00		78.99	773,440.00

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款 余额的比 例 (%)	坏账准备
武汉中泰和融资租赁有限公司	押金保证金	2,100,000.00	1 年以内	42.16	105,000.00
漯河岗黎钢结构有限公司	应收暂付款	1,010,000.00	1 年以内	20.28	50,500.00
湖北电力公司黄石供电局	押金保证金	500,000.00	3-4 年	10.04	250,000.00
李大刚	拆借款	250,000.00	1 年以内	5.02	12,500.00
杨平	拆借款	127,000.00	3-4 年	2.55	63,500.00
小 计		3,987,000.00		80.05	481,500.00

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	97,911,725.08	63,119.10	97,848,605.98	17,062,257.45		17,062,257.45
库存商品	102,209,674.12	11,221,606.06	90,988,068.06	85,638,706.85	2,498,093.43	83,140,613.42
发出商品	10,680,924.84	134,623.86	10,546,300.98	16,048,040.26		16,048,040.26



项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	4,674,909.37	1,203,995.16	3,470,914.21	2,727,430.87	808,878.03	1,918,552.84
在产品	40,572,101.23		40,572,101.23	25,224,247.25		25,224,247.25
合 计	256,049,334.64	12,623,344.18	243,425,990.46	146,700,682.68	3,306,971.46	143,393,711.22

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		63,119.10				63,119.10
库存商品	2,498,093.43	10,979,504.52		2,255,991.89		11,221,606.06
发出商品		134,623.86				134,623.86
低值易耗品	808,878.03	585,211.63		190,094.50		1,203,995.16
合 计	3,306,971.46	11,762,459.11		2,446,086.39		12,623,344.18

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,331,805.74	2,498,084.43		2,331,796.74		2,498,093.43
低值易耗品	599,653.56	336,636.88		127,412.41		808,878.03
合 计	2,931,459.30	2,834,721.31		2,459,209.15		3,306,971.46

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料、库存商品、低值易耗品、发出商品	详见本财务报表附注三(十一)之说明	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或售出

7. 其他流动资产

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期末持有国债	27,350,367.45		27,350,367.45			
待抵扣增值税进项税	1,558,738.16		1,558,738.16	44,175,476.51		44,175,476.51
碳排放权	436.10		436.10	47,486.24		47,486.24
预交企业所得税				2,834,388.53		2,834,388.53
预付房租费用	84,835.46		84,835.46	114,627.10		114,627.10
预交土地使用税				650,501.60		650,501.60
合 计	28,994,377.17		28,994,377.17	47,822,479.98		47,822,479.98

8. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	117,047,927.70	11,092,854.68	429,674,368.74	3,239,309.89	561,054,461.01
本期增加金额	147,023,130.79	458,829.48	364,274,431.80	401,504.44	512,157,896.51
1) 购置	853,211.01	458,829.48	15,324,713.96	401,504.44	17,038,258.89
2) 在建工程转入	146,169,919.78		348,949,717.84		495,119,637.62
本期减少金额					
期末数	264,071,058.49	11,551,684.16	793,948,800.54	3,640,814.33	1,073,212,357.52
累计折旧					
期初数	23,828,802.85	8,009,006.48	186,268,637.01	641,606.32	218,748,052.66
本期增加金额	9,309,518.14	659,663.13	44,642,149.61	264,422.67	54,875,753.55
1) 计提	9,309,518.14	659,663.13	44,642,149.61	264,422.67	54,875,753.55
本期减少金额					
期末数	33,138,320.99	8,668,669.61	230,910,786.62	906,028.99	273,623,806.21
减值准备					
期初数					



项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	230,932,737.50	2,883,014.55	563,038,013.92	2,734,785.34	799,588,551.31
期初账面价值	93,219,124.85	3,083,848.20	243,405,731.73	2,597,703.57	342,306,408.35

2) 2021 年度

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	116,756,665.56	10,780,413.26	417,480,366.77	2,597,982.45	547,615,428.04
本期增加金额	291,262.14	312,441.42	12,194,001.97	641,327.44	13,439,032.97
1) 购置		312,441.42	11,863,347.33	641,327.44	12,817,116.19
2) 在建工程转入	291,262.14		330,654.64		621,916.78
本期减少金额					
期末数	117,047,927.70	11,092,854.68	429,674,368.74	3,239,309.89	561,054,461.01
累计折旧					
期初数	19,852,383.94	6,174,799.59	152,451,725.01	395,930.62	178,874,839.16
本期增加金额	3,976,418.91	1,834,206.89	33,816,912.00	245,675.70	39,873,213.50
1) 计提	3,976,418.91	1,834,206.89	33,816,912.00	245,675.70	39,873,213.50
本期减少金额					
期末数	23,828,802.85	8,009,006.48	186,268,637.01	641,606.32	218,748,052.66
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	93,219,124.85	3,083,848.20	243,405,731.73	2,597,703.57	342,306,408.35



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
期初账面价值	96,904,281.62	4,605,613.67	265,028,641.76	2,202,051.83	368,740,588.88

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
门卫室	42,943.92	正在办理中
汽油仓库	28,992.96	正在办理中
废品储存间	119,914.53	正在办理中
3#-1 原材料加工车间	11,555,246.98	正在办理中
湖北金田公司全钢车间	47,529,818.53	正在办理中
湖北金田公司生胶处理车间	6,592,344.75	正在办理中
湖北金田公司炭黑仓库	2,747,954.54	正在办理中
湖北金田公司成品检测车间	11,507,552.41	正在办理中
湖北金田公司小料库	3,073,024.34	正在办理中
湖北金田公司公用工程车间	1,853,589.71	正在办理中
湖北金田公司 PE 车间	1,190,513.16	正在办理中
湖北金田公司密炼车间	19,632,343.09	正在办理中
湖北金田公司煤库	3,203,043.06	正在办理中
湖北金田公司锅炉房	3,361,719.34	正在办理中
湖北金田公司联合车间	4,234,577.53	正在办理中
湖北金田公司机修车间	1,223,818.10	正在办理中
湖北金田公司食堂	2,004,226.20	正在办理中
湖北金田公司传达室	360,940.99	正在办理中
湖北金田公司汽油仓库	217,133.29	正在办理中
小 计	120,479,697.43	

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31	2021.12.31
-----	------------	------------



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖北金田公司 300 万条全钢子午线轮胎项目（一期）	16,727,609.18		16,727,609.18	433,794,851.44		433,794,851.44
3#原材料车间（新二期）				10,825,096.42		10,825,096.42
零星工程	2,344,216.91		2,344,216.91	541,811.79		541,811.79
合 计	19,071,826.09		19,071,826.09	445,161,759.65		445,161,759.65

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2022 年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
湖北金田公司 300 万全钢子午线轮胎项目（一期）	50,000.00	433,794,851.44	55,514,951.17	472,582,193.43		16,727,609.18
3#原材料车间（新二期）	1,200.00	10,825,096.42	71,238.96	10,896,335.38		
零星工程		541,811.79	13,443,513.93	11,641,108.81		2,344,216.91
小 计		445,161,759.65	69,029,704.06	495,119,637.62		19,071,826.09

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
湖北金田公司 300 万全钢子午线轮胎项目（一期）	97.86	98.00	8,609,994.61	2,909,826.34	4.90	自筹
3#原材料车间（新二期）	90.80	100.00				自筹
零星工程						
小 计			8,609,994.61	2,909,826.34		

