

常州市武进金城齿轮股份有限公司

审计报告

苏亚锡审[2023]60号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com



苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚锡审[2023]60号

审计报告

常州市武进金城齿轮股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常州市武进金城齿轮股份有限公司（以下简称“金城齿轮”）财务报表，包括2022年12月31日、2021年12月31日的资产负债表，2022年度、2021年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了金城齿轮2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2022年度、2021年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金城齿轮，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，管理层负责评估金城齿轮的持续经营能力，披露与持续经



营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金城齿轮、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金城齿轮的财务报告过程。

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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金城齿轮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金城齿轮不能持续经营。

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



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

苏业金诚会计师事务所



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十八日





资产负债表

会企01表

编制单位：常州市武进金城齿轮股份有限公司

货币单位：人民币元

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	6,322,442.97	10,200,632.04	短期借款			
交易性金融资产	2	12,212,264.02	151,062.53	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3		4,300,000.00	应付票据	16		1,279,200.00
应收账款	4	15,442,514.85	15,878,678.29	应付账款	17	6,708,694.42	10,920,980.36
应收款项融资	5	8,578,331.79	4,116,299.72	预收款项			
预付款项	6	466,457.68	1,078,599.26	合同负债			
其他应收款	7	182,143.30	333,958.10	应付职工薪酬	18	1,168,902.00	1,512,604.90
合同资产				应交税费	19	1,860,476.05	1,330,752.20
存货	8	15,597,030.73	17,435,773.18	其他应付款	20	5,231,675.19	50,168.34
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	9	25,757.04	71,299.18	其他流动负债	21		2,000,000.00
流动资产合计		58,826,942.38	53,558,302.30	流动负债合计		14,969,747.66	17,093,705.80
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	10	3,216,076.94	3,468,520.12	预计负债			
固定资产	11	32,999,928.74	34,453,476.69	递延收益	22	15,726,988.42	17,069,605.42
在建工程				递延所得税负债	14	18,339.60	159.38
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产							
使用权资产				非流动负债合计		15,745,328.02	17,069,764.80
无形资产	12	5,282,175.82	5,420,876.28	负债合计		30,715,075.68	34,163,470.60
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	23	30,000,000.00	30,000,000.00
长期待摊费用	13	1,647,000.00		其他权益工具			
递延所得税资产	14	634,190.33	544,559.18	其中：优先股			
其他非流动资产	15		2,610,000.00	永续债			
				资本公积	24	40,057,869.17	9,319,423.50
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	25	1,099,897.46	5,495,851.57
				一般风险准备			
				未分配利润	26	733,471.90	21,076,988.90
非流动资产合计		43,779,371.83	46,497,432.27	所有者权益合计		71,891,238.53	65,892,263.97
资产总计		102,606,314.21	100,055,734.57	负债和所有者权益总计		102,606,314.21	100,055,734.57

法定代表人：朱当

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：李晶



利润表

会企02表

编制单位：常州市武进金城齿轮股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2022年度	2021年度
一、营业收入	27	75,825,876.70	69,415,227.08
减：营业成本	27	55,629,709.29	51,156,073.28
税金及附加	28	867,577.23	759,845.39
销售费用	29	203,484.65	171,787.55
管理费用	30	5,516,639.49	5,053,560.46
研发费用	31	3,809,613.62	2,851,261.63
财务费用	32	-1,400,895.19	352,720.87
其中：利息费用		231,506.85	
利息收入		10,215.36	13,103.49
加：其他收益	33	48,229.94	28,662.99
投资收益（损失以“-”号填列）	34	2,863.53	114,029.18
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）	35	122,264.02	1,062.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	36	92,194.92	-35,189.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	37	-1,029,895.05	-647,019.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,435,404.97	8,531,523.64
加：营业外收入	38	1,593,800.78	1,466,432.47
减：营业外支出	39	6,473.50	80,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,022,732.25	9,917,956.11
减：所得税费用	40	1,023,757.69	1,034,274.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,998,974.56	8,883,681.90
其中：（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,998,974.56	8,883,681.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		10,998,974.56	8,883,681.90
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.3666	0.2961
（二）稀释每股收益		0.3666	0.2961

法定代表人：朱当

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：李晶



现金流量表

会企03表

编制单位：常州市武进金城齿轮股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		79,842,035.67	73,039,937.73
收到的税费返还		3,327,244.95	3,022,000.08
收到其他与经营活动有关的现金	41. (1)	1,619,485.74	959,358.11
经营活动现金流入小计		84,788,766.36	77,021,295.92
购买商品、接受劳务支付的现金		57,782,410.72	52,773,203.64
支付给职工以及为职工支付的现金		10,600,564.09	9,507,044.73
支付的各项税费		847,191.71	887,773.66
支付其他与经营活动有关的现金	41. (2)	2,986,433.39	3,131,407.01
经营活动现金流出小计		72,216,599.91	66,299,429.04
经营活动产生的现金流量净额		12,572,166.45	10,721,866.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	41. (3)	25,463,926.06	24,973,331.16
投资活动现金流入小计		25,463,926.06	24,973,331.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,706,375.19	6,206,709.82
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	41. (4)	37,400,800.00	18,500,000.00
投资活动现金流出小计		40,106,375.19	24,706,709.82
投资活动产生的现金流量净额		-14,642,449.13	266,621.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	41. (5)	5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,600,000.00	2,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,600,000.00	2,600,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-600,000.00	-2,600,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		71,293.61	-94,733.61
五、现金及现金等价物净增加额		-2,598,989.07	8,293,754.61
加：期初现金及现金等价物余额		8,921,432.04	627,677.43
六、期末现金及现金等价物余额		6,322,442.97	8,921,432.04

法定代表人：朱当

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：李晶



所有者权益变动表

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：常州市武进区金昌齿轮有限公司

2022年度

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,000,000.00				9,319,423.50				5,495,851.57	21,076,988.90	65,892,263.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	30,000,000.00				9,319,423.50				5,495,851.57	21,076,988.90	65,892,263.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					30,738,445.67				-4,398,954.11	-20,343,517.00	5,998,974.56
（一）综合收益总额										10,998,974.56	10,998,974.56
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									1,099,897.46	-6,099,897.46	-5,000,000.00
2.提取一般风险准备									1,099,897.46	-1,099,897.46	
3.对所有者（或股东）的分配										-5,000,000.00	-5,000,000.00
4.其他											
（四）所有者权益内部结转					30,738,445.67				-8,495,851.57	-25,242,594.10	
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.未分配利润转增资本（或股本）											
4.盈余公积弥补亏损											
5.设定受益计划变动额结转留存收益											
6.其他综合收益结转留存收益									-8,495,851.57	-25,242,594.10	
7.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
四、本年年末余额	30,000,000.00				40,057,869.17				1,099,897.46	733,471.90	71,891,238.53

法定代表人：朱当

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：李晶



常州市武进金城齿轮股份有限公司

2021 年度及 2022 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

1、公司概况

常州市武进金城齿轮股份有限公司（原名“常州市武进金城齿轮有限公司、常州市武进金城齿轮有限责任公司、武进金城齿轮有限责任公司”，以下简称“公司”）由常州市武进齿轮厂有限公司（原武进齿轮厂）和金城集团有限公司（原南京金城机械厂）共同发起，于1994年11月14日经武进市工商行政管理局批准设立，设立时注册资本为人民币2,500.00万元，设立时的股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额（人民币元）	占注册资本总额的比例	金额（人民币元）	占实收资本总额的比例
武进齿轮厂	20,000,000.00	80.00%	20,000,000.00	80.00%
南京金城机械厂	5,000,000.00	20.00%	5,000,000.00	20.00%
合 计	25,000,000.00	100.00%	25,000,000.00	100.00%

上述出资经武进会计师事务所于1994年11月11日出具的“武会内验（94）第109号”《验资报告》审验确认。其中：常州市武进齿轮厂有限公司（原武进齿轮厂）认缴出资人民币2,000.00万元（持股比例80.00%），实际出资人民币2,000.00万元，出资方式以常州市武进齿轮厂有限公司（原武进齿轮厂）截止1994年5月31日经资产评估确认后的部分净资产出资；金城集团有限公司（原南京金城机械厂）认缴出资人民币500.00万元（持股比例20.00%），实际出资人民币500.00万元，出资方式为货币出资。

