

审计报告

无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司

容诚审字[2022]230Z0375号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022307003529
报告名称:	无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字(2022)230Z0375号
被审(验)单位名称:	无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月17日
报备日期:	2022年04月17日
签字注册会计师:	黄晓奇(110100320063), 崔广余(110100323954)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 4
2	合并资产负债表	5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8 - 9
6	母公司资产负债表	10
7	母公司利润表	11
8	母公司现金流量表	12
9	母公司所有者权益变动表	13 - 14
10	财务报表附注	15 - 110

审计报告

容诚审字[2022]230Z0375 号

无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司(以下简称“林泰新材”)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2021 年度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,公允反映了林泰新材 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

林泰新材管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估林泰新材的持续经营能力,披露与持续

经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算林泰新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督林泰新材的财务报告过程。

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，就可能导致对林泰新材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林泰新材不能持续经营。

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

(6) 就林泰新材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。

(此页无正文，为林泰新材容诚审字[2022]230Z0375号审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：

黄晓奇（项目合伙人）



中国注册会计师：

崔广余



2022年4月17日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	29,826,531.29	15,306,636.78	短期借款	五、16	10,012,375.00	12,587,899.16
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	16,325,773.23	15,663,513.21	应付票据	五、17	24,424,877.70	7,522,869.03
应收账款	五、3	47,030,199.17	44,513,853.53	应付账款	五、18	51,353,837.86	54,325,819.07
应收款项融资	五、4	11,291,564.02	2,273,012.15	预收款项			
预付款项	五、5	68,189.26	3,326,777.81	合同负债	五、19	2,178,350.38	1,966,818.55
其他应收款	五、6	26,469.00	162,729.50	应付职工薪酬	五、20	3,026,839.77	2,408,347.02
其中：应收利息				应交税费	五、21	1,180,267.11	2,252,070.94
应收股利				其他应付款	五、22	147,183.50	320,382.40
存货	五、7	58,410,660.14	49,948,242.07	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、23	10,688,291.95	5,007,638.89
其他流动资产	五、8	3,874,129.13	3,506,428.10	其他流动负债	五、24	69,751.39	80,647.37
流动资产合计		166,853,515.24	134,701,193.15	流动负债合计		103,081,774.66	86,472,492.43
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、25	19,350,000.00	
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	五、26	10,961,464.56	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、9	79,875,598.39	28,400,602.06	预计负债			
在建工程	五、10	23,308,263.47	55,105,616.45	递延收益	五、27	9,474,170.86	7,499,597.99
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、11	13,183,834.49	不适用	非流动负债合计		39,785,635.42	7,499,597.99
无形资产	五、12	19,900,113.31	20,348,223.31	负债合计		142,867,410.08	93,972,090.42
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、28	32,328,997.00	32,328,997.00
长期待摊费用	五、13	6,140,244.66	6,682,906.74	其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	1,721,596.56	1,108,846.54	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	3,723,677.44	3,044,438.76	永续债			
非流动资产合计		147,853,328.32	114,690,633.86	资本公积	五、29	115,967,774.34	90,331,079.40
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、30	2,965,032.53	3,341,647.72
				未分配利润	五、31	20,577,629.61	29,418,012.47
				归属于母公司所有者权益合计		171,839,433.48	155,419,736.59
				少数股东权益			
				所有者权益合计		171,839,433.48	155,419,736.59
资产总计		314,706,843.56	249,391,827.01	负债和所有者权益总计		314,706,843.56	249,391,827.01

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高茜茜

合并利润表

2021年度

编制单位：无锡林泰克新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		131,551,066.97	95,534,347.74
其中：营业收入	五、32	131,551,066.97	95,534,347.74
二、营业总成本		114,534,586.74	77,834,919.98
其中：营业成本	五、32	90,512,449.23	63,677,782.38
税金及附加	五、33	846,181.52	840,337.80
销售费用	五、34	1,564,796.46	1,185,771.41
管理费用	五、35	14,322,420.03	7,472,041.95
研发费用	五、36	6,453,529.79	4,605,868.89
财务费用	五、37	835,209.71	53,117.55
其中：利息费用		1,020,375.12	274,157.33
利息收入		26,313.87	23,247.80
加：其他收益	五、38	1,617,105.30	554,806.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39		-149,921.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-31,458.34
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	279,139.83	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-244,561.42	-689,343.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-2,285,180.68	-2,240,550.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	120,275.46	2,936.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,503,258.72	15,177,355.17
加：营业外收入	五、44	2,533,456.97	1,662,194.04
减：营业外支出	五、45	341,373.55	76,667.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,695,342.14	16,762,882.08
减：所得税费用	五、46	2,275,645.25	2,172,013.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,419,696.89	14,590,868.79
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,419,696.89	14,590,868.79
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）		16,419,696.89	14,590,868.79
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,419,696.89	14,590,868.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		16,419,696.89	14,590,868.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.51	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）		0.51	0.55