2) 2021 年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
湖北金田公司 300 万全钢子午线轮胎项目（一期）	50,000.00	35,508,332.89	398,286,518.55			433,794,851.44
3#原材料车间（新二期）	1,200.00	5,482,387.56	5,677,055.18	334,346.32		10,825,096.42



工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
零星工程		502,200.31	327,181.94	287,570.46		541,811.79
小 计		41,492,920.76	404,290,755.67	621,916.78		445,161,759.65

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
湖北金田公司 300 万全钢子午线轮胎项目(一期)	86.96	85.00	5,700,168.27	5,394,199.07	4.90	自筹
3#原材料车间(新二期)	90.21	90.00				自筹
零星工程						
小 计			5,700,168.27	5,394,199.07		

10. 使用权资产

(1) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	540,870.54	540,870.54
本期增加金额	1,292,892.84	1,292,892.84
1) 租入	1,292,892.84	1,292,892.84
本期减少金额	24,332.34	24,332.34
1) 到期	24,332.34	24,332.34
期末数	1,809,431.04	1,809,431.04
累计折旧		
期初数	165,418.21	165,418.21
本期增加金额	479,553.34	479,553.34
1) 计提	479,553.34	479,553.34
本期减少金额	12,166.18	12,166.18
1) 到期	12,166.18	12,166.18
期末数	632,805.37	632,805.37



项 目	房屋及建筑物	合 计
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	1,176,625.67	1,176,625.67
期初账面价值	375,452.33	375,452.33
(2) 2021 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	540,870.54	540,870.54
1) 租入	540,870.54	540,870.54
本期减少金额		
期末数	540,870.54	540,870.54
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	165,418.21	165,418.21
1) 计提	165,418.21	165,418.21
本期减少金额		
期末数	165,418.21	165,418.21
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	375,452.33	375,452.33



项 目	房屋及建筑物	合 计
期初账面价值		

11. 无形资产

(1) 2022 年度

项 目	土地使用权	软件	排污权	合 计
账面原值				
期初数	190,845,820.00	604,260.12		191,450,080.12
本期增加金额		542,661.55	2,173,750.20	2,716,411.75
1) 购置		542,661.55	2,173,750.20	2,716,411.75
本期减少金额				
期末数	190,845,820.00	1,146,921.67	2,173,750.20	194,166,491.87
累计摊销				
期初数	18,054,831.69	423,018.28		18,477,849.97
本期增加金额	3,816,916.25	136,393.32		3,953,309.57
1) 计提	3,816,916.25	136,393.32		3,953,309.57
本期减少金额				
期末数	21,871,747.94	559,411.60		22,431,159.54
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	168,974,072.06	587,510.07	2,173,750.20	171,735,332.33
期初账面价值	172,790,988.31	181,241.84		172,972,230.15

(2) 2021 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			



项 目	土地使用权	软件	合 计
期初数	190,845,820.00	589,658.35	191,435,478.35
本期增加金额		14,601.77	14,601.77
1) 购置		14,601.77	14,601.77
本期减少金额			
期末数	190,845,820.00	604,260.12	191,450,080.12
累计摊销			
期初数	14,237,915.25	323,129.18	14,561,044.43
本期增加金额	3,816,916.44	99,889.10	3,916,805.54
1) 计提	3,816,916.44	99,889.10	3,916,805.54
本期减少金额			
期末数	18,054,831.69	423,018.28	18,477,849.97
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	172,790,988.31	181,241.84	172,972,230.15
期初账面价值	176,607,904.75	266,529.17	176,874,433.92

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备-应收账款	2,572,378.74	406,693.70	2,491,010.49	373,651.58
存货跌价准备	12,623,344.18	2,726,088.44	3,306,971.46	496,045.72
递延收益	5,481,005.99	822,150.90	6,030,641.15	904,596.17
预计负债-三包费	35,312,606.54	5,714,186.05	20,745,791.21	3,111,868.68



项 目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	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
未弥补亏损	719,330.63	143,866.12	31,443,290.99	4,716,493.65
返利	13,984,934.22	2,097,740.13	14,539,329.72	2,180,899.46
合 计	70,693,600.30	11,910,725.34	78,557,035.02	11,783,555.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
固定资产一次性扣除 折旧税会差异	97,771,161.83	14,665,674.27	96,864,725.68	14,529,708.85
合 计	97,771,161.83	14,665,674.27	96,864,725.68	14,529,708.85

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
可抵扣亏损	43,415,049.60	11,234,332.27
合 计	43,415,049.60	11,234,332.27

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022. 12. 31	2021. 12. 31
2024 年	817,420.90	817,420.90
2025 年	3,816,158.92	3,816,158.92
2026 年	6,600,283.40	6,600,752.45
2027 年	32,181,186.38	
合 计	43,415,049.60	11,234,332.27

13. 其他非流动资产

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付设备款	6,928,429.27		6,928,429.27	5,700,474.96		5,700,474.96
合 计	6,928,429.27		6,928,429.27	5,700,474.96		5,700,474.96

14. 短期借款



项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
信用借款	10,014,055.56	
保证及抵押借款	63,070,483.33	63,076,898.61
合 计	73,084,538.89	63,076,898.61

15. 应付票据

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	10,000,000.00	7,076,000.00
合 计	10,000,000.00	7,076,000.00

16. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
工程设备款	119,432,840.71	108,768,020.52
原材料款	102,863,088.28	84,283,086.94
合 计	222,295,928.99	193,051,107.46

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

1) 2022 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
益阳橡胶塑料机械集团有限公司	17,612,000.00	项目尾款
小 计	17,612,000.00	

2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
青岛软控机电工程有限公司	7,968,847.34	项目尾款
小 计	7,968,847.34	

17. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
-----	--------------	--------------



项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
预收货款	47,934,879.06	24,277,477.18
合 计	47,934,879.06	24,277,477.18

(2) 合同负债的账面价值在报告期内发生重大变动的原因

项 目	变动金额	变动原因
预收货款	23,657,401.88	随着经营规模扩大，销售预收款增加所致
小 计	23,657,401.88	

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	9,260,342.48	129,466,443.78	126,779,027.27	11,947,758.99
离职后福利—设定提存计划		9,616,753.39	9,616,753.39	
合 计	9,260,342.48	139,083,197.17	136,395,780.66	11,947,758.99

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,491,126.87	105,007,750.68	104,238,535.07	9,260,342.48
离职后福利—设定提存计划		7,305,915.06	7,305,915.06	
合 计	8,491,126.87	112,313,665.74	111,544,450.13	9,260,342.48

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,196,961.48	119,960,087.54	117,481,191.13	11,675,857.89
职工福利费		2,631,382.65	2,631,382.65	
社会保险费		5,847,843.50	5,738,698.40	109,145.10
其中：医疗保险费		5,215,307.34	5,106,162.24	109,145.10
工伤保险费		624,608.90	624,608.90	



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费		7,927.26	7,927.26	
住房公积金	63,381.00	1,014,835.60	915,460.60	162,756.00
工会经费和职工教育经费		12,294.49	12,294.49	
小 计	9,260,342.48	129,466,443.78	126,779,027.27	11,947,758.99