1997年6月3日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币500.00万元。新增注册资本由常州市武进齿轮厂有限公司（原武进齿轮厂）认缴出资人民币400.00万元，实际出资人民币400.00万元；金城集团有限公司（原南京金城机械厂）认缴出资人民币100.00万元，实际出资人民币100.00万元。上述出资经江苏武进会计师事务所于1997年5月26日出具的“武会内验（97）第36号”《验资报告》审验确认。1997年6月28日，经武进县工商行政管理局核准上述变更，公司取得了新的《营业执照》。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额（人民币元）	占注册资本总额的比例	金额（人民币元）	占实收资本总额的比例
武进齿轮厂	24,000,000.00	80.00%	24,000,000.00	80.00%
金城集团有限公司	6,000,000.00	20.00%	6,000,000.00	20.00%

合 计	30,000,000.00	100.00%	30,000,000.00	100.00%
-----	---------------	---------	---------------	---------

2007年8月1日，根据公司股东会决议、股权转让协议和修改后的章程规定，金城集团有限公司（原南京金城机械厂）将其持有的常州市武进金城齿轮有限公司20.00%的股权共计人民币600.00万元全部转让给常州市武进齿轮厂有限公司（原武进齿轮厂）。2007年9月17日，常州市武进工商行政管理局出具了（04830049）公司变更[2007]第09170001号《公司准予变更登记通知书》，核准了公司上述变更。经本次股权转让后，公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额（人民币元）	占注册资本总额的比例	金额（人民币元）	占实收资本总额的比例
常州市武进齿轮厂有限公司	30,000,000.00	100.00%	30,000,000.00	100.00%
合 计	30,000,000.00	100.00%	30,000,000.00	100.00%

2010年10月25日，根据公司股东会决议、股权转让协议和修改后的章程规定，常州市武进齿轮厂有限公司（原武进齿轮厂）将其持有的常州市武进金城齿轮有限公司100%的股权转让给朱建望、陶国俊、吴文政、徐晓凌、邹明、王继方、周胜光、缪菊萍等自然人，本次股权转让后公司注册资本仍为人民币3,000.00万元。2010年10月25日，常州市武进工商行政管理局出具了（wj04830139）公司变更[2010]第10250012号《公司准予变更登记通知书》，核准了公司上述变更。经本次股权转让后，公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额（人民币元）	占注册资本总额的比例	金额（人民币元）	占实收资本总额的比例
朱建望	9,000,000.00	30.00%	9,000,000.00	30.00%
陶国俊	6,000,000.00	20.00%	6,000,000.00	20.00%
邹明	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
王继方	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
徐晓凌	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
吴文政	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
缪菊萍	1,500,000.00	5.00%	1,500,000.00	5.00%
周胜光	1,500,000.00	5.00%	1,500,000.00	5.00%
合 计	30,000,000.00	100.00%	30,000,000.00	100.00%

2018年11月6日，根据公司股东会决议、股权转让协议和修改后的章程规定，原股东周胜光将其在公司的出资额人民币150.00万元（占注册资本5.00%的股权）转让给自然人周桂芬。2018年11月19日，常州市武进区市场监督管理局出具了（wj04830278）公司变更[2018]第11160039号《公司准予变更登记通知书》，核准了公司上述变更。经本次股权转让后的股权结构如下：

股东名称	注册资本	实收资本
------	------	------

	金额（人民币元）	占注册资本 总额的比例	金额（人民币元）	占实收资本总 额的比例
朱建望	9,000,000.00	30.00%	9,000,000.00	30.00%
陶国俊	6,000,000.00	20.00%	6,000,000.00	20.00%
邹明	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
王继方	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
徐晓凌	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
吴文政	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
缪菊萍	1,500,000.00	5.00%	1,500,000.00	5.00%
周桂芬	1,500,000.00	5.00%	1,500,000.00	5.00%
合 计	30,000,000.00	100.00%	30,000,000.00	100.00%

2022年11月30日，公司召开股东会作出决议：以截至2022年9月30日止经审计的净资产折股的方式整体变更为股份有限公司。根据苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年11月28日出具的“苏亚锡专审[2022]168号”审计报告，公司决议以常州市武进金城齿轮有限公司截至2022年9月30日经审计的全部净资产70,057,869.17元折为30,000,000股普通股，每股面值1元，整体变更为股份有限公司，净资产大于股本的40,057,869.17元余额计入资本公积-股本溢价。2022年12月23日，苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具“苏亚锡验[2022]16号”验资报告，对各发起人的上述出资予以审验。经本次变更后，公司股本仍为人民币3,000.00万元，股权结构如下：

股东名称	注册资本		股本	
	金额（人民币）	股权持股比例	金额（人民币）	股权持股比例
朱建望	9,000,000.00	30.00%	9,000,000.00	30.00%
陶国俊	6,000,000.00	20.00%	6,000,000.00	20.00%
邹明	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
王继方	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
徐晓凌	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
吴文政	3,000,000.00	10.00%	3,000,000.00	10.00%
缪菊萍	1,500,000.00	5.00%	1,500,000.00	5.00%
周桂芬	1,500,000.00	5.00%	1,500,000.00	5.00%
合计	30,000,000.00	100.00%	30,000,000.00	100.00%

上述变更事项已于2022年12月22日经常州市行政审批局办理工商变更登记。

企业法人营业执照统一社会信用代码：91320412250827692A

公司住所：江苏省武进高新技术产业开发区新升路51号

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：朱当

注册资本：人民币 3,000.00 万元

2、公司行业性质

公司所属行业：通用设备制造业--齿轮及齿轮减、变速箱制造

3、公司经营范围

齿轮、齿轮箱、减速机、机械零部件制造,加工;自营和代理各类商品及技术的进出口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为,公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵守企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计期间采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短(自购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资,确定为现金等价物。

六、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2. 公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数

变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

(2) 在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3. 公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

七、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(一) 金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：(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（包括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）；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债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）；(2) 以摊余成本计量的金融负债。

(二) 金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

(1) 金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以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金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）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。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）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，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格

之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明

显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，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	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
租赁应收款	对于划分为组合的租赁应收款，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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。
其他组合	公司将应收出口退税款项、应收保证金、应收员工借款及备用金等无显著回收风险的款项划为其他组合。公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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，计算其他组合的预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

八、应收票据

公司基于谨慎性原则，对应收银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将6家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和9家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的信用等级一般的银行承兑汇票，预期不存在重大的信用风险，未计提坏账准备。公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级一般的银行
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

应收票据的预期信用损失的确定及会计处理方法详见“附注三、七、（八）金融资产减值”。

九、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即

仅取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“附注三、七、(八)金融资产减值”。

十、应收款项融资

应收款项融资反映公司资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

十一、存货

(一) 存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料(包括包装物和低值易耗品)、委托加工物资、在产品、库存商品(产成品)、发出商品等。

(二) 发出存货的计价方法

发出材料采用移动加权平均法核算,发出库存商品采用月末加权平均法核算。

(三) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

(1) 库存商品(产成品)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。

(2) 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

(3) 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;公司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。

(4) 为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货,公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 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。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五） 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十二、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十三、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

十四、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备及其他	3-10	5.00	9.50-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十五、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十六、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；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者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(3) 借款存在折价或者溢价的,公司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。

(4) 在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

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

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。

十七、使用权资产

使用权资产,是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日,公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债,并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

(一) 初始计量

在租赁期开始日,公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: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发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

(二) 后续计量

1. 计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

十八、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购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。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。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产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的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50.00	-	2.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指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。

2. 开发阶段

开发阶段是指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。

（五）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。

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十九、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指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（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十一、合同负债

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

二十二、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指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。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十三、租赁负债

（一）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1. 租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

1. 实质固定付款额发生变动；
2. 担保余值预计的应付金额发生变动；
3. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
4. 购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

二十四、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十五、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十六、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，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，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

公司的主要业务为各类齿轮、齿轮箱等产品销售。公司根据行业和自身特点，采取外销业务、内销业务以及寄售业务模式销售等三种相结合的销售模式，销售商品确认收入的具体时点如下：

1、外销业务模式销售收入确认具体时点

外销业务模式下，公司已根据合同约定将产品报关，并取得装箱单、出口报关单和提单，在货物离岸报关时由购货方取得货物控制权，公司已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