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：姜海

合并现金流量表

2021年度

编制单位：无锡林森鑫新材料科技股份有限公司

元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020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		93,876,115.82	60,894,714.30
收到的税费返还		399,144.64	404,129.85
收到其他与经营活动有关的现金	四、47（1）	6,181,154.20	5,068,798.28
经营活动现金流入小计		100,456,414.66	66,367,642.43
购买商品、接受劳务支付的现金		30,298,982.22	46,239,379.87
支付给职工以及为职工支付的现金		19,616,480.83	15,632,286.50
支付的各项税费		7,788,781.55	5,713,777.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、47（2）	17,193,500.38	4,655,792.20
经营活动现金流出小计		74,897,744.98	72,241,236.44
经营活动产生的现金流量净额		25,558,669.68	-5,873,594.01
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		12,700,000.00	
取得投资收益收到的现金		279,139.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		179,232.82	90,357.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,158,372.65	90,357.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,477,644.93	16,018,314.02
投资支付的现金		12,700,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		54,177,644.93	16,018,314.02
投资活动产生的现金流量净额		-41,019,272.28	-15,927,956.25
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			8,851,980.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,350,000.00	17,570,316.64
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		37,350,000.00	26,422,296.64
偿还债务支付的现金		17,570,316.64	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		370,155.72	248,935.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		17,940,472.36	248,935.92
筹资活动产生的现金流量净额		19,409,527.64	26,173,360.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-94,759.08	-114,816.82
五、现金及现金等价物净增加额		3,854,165.96	4,256,993.64
加：期初现金及现金等价物余额		12,347,032.47	8,090,038.83
六、期末现金及现金等价物余额		16,201,198.43	12,347,032.47

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高茜茜

合并所有者权益变动表

2021年度

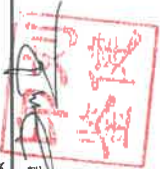
单位：元 币种：人民币

项目	2021年度														
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计				
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	32,328,997.00			90,331,079.40			3,341,647.72	29,418,012.47	155,419,736.59			155,419,736.59			
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	32,328,997.00						3,341,647.72	29,418,012.47	155,419,736.59			155,419,736.59			
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-376,615.19	-8,840,382.86	16,419,696.89			16,419,696.89			
(一) 综合收益总额								16,419,696.89	16,419,696.89			16,419,696.89			
(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							1,508,273.77	-1,508,273.77							
2. 对所有者(或股东)的分配							1,508,273.77	-1,508,273.77							
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							-1,884,888.96	-23,751,805.98							
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	32,328,997.00			115,967,774.34			2,965,033.53	20,577,629.61	171,839,433.48			171,839,433.48			

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：高茜茜

会计机构负责人：高茜茜



合并所有者权益变动表

2020年度

单位：人民币

项目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	23,477,017.00				90,331,079.40				1,884,888.96	16,283,902.44	131,976,887.80		131,976,887.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	23,477,017.00				90,331,079.40				1,884,888.96	16,283,902.44	131,976,887.80		131,976,887.80
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,851,980.00								1,456,758.76	13,134,110.03	23,442,848.79		23,442,848.79
(一) 综合收益总额										14,590,868.79	14,590,868.79		14,590,868.79
(二) 所有者投入和减少资本	8,851,980.00										8,851,980.00		8,851,980.00
1. 所有者投入的普通股	8,851,980.00										8,851,980.00		8,851,980.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									1,456,758.76	-1,456,758.76			
1. 提取盈余公积									1,456,758.76	-1,456,758.76			
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	32,328,997.00				90,331,079.40				3,341,647.72	29,418,012.47	155,419,736.59		155,419,736.59

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高蕾





母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：无锡林泰克新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		27,037,466.66	15,034,917.88	短期借款		10,012,375.00	12,587,899.16
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		16,325,773.23	15,650,513.21	应付票据		24,424,877.70	7,522,869.03
应收账款	一四、1	47,030,199.17	44,541,558.01	应付账款		36,107,589.11	29,317,346.04
应收款项融资		11,291,564.02	2,168,812.15	预收款项			
预付款项		63,678.00	3,052,392.49	合同负债		2,068,071.85	1,856,540.02
其他应收款	十四、2	26,653,025.48	20,506,779.24	应付职工薪酬		2,662,702.02	2,358,609.50
其中：应收利息				应交税费		1,100,043.92	2,185,531.52
应收股利				其他应付款		134,663.50	319,782.40
存货		58,410,660.14	49,948,242.07	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,187,470.38	
其他流动资产		98,813.16	69,026.55	其他流动负债		69,751.39	80,647.37
流动资产合计		186,911,179.86	150,972,241.60	流动负债合计		78,767,544.87	56,229,225.04
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	十四、3	30,300,000.00	30,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		10,961,464.56	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		21,671,053.11	22,362,260.59	预计负债			
在建工程		4,113,691.01	1,279,589.19	递延收益		3,600,000.00	1,500,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		12,489,252.87		非流动负债合计		14,561,464.56	1,500,000.00
无形资产		528,667.41	562,414.89	负债合计		93,329,009.43	57,729,225.04
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		32,328,997.00	32,328,997.00
长期待摊费用		6,023,262.80	6,437,556.08	其他权益工具			
递延所得税资产		2,451,193.74	1,292,188.52	其中：优先股			
其他非流动资产			899,527.88	永续债			
非流动资产合计		77,577,120.94	62,833,537.15	资本公积		115,967,774.34	90,331,079.40
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		2,965,032.53	3,341,647.72
				未分配利润		19,897,487.50	30,074,829.59
				所有者权益合计		171,159,291.37	156,076,553.71
资产总计		264,488,300.80	213,805,778.75	负债和所有者权益总计		264,488,300.80	213,805,778.75