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,415,646.87	97,925,788.01	97,144,473.40	9,196,961.48
职工福利费		953,552.98	953,552.98	
社会保险费		5,195,871.49	5,195,871.49	
其中：医疗保险费		4,517,210.88	4,517,210.88	
工伤保险费		669,978.59	669,978.59	
生育保险费		8,682.02	8,682.02	
住房公积金	75,480.00	828,838.20	840,937.20	63,381.00
工会经费和职工教育经费		103,700.00	103,700.00	
小 计	8,491,126.87	105,007,750.68	104,238,535.07	9,260,342.48

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		9,213,599.84	9,213,599.84	
失业保险费		403,153.55	403,153.55	
小 计		9,616,753.39	9,616,753.39	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		6,998,532.45	6,998,532.45	
失业保险费		307,382.61	307,382.61	
小 计		7,305,915.06	7,305,915.06	

19. 应交税费



项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
增值税	1, 432, 872. 02	
企业所得税	1, 802, 693. 10	
代扣代缴个人所得税	399, 403. 97	386, 852. 69
城市维护建设税	97, 791. 77	
房产税	294, 322. 68	294, 322. 68
土地使用税	510, 238. 38	324, 380. 78
环保税	37, 649. 57	37, 649. 57
教育费附加	58, 436. 88	
地方教育附加	38, 957. 93	
印花税	240, 325. 78	80, 908. 33
合 计	4, 912, 692. 08	1, 124, 114. 05

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
拆借款	951, 316. 00	5, 080, 708. 33
应付暂收款	2, 094, 337. 11	2, 825, 249. 82
押金保证金	297, 635. 00	399, 635. 00
合 计	3, 343, 288. 11	8, 305, 593. 15

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

2021 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
天门市荣源实业有限公司	200, 000. 00	押金保证金未到期
小 计	200, 000. 00	

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的长期借款	20, 225, 277. 78	10, 008, 555. 55



项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的长期应付款	10,044,914.92	9,288,694.64
一年内到期的租赁负债	325,360.85	271,495.08
合 计	30,595,553.55	19,568,745.27

22. 其他流动负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
返利	13,984,934.22	14,539,329.72
待转销项税额	4,951,656.01	2,704,382.96
合 计	18,936,590.23	17,243,712.68

23. 长期借款

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
保证及抵押借款	135,207,066.66	130,201,055.55
合 计	135,207,066.66	130,201,055.55

24. 租赁负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
租赁负债	677,888.97	17,988.00
租赁负债未确认融资费用	-17,457.60	-238.18
合 计	660,431.37	17,749.82

25. 长期应付款

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
售后租回形成的金融负债[注]	9,924,651.20	19,969,566.12
合 计	9,924,651.20	19,969,566.12

[注] 湖北金田公司和武汉中泰和融资租赁有限公司签订了设备融资性售后租回合同，由于并未涉及控制权转移，属于未发生资产转让的售后租回交易，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确认长期应付款



26. 预计负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	形成原因
三包费用	35,312,606.54	20,745,791.21	轮胎未来可能需要实物赔付的三包费用
合 计	35,312,606.54	20,745,791.21	

27. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	125,521,641.15	60,000,000.00	6,532,668.49	178,988,972.66	与资产相关的政府补助
合 计	125,521,641.15	60,000,000.00	6,532,668.49	178,988,972.66	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	124,863,576.38	1,170,000.00	511,935.23	125,521,641.15	与资产相关的政府补助
合 计	124,863,576.38	1,170,000.00	511,935.23	125,521,641.15	

(2) 政府补助明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
阳新县地方财政局传统产业升级改造项目补贴款	2,946,666.67		272,000.00	2,674,666.67	与资产相关
2018 年度阳新县县级工业转型升级专项奖励资金	744,444.44		26,666.67	717,777.77	与资产相关
2019 年升级第一批传统产业改造升级专项切块资金	314,285.72		42,857.14	271,428.58	与资产相关
2019 年省级传统产业改造升级专项资金	663,063.06		86,486.49	576,576.57	与资产相关
2019 年中央外经贸发展专项资金	244,247.78		31,858.41	212,389.37	与资产相关



项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
2020 年省级制造业 高质量发展专项资金	949,044.59		76,433.12	872,611.47	与资产相关
2020 年度县级工业 转型升级专项奖励资 金	168,888.89		13,333.33	155,555.56	与资产相关
基础设施建设基金和 产业扶持基金补助	119,491,000.00		3,983,033.33	115,507,966.67	与资产相关
咸宁高新技术产业开 发区地方财政库款设 备及辅助设备奖励款		50,000,000.00	1,666,666.67	48,333,333.33	与资产相关
咸宁市经济和信息化 局 2021 年省级制造 业高质量发展专项第 三批市直企业补助资 金		10,000,000.00	333,333.33	9,666,666.67	与资产相关
小 计	125,521,641.15	60,000,000.00	6,532,668.49	178,988,972.66	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
阳新县地方财政局传 统产业升级改造项目 补贴款	3,218,666.67		272,000.00	2,946,666.67	与资产相关
2018 年度阳新县县级 工业转型升级专项奖 励资金	771,111.11		26,666.67	744,444.44	与资产相关
2019 年升级第一批传 统产业改造升级专项 切块资金	357,142.86		42,857.14	314,285.72	与资产相关
2019 年省级传统产业 改造升级专项资金	749,549.55		86,486.49	663,063.06	与资产相关
2019 年中央外经贸发 展专项资金	276,106.19		31,858.41	244,247.78	与资产相关
2020 年省级制造业高 质量发展专项资金		1,000,000.00	50,955.41	949,044.59	与资产相关
2020 年度县级工业转 型升级专项奖励资金		170,000.00	1,111.11	168,888.89	与资产相关
基础设施建设基金和 产业扶持基金补助	119,491,000.00			119,491,000.00	与资产相关
小 计	124,863,576.38	1,170,000.00	511,935.23	125,521,641.15	

[注]政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明



28. 股本

股东名称	2022. 12. 31	2021. 12. 31
赵万典	55,000,000.00	55,000,000.00
朱典武	55,000,000.00	55,000,000.00
赵万昌	55,000,000.00	55,000,000.00
朱军	55,000,000.00	55,000,000.00
阳新县佳加旺咨询管理中心 (有限合伙)	20,397,000.00	20,397,000.00
合 计	240,397,000.00	240,397,000.00

29. 资本公积

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
股本溢价	245,934,820.75	245,934,820.75
合 计	245,934,820.75	245,934,820.75

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
法定盈余公积	23,129,013.85	13,772,315.96
合 计	23,129,013.85	13,772,315.96

(2) 其他说明

1) 2021 年度变动

按照 2021 年度母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积 3,220,484.78 元。

2) 2022 年度变动

按照 2022 年度母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积 9,356,697.89 元。

31. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
期初未分配利润	116,857,869.92	98,334,921.32



项 目	2022 年度	2021 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,998,995.74	21,743,433.38
减：提取法定盈余公积	9,356,697.89	3,220,484.78
期末未分配利润	154,500,167.77	116,857,869.92

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,542,961,610.46	1,348,823,934.94	1,317,691,458.14	1,198,708,940.09
其他业务收入	4,704,633.34		6,215,074.57	
合 计	1,547,666,243.80	1,348,823,934.94	1,323,906,532.71	1,198,708,940.09
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,542,961,610.46	1,348,823,934.94	1,317,691,458.14	1,198,708,940.09