2、内销业务模式销售收入确认具体时点

内销业务模式下，公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，客户取得货物控制权，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

（1）直销模式销售收入确认具体时点

直销销售模式下，公司直接与终端客户签订销售合同，公司安排生产，生产完成后公司根据合同约定将产品交付给购货方，取得客户对货物的收货确认（寄售业务模式下客户已经领用并对账确认），客户取得货物控制权，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款

凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

（2）经销模式销售收入确认具体时点

经销销售模式下，公司与经销商签订买断式的销售合同，公司安排生产，生产完成后公司根据合同约定将产品交付给购货方，取得客户对货物的收货确认，客户取得货物控制权，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

3、寄售业务模式销售收入确认具体时点

寄售业务模式下，公司将产品发往客户寄售仓库，相关产品由库存商品转为发出商品，在客户领用公司产品并与公司月度对账确认领用产品数量及金额后，客户取得货物控制权，寄售产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司享有收款权利，并据此确认销售收入、发出商品结转营业成本。

二十七、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
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。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

二十八、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时确认为递延收益。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。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益。

3. 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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十九、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

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

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

2018年12月14日，财政部发布的《企业会计准则第21号--租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”）要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从2021年1月1日起开始执行。

根据新旧准则转换的衔接规定，公司自2021年1月1日执行新租赁准则，无需重述前期可比数，但应当对首次执行该准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。该准则的实施不会导致公司租赁确认方式发生重大变化，对公司财务状况、经营成果、现金流量未产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

（三）首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

公司自2021年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第21号--租赁》，因只有短期租赁业务，公司选择不确认使用权资产和租赁负债，故不需调整期初余额。

（四）首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据的说明

不适用，首次执行新租赁准则未追溯调整前期比较数据。

附注四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售商品、提供劳务等	13%、6%（销项）
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
个人所得税	由员工个人负担，公司为其代扣代缴	/
其他税费	按国家有关规定执行	/

2、税收优惠及批文

2021年11月30日，公司再次通过高新技术企业资格认定，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局联合授予常州市武进金城齿轮有限公司高新技术企业证书，证书编号：GR202132004958，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局2021年3月31日发布的《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），制造业企业开展研发

活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

附注五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	110,216.80	19,957.72
银行存款	6,212,226.17	8,901,474.32
其他货币资金		1,279,200.00
合计	6,322,442.97	10,200,632.04

[注]：（1）其他货币资金2021年12月31日余额系银行承兑汇票保证金存款余额。

（2）期末、期初货币资金余额除其他货币资金中的银行承兑汇票保证金存款余额（用于作为开立银行承兑汇票保证金）外，不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项（期末受限的货币资金详见“附注五、44. 所有权或使用权受到限制的资产”）。

2. 交易性金融资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,212,264.02	151,062.53
其中：债务工具投资		
权益工具投资	12,212,264.02	151,062.53
合计	12,212,264.02	151,062.53

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑票据		4,300,000.00
商业承兑票据		
合计		4,300,000.00

（2）报告期期末公司无已质押的应收票据。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

①2022年12月31日

期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

②2021年12月31日

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		2,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		2,000,000.00

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,300,000.00	100.00	-	-	4,300,000.00
其中：银行承兑汇票	4,300,000.00	100.00	-	-	4,300,000.00
商业承兑汇票					
合计	4,300,000.00	100.00	-	-	4,300,000.00

(6) 本报告期无应收票据坏账准备的计提情况。

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	16,255,278.79	16,705,977.15
1~2 年	-	-
2~3 年	-	-
3~4 年	-	-
4~5 年	-	-
5 年以上	-	-
合计	16,255,278.79	16,705,977.15

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,255,278.79	100.00	812,763.94	5.00	15,442,514.85
其中：逾期账龄组合	16,255,278.79	100.00	812,763.94	5.00	15,442,514.85

其他组合					
合计	16,255,278.79	100.00	812,763.94	5.00	15,442,514.85

(续表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,705,977.15	100.00	835,298.86	5.00	15,870,678.29
其中:逾期账龄组合	16,705,977.15	100.00	835,298.86	5.00	15,870,678.29
其他组合					
合计	16,705,977.15	100.00	835,298.86	5.00	15,870,678.29

组合中,按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	12,614,012.66	630,700.63	5.00	14,199,337.00	709,966.85	5.00
逾期1年以内	3,641,266.13	182,063.31	5.00	2,506,640.15	125,332.01	5.00
逾期1-2年						
合计	16,255,278.79	812,763.94	5.00	16,705,977.15	835,298.86	5.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	2022年度变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	835,298.86		22,534.92			812,763.94
合计	835,298.86		22,534.92			812,763.94

续上表

类别	期初余额	2021年度变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	869,768.96		34,470.10			835,298.86

合计	869,768.96		34,470.10			835,298.86
----	------------	--	-----------	--	--	------------

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2022年12月31日

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例	坏账准备金额
MTD Products Inc.	6,439,795.52	39.62%	321,989.78
新昌县欣驰机械有限公司	4,556,558.72	28.03%	227,827.94
湖南机油泵股份有限公司	4,264,709.41	26.24%	213,235.47
上海欧纯机械设备贸易有限公司	682,135.00	4.20%	34,106.75
新昌县凯鸿机械有限公司	193,782.22	1.19%	9,689.11
合计	16,136,980.87	99.28%	806,849.05

2021年12月31日

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例	坏账准备金额
MTD Products Inc.	7,798,417.05	46.68%	389,920.85
湖南机油泵股份有限公司	6,315,830.73	37.81%	315,791.54
新昌县欣驰机械有限公司	2,007,749.14	12.02%	100,387.46
上海欧纯机械设备贸易有限公司	515,170.01	3.08%	25,758.50
扬州动源车用泵业有限公司	68,810.22	0.41%	3,440.51
合计	16,705,977.15	100.00%	835,298.86

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5. 应收款项融资

(1) 分类情况披露

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	8,578,331.79	4,116,299.72
减：应收款项融资-公允价值变动		
期末公允价值	8,578,331.79	4,116,299.72

(2) 期末公司划分为应收款项融资的已背书或贴现但尚未到期的票据

2022年12月31日

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	83,123.52	-
2021年12月31日		
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	4,740,000.00	-

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析列示如下:

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	466,457.68	100.00	1,078,599.26	100.00
1至2年				
合计	466,457.68	100.00	1,078,599.26	100.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2022年12月31日

单位名称	期末余额	账龄	内容或性质	占预付款项期末余额合计数的比例
安普达(苏州)贸易有限公司	218,783.37	1年以内	材料款	46.90%
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	93,770.00	1年以内	电费	20.10%
DEVRIESINTERNATIONAL, INC	75,382.31	1年以内	材料款	16.16%
常州市奥升塑料制品有限公司	50,500.00	1年以内	材料款	10.83%
柳成荫(常州)智能科技有限公司	20,000.00	1年以内	材料款	4.29%
合计	458,435.68			98.28%

2021年12月31日

单位名称	期末余额	账龄	内容或性质	占预付款项期末余额合计数的比例
DE VRIES INTERNATIONAL, INC	544,870.77	1年以内	材料款	50.52%
安普达(苏州)贸易有限公司	330,615.04	1年以内	材料款	30.65%
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	89,600.24	1年以内	电费	8.31%
EASTERN SINTERED	36,463.41	1年以内	材料款	3.38%
浙江双飞无油轴承股份有限公司	27,599.80	1年以内	材料款	2.56%
合计	1,029,149.26			95.42%

7. 其他应收款

(1) 分类

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	182,143.30	333,958.10
合计	182,143.30	333,958.10

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	177,143.30	403,618.10
1~2 年	5,000.00	
2~3 年		
合计	182,143.30	403,618.10

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款		69,660.00
保证金		
员工借款	45,000.00	
员工备用金	15,000.00	5,000.00
应收出口退税	122,143.30	328,958.10
合计	182,143.30	403,618.10
减：坏账准备	-	69,660.00
净额	182,143.30	333,958.10

③坏账准备计提情况

2022 年度

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			69,660.00	69,660.00
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			69,660.00	69,660.00
本期核销				
其他变动				
期末余额				

2021 年度

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				
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			69,660.00	69,660.00
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额			69,660.00	69,660.00