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高茜茜



母公司利润表

2021年度

编制单位：无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	131,551,066.97	95,534,347.74
减：营业成本	十四、4	90,512,449.23	64,143,317.17
税金及附加		582,389.59	567,604.56
销售费用		1,539,513.44	1,185,771.41
管理费用		12,565,172.43	6,965,120.03
研发费用		6,453,529.79	4,605,868.89
财务费用		771,276.70	173,590.60
其中：利息费用		932,425.40	274,157.33
利息收入		21,009.30	22,530.28
加：其他收益		1,092,707.78	429,363.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		145,567.36
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			-31,458.34
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）		279,139.83	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,787,970.73	-1,053,637.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,285,180.68	-2,240,550.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		120,275.46	2,936.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,545,707.45	15,176,755.19
加：营业外收入		2,523,456.97	1,556,366.24
减：营业外支出		257,036.71	51,942.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,812,127.71	16,681,179.29
减：所得税费用		1,729,390.05	2,113,591.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,082,737.66	14,567,587.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,082,737.66	14,567,587.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		15,082,737.66	14,567,587.63

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高燕



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：无锡林森克斯新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020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		93,345,680.98	61,523,189.57
收到的税费返还		399,144.64	404,129.85
收到其他与经营活动有关的现金		5,729,229.24	4,907,214.87
经营活动现金流入小计		99,474,054.86	66,834,534.29
购买商品、接受劳务支付的现金		32,613,833.53	41,476,194.57
支付给职工以及为职工支付的现金		18,426,260.17	15,169,064.08
支付的各项税费		7,525,147.82	5,207,591.87
支付其他与经营活动有关的现金		27,216,860.43	17,572,215.75
经营活动现金流出小计		85,782,101.95	79,425,066.27
经营活动产生的现金流量净额		13,691,952.91	-12,590,531.98
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		12,700,000.00	
取得投资收益收到的现金		279,139.83	215,737.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		169,498.31	10,606.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,148,638.14	226,343.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,522,411.59	4,439,637.94
投资支付的现金		13,000,000.00	104,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,522,411.59	4,543,637.94
投资活动产生的现金流量净额		-9,373,773.45	-4,317,294.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			8,851,980.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	12,570,316.64
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	21,422,296.64
偿还债务支付的现金		12,570,316.64	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		316,351.83	256,574.81
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,886,668.47	256,574.81
筹资活动产生的现金流量净额		-2,886,668.47	21,165,721.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-94,690.76	-114,538.23
五、现金及现金等价物净增加额		1,336,820.23	4,143,357.45
加：期初现金及现金等价物余额		12,075,313.57	7,931,956.12
六、期末现金及现金等价物余额		13,412,133.80	12,075,313.57

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建洪

会计机构负责人：袁雨燕

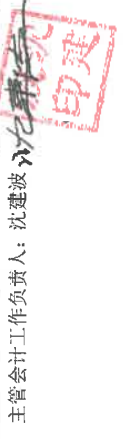
母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度						所有者权益合计		
	股本		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
	优先股	其他							
一、上年年末余额	320,200,000.00	32,328,997.00	90,331,079.40				3,341,647.72	30,074,829.59	156,076,553.71
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		32,328,997.00	90,331,079.40				3,341,647.72	30,074,829.59	156,076,553.71
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-	25,636,694.94				-376,615.19	-10,177,342.09	15,082,737.66
(一)综合收益总额								15,082,737.66	
(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								-1,508,273.77	
2.对所有者(或股东)的分配								-1,508,273.77	
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)			25,636,694.94				-1,884,888.96	-23,751,805.98	
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.本年提取									
2.本年使用									
(六)其他									
四、本年年末余额		32,328,997.00	115,967,774.34				2,965,032.53	19,897,487.50	171,159,291.37

法定代表人：刘健


主管会计工作负责人：沈建波


会计机构负责人：高晋


母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度						所有者权益合计
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	23,477,017.00			90,331,079.40			132,656,986.08
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	23,477,017.00			90,331,079.40			132,656,986.08
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,851,980.00						23,419,567.63
(一) 综合收益总额							14,567,587.63
(二) 所有者投入和减少资本	8,851,980.00						8,851,980.00
1. 所有者投入的普通股	8,851,980.00						8,851,980.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
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. 本年提取							
2. 本年使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	32,328,997.00			90,331,079.40			156,076,553.71