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
防城港市庞大物流有限公司	38,197,366.03	2.47
PT ASCENDO INTERNASIONAL (印度尼西亚)	37,820,905.53	2.44
广州市双圆轮胎贸易有限公司	24,853,946.51	1.61
武汉德远达轮胎有限公司	21,353,339.15	1.38
广西南宁市黎汝勇轮胎有限公司	20,280,156.95	1.31
小 计	142,505,714.17	9.21

2) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
PT ASCENDO INTERNASIONAL (印度尼西亚)	35,031,516.93	2.65
防城港市庞大物流有限公司	27,236,572.19	2.06
武汉德远达轮胎有限公司	26,166,163.24	1.98



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
湖北晶康瑞商贸有限公司	23,165,124.52	1.75
广东新创交通科技有限公司	23,159,131.64	1.75
小 计	134,758,508.52	10.18

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品类型分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
全钢子午线轮胎	1,262,464,616.51	1,105,597,655.58	1,077,287,705.16	957,207,483.94
斜交轮胎	261,406,615.02	225,365,423.58	221,140,972.72	222,202,677.04
其他	19,090,378.93	17,860,855.78	19,262,780.26	19,298,779.11
小 计	1,542,961,610.46	1,348,823,934.94	1,317,691,458.14	1,198,708,940.09

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	1,425,492,353.92	1,257,208,952.12	1,217,078,610.22	1,117,028,604.68
外销	117,469,256.54	91,614,982.82	100,612,847.92	81,680,335.41
小 计	1,542,961,610.46	1,348,823,934.94	1,317,691,458.14	1,198,708,940.09

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	1,542,961,610.46	1,317,691,458.14
小 计	1,542,961,610.46	1,317,691,458.14

4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2022 年度	2021 年度
营业收入	19,392,978.36	29,515,440.52
小 计	19,392,978.36	29,515,440.52

2. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	1,425,838.75	1,355,961.63



项 目	2022 年度	2021 年度
教育费附加	855,113.50	813,576.99
地方教育附加	564,250.36	549,277.82
印花税	913,560.44	966,549.13
房产税	1,178,680.93	1,177,290.72
土地使用税	2,040,985.16	2,040,953.52
车船税	5,189.10	5,189.10
环保税	150,598.28	150,598.28
合 计	7,134,216.52	7,059,397.19

3. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
三包费	29,225,224.77	14,714,551.69
职工薪酬	15,612,492.98	12,541,977.25
业务招待及差旅费	4,378,779.44	3,560,514.99
办公费	944,056.99	842,615.50
广告宣传费	687,539.60	603,025.54
折旧与摊销	201,115.05	179,779.81
其他	283,557.02	25,156.60
合 计	51,332,765.85	32,467,621.38

4. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	14,985,856.34	11,407,609.13
折旧与摊销	4,524,723.99	2,728,378.92
业务招待及差旅费	1,814,348.59	1,577,448.93
办公费用	1,677,863.42	1,203,465.41
物料消耗	1,593,701.28	323,242.40
中介服务费	961,165.75	455,998.83



项 目	2022 年度	2021 年度
安全环保费用	164,369.36	173,160.38
其他	675,303.85	919,576.66
合 计	26,397,332.58	18,788,880.66

5. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
材料领用及机物料消耗	34,163,937.48	32,448,629.96
职工薪酬	11,360,834.42	10,520,522.51
折旧与摊销	3,123,797.41	3,363,598.51
其他	2,632,091.03	2,217,438.93
委托开发费		30,000.00
合 计	51,280,660.34	48,580,189.91

6. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	10,082,330.19	3,287,222.78
利息收入	-1,043,405.83	-831,883.00
汇兑损益	-648,224.52	635,789.25
手续费	118,143.74	281,170.56
其他	30,248.49	72,589.07
合 计	8,539,092.07	3,444,888.66

7. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助[注]	6,532,668.49	511,935.23
与收益相关的政府补助[注]	3,387,439.00	4,629,034.96
代扣个人所得税手续费返还	5,618.05	651.21
合 计	9,925,725.54	5,141,621.40

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明



8. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
期货收益		2,568,760.00
国债逆回购收益	389,265.00	319,944.51
合 计	389,265.00	2,888,704.51

9. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-1,493,047.72	-6,365,363.10
合 计	-1,493,047.72	-6,365,363.10

10. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-11,762,459.11	-2,834,721.31
合 计	-11,762,459.11	-2,834,721.31

11. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
使用权资产到期收益	1,319.17	
合 计	1,319.17	

12. 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度
诉讼利得[注]	1,400,000.00	1,800,000.00
罚款收入	285,144.43	46,241.90
其他	189,272.66	124,771.25
补贴收入	10,000.00	
无需支付的款项[注]	137,812.90	3,146,490.11



项 目	2022 年度	2021 年度
合 计	2, 022, 229. 99	5, 117, 503. 26

[注]本公司 2022 年度的诉讼利得为本公司于 2016 年与橡胶供应商杭州远钟化工有限公司（以下简称远钟化工）之间发生橡胶采购交易纠纷，因远钟化工未履行橡胶交付义务，双方发生诉讼，根据诉讼结果以及双方于 2022 年 2 月签订的执行和解协议书，公司于 2022 年收到远钟化工违约赔偿款 140 万元，计入营业外收入

本公司 2021 年度的诉讼利得和无需支付的款项主要系公司于 2012-2014 年度与设备供应商青岛方圆达橡胶机械有限公司（以下简称青岛方圆）之间发生设备采购交易纠纷，因双方对设备质量产生争议导致发生诉讼，根据诉讼结果及 2021 年双方签订的和解协议，公司于 2021 年收到青岛方圆违约赔偿款 180.00 万元及根据和解协议确认对其无需支付的设备尾款等 224.99 万元，计入营业外收入

13. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度
罚款支出	940, 000. 00	
使用购入的碳排放配额	656, 364. 82	455, 842. 33
违约金		17, 081. 00
社保滞纳金	36. 84	
合 计	1, 596, 401. 66	472, 923. 33

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	4, 637, 081. 63	
递延所得税费用	8, 795. 34	-3, 411, 997. 13
合 计	4, 645, 876. 97	-3, 411, 997. 13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	51, 644, 872. 71	18, 331, 436. 25



项 目	2022 年度	2021 年度
按母公司适用税率计算的所得税费用	7,746,730.90	2,749,715.43
子公司适用不同税率的影响	-3,971,820.83	-187,663.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	231,992.60	118,329.31
加计扣除项目的影响	-7,567,169.82	-7,293,326.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-93.81	
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计算	8,206,237.93	1,200,947.71
所得税费用	4,645,876.97	-3,411,997.13

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到的政府补助	63,387,439.00	5,799,034.96
收现的营业外收入	1,884,417.09	1,971,013.15
收到的利息收入	1,043,405.83	831,883.00
其他	5,618.05	1,380,409.98
合 计	66,320,879.97	9,982,341.09

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
付现期间费用	30,390,749.12	34,681,197.31
银行手续费支出	118,143.74	281,170.56
付现的营业外支出	656,401.66	472,923.33
其他	1,846,158.90	3,520,763.98
合 计	33,011,453.42	38,956,055.18