④坏账准备的情况

2022 年度

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	69,660.00		69,660.00			
按组合计提坏账准备的其他应收款						
合计	69,660.00		69,660.00			

2021 年度

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

按单项计提坏账准备的其他应收款		69,660.00				69,660.00
按组合计提坏账准备的其他应收款						
合计		69,660.00				69,660.00

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2022 年度

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例	坏账准备期末余额
应收出口退税	应收出口退税	122,143.30	1 年以内	67.06%	-
李靖东	员工借款	25,000.00	1 年以内	13.73%	-
吴文政	员工借款	20,000.00	1 年以内	10.98%	-
任法平	员工备用金	10,000.00	1 年以内	5.49%	-
丁保富	员工备用金	5,000.00	1 至 2 年	2.74%	-
合计	/	182,143.30		100.00%	-

2021 年度

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例	坏账准备期末余额
应收出口退税	应收出口退税	328,958.10	1 年以内	81.50%	
上海恒团工业设备有限公司	往来款	69,660.00	1 年以内	17.26%	69,660.00
丁保富	员工备用金	5,000.00	1 年以内	1.24%	
合计	/	403,618.10		100.00%	69,660.00

⑦本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,744,349.97	1,444,484.38	6,299,865.59	4,907,350.83	1,245,677.19	3,661,673.64

在产品	2,342,298.38		2,342,298.38	3,935,454.20		3,935,454.20
产成品	7,104,335.25	1,595,244.63	5,509,090.62	6,946,197.32	1,145,211.19	5,800,986.13
发出商品	1,487,618.70	375,442.56	1,112,176.14	4,021,885.35	62,024.04	3,959,861.31
委托加工物资	333,600.00		333,600.00	350,321.14	272,523.24	77,797.90
合计	19,012,202.3	3,415,171.57	15,597,030.73	20,161,208.84	2,725,435.66	17,435,773.18

(2) 报告期内存货跌价准备和合同履约成本减值准备

2022 年度

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,245,677.19	198,807.19				1,444,484.38
产成品	1,145,211.19	790,192.58		340,159.14		1,595,244.63
发出商品	62,024.04	313,418.52				375,442.56
委托加工物资	272,523.24			272,523.24		
合计	2,725,435.66	1,302,418.29		612,682.38		3,415,171.57

2021 年度

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,011,464.84	234,212.35				1,245,677.19
产成品	2,139,983.57	171,308.50		1,166,080.8		1,145,211.19
发出商品	-	62,024.04				62,024.04
委托加工物资	93,049.07	179,474.17				272,523.24
合计	3,244,497.48	647,019.06		1,166,080.8		2,725,435.66

(3) 报告期内存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明：不适用。

9. 其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待摊房租		
待抵扣进项税	25,757.04	71,299.18
合计	25,757.04	71,299.18

10. 投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产明细情况

2022年度

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	4,442,592.95	1,211,218.20	5,653,811.15
2. 本期增加金额			
(1)外购			
(2)固定资产\无形资产转入			
(3)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)转入固定资产\无形资产			
4. 期末余额	4,442,592.95	1,211,218.20	5,653,811.15
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	1,920,841.72	264,449.31	2,185,291.03
2. 本期增加金额	228,218.82	24,224.36	252,443.18
(1)计提或摊销	228,218.82	24,224.36	252,443.18
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)转入固定资产\无形资产			
4. 期末余额	2,149,060.54	288,673.67	2,437,734.21
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,293,532.41	922,544.53	3,216,076.94
2. 期初账面价值	2,521,751.23	946,768.89	3,468,520.12

2021年度

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	4,442,592.95	1,211,218.20	5,653,811.15
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产\无形资产转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入固定资产\无形资产			
4. 期末余额	4,442,592.95	1,211,218.20	5,653,811.15
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	1,692,622.90	240,224.95	1,932,847.85
2. 本期增加金额	228,218.82	24,224.36	252,443.18
(1) 计提或摊销	228,218.82	24,224.36	252,443.18
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入固定资产\无形资产			
4. 期末余额	1,920,841.72	264,449.31	2,185,291.03
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,521,751.23	946,768.89	3,468,520.12
2. 期初账面价值	2,749,970.05	970,993.25	3,720,963.30

(2) 报告期内投资性房地产无减值迹象，无需计提减值准备。

(3) 报告期内无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

11. 固定资产

(1) 分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	32,999,928.74	34,453,476.69
固定资产清理		
合计	32,999,928.74	34,453,476.69

(2) 固定资产

① 固定资产明细情况

2022年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	22,186,388.37	63,217,698.95	229,701.54	893,323.57	86,527,112.43
2. 本期增加金额		2,769,911.47	33,628.32	234,513.27	3,038,053.06
(1) 购置		2,769,911.47	33,628.32	234,513.27	3,038,053.06
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		241,435.90			241,435.90
(1) 处置或报废		241,435.90			241,435.90
(2) 企业合并减少					
4. 期末余额	22,186,388.37	65,746,174.52	263,329.86	1,127,836.84	89,323,729.59
二、累计折旧					
1. 期初余额	8,865,380.75	42,275,053.11	155,864.87	777,337.01	52,073,635.74
2. 本期增加金额	1,053,853.41	3,307,695.16	33,623.82	89,955.12	4,485,127.51
(1) 计提	1,053,853.41	3,307,695.16	33,623.82	89,955.12	4,485,127.51
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		234,962.40			234,962.40
(1) 处置或报废		234,962.40			234,962.40
(2) 企业合并减少					
4. 期末余额	9,919,234.16	45,347,785.87	189,488.69	867,292.13	56,323,800.85
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					

(1)计提					
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	12,267,154.21	20,398,388.65	73,841.17	260,544.71	32,999,928.74
2. 期初账面价值	13,321,007.62	20,942,645.84	73,836.67	115,986.56	34,453,476.69

2021年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	22,186,388.37	59,996,622.82	201,559.95	845,535.96	83,230,107.10
2. 本期增加金额		3,221,076.13	28,141.59	47,787.61	3,297,005.33
(1)购置		3,221,076.13	28,141.59	47,787.61	3,297,005.33
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	22,186,388.37	63,217,698.95	229,701.54	893,323.57	86,527,112.43
二、累计折旧					
1. 期初余额	7,811,527.34	37,947,310.21	120,363.41	716,727.18	46,595,928.14
2. 本期增加金额	1,053,853.41	4,327,742.90	35,501.46	60,609.83	5,477,707.60
(1)计提	1,053,853.41	4,327,742.90	35,501.46	60,609.83	5,477,707.60
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	8,865,380.75	42,275,053.11	155,864.87	777,337.01	52,073,635.74
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					

(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	13,321,007.62	20,942,645.84	73,836.67	115,986.56	34,453,476.69
2. 期初账面价值	14,374,861.03	22,049,312.61	81,196.54	128,808.78	36,634,178.96

②报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

③报告期期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

④报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

⑤报告期期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

12. 无形资产

(1) 无形资产明细情况

2022 年度

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	6,935,022.96		6,935,022.96
2. 本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额	6,935,022.96		6,935,022.96
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,514,146.68		1,514,146.68
2. 本期增加金额	138,700.46		138,700.46
(1)计提	138,700.46		138,700.46
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			

(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额	1,652,847.14		1,652,847.14
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,282,175.82		5,282,175.82
2. 期初账面价值	5,420,876.28		5,420,876.28

2021 年度

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	6,935,022.96		6,935,022.96
2. 本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额	6,935,022.96		6,935,022.96
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,375,446.22		1,375,446.22
2. 本期增加金额	138,700.46		138,700.46
(1)计提	138,700.46		138,700.46
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			

(2)企业合并减少			
4. 期末余额	1, 514, 146. 68		1, 514, 146. 68
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5, 420, 876. 28		5, 420, 876. 28
2. 期初账面价值	5, 559, 576. 74		5, 559, 576. 74

(2) 报告期期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(3) 报告期期末无未办妥产权证书的无形资产。

13. 长期待摊费用

2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	备注
			摊销额	其他减少		
车间钢结构厂房工程		1, 830, 000. 00	183, 000. 00		1, 647, 000. 00	
合计		1, 830, 000. 00	183, 000. 00		1, 647, 000. 00	

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4, 227, 935. 51	634, 190. 33	3, 630, 394. 52	544, 559. 18
可抵扣亏损				
合计	4, 227, 935. 51	634, 190. 33	3, 630, 394. 52	544, 559. 18