法定代表人：刘国

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高燕蓉

高燕蓉



无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“林泰新材”）是由无锡林泰克斯汽车部件有限公司（以下简称“林泰有限”）整体变更设立的股份有限公司，2021年3月在无锡市市场监督管理局登记注册，取得913202143461927833号企业法人营业执照，注册资本人民币3,232.8997万元。公司总部的经营地址无锡市新吴区鸿山街道金马路8。法定代表人刘健。

公司主要的经营范围为汽车零部件、通用机械零配件的制造、加工、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：新材料技术研发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2022年4月17日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	南通林泰克斯新材料科技有限公司	南通林泰克斯	100.00	—
2	上海林泰克斯新材料科技有限公司	上海林泰克斯	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
上海林泰克斯新材料科技有限公司	上海林泰克斯	2021 年度	持股 100.00%

本报告期内无减少子公司

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并

现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日

的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与

所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损

益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市

场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

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

品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预

计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被

投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入

资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的

比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00

资产类别	折旧年限	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。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。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付

职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同：本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。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据客户需求将商品运送至指定地点后，按照客户提供的结算报表或在取得客户签收确认文件确认收入；

外销产品收入确认需满足以下条件：以 FOB、C&F 贸易方式收入确认的时点为货物装箱并向海关完成报关手续后确认收入，收入确认依据为海关出具的报关单。EXW 贸易方式收入确认的时点为出厂确认收入，收入确认依据为出库单。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

- ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性

差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

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

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

26. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进

行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：
① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日

前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、23 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。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或

其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计

政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	3,326,777.81	416,950.23	-2,909,827.58
其他流动资产	3,506,428.10	3,726,420.82	219,992.72
使用权资产	—	16,360,757.03	16,360,757.03
一年内到期的非流动负债	—	2,752,611.24	2,752,611.24
租赁负债	—	10,896,710.93	10,896,710.93

合并资产负债表各项目调整情况说明：于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 13,649,322.17 元，其中将于一年内到期的金额 2,752,611.24 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额为 16,360,757.03 元；同时，其他流动资产增加 219,992.72 元，预付款项减少 2,909,827.58 元。

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
预付款项	3,052,392.49	372,950.23	-2,679,442.26
其他流动资产	69,026.55	289,019.27	219,992.72
使用权资产	—	14,987,103.39	14,987,103.39

项 目	2020年12月31日	2021年01月01日	调整数
一年内到期的非流动负债	—	2,084,113.41	2,084,113.41
租赁负债	—	10,443,540.44	10,443,540.44

母公司资产负债表各项目调整情况说明：于2021年1月1日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为12,527,653.85元，其中将于一年内到期的金额2,084,113.41元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额为14,987,103.39元；同时，其他流动资产增加219,992.72元，预付款项减少2,679,442.26元。

报告期内本公司及母公司无在原租赁准则下作为重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款披露的事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注*：本公司具有进出口经营权，出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策，自2019年7月1日起出口的自动换档变速箱及零件产品退税率为13%。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
南通林泰克斯新材料科技有限公司	25.00%
上海林泰克斯新材料科技有限公司	25.00%

2. 税收优惠

2019年11月，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，2019年

11月7日江苏省全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示了2019年第一批2013家企业拟认定高新技术企业名单。本公司已经通过公示，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局共同颁发的高新技术企业证书，有效期为3年（2019年-2021年），本公司2019年至2021年企业所得税执行15%税率。

3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	10,777.70	8,596.70
银行存款	16,190,420.73	12,338,435.77
其他货币资金	13,625,332.86	2,959,604.31
合计	29,826,531.29	15,306,636.78
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 其他货币资金 13,625,332.86 元系银行承兑汇票保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 货币资金 2021 年末余额为 2,982.65 万元，较 2020 年末余额增长 94.86%，主要原因系本期经营回款资金及长期借款金额增加较多。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	16,325,773.23	—	16,325,773.23	15,663,513.21	—	15,663,513.21
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	16,325,773.23	—	16,325,773.23	15,663,513.21	—	15,663,513.21

(2) 期末本公司已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	6,500,000.00
商业承兑汇票	—
合计	6,500,000.00

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	8,625,773.23
商业承兑汇票	—	—
合计	—	8,625,773.23

(4) 期末本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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	16,325,773.23	100.00	—	—	16,325,773.23
组合1：银行承兑汇票	16,325,773.23	100.00	—	—	16,325,773.23
组合2：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	16,325,773.23	100.00	—	—	16,325,773.23

(续上表)

类 别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	15,663,513.21	100.00	—	—	15,663,513.21
组合1：银行承兑汇票	15,663,513.21	100.00	—	—	15,663,513.21
组合2：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	15,663,513.21	100.00	—	—	15,663,513.21

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(6) 本期坏账准备的变动情况

①报告期各期，公司无按单项计提坏账准备的应收票据情况；

②报告期各期，按组合1银行承兑汇票计提坏账准备的应收票据，公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因此不计提坏账准备。