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收回信用证和票据保证金	28,859,563.42	26,048,200.00



项 目	2022 年度	2021 年度
借入关联资金拆借款	940,000.00	5,000,000.00
合 计	29,799,563.42	31,048,200.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付信用证和票据保证金	24,918,603.59	15,221,813.41
归还关联资金拆借款	5,000,000.00	
支付的租赁付款额	613,108.68	260,811.97
合 计	30,531,712.27	15,482,625.38

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	46,998,995.74	21,743,433.38
加: 资产减值准备	13,255,506.83	9,200,084.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,875,753.55	39,873,213.50
使用权资产折旧	479,553.34	165,418.21
无形资产摊销	3,953,309.57	3,916,805.54
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-1,319.17	
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	9,464,354.16	3,923,012.03
投资损失 (收益以“—”号填列)	-389,265.00	-2,888,704.51
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-127,170.08	-3,631,462.64
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	135,965.42	219,465.51
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-111,794,738.35	34,491,875.47



补充资料	2022 年度	2021 年度
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	29,687,488.05	-75,241,623.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	134,276,889.78	22,874,449.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	180,815,323.84	54,645,966.62
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	100,114,266.13	32,798,834.99
减：现金的期初余额	32,798,834.99	131,324,156.28
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	67,315,431.14	-98,525,321.29

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1) 现金	100,114,266.13	32,798,834.99
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	77,977,398.92	32,487,076.77
可随时用于支付的其他货币资金	22,136,867.21	311,758.22
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	100,114,266.13	32,798,834.99
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		



(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2022 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	11,280,853.58	用于票据、信用证保证金
固定资产	559,546,298.52	用于信贷借款
无形资产	164,871,598.45	用于信贷借款
合 计	735,698,750.55	

(2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	15,221,813.41	用于票据、信用证保证金
固定资产	90,493,824.21	用于信贷借款
无形资产	168,600,917.56	用于信贷借款
在建工程	434,804,851.44	用于信贷借款
合 计	709,121,406.62	

2. 外币货币性项目

(1) 2022 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			5,773,158.05
其中：美元	812,209.19	6.9646	5,656,712.12
欧元	15,687.39	7.4229	116,445.93
应收账款			3,391,210.06
其中：美元	486,921.01	6.9646	3,391,210.06

(2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			2,013,579.81
其中：美元	260,816.12	6.3757	1,662,885.34



项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
欧元	48,574.66	7.2197	350,694.47
应收账款			3,166,138.77
其中：美元	496,594.69	6.3757	3,166,138.77

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2022 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
2017 年湖北省 传统产业改造 升级贷款贴息 专项资金	2,946,666.67		272,000.00	2,674,666.67	其他收益	鄂财企 发 (2017) 54 号
阳新县县级工 业转型升级专 项奖励资金	744,444.44		26,666.67	717,777.77	其他收益	阳经信 (2019) 10 号
2019 年升级第 一批传统产业 改造升级专项 切块资金	314,285.72		42,857.14	271,428.58	其他收益	阳经信 (2019) 38 号
2019 年省级传 统产业改造升 级专项资金	663,063.06		86,486.49	576,576.57	其他收益	阳经信 函 (2020) 2 号
2019 年中央外 经贸发展专项 资金	244,247.78		31,858.41	212,389.37	其他收益	黄商办 函 (2020) 3 号
2020 年省级制 造业高质量发 展专项资金	949,044.59		76,433.12	872,611.47	其他收益	阳经信 (2021) 6 号
2020 年度县级 工业转型升级 专项奖励资金	168,888.89		13,333.33	155,555.56	其他收益	阳经信 (2021) 23 号
基础设施建设 基金和产业扶 持基金补助	119,491,000.00		3,983,033.33	115,507,966.67	其他收益	



项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
咸宁高新技术产业开发区地方财政库款设备及辅助设备奖励款		50,000,000.00	1,666,666.67	48,333,333.33	其他收益	
咸宁市经济和信息化局 2021 年省级制造业高质量发展专项第三批市直企业补助资金		10,000,000.00	333,333.33	9,666,666.67	其他收益	鄂经信规划函(2021)284 号
小 计	125,521,641.15	60,000,000.00	6,532,668.49	178,988,972.66		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
上市奖励资金	2,000,000.00	其他收益	
第七届市长质量奖奖励	400,000.00	其他收益	黄政发〔2022〕4 号
2021 年度第一批县级制造业高质量发展专项资金	300,000.00	其他收益	阳经信〔2022〕11 号
失业保险基金款	204,175.00	其他收益	
一次性吸纳补贴	118,000.00	其他收益	鄂财社发〔2017〕102 号
2022 年中央外经贸发展专项资金收入	110,000.00	其他收益	鄂商办发〔2022〕号
科技创新市长质量奖补贴	100,000.00	其他收益	阳市监〔2022〕14 号
2021 年四季度重点工业建设考核奖励	50,000.00	其他收益	
中外经贸发展资金财政拨款	50,000.00	其他收益	
省级外经贸专项资金补贴款	20,000.00	其他收益	
知识产权发展基金补贴	20,000.00	其他收益	
2022 年市直第一批稳岗补贴	15,264.00	其他收益	
小 计	3,387,439.00		

2) 2021 年度

① 与资产相关的政府补助



项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期 摊销 列报 项目	说明
2017 年湖北省传统产业改造升级贷款贴息专项资金	3,218,666.67		272,000.00	2,946,666.67	其他收益	鄂财企发（2017）54 号
阳新县县级工业转型升级专项奖励资金	771,111.11		26,666.67	744,444.44	其他收益	阳经信（2019）10 号
2019 年升级第一批传统产业改造升级专项切块资金	357,142.86		42,857.14	314,285.72	其他收益	阳经信（2019）38 号
2019 年省级传统产业改造升级专项资金	749,549.55		86,486.49	663,063.06	其他收益	阳经信函（2020）2 号
2019 年中央外经贸发展专项资金	276,106.19		31,858.41	244,247.78	其他收益	黄商办函（2020）3 号
2020 年省级制造业高质量发展专项资金		1,000,000.00	50,955.41	949,044.59	其他收益	阳经信（2021）6 号
2020 年度县级工业转型升级专项奖励资金		170,000.00	1,111.11	168,888.89	其他收益	阳经信（2021）23 号
基础设施建设基金和产业扶持基金补助	119,491,000.00			119,491,000.00	其他收益	
小 计	124,863,576.38	1,170,000.00	511,935.23	125,521,641.15		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
产业发展奖励和扶持资金	2,320,000.00	其他收益	阳新县人民政府专题会议纪要 35 号
咸宁高新技术产业开发区地方财政库款基础设施款	1,081,300.00	其他收益	咸高管函（2021）2 号
以工代训补贴	913,200.00	其他收益	鄂人社函（2020）61 号、鄂人社发（2020）39 号、黄证办发（2019）32 号
重点用能企业能耗在线监测系统奖	100,000.00	其他收益	阳新县财政局关于请求拨付重点用能单位能耗在线监测及接