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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

交易性金融资产公允价值变动事项	122,264.02	18,339.60	1,062.53	159.38
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	122,264.02	18,339.60	1,062.53	159.38

15. 其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备款		900,000.00
预付工程款		1,710,000.00
合计		2,610,000.00

16. 应付票据

票据类别	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		1,279,200.00
商业承兑汇票		
合计		1,279,200.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为_/_元。

17. 应付账款

(1) 按项目列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
供应商货款	6,556,977.22	10,715,887.97
购买固定资产、无形资产等款项	151,717.20	205,092.39
合计	6,708,694.42	10,920,980.36

(2) 账龄结构如下

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,405,358.29	95.48	10,631,801.08	97.35
1 至 2 年	101,507.03	1.51	113,797.03	1.04
2 至 3 年	26,446.87	0.39	39,513.77	0.36
3 年以上	175,382.23	2.62	135,868.48	1.25
合计	6,708,694.42	100.00	10,920,980.36	100.00

(3) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款情形。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

2022年度

项 目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,512,604.90	8,741,765.35	9,085,468.25	1,168,902.00
二、离职后福利—设定提存计划		902,647.47	902,647.47	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,512,604.90	9,644,412.82	9,988,115.72	1,168,902.00

2021年度

项 目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,316,951.00	9,408,998.24	9,213,344.34	1,512,604.90
二、离职后福利—设定提存计划		706,606.49	706,606.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,316,951.00	10,115,604.73	9,919,950.83	1,512,604.90

(2) 短期薪酬

2022年度

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,512,604.90	7,890,876.05	8,234,578.95	1,168,902.00
二、职工福利费		399,054.57	399,054.57	
三、社会保险费		439,454.73	439,454.73	
其中：1. 医疗保险费		354,703.72	354,703.72	
2. 工伤保险费		49,165.45	49,165.45	
3. 生育保险费		35,585.56	35,585.56	
四、住房公积金		7,740.00	7,740.00	
五、工会经费和职工教育经费		4,640.00	4,640.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,512,604.90	8,741,765.35	9,085,468.25	1,168,902.00

2021年度

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,316,951.00	8,575,426.70	8,379,772.80	1,512,604.90
二、职工福利费		410,157.62	410,157.62	
三、社会保险费		413,741.92	413,741.92	
其中：1. 医疗保险费		342,354.74	342,354.74	

2. 工伤保险费		37,174.41	37,174.41	
3. 生育保险费		34,212.77	34,212.77	
四、住房公积金		7,272.00	7,272.00	
五、工会经费和职工教育经费		2,400.00	2,400.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,316,951.00	9,408,998.24	9,213,344.34	1,512,604.90

(3) 离职后福利—设定提存计划列示

2022 年度

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		875,170.09	875,170.09	
2、失业保险费		27,477.38	27,477.38	
3、企业年金缴费				
合计		902,647.47	902,647.47	

2021 年度

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		685,163.91	685,163.91	
2、失业保险费		21,442.58	21,442.58	
3、企业年金缴费				
合计		706,606.49	706,606.49	

19. 应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	1,643,806.06	551,652.75
增值税	6,739.28	18,751.90
城市维护建设税	49,162.96	16,543.56
教育费附加	21,069.81	7,090.10
地方教育费附加	14,046.54	4,726.73
房产税	73,247.16	73,247.16
土地使用税	42,069.00	42,069.00
印花税	7,312.71	1,200.10
代扣代缴个人所得税	3,022.53	615,470.90
合计	1,860,476.05	1,330,752.20

20. 其他应付款

(1) 分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
其他应付款	5,231,675.19	50,168.34
合计	5,231,675.19	50,168.34

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款/代垫款项	168.34	50,168.34
有息借款本金及利息	5,231,506.85	
合计	5,231,675.19	50,168.34

②账龄结构如下

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,231,675.19	100.00	50,168.34	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	5,231,675.19	100.00	50,168.34	100.00

③期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。

21. 其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
已背书未到期且未终止确认的应收票据		2,000,000.00
销售商品合同相关的待转销项税		
合计		2,000,000.00

22. 递延收益

2022 年度

债权人名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助按折旧摊销分期摊销的递延收益余额	17,069,605.42		1,342,617.00	15,726,988.42
与收益相关的政府补助按项目实施进度分期摊销的递延收益余额				

合计	17,069,605.42		1,342,617.00	15,726,988.42
----	---------------	--	--------------	---------------

2021 年度

债权人名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助按折旧摊销分期摊销的递延收益余额	18,511,697.89		1,442,092.47	17,069,605.42
与收益相关的政府补助按项目实施进度分期摊销的递延收益余额				
合计	18,511,697.89		1,442,092.47	17,069,605.42

[注]：政府补助明细情况详见“附注五、46. 政府补助”。

23. 股本

(1) 股本 2022 年度增减变动情况

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例			投资金额	比例
朱建望	9,000,000.00	30.00%			9,000,000.00	30.00%
陶国俊	6,000,000.00	20.00%			6,000,000.00	20.00%
邹明	3,000,000.00	10.00%			3,000,000.00	10.00%
王继方	3,000,000.00	10.00%			3,000,000.00	10.00%
徐晓凌	3,000,000.00	10.00%			3,000,000.00	10.00%
吴文政	3,000,000.00	10.00%			3,000,000.00	10.00%
缪菊萍	1,500,000.00	5.00%			1,500,000.00	5.00%
周桂芬	1,500,000.00	5.00%			1,500,000.00	5.00%
合计	30,000,000.00	100.00%			30,000,000.00	100.00%

(2) 实收资本 2021 年度增减变动情况

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	投资金额			投资金额	比例
朱建望	9,000,000.00	30.00%			9,000,000.00	30.00%
陶国俊	6,000,000.00	20.00%			6,000,000.00	20.00%
邹明	3,000,000.00	10.00%			3,000,000.00	10.00%
王继方	3,000,000.00	10.00%			3,000,000.00	10.00%
徐晓凌	3,000,000.00	10.00%			3,000,000.00	10.00%
吴文政	3,000,000.00	10.00%			3,000,000.00	10.00%
缪菊萍	1,500,000.00	5.00%			1,500,000.00	5.00%
周桂芬	1,500,000.00	5.00%			1,500,000.00	5.00%

合计	30,000,000.00	100.00%			30,000,000.00	100.00%
----	---------------	---------	--	--	---------------	---------

24. 资本公积

项目	2022 年度	2021 年度
期初余额	9,319,423.50	9,319,423.50
其中：股本（资本）溢价	9,319,423.50	9,319,423.50
其他资本公积		
本期增加	40,057,869.17	
其中：股本（资本）溢价	40,057,869.17	
其他资本公积		
本期减少	9,319,423.50	
其中：股本（资本）溢价	9,319,423.50	
其他资本公积		
期末余额	40,057,869.17	9,319,423.50
其中：股本（资本）溢价	40,057,869.17	9,319,423.50
其他资本公积		

[注]：本期资本公积-资本溢价增加数主要系公司2022年度以净资产折股的方式整体变更发起设立股份有限公司的事项形成资本公积40,057,869.17元（以截至2022年9月30日止经审计的全部净资产70,057,869.17元折为30,000,000股普通股，每股面值1.00元，整体变更为股份有限公司，余额40,057,869.17元计入资本公积--股本溢价）。

25. 盈余公积

项目	2022 年度	2021 年度
期初余额	5,495,851.57	4,607,483.38
其中：法定盈余公积	5,495,851.57	4,607,483.38
任意盈余公积		
本期增加	1,099,897.46	888,368.19
其中：法定盈余公积	1,099,897.46	888,368.19
任意盈余公积		
本期减少	5,495,851.57	
其中：法定盈余公积	5,495,851.57	
任意盈余公积		
期末余额	1,099,897.46	5,495,851.57
其中：法定盈余公积	1,099,897.46	5,495,851.57
任意盈余公积		