(7) 本期本公司无实际核销的应收票据情况。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	49,208,178.94	46,173,060.42
1至2年	325,396.00	668,602.61
2至3年	44,224.77	229,128.08
3年以上	149,217.96	—
小计	49,727,017.67	47,070,791.11
减：坏账准备	2,696,818.50	2,556,937.58
合计	47,030,199.17	44,513,853.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	49,727,017.67	100.00	2,696,818.50	5.42	47,030,199.17
合计	49,727,017.67	100.00	2,696,818.50	5.42	47,030,199.17

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	47,070,791.11	100.00	2,556,937.58	5.43	44,513,853.53
合计	47,070,791.11	100.00	2,556,937.58	5.43	44,513,853.53

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日，公司无单项计提坏账准备的应收账款；

②于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日			2020 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 (%)
1 年以内	49,208,178.94	2,460,408.95	5.00	46,173,060.42	2,308,653.02	5.00
1-2 年	325,396.00	65,079.20	20.00	668,602.61	133,720.52	20.00
2-3 年	44,224.77	22,112.39	50.00	229,128.08	114,564.04	50.00
3 年以上	149,217.96	149,217.96	100.00	—	—	—
合计	49,727,017.67	2,696,818.50	5.42	47,070,791.11	2,556,937.58	5.43

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,556,937.58	139,880.92	—	—	2,696,818.50
合计	2,556,937.58	139,880.92	—	—	2,696,818.50

(4) 本期公司无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
山东上汽汽车变速器有限公司	14,811,047.86	29.78	740,552.40
浙江万里扬新能源驱动有限公司金华分公司	10,628,422.25	21.37	531,421.11
南京邦奇自动变速箱有限公司	5,317,997.52	10.69	265,899.88
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	3,244,787.89	6.53	162,239.39
柳州赛克科技发展有限公司	3,085,766.00	6.21	154,288.30
合计	37,088,021.52	74.58	1,854,401.08

(6) 2021 年末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 2021 年末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值	2020 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	11,291,564.02	2,273,012.15
应收账款	—	—
合计	11,291,564.02	2,273,012.15

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	11,291,564.02	—	—	组合
合计	11,291,564.02	—	—	

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	2,273,012.15	—	—	组合
合计	2,273,012.15	—	—	

(3) 各报告期减值准备无变动;

(4) 各报告期期末本公司已质押的应收款项融资

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	8,724,564.02
商业承兑汇票	—
合计	8,724,564.02

(5) 各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,848,322.35	—	4,448,094.53	—
商业承兑汇票	—	—	—	—
合计	12,848,322.35	—	4,448,094.53	—

(6) 应收款项融资 2021 年末余额为 1,129.16 万元, 较 2020 年末余额增长 396.77%, 主要系公司对收到的信用等级较高的 15 家银行的部分票据进行质押, 对应票据不能终

止确认导致 2021 年末应收款项融资金额有所增长。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	68,189.26	100.00	2,824,786.29	84.91
1 至 2 年	—	—	501,991.52	15.09
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	68,189.26	100.00	3,326,777.81	100.00

报告期本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
无锡海通智控环保工程有限公司	35,000.00	51.33
无锡柯铭环保科技有限公司	9,000.00	13.20
小精灵建筑设计有限公司无锡分公司	6,000.00	8.80
新吴区馨宜酒店	5,960.00	8.74
砂霸（上海）国际贸易有限公司	3,780.00	5.54
合计	59,740.00	87.61

(3) 预付款项 2021 年末余额为 6.82 万元，较 2020 年末余额下降 97.95%，主要系公司自 2021 年 1 月 1 日开始执行新租赁准则，将预付租赁款调整至使用权资产所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	26,469.00	162,729.50
合计	26,469.00	162,729.50

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	18,420.00	—
1至2年	—	17,940.00
2至3年	17,940.00	296,755.00
3年以上	396,755.00	150,000.00
小计	433,115.00	464,695.00
减：坏账准备	406,646.00	301,965.50
合计	26,469.00	162,729.50

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
保证金及押金	428,045.00	464,695.00
备用金	5,070.00	—
小计	433,115.00	464,695.00
减：坏账准备	406,646.00	301,965.50
合计	26,469.00	162,729.50

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	18,420.00	921.00	17,499.00
第二阶段	414,695.00	405,725.00	8,970.00
第三阶段	—	—	—
合计	433,115.00	406,646.00	26,469.00

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	18,420.00	5.00	921.00	17,499.00	组合
合计	18,420.00	5.00	921.00	17,499.00	

2021年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	414,695.00	97.84	405,725.00	8,970.00	组合
合计	414,695.00	97.84	405,725.00	8,970.00	

2021年12月31日，无处于第三阶段的坏账准备

- a. 本期发生损失准备的其他应收款账面余额未发生显著变动；
b. 本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险未显著增加。

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	—	—	—
第二阶段	464,695.00	301,965.50	162,729.50
第三阶段	—	—	—
合计	464,695.00	301,965.50	162,729.50