项 目	金 额	列报项目	说明
			入系统以奖代补计划的报告
中央外经贸专项补贴款	82,000.00	其他收益	鄂财产发〔2020〕83号
高新财政奖励项目建设进度奖励	60,000.00	其他收益	咸宁高新区重点工业在建项目考核领导小组办公室关于2020年第四季度、2021年第二季度重点工业建设项目考核情况的汇报
一次性稳岗及留岗补贴	42,000.00	其他收益	
农产品加工奖	20,000.00	其他收益	阳发〔2021〕1号
智能化诊断补贴	10,000.00	其他收益	黄发〔2020〕15号、黄证办发〔2020〕35号
咸宁市劳动就业管理局稳岗补贴	534.96	其他收益	
小 计	4,629,034.96		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022 年度	2021 年度
计入当期损益的政府补助金额	9,920,107.49	5,140,970.19

六、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2021 年度				
雍信贸易公司	新设子公司	2021/10/26	5,000,000.00	100.00%

七、在其他主体中的权益

基本情况

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	
湖北金田公司	湖北咸宁	湖北咸宁	制造业	100.00		新设
雍信贸易公司	湖北武汉	湖北武汉	贸易业	100.00		新设

八、与金融工具相关的风险



本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量



预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3 及五（一）5 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 27.93%（2021 年 12 月 31 日：31.89%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	228, 516, 883. 33	246, 374, 364. 23	101, 161, 885. 39	108, 885, 558. 30	36, 326, 920. 54



项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00		
应付账款	222,295,928.99	222,295,928.99	222,295,928.99		
其他应付款	3,343,288.11	3,343,288.11	3,343,288.11		
租赁负债	985,792.22	1,037,876.57	359,987.60	677,888.97	
长期应付款	19,969,566.12	21,575,150.00	11,256,600.00	10,318,550.00	
小 计	485,111,458.77	504,626,607.90	348,417,690.09	119,881,997.27	36,326,920.54

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	203,286,509.71	221,228,441.18	77,172,824.74	70,622,931.51	73,432,684.93
应付票据	7,076,000.00	7,076,000.00	7,076,000.00		
应付账款	193,051,107.46	193,051,107.46	193,051,107.46		
其他应付款	8,305,593.15	8,305,593.15	8,305,593.15		
租赁负债	289,244.90	296,787.98	278,799.98	17,988.00	
长期应付款	29,258,260.76	32,831,750.00	11,256,600.00	21,575,150.00	
小 计	441,266,715.98	462,789,679.77	297,140,925.33	92,216,069.51	73,432,684.93

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。



本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			4,370,175.46	4,370,175.46
持续以公允价值计量的资产总额			4,370,175.46	4,370,175.46

2. 2021 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			1,778,409.56	1,778,409.56
持续以公允价值计量的资产总额			1,778,409.56	1,778,409.56

(二) 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
应收款项融资系应收银行承兑汇票，以票面金额作为公允价值的计量依据。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比 例 (%)
赵万昌、朱典武、朱军、赵万典[注]	91.52	100.00

[注]报告期内的实际控制人为朱典武、赵万昌、朱军、赵万典四人。四人为胞兄弟，并签订《一致行动协议书》。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
阳新县佳加旺咨询管理中心（有限合伙）	股东
阳新县亿利源咨询管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的公司
武汉宝轮达物业管理有限公司	股东朱军控制的公司
湖北鑫轮贸易有限公司	监事郭军之姐夫熊灯华的独资企业

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
湖北鑫轮贸易有限公司	销售轮胎	5,378,689.97	4,562,819.94
武汉德远达轮胎有限公司[注 1]	销售轮胎	21,353,339.15	26,166,163.24
武汉平安世福轮胎商贸有限公司[注 2]	销售轮胎	16,120,111.75	19,248,362.74
湖北晶康瑞商贸有限公司[注 3]	销售轮胎	15,150,130.55	23,165,124.52

[注 1]武汉德远达轮胎有限公司系公司实际控制人赵万昌、赵万典、朱典武、朱军之亲属秦伟控制的公司。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《企业会计准则第 36 号——关联方披露》相关规定，武汉德远达轮胎有限公司不构成公司的关联方，但基于谨慎性原则，将公司与上述主体之间相关的交易比照关联交易进行披露

[注 2]武汉平安世福轮胎商贸有限公司系公司共同实际控制人赵万昌、赵万典、朱典武、朱军之亲属刘世福控制的公司。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《企业会计准则第 36 号——关联方披露》相关规定，武汉平安世福轮胎商贸有限公司不构成公司的关联方，但基于谨慎性原则，将公司与上述主体之间相关的交易比照关联交易进行披露

[注 3]湖北晶康瑞商贸有限公司系公司共同实际控制人赵万昌、赵万典、朱典武、朱军之亲属丁昌标控制的公司。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《企业会计准则第 36 号——关联方披露》相关规定，湖北晶康瑞商贸有限公司不构成公司的关联方，但基于谨慎性原则，将公司与上述主体之间的下列交易比照关联交易进行披露



2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
朱典武、朱军、赵万典、赵万昌	43,000,000.00	2022/4/29	2023/4/27	否
朱典武、朱军及其配偶、赵万典、赵万昌	19,900,000.00	2022/3/30	2025/3/29	否
湖北奥莱斯轮胎股份有限公司、朱军及其配偶汪学农、赵万典、赵万昌及其配偶黄友琼、朱典武及其配偶孙红荣[注]	135,331,600.00	2020/11/18	2026/11/17	否
朱军、赵万典、赵万昌、朱典武	21,575,150.00	2021/12/15	2024/11/25	否

[注]该笔担保为湖北奥莱斯轮胎股份有限公司、朱军及其配偶汪学农、赵万典、赵万昌及其配偶黄友琼、朱典武及其配偶孙红荣为子公司湖北金田公司提供担保

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
朱典武	5,000,000.00	2021/8/4	2022/8/8	年利率 3.90%
赵万昌	135,000.00	2022/8/30	2023/3/1	年利率 3.65%
赵万典	335,000.00	2022/8/30	2023/3/1	年利率 3.65%
朱典武	235,000.00	2022/8/30	2023/3/1	年利率 3.65%
朱军	235,000.00	2022/8/30	2023/3/1	年利率 3.65%

4. 关键管理人员报酬

项 目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	6,415,386.95	5,560,576.18

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					



项目名称	关联方	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	湖北鑫轮贸易有限公司	612,766.32	30,638.32	912,371.83	45,618.59
小 计		612,766.32	30,638.32	912,371.83	45,618.59

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022. 12. 31	2021. 12. 31
其他应付款			
	赵万昌	136,660.50	
	赵万典	339,120.50	
	朱典武	237,767.50	5,080,708.33
	朱军	237,767.50	
	武汉宝轮达物业管理有限公司		63,506.83
小 计		951,316.00	5,144,215.16

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售轮胎产品。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 执行新租赁准则的影响

本公司自2021年1月1日起执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简



称新租赁准则），执行新租赁准则对本公司财务报表无影响。

（三）租赁

1. 公司作为承租人

（1）使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）10 之说明。

（2）短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三（二十七）之说明。

本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	457,288.07	701,151.17
合 计	457,288.07	701,151.17

（3）与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	30,248.49	9,186.33
与租赁相关的总现金流出	614,142.70	253,907.22

（4）租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八（二）之说明。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	55,292,867.94	100.00	2,895,761.35	5.24	52,397,106.59
合 计	55,292,867.94	100.00	2,895,761.35	5.24	52,397,106.59