[注]：本期法定盈余公积本期减少数系公司整体变更发起设立股份有限公司以净资产折股

的方式将盈余公积5,495,851.57元转增资本（股本）形成。

26. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度	提取或分配比例
调整前上期期末未分配利润	21,076,988.90	16,081,675.19	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			—
调整后期初未分配利润	21,076,988.90	16,081,675.19	—
加：本期净利润	10,998,974.56	8,883,681.90	—
其他调整			—
减：提取法定盈余公积	1,099,897.46	888,368.19	本期净利润 10%
提取任意盈余公积			—
提取一般风险准备			—
应付普通股股利	5,000,000.00	3,000,000.00	—
转作股本（股本）的普通股股利	25,242,594.10		—
期末未分配利润	733,471.90	21,076,988.90	—

[注]：本期转作资本（股本）的普通股股利系公司2022年度整体变更发起设立股份有限公司以净资产折股的方式将未分配利润转增资本（股本）事项形成25,242,594.10元。

27. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,545,954.51	55,058,875.42	68,179,910.76	50,678,513.68
其他业务	1,279,922.19	570,833.87	1,235,316.32	477,559.60
合计	75,825,876.70	55,629,709.29	69,415,227.08	51,156,073.28

（2）合同产生的收入情况（主营业务）

合同分类	2022 年度	2021 年度
①商品类型		
齿轮	28,313,646.67	37,531,306.84
齿轮箱	38,759,196.44	28,871,834.76
其他	7,473,111.40	1,776,769.16
小计	74,545,954.51	68,179,910.76
②经营地区		
国内销售	26,297,481.92	28,266,987.53
国外销售	48,248,472.59	39,912,923.23

小计	74,545,954.51	68,179,910.76
③商品转让的时间		
某一时点确认	74,545,954.51	68,179,910.76
某一时段确认		
小计	74,545,954.51	68,179,910.76
④销售渠道		
直销客户	72,217,302.31	66,478,495.95
经销客户	2,328,652.20	1,701,414.81
小计	74,545,954.51	68,179,910.76

与履约义务相关的信息：

公司主营业务为各类齿轮、齿轮箱等产品的研发、生产与销售，产品广泛应用于园林机械、汽车等行业和领域。目前公司产品主要销往美国、英国、中国等地区，销售采用直销和经销相结合的模式。

公司通常会根据客户的信用等级、风险评定给予一定的账期，到期收款；对部分零星直销客户及经销客户一般也给予3至4个月不等的信用账期。

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 3,192.35 万元，其中， 3,192.35 万元预计将于 2023 年度确认收入。

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

2022年度

客户名称	本期金额	占公司营业收入的比例
MTD Products Inc.	48,248,472.59	63.63%
湖南机油泵股份有限公司	15,817,344.84	20.86%
新昌县欣驰机械有限公司	7,301,622.71	9.63%
上海欧纯机械设备贸易有限公司	2,328,652.20	3.07%
扬州动源车用泵业有限公司	676,606.08	0.89%
合计	74,372,698.42	98.08%

2021年度

客户名称	本期金额	占公司营业收入的比例
MTD Products Inc.	39,912,923.23	57.50%
湖南机油泵股份有限公司	24,670,645.38	35.54%
新昌县欣驰机械有限公司	1,776,769.16	2.56%
上海欧纯机械设备贸易有限公司	1,701,414.81	2.45%

江苏绿赛格再生资源利用有限公司	675,009.52	0.97%
合计	68,736,762.10	99.02%

28. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	222,142.70	165,544.03
教育费附加	95,203.96	70,947.44
地方教育费附加	63,469.31	47,298.28
房产税	292,988.64	292,988.64
土地使用税	168,276.00	168,276.00
印花税	25,496.62	14,791.00
合计	867,577.23	759,845.39

29. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	143,279.92	140,451.90
售后三包费用	60,204.73	31,335.65
其他		
合计	203,484.65	171,787.55

30. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,425,690.06	3,683,681.11
差旅费	41,342.83	30,187.75
办公费	383,081.39	327,465.88
折旧费	369,101.82	321,439.78
无形资产摊销	138,700.46	138,700.46
长期待摊费用摊销	183,000.00	-
修理费	601,024.02	388,470.44
保险费	9,770.60	8,246.92
水电费	14,916.09	28,445.30
业务招待费	37,123.00	47,524.64
残疾人就业保障基金	4,224.98	2,913.04
律师、会所、券商等中介服务费	290,566.03	52,622.64
其他	18,098.21	23,862.50
合计	5,516,639.49	5,053,560.46

31. 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,370,249.02	1,072,340.97
材料费	1,419,650.40	875,339.44
折旧与摊销	999,605.16	881,492.63
专利服务费	20,109.04	22,088.59
合计	3,809,613.62	2,851,261.63

32. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	231,506.85	
减：利息收入	10,215.36	13,103.49
加：票据贴现支出		59,028.69
加：汇兑损失（减收益）	-1,627,077.07	295,178.41
加：银行手续费支出	4,890.39	11,617.26
加：其他		
合计	-1,400,895.19	352,720.87

33. 其他收益

产生其他收益的来源	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入 [注]	43,139.00	15,986.47	43,139.00
政府补助退回			
代扣代缴个人所得税手续费返还收入	5,090.94	12,676.52	5,090.94
合计	48,229.94	28,662.99	48,229.94

[注]：政府补助明细情况详见“附注五、46. 政府补助”。

34. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
银行短期理财产品投资收益	2,863.53	114,029.18
债务重组收益		
合计	2,863.53	114,029.18

35. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	122,264.02	1,062.53
合计	122,264.02	1,062.53

36. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	22,534.92	34,470.10
其他应收款坏账损失	69,660.00	-69,660.00
应收票据坏账损失		
合计	92,194.92	-35,189.90

37. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,029,895.05	-647,019.06
合同资产减值损失		
合计	-1,029,895.05	-647,019.06

38. 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
(1)政府补助	1,583,617.00	1,466,432.47	1,583,617.00
(2)罚没收入			
(3)其他	10,183.78		10,183.78
合计	1,593,800.78	1,466,432.47	1,593,800.78

[注]：政府补助明细情况详见“附注五、46. 政府补助”。

39. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
(1)非流动资产报废损失合计	6,473.50		6,473.50
其中：固定资产报废损失	6,473.50		6,473.50
无形资产报废损失			
(2)捐赠支出			
(3)罚款及滞纳金支出		80,000.00	
(4)各种政府规费			
(5)债务重组损失			
(6)其他支出			
合计	6,473.50	80,000.00	6,473.50

40. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
----	---------	---------

当期所得税费用	1,095,208.62	551,652.75
递延所得税费用	-71,450.93	482,621.46
合计	1,023,757.69	1,034,274.21

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	12,022,732.25	9,917,956.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,803,409.84	1,487,693.42
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-201,551.93	-219,209.18
核销坏账准备的影响		
税法规定的额外可扣除费用的影响	-581,383.59	-252,777.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,283.37	18,567.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	1,023,757.69	1,034,274.21

41. 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
收到的银行存款利息收入款项	10,215.36	13,103.49
收到的各类政府补助款项	284,139.00	40,326.47
收到的个税手续费返还及往来款项等	45,931.38	25,928.15
银行承兑汇票汇票保证金解冻	1,279,200.00	880,000.00
合计	1,619,485.74	959,358.11

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付的差旅费等日常经营费用支出	2,900,776.73	1,847,207.01
支付的各种往来款项	85,656.66	5,000.00
银行承兑汇票保证金冻结		1,279,200.00
合计	2,986,433.39	3,131,407.01

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
收回银行短期理财产品本金款项	25,460,000.00	24,840,000.00

收到的银行短期理财产品投资收益	3,926.06	133,331.16
合计	25,463,926.06	24,973,331.16

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付的银行短期理财产品本金款项	37,400,000.00	18,500,000.00
合计	37,400,000.00	18,500,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
收到的股东有息借款本金款项	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

项目	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	10,998,974.56	8,883,681.90
加: 资产减值准备	1,029,895.05	647,019.06
信用损失准备	-92,194.92	35,189.90
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,713,346.33	5,705,926.42
无形资产摊销	162,924.82	162,924.82
长期待摊费用摊销	183,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-6,473.50	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-122,264.02	-1,062.53
财务费用(收益以“-”号填列)	160,213.24	94,733.61
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,863.53	-114,029.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-89,631.15	485,357.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	18,180.22	-2,735.92
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,149,006.54	-6,180,420.40
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,447,024.81	-2,400,241.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,634,355.00	4,847,616.11
其他 [注 1]	-1,342,617.00	-1,442,092.47
经营活动产生的现金流量净额	12,572,166.45	10,721,866.88