2020年12月31日，无处于第一阶段的坏账准备

2020年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	464,695.00	64.98	301,965.50	162,729.50	组合
合计	464,695.00	64.98	301,965.50	162,729.50	

2020年12月31日，无处于第三阶段的坏账准备

- a. 本期发生损失准备的其他应收款账面余额未发生显著变动；
b. 本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险未显著增加。

本期按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	301,965.50	104,680.50	—	—	406,646.00

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	301,965.50	104,680.50	—	—	406,646.00

⑤本期公司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；

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
江苏新溢光电科技有限公司	保证金及押金	238,340.00	3年以上	55.03	238,340.00
无锡宝磊玻璃建材有限公司	保证金及押金	150,000.00	3年以上	34.63	150,000.00
无锡市圣马气体有限公司	保证金及押金	16,000.00	2-3年	3.70	8,000.00
无锡埃姆维工业控制设备有限公司	保证金及押金	8,550.00	1年以内	1.97	427.50
南通苏通科技产业园控股发展有限公司	保证金及押金	7,380.00	3年以上	1.70	7,380.00
合计		420,270.00		97.03	404,147.50

⑦本期公司无涉及政府补助的其他应收款；

⑧本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑨本期公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	41,620,039.61	2,591,523.20	39,028,516.41	33,384,453.26	2,292,800.60	31,091,652.66
在产品	4,138,354.66	50,218.41	4,088,136.25	3,976,500.43	58,094.78	3,918,405.65
库存商品	16,826,470.16	1,718,862.36	15,107,607.80	15,623,672.17	830,659.80	14,793,012.37
周转材料	186,399.68	—	186,399.68	145,171.39	—	145,171.39
合计	62,771,264.11	4,360,603.97	58,410,660.14	53,129,797.25	3,181,555.18	49,948,242.07

(2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,292,800.60	951,517.02	—	652,794.42	—	2,591,523.20
在产品	58,094.78	30,594.34	—	38,470.71	—	50,218.41

项 目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	830,659.80	1,303,069.32	—	414,866.76	—	1,718,862.36
周转材料	—	—	—	—	—	—
合计	3,181,555.18	2,285,180.68	—	1,106,131.89	—	4,360,603.97

(3) 期末存货余额不存在借款费用资本化金额。

8. 其他流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
待抵扣进项税	3,705,319.35	3,390,682.67
预缴企业所得税	143,060.95	44,247.79
摊销费用	25,748.83	71,497.64
合计	3,874,129.13	3,506,428.10

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	79,875,598.39	28,400,602.06
固定资产清理	—	—
合计	79,875,598.39	28,400,602.06

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	—	36,019,025.23	717,085.82	2,409,459.79	39,145,570.84
2.本期增加金额	50,516,627.71	4,937,535.26	213,909.93	92,765.72	55,760,838.62
(1) 购置	—	1,389,823.04	213,909.93	92,765.72	1,696,498.69
(2) 在建工程转入	50,516,627.71	3,547,712.22	—	—	54,064,339.93
3.本期减少金额	—	203,204.38	115,870.00	—	319,074.38
(1) 处置或报废	—	203,204.38	115,870.00	—	319,074.38
4.2021年12月31日	50,516,627.71	40,753,356.11	815,125.75	2,502,225.51	94,587,335.08
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	—	8,818,318.02	389,056.91	1,537,593.85	10,744,968.78

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	—	3,712,314.33	131,054.64	299,179.12	4,142,548.09
（1）计提	—	3,712,314.33	131,054.64	299,179.12	4,142,548.09
3.本期减少金额	—	70,298.96	105,481.22	—	175,780.18
（1）处置或报废	—	70,298.96	105,481.22	—	175,780.18
4.2021年12月31日	—	12,460,333.39	414,630.33	1,836,772.97	14,711,736.69
三、减值准备					
1.2020年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	50,516,627.71	28,293,022.72	400,495.42	665,452.54	79,875,598.39
2.2020年12月31日账面价值	—	27,200,707.21	328,028.91	871,865.94	28,400,602.06

②本期公司无暂时闲置的固定资产；

③本期公司无通过融资租赁租入的固定资产；

④本期公司无通过经营租赁租出的固定资产；

⑤截止2021年12月31日未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南通工厂建设项目2#厂房	15,123,170.98	正在办理消防验收
南通工厂建设项目3#厂房	24,714,396.16	
南通工厂建设项目4#办公楼	10,013,020.17	
南通工厂建设项目5#、6#门卫	666,040.40	
合计	50,516,627.71	

⑥固定资产2021年末余额为7,987.56万元，较2020年末增长181.25%，主要系南通工厂建设项目部分工程达到可使用状态，由在建工程转入固定资产所致。

10. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	23,308,263.47	55,105,616.45
工程物资	—	—
合计	23,308,263.47	55,105,616.45