（续上表）

种 类	2021.12.31			
-----	------------	--	--	--



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	44,094,143.44	100.00	2,505,136.05	5.68	41,589,007.39
合 计	44,094,143.44	100.00	2,505,136.05	5.68	41,589,007.39

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,670,508.89	2,633,525.44	5.00	41,853,019.97	2,092,651.00	5.00
1-2 年	2,622,359.05	262,235.91	10.00	1,349,471.76	134,947.18	10.00
2-3 年				841,439.87	252,431.96	30.00
3-4 年				50,211.83	25,105.92	50.00
小 计	55,292,867.94	2,895,761.35	5.24	44,094,143.44	2,505,136.05	5.68

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,505,136.05	1,440,137.23	91,009.15			1,140,521.08		2,895,761.35
合 计	2,505,136.05	1,440,137.23	91,009.15			1,140,521.08		2,895,761.35

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,025,239.10	6,066,679.12	351,668.94			5,938,451.11		2,505,136.05
合 计	2,025,239.10	6,066,679.12	351,668.94			5,938,451.11		2,505,136.05

2) 报告期重要的坏账准备收回或转回情况

① 2022 年度

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南衡阳蒸湘朝晖轮胎批发部	34,638.00	货币资金收回



单位名称	收回或转回金额	收回方式
广州正固贸易有限公司	33,553.00	货币资金收回
广东揭阳陈朝勤	12,121.00	货币资金收回
小 计	80,312.00	

② 2021 年度

单位名称	收回或转回金额	收回方式
淮安市军辉轮胎有限公司	243,842.20	货币资金收回
宝鸡市高新开发区中信汽车配件行	50,598.87	货币资金收回
浙江佳威轮胎有限公司	19,672.05	货币资金收回
小 计	314,113.12	

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	1,140,521.08	5,938,451.11

2) 报告期重要的应收账款核销情况

① 2022 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
安徽跨时代轮胎销售有限公司	货款	505,076.03	预计无法收回	内部审批	否
公安罗安林	货款	71,667.08	预计无法收回	内部审批	否
青岛鑫航宇轮胎有限公司	货款	62,249.00	预计无法收回	内部审批	否
洛阳市康杰商贸有限公司	货款	45,513.07	预计无法收回	内部审批	否
湖南衡阳蒸湘朝晖轮胎批发部	货款	34,638.00	预计无法收回	内部审批	否
小 计		719,143.18			

② 2021 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
重庆凡星商贸有限公司	货款	708,765.08	预计无法收回	内部审批	否



单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
重庆市九龙坡区达利商贸公司	货款	341,341.89	预计无法收回	内部审批	否
河南优业商贸有限公司	货款	266,730.53	预计无法收回	内部审批	否
广州市天河区龙洞鸿达轮胎贸易部	货款	258,392.54	预计无法收回	内部审批	否
贵州星强辉贸易有限公司	货款	199,196.04	预计无法收回	内部审批	否
小 计		1,774,426.08			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
武汉平安世福轮胎商贸有限公司	3,788,724.28	6.85	189,436.21
广西柳工机械股份有限公司	3,425,971.00	6.20	171,298.55
武汉德远达轮胎有限公司	2,895,519.18	5.24	144,775.96
峡江县辉腾达物流有限公司	1,716,507.66	3.10	85,825.38
荆州市金伟物流有限公司	1,199,206.63	2.17	59,960.33
小 计	13,025,928.75	23.56	651,296.43

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
武汉平安世福轮胎商贸有限公司	4,232,655.58	9.60	211,632.78
湖北晶康瑞商贸有限公司	3,803,852.07	8.63	190,192.60
武汉德远达轮胎有限公司	3,542,975.61	8.04	177,148.78
荆州市永佳物流有限公司	1,204,978.03	2.73	60,248.90
覃玉梅	1,186,071.19	2.69	59,303.56
小 计	13,970,532.48	31.69	698,526.62

2. 其他应收款



(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,722,450.31	100.00	588,993.05	34.20	1,133,457.26
合 计	1,722,450.31	100.00	588,993.05	34.20	1,133,457.26

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,374,420.42	100.00	385,449.80	28.04	988,970.62
合 计	1,374,420.42	100.00	385,449.80	28.04	988,970.62

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,722,450.31	588,993.05	34.20	1,374,420.42	385,449.80	28.04
其中：1 年以内	946,977.63	47,348.88	5.00	384,546.47	19,227.32	5.00
1-2 年	5,920.68	592.07	10.00	311,491.53	31,149.15	10.00
2-3 年	132,559.00	39,767.70	30.00	36,089.42	10,826.83	30.00
3-4 年	31,700.00	15,850.00	50.00	635,293.00	317,646.50	50.00
4-5 年	599,293.00	479,434.40	80.00	2,000.00	1,600.00	80.00
5 年以上	6,000.00	6,000.00	100.00	5,000.00	5,000.00	100.00
小 计	1,722,450.31	588,993.05	34.20	1,374,420.42	385,449.80	28.04

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	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)	



项 目	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)	
期初数	19,227.32	31,149.15	335,073.33	385,449.80
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-592.07	592.07		
--转入第三阶段		-31,149.15	31,149.15	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	28,713.63		174,829.62	203,543.25
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	47,348.88	592.07	541,052.10	588,993.05

② 2021 年度

项 目	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)	
期初数	3,472,907.24	11,566.70	209,100.08	3,693,574.02
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-31,149.15	31,149.15		
--转入第三阶段		-10,826.83	10,826.83	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			115,146.42	115,146.42
本期收回	-3,422,530.77	-739.87		-3,423,270.64
本期转回				
本期核销				
其他变动				



项 目	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)	
期末数	19,227.32	31,149.15	335,073.33	385,449.80

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
押金保证金	532,089.00	596,561.00
应收暂付款	1,099,361.31	650,859.42
拆借款	91,000.00	127,000.00
合 计	1,722,450.31	1,374,420.42

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
湖北电力公司黄石供电局	押金保证 金	500,000.00	4-5 年	29.03	400,000.00
湖北金田公司	应收暂付 款	454,572.64	1 年以 内	26.39	22,728.63
上海洲宸展览有限公司	应收暂付 款	124,800.00	2-3 年	7.25	37,440.00
杨平	拆借款	91,000.00	4-5 年	5.28	72,800.00
毛庆强	应收暂付 款	50,000.00	1 年以 内	2.90	2,500.00
小 计		1,220,372.64		70.85	535,468.63

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
湖北电力公司黄石供电局	押金保证金	500,000.00	3-4 年	36.38	250,000.00
杨平	拆借款	127,000.00	3-4 年	9.24	63,500.00
上海洲宸展览有限公司	应收暂付款	124,800.00	1-2 年	9.08	12,480.00
舒进军	应收暂付款	107,061.25	1 年以 内; 1-2 年	7.79	10,507.76



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
武汉宸胜万合置业有限公司	押金保证金	63,472.00	1-2 年	4.62	6,347.20
小 计		922,333.25		67.11	342,834.96

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	255,000,000.00		255,000,000.00	255,000,000.00		255,000,000.00
合 计	255,000,000.00		255,000,000.00	255,000,000.00		255,000,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2022 年度

被投资单位	期初数	本期 增加	本期 减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
湖北金田公司	250,000,000.00			250,000,000.00		
雍信贸易公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
小 计	255,000,000.00			255,000,000.00		

2) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期 减少	期末数	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 数
湖北金田公司	250,000,000.00			250,000,000.00		
雍信贸易公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
小 计	250,000,000.00	5,000,000.00		255,000,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本



项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,426,332,130.77	1,213,335,078.67	1,317,772,221.03	1,198,789,493.69
其他业务收入	4,387,910.44		6,157,902.45	
合 计	1,430,720,041.21	1,213,335,078.67	1,323,930,123.48	1,198,789,493.69
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,426,332,130.77	1,213,335,078.67	1,317,772,221.03	1,198,789,493.69

2. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	10,552,905.27	10,520,522.51
材料领用及机物料消耗	34,163,937.48	32,448,629.96
折旧与摊销	3,122,749.86	3,363,598.51
其他	2,560,214.23	2,217,438.93
委托开发费		30,000.00
合 计	50,399,806.84	48,580,189.91

3. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
期货收益		2,568,760.00
国债逆回购收益	389,265.00	
合 计	389,265.00	2,568,760.00

十五、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	7.34	3.59



报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2022 年度	2021 年度
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.68	1.42

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）	
	基本每股收益	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.20	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.15	0.04

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	46,998,995.74	21,743,433.38
非经常性损益	B	10,639,638.22	13,130,748.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	36,359,357.52	8,612,685.21
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	616,962,006.63	595,218,573.25
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
报告期月份数	K	12	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	640,461,504.50	606,090,289.94
加权平均净资产收益率	M=A/L	7.34%	3.59%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	5.68%	1.42%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	46,998,995.74	21,743,433.38



项 目	序号	2022 年度	2021 年度
非经常性损益	B	10,639,638.22	13,130,748.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	36,359,357.52	8,612,685.21
期初股份总数	D	240,397,000.00	240,397,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	240,397,000.00	240,397,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.20	0.09
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.15	0.04

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

2022 年度比 2021 年度

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	111,395,119.71	48,020,648.40	131.97%	主要系随着销售规模扩大,公司的货币资金增加较快
应收款项融资	4,370,175.46	1,778,409.56	145.74%	主要系随着销售规模扩大,收到的银行承兑汇票增加所致
预付款项	12,805,572.63	5,881,114.24	117.74%	主要系采购规模的扩大且橡胶供应商的改变,相应的预付材料款增加
存货	243,425,990.46	143,393,711.22	69.76%	主要系子公司湖北金田公司 300 万全钢子午线轮胎项目(一期)投入生产,库存商品增加,且 2022 年底原材料采购价格下降,公司的原材料采购量增加



其他流动资产	28,994,377.17	47,822,479.98	-39.37%	主要系子公司湖北金田公司的待抵扣进项税额退回，且母公司期末购买了国债
固定资产	799,588,551.31	342,306,408.35	133.59%	主要系子公司湖北金田公司 300 万条全钢子午线轮胎项目（一期）2022 年转固
在建工程	19,071,826.09	445,161,759.65	-95.72%	主要系子公司湖北金田公司 300 万全钢子午线轮胎项目（一期）2022 年转固
使用权资产	1,176,625.67	375,452.33	213.39%	主要系子公司湖北雍信公司新租入办公楼
递延所得税资产	11,910,725.34	11,783,555.26	1.08%	主要系母公司 2022 年度计提的存货跌价准备、坏账准备和预提三包费用增加
合同负债	47,934,879.06	24,277,477.18	97.45%	主要系销售规模扩大，公司的预收款增加
应交税费	4,912,692.08	1,124,114.05	337.03%	主要系母公司 2022 年度的利润高于 2021 年度，对应的企业所得税增加
其他应付款	3,343,288.11	8,305,593.15	-59.75%	主要系公司 2022 年归还了向股东的资金拆借款
一年内到期的非流动负债	30,595,553.55	19,568,745.27	56.35%	主要系公司一年内到期的长期借款增加所致
租赁负债	660,431.37	17,749.82	3620.78%	主要系子公司湖北雍信公司新租入办公楼
长期应付款	9,924,651.20	19,969,566.12	-50.30%	主要系公司将 2023 年需要偿还的长期应付款转列至一年内到期的非流动负债
预计负债	35,312,606.54	20,745,791.21	70.22%	主要系公司的销售收入增长，其对应的三包费用增加
递延收益	178,988,972.66	125,521,641.15	42.60%	主要系子公司湖北金田公司收到了针对设备投资的 6000 万的政府补助
盈余公积	23,129,013.85	13,772,315.96	67.94%	母公司 2022 年盈利，计提盈余公积所致
利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	1,547,666,243.80	1,323,906,532.71	16.90%	主要系母公司加大市场拓展力度及子公司湖北金田公司投产后销售，导致销售规模扩大
营业成本	1,348,823,934.94	1,198,708,940.09	12.52%	销售规模增加，对应的成本增加



销售费用	51,332,765.85	32,467,621.38	58.10%	主要系公司销售规模扩大导致计提的三包费用增加及子公司湖北金山公司投产后的销售人员增加，其薪酬对应增加
管理费用	26,397,332.58	18,788,880.66	40.49%	主要系湖北金山公司的管理人员增加导致的薪酬增加及湖北金山公司项目完工后土地使用权摊销费由在建工程转至管理费用
财务费用	8,539,092.07	3,444,888.66	147.88%	主要系子公司湖北金山公司 2022 年转固，其借款利息停止资本化
其他收益	9,925,725.54	5,141,621.40	93.05%	主要系子公司湖北金山公司的递延收益随着项目完工后开始摊销
投资收益	389,265.00	2,888,704.51	-86.52%	主要系公司 2022 年无期货收益
信用减值损失	-1,493,047.72	-6,365,363.10	-76.54%	主要系公司 2022 年计提的坏账准备和核销的应收账款增加
资产减值损失	-11,762,459.11	-2,834,721.31	314.94%	主要系计提的存货跌价准备增加
营业外收入	2,022,229.99	5,117,503.26	-60.48%	主要系公司 2021 年有较大的诉讼利得收入
营业外支出	1,596,401.66	472,923.33	237.56%	主要系公司 2022 年有环保处罚支出及较多的工伤赔偿支出
所得税费用	4,645,876.97	-3,411,997.13	-236.16%	系利润增长，相应所得税费用增加



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
即可查询或下载
信息

营业执照

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

名称
天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型
特殊普通合伙企业

经营场所
胡少先

经营范围
审计企业会计报表、出具审计报告、验证企业资本、出具验资报告、办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告，基本建设年度决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训，信息系统审计，法律、法规规定的其他业务。(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)

出资额
壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期
2011年07月18日

主要经营场所
浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关
2023年02月28日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

仅为湖北奥莱斯轮胎股份有限公司新三板挂牌之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方披露。





会计师事务所

执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

证书序号：0015310

说明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2023年3月14日

中华人民共和国财政部制

仅为湖北奥莱新轮胎股份有限公司新三板挂牌之目的提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中讯会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101083923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610103607340169X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypjgba/202011/t20201102_385509.html

仅为湖北奥莱斯轮胎股份有限公司新三板挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为湖北奥莱斯轮胎股份有限公司新三板挂牌之目的而提供文件的复印件,仅用于说明梁志勇是中国注册会计师未经本人书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。





仅为湖北奥莱斯轮胎股份有限公司新三板挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王文是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