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,322,442.97	8,921,432.04
减：现金的期初余额	8,921,432.04	627,677.43
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	-2,598,989.07	8,293,754.61

[注 1]：其他项目主要系期初、期末递延收益科目余额变动事项形成，明细列示如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
递延收益-拆迁补偿款本期变动事项	-1,342,617.00	-1,442,092.47
合 计	-1,342,617.00	-1,442,092.47

[注 2]：公司 2022 年度销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 3,645,939.96 元，商业承兑汇票背书转让的金额为 0.00 元；2021 年度销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 296,839.96 元，商业承兑汇票背书转让的金额为 0.00 元。

(2) 现金和现金等价物的构成：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	6,322,442.97	8,921,432.04
其中：库存现金	110,216.80	19,957.72
可随时用于支付的银行存款	6,212,226.17	8,901,474.32
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	6,322,442.97	8,921,432.04
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

[注]：货币资金 2021 年 12 月 31 日余额为 10,200,632.04 元，现金及现金等价物 2021 年 12 月 31 日余额为 8,921,432.04 元，二者差异为 1,279,200.00 元，差异系 2021 年 12 月 31 日银行承兑汇票保证金余额（用于作为开立银行承兑汇票保证金），公司未将其作为现金及现金等价物核算。

43. 所有者权益变动表项目注释

注：详见“附注五：23、24、25、26”情况说明。

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	-	1,279,200.00	银行承兑汇票保证金
应收票据	-	2,000,000.00	已背书未到期且未终止确认的应收票据
合计	-	3,279,200.00	

45. 外币货币性项目

项目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日外币折算人民币余额
货币资金	/	/	5,283,887.13
其中：美元	758,677.76	6.9646	5,283,887.13
应收账款	/	/	6,439,795.52
其中：美元	924,646.86	6.9646	6,439,795.52

46. 政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

2022 年度

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	本期金额	列报项目	计入当期损益的金额
本期递延收益-政府性拆迁补偿款转入	与资产相关	1,342,617.00	营业外收入	1,342,617.00
高新技术企业认证补贴	与收益相关	200,000.00	营业外收入	200,000.00
劳动就业补贴	与收益相关	39,500.00	营业外收入	39,500.00
常州市武进区财政局稳岗补贴	与收益相关	43,139.00	其他收益	43,139.00
其他零星补贴	与收益相关	1,500.00	营业外收入	1,500.00
合计		1,626,756.00		1,626,756.00

2021 年度

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	本期金额	列报项目	计入当期损益的金额
本期递延收益-政府性拆迁补偿款转入	与资产相关	1,442,092.47	营业外收入	1,442,092.47
劳动就业补贴	与收益相关	23,400.00	营业外收入	23,400.00
常州市武进区财政局稳岗补贴	与收益相关	15,986.47	其他收益	15,986.47
其他零星补贴	与收益相关	940.00	营业外收入	940.00
合计		1,482,418.94		1,482,418.94

(2) 计入递延收益的政府补助明细表

2022 年度

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
政府性拆迁补偿款	与资产相关	17,069,605.42		1,342,617.00		15,726,988.42	营业外收入
合计		17,069,605.42		1,342,617.00		15,726,988.42	

2021 年度

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
政府性拆迁补偿款	与资产相关	18,511,697.89		1,442,092.47		17,069,605.42	营业外收入
合计		18,511,697.89		1,442,092.47		17,069,605.42	

附注六、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变；公司也定期或随机检查内部控制系统执行是否符合风险管理政策。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及利率风险。公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。为控制上述相关风险，公司分别采取了以下措施：

(1) 公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行等信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

(2) 对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。报告期末，公司未提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中，期末公司欠款金额前五大客户的应收账款占公司期末应收账款总额的99.28%（期初：100.00%），公司主要销售客户信用度较高，预期不存在重大的信用集中风险；公司其他应收款中，期末公司欠款金额前五大客户的其他应收款占公司其他应收款期末总额的100.00%（期初：100.00%），主要金额款项系应收出口退税款项、往来单位欠款及员工借款、备用金等，预期不存在重大的信用集中风险。

2、流动性风险

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

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

为控制该项风险，公司运用票据结算融资手段及关联方借款等方式，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。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。期末公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	2022年12月31日				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1至3年	3年以上
应付账款	6,708,694.42	6,708,694.42	6,405,358.29	127,953.90	175,382.23
其他应付款	5,231,675.19	5,231,675.19	5,231,675.19		
合计	11,940,369.61	11,940,369.61	11,637,033.48	127,953.90	175,382.23

续上表

项目	2021年12月31日				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1至3年	3年以上
应付票据	1,279,200.00	1,279,200.00	1,279,200.00		
应付账款	10,920,980.36	10,920,980.36	10,631,801.08	153,310.80	135,868.48

其他应付款	50,168.34	50,168.34	50,168.34		
合计	12,250,348.70	12,250,348.70	11,961,169.42	153,310.80	135,868.48

3、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。公司的利率风险主要产生于银行借款及关联方借款形式取得的借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。期末，公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为5,000,000.00元（期初：无）。

在现有经济环境下，银行借款利率呈下降趋势，不会形成较大的利率风险。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，公司的目标是尽量降低固定利率借款的比率。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

(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。公司面临的汇率变动的风险主要与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，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。

公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注项目“附注五：45. 外币货币性项目”的情况说明。

(二) 资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至2022年12月31日止，公司的资产负债率为29.93%（2021年12月31日：34.14%）。

附注七、公允价值计量

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2022年12月31日

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量的披露				
（一）交易性金融资产	12,212,264.02			12,212,264.02
1. 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	12,212,264.02			12,212,264.02
其中：债务工具投资				
权益工具投资	12,212,264.02			12,212,264.02
2. 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				
（二）应收款项融资		8,578,331.79		8,578,331.79
其中：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		8,578,331.79		8,578,331.79
（二）其他非流动金融资产				
1. 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				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	12,212,264.02	8,578,331.79		20,790,595.81
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2021年12月31日

项目	期末公允价值			
	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

一、持续的公允价值计量的披露				
(一) 交易性金融资产	151,062.53			151,062.53
1. 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	151,062.53			151,062.53
其中：债务工具投资				
权益工具投资	151,062.53			151,062.53
2. 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				
(二) 应收款项融资		4,116,299.72		4,116,299.72
其中：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		4,116,299.72		4,116,299.72
(二) 其他非流动金融资产				
1. 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				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	151,062.53	4,116,299.72		4,267,362.25
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

一对于持续和非持续第一层次的银行短期非保本收益浮动型理财产品的公允价值为根据银行提供的资产负债表日相应银行理财产品产品的预计收益率确定。

3、持续和非持续第二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

一对于持续和非持续第二层次的信用等级较高的银行承兑汇票的公允价值为按贴现率折现值作为该类票据的公允价值确定。

在我国目前客观、有限情况下，银行破产概率极低，信用等级较高的银行承兑的汇票大多情况下能够兑付、贴现，同时鉴于贴现率折现作为票据公允价值存在一定程度上的不合理性，因此公司认为现有票据账面成本代表了该范围内公司对其公允价值的最佳估计，现有票据账面成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4、持续的和非持续的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和定量信息

(1) 对于不在活跃市场上交易的金融工具，公司一般采用估值技术确定其公允价值，所使用估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的重要参数主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBIDA乘数等。

(2) 公司第三层次公允价值计量的相关信息：不适用。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间转换的，转换原因及确定转换时点的政策

本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目内发生的各层级之间的转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债情况

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收信用等级一般的银行承兑汇票、应收商业承兑汇票、应收账款、合同资产、其他应收款、固定资产、短期借款、应付票据、应付账款及其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

无。

附注八、关联方及关联交易

1. 公司的母公司（控股股东）基本情况

公司（个人）名称	关联关系	企业（个人）类型	注册地	法人代表	业务性质
朱建望	控股股东	自然人	不适用	不适用	不适用

续上表

公司（个人）名称	对公司的持股比例	对公司的表决权比例	最终控制方（是/否）
朱建望	30.00%	60.00%	实际控制人

[注]：公司现有的股权结构（朱建望、陶国俊、邹明、王继方、徐晓凌及吴文政等自然人股东分别持有公司30.00%、20.00%、10.00%、10.00%、10.00%及10.00%的股权比例）相对较为分散且均无绝对较高持股比例，现有股东相互之间均不系关系密切的家庭成员。