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南通工厂建设项目	9,487,126.25	—	9,487,126.25	49,581,961.94	—	49,581,961.94
其他零星项目	13,821,137.22	—	13,821,137.22	5,523,654.51	—	5,523,654.51
合计	23,308,263.47	—	23,308,263.47	55,105,616.45	—	55,105,616.45

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
南通工厂建设项目	7,840.00万元	49,581,961.94	15,660,062.75	50,516,627.71	5,238,270.73	9,487,126.25

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南通工厂建设项目	83.27	83.27	1,061,611.55	1,017,861.55	5.00	自有

注：其他减少系工程造价决算审计核减土建工程暂估金额。

③在建工程 2021 年末余额为 2,330.83 万元，较 2020 年末下降 57.70%，主要系公司南通工厂建设项目部分工程达到可使用状态，由在建工程转入固定资产所致。

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2020年12月31日	—
会计政策变更	16,360,757.03
2021年1月1日	16,360,757.03
2.本期增加金额	13,570.89
3.本期减少金额	—
4.2021年12月31日	16,374,327.92
二、累计折旧	

项 目	房屋及建筑物
1.2020年12月31日	—
会计政策变更	—
2021年1月1日	—
2.本期增加金额	3,190,493.43
3.本期减少金额	—
4.2021年12月31日	3,190,493.43
三、减值准备	
1.2020年12月31日	—
会计政策变更	—
2021年1月1日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2021年12月31日	—
四、账面价值	
1.2021年12月31日账面价值	13,183,834.49
2.2021年1月1日账面价值	16,360,757.03

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2020年12月31日	20,718,124.04	400,966.04	221,376.51	21,340,466.59
2.本期增加金额	—	—	29,469.03	29,469.03
(1) 购置	—	—	29,469.03	29,469.03
(2) 内部研发	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4.2021年12月31日	20,718,124.04	400,966.04	250,845.54	21,369,935.62
二、累计摊销				
1.2020年12月31日	932,315.62	20,048.27	39,879.39	992,243.28
2.本期增加金额	414,362.52	40,096.60	23,119.91	477,579.03
(1) 计提	414,362.52	40,096.60	23,119.91	477,579.03
3.本期减少金额	—	—	—	—

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
(1) 处置	—	—	—	—
4.2021年12月31日	1,346,678.14	60,144.87	62,999.30	1,469,822.31
三、减值准备				
1.2020年12月31日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2021年12月31日账面价值	19,371,445.90	340,821.17	187,846.24	19,900,113.31
2.2020年12月31日账面价值	19,785,808.42	380,917.77	181,497.12	20,348,223.31

(2) 本期公司无内部研发形成的无形资产；

(3) 本期公司无未办妥产权证书的土地使用权。

13. 长期待摊费用

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
模具摊销	6,256,865.68	2,972,162.42	3,388,091.08	45,619.00	5,795,318.02
装修费及其他	245,350.66	68,195.40	133,128.57	—	180,417.49
技术服务摊销	180,690.40	145,631.07	161,812.32	—	164,509.15
合计	6,682,906.74	3,185,988.89	3,683,031.97	45,619.00	6,140,244.66

注：其他减少系本期处置的报废模具。

14. 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	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,360,603.97	654,090.59	3,181,555.18	477,233.27
递延收益	3,600,000.00	540,000.00	1,500,000.00	225,000.00
信用减值准备	2,857,024.51	428,553.66	2,710,755.11	406,613.27
租赁相关税费差异	659,682.05	98,952.31	不适用	不适用
合计	11,477,310.53	1,721,596.56	7,392,310.29	1,108,846.54

(2) 本期公司无未经抵销的递延所得税负债；

(3) 本期公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债；

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
递延收益	5,874,170.86	5,999,597.99
可抵扣亏损	1,984,766.65	1,421,529.37
信用减值准备	246,439.99	148,147.97
合计	8,105,377.50	7,569,275.33

(5) 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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2023	652,198.85	652,198.85
2024	431,846.85	431,846.85
2025	337,483.67	337,483.67
2026	563,237.28	—
合计	1,984,766.65	1,421,529.37

(6) 递延所得税资产 2021 年末余额为 172.16 万元，较 2020 年度增长 55.26%，主要系公司资产减值损失、递延收益增加导致可抵扣暂时性差异增长所致。

15. 其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付工程设备款	3,723,677.44	3,044,438.76

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	10,000,000.00	12,570,316.64
借款利息	12,375.00	17,582.52
合计	10,012,375.00	12,587,899.16

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，公司无已逾期未偿还的短期借款情况；

(3) 根据林泰克斯与南京银行签订的《合同书》、《最高额债权合同》，以及实际控制人刘健与南京银行签订的《最高额保证合同》，由刘健担保，获取银行授信额度 1,000.00

万元，期限为 2021 年 9 月 26 日至 2022 年 9 月 23 日，贷款年利率为固定利率 4.05%。

17. 应付票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	24,424,877.70	7,522,869.03
商业承兑汇票	—	—
合计	24,424,877.70	7,522,869.03