2022年12月22日，股东朱建望、陶国俊及吴文政共同签署《一致行动协议书》，根据协议约定，朱建望实际可支配或影响公司1,800万股表决权，占公司表决权的60.00%，为公司的实际控

制人。

2. 公司的子公司情况

报告期末公司无子公司情况。

3. 公司合营和联营企业情况

报告期末公司无合营和联营企业情况。

4. 公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系	备注
朱当	公司董事长兼法定代表人/与公司控股股东关系密切的家庭成员	
陶国俊	公司的主要股东之一（持股 20.00%）/公司董事兼总经理	
邹明	公司的主要股东之一（持股 10.00%）/公司监事	
王继方	公司的主要股东之一（持股 10.00%）	
徐晓凌	公司的主要股东之一（持股 10.00%）/公司副董事长	
吴文政	公司的主要股东之一（持股 10.00%）/公司董事兼销售副总经理	
季煜	公司董事兼生产副总经理	
缪菊萍	公司的主要股东之一（持股 5.00%）/公司监事会主席	
杨红卫	公司职工监事	
李晶	公司财务负责人	
朱建望	公司控股股东/公司董事会秘书	
周桂芬	公司的主要股东之一（持股 5.00%）	
朱有望	与公司控股股东朱建望关系密切的家庭成员	
宣耀全	与朱有望关系密切的家庭成员	
宣伟业	与朱有望关系密切的家庭成员	
常州有望齿轮有限公司	朱有望直接投资的其他单位（持股 90.00%）	
武进高新区有业机械加工厂	宣耀全直接投资的其他单位（持股 100.00%）	
武进高新区祥业齿坯加工厂	宣伟业直接投资的其他单位（持股 100.00%）	
江苏绿赛格再生资源利用有限公司	朱建望直接投资的其他单位（持股 25.00%）	
其他关联自然人	与公司实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员，持股 5%以上的自然人股东的关系密切的亲属，包括：配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母	

[注]：2022年12月15日经公司股份公司创立大会暨第一次临时股东大会审议通过，选举朱当、陶国俊、吴文政、徐晓凌及季煜担任公司第一届董事会成员，任期三年，自2022年12月15日起生效；选举缪菊萍、邹明、杨红卫担任公司第一届监事会监事，任期三年，自2022年12月15日起生效。

根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第一届董事会第一次会议同时于2022年12月15日审议并通过，选举朱当为公司董事长，任职期限三年，自2022年12月15日起生效；聘任陶国俊先生为公司总经理，任职期限三年，自2022年12月15日起生效；聘任朱建望先生为公司董事会秘书，任职期限三年，自2022年12月15日起生效；聘任李晶女士为公司财务负责人，任职期限三年，自2022年12月15日起生效。

依据前述决议内容，根据证券监督管理委员会于2019年12月18日发布的《非上市公众公司信息披露管理办法》（中国证券监督管理委员会令第162号）第六十五条“在过去十二个月内或者根据相关协议安排在未来十二个月内，存在上述情形之一的”的相关规定，公司将新当选的董事、监事及高级管理人员等公司法人及自然人作为公司2021年度的新增关联方，并进行披露。

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
武进高新区有业机械加工厂	采购商品及接受劳务	外协加工费	协议价	672,182.77	672,265.24
武进高新区祥业齿坯加工厂	采购商品及接受劳务	外协加工费	协议价	597,015.07	860,132.26
合计				1,269,197.84	1,532,397.50

（2）关联租赁情况

公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
江苏绿赛格再生资源利用有限公司	房产及对应土地	675,009.52	675,009.52
常州有望齿轮有限公司	房产及对应土地	35,238.10	35,238.10
合计		710,247.62	710,247.62

（3）关联担保情况

无。

（4）关联方资金拆借

拆入资金

关联方名称	期初余额	本期拆入（拆出）	本期偿还（收回）	期末余额	起始日	到期日	说明
拆入资金：							
朱建望		2,500,000.00		2,500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%

徐晓凌		500,000.00		500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
吴文政		500,000.00		500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
王继方		500,000.00		500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
邹明		500,000.00		500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
缪菊萍		250,000.00		250,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
周桂芬		250,000.00		250,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
小计		5,000,000.00		5,000,000.00			

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,371,092.37	-

6. 关联应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	武进高新区有业机械加工厂	461,262.71	-
应付账款	武进高新区祥业齿坯加工厂	668,171.27	874,059.64
其他应付款	朱建望	2,615,753.45	-
其他应付款	徐晓凌	523,150.68	-
其他应付款	吴文政	523,150.68	-
其他应付款	王继方	523,150.68	-
其他应付款	邹明	523,150.68	-
其他应付款	缪菊萍	261,575.34	-
其他应付款	周桂芬	261,575.34	-

附注九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的股份支付总体情况。

(二) 以权益结算的股份支付情况

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的以权益结算的股份支付情况。

(三) 以现金结算的股份支付情况

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付的修改、终止情况

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的股份支付的修改、终止情况。

（五）其他

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的其他情况。

附注十、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至2022年12月31日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）重大或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重大或有事项。

附注十一、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

2. 利润分配情况说明

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大利润分配的资产负债表日后事项。

3. 销售退回

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大销售退回事项。

4. 其他

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的其他重大事项。

附注十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

公司本报告期内未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

（2）未来适用法

公司本报告期内未发现采用未来适用法的前期会计差错。

2、债务重组

公司本报告期内无需要披露的重大债务重组事项。

3、资产置换

公司本报告期内无需要披露的重大资产置换事项。

4、年金计划

公司本报告期内无需要披露的重大年金计划事项。

5、终止经营

公司本报告期内无需要披露的重大终止经营事项。

6、分部信息

公司本报告期内无需要披露的重大分部信息事项。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

公司本报告期内无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

附注十三、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	-6,473.50	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,626,756.00	1,482,418.94
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非同一控制下的企业合并对购买日所确认的负商誉		
非同一控制下的企业合并购买日取得被购买方的存货可辨认资产的公允价值和计税基础之间的差异后续折旧、摊销等影响因素		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	125,127.55	115,091.71

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
股权转让处置损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,183.78	-80,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,090.94	12,676.52
非经常性损益合计（影响利润总额）	1,760,684.77	1,530,187.17
减：所得税影响数	44,370.56	25,054.83
非经常性损益净额（影响净利润）	1,716,314.21	1,505,132.34
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	1,716,314.21	1,505,132.34

[注1]：各非经常性损益项目均按税前金额列示；非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

[注2]：公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目。

2. 净资产收益率及每股收益

（1）各期净资产收益率

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	16.36%	14.34%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.81%	11.91%

（2）各期每股收益及稀释每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.3666	0.2961	0.3666	0.2961
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.3094	0.2460	0.3094	0.2460

[注1]：报告期内，公司不存在具有稀释性的潜在普通股。

[注2]：公司根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的要求计算公司报告期内财务报表之净资产收益率和每股收益。

附注十四、财务报表的批准报出

公司财务报表已于2023年4月28日经董事会批准报出。

董事长：朱当
常州市武进金城齿轮股份有限公司
二〇二三年四月二十八日





编号 320100000202212080086

营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320000085046285W (2/10)

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



名称 苏州金诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

出资额 1410万元整

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、法律事务咨询、培训；法律、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。(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)



2022年 12月 08日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0012220



会计师事务所

执业证书



名称:

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

詹从才

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32003026

批准执业文号:

苏财会[2013]43号

批准执业日期:

2013年11月08日

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: 江苏省财政厅

二〇一三年十二月 日

中华人民共和国财政部制



姓名: 朱戟
 性别: 男
 出生日期: 1969-01-01
 工作单位: 江苏苏亚金诚会计师事务所
 身份证号码: 320102690101121
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
 2007年度任职资格检查合格

年 月 日
 / /

朱戟(320000260038)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

合格, valid for

朱戟(320000260038)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



2009年 月 日
 / /



姓名 张悦
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1994-11-21
Date of birth
工作单位 苏亚金诚会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)无锡分所
身份证号 321301199411210079
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 320000260340

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2022 年 09 月 30 日

年 月 日