(1) 报告各期末，公司无已到期未支付的应付票据；

(2) 应付票据 2021 年末余额为 2,442.49 万元，较 2020 年末余额增长 224.68%，主要系公司为提高资金使用效率，提高了与供应商付款方式中以开具银行承兑汇票支付的比重所致。

18. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
材料款	29,290,479.73	25,154,937.06
工程设备款	16,825,844.32	27,094,865.92
劳务及服务费	5,237,513.81	2,076,016.09
合计	51,353,837.86	54,325,819.07

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日公司账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
南通市戴庄建筑安装工程有限公司	9,987,417.34	暂估工程款尚未结算

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	2,178,350.38	1,966,818.55

(2) 本期公司合同负债账面价值无发生重大变动的情况。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	2,408,347.02	19,208,487.20	18,602,039.45	3,014,794.77
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,179,071.45	1,167,026.45	12,045.00
三、辞退福利	—	36,000.00	36,000.00	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	2,408,347.02	20,423,558.65	19,805,065.90	3,026,839.77

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,345,041.82	16,651,025.61	16,030,754.68	2,965,312.75
二、职工福利费	—	1,272,164.22	1,272,164.22	—
三、社会保险费	36,062.72	661,074.35	690,512.07	6,625.00
其中：医疗保险费	32,456.54	538,734.35	565,205.89	5,985.00
工伤保险费	—	71,654.26	71,014.26	640.00
生育保险费	3,606.18	50,685.74	54,291.92	—
四、住房公积金	—	479,416.00	475,576.00	3,840.00
五、工会经费和职工教育经费	27,242.48	144,807.02	133,032.48	39,017.02
合计	2,408,347.02	19,208,487.20	18,602,039.45	3,014,794.77

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	1,142,275.34	1,130,595.34	11,680.00
2.失业保险费	—	36,796.11	36,431.11	365.00
3.企业年金缴费	—	—	—	—
合计	—	1,179,071.45	1,167,026.45	12,045.00

21. 应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	685,166.72	741,964.33
个人所得税	313,580.30	124,995.23
土地使用税	65,443.96	65,443.96
城市维护建设税	65,144.11	44,646.63
教育费附加	46,531.52	29,490.90

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
印花税	4,400.50	3,017.10
企业所得税	—	1,242,512.79
合计	1,180,267.11	2,252,070.94

应交税费 2021 年末余额为 118.03 万元，较 2020 年末下降 47.59%，主要系期末应交企业所得税金额下降所致。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	147,183.50	320,382.40
合计	147,183.50	320,382.40

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金及保证金	53,000.00	253,000.00
代收代付款	11,520.00	47,932.32
报销款及其他	82,663.50	19,450.08
合计	147,183.50	320,382.40

②期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

③其他应付款 2021 年末余额为 14.72 万元，较 2020 年末下降 54.06%，主要原因是本期偿还的押金及保证金金额增加所致。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	8,000,000.00	5,000,000.00
尚未逾期的长期借款利息	41,784.72	7,638.89
一年内到期的租赁负债	2,646,507.23	—
合计	10,688,291.95	5,007,638.89

一年内到期的非流动负债 2021 年末余额 1,068.83 万元,较 2020 年末增长 113.44%,主要原因系重分类至本项目的一年内到期的长期借款和租赁负债增长所致。

24. 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	69,751.39	80,647.37

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年利率区间
抵押借款	27,350,000.00	5,000,000.00	5.00%
借款利息	41,784.72	7,638.89	
小计	27,391,784.72	5,007,638.89	
减: 一年内到期的长期借款	8,041,784.72	5,007,638.89	
合计	19,350,000.00	—	

(2) 长期借款分类的说明:

根据南通林泰克斯与江苏南通农村商业银行签订的《固定资产借款合同》、《抵押合同》,以及无锡林泰克斯及其实际控制人刘健、宋莘莘夫妇与江苏南通农村商业银行签订的《保证合同》,南通林泰克斯以自有的土地使用权为抵押,同时由刘健、宋莘莘夫妇担保,共获取银行授信额度 3,500.00 万元,期限为 2020 年 10 月 29 日至 2025 年 10 月 20 日,贷款年利率为固定利率 5.00%;

(3) 长期借款 2021 年余额为 1,935.00 万元,2020 年末无余额,主要系公司建设南通工厂新增银行长期借款所致。

26. 租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	14,977,462.94
减: 未确认融资费用	1,369,491.15
小计	13,607,971.79
减: 一年内到期的租赁负债	2,646,507.23
合计	10,961,464.56

27. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	7,499,597.99	2,500,000.00	525,427.13	9,474,170.86	政府补助

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
扩大投资奖励	5,999,597.99	—	—	125,427.13	—	5,874,170.86	与资产相关
创业领军人才项目扶持资金	1,350,000.00	2,250,000.00	—	—	—	3,600,000.00	与资产相关
	150,000.00	250,000.00	—	400,000.00	—	—	与收益相关
合计	7,499,597.99	2,500,000.00	—	525,427.13	—	9,474,170.86	

2021年11月，根据公司与无锡市科学技术局签订的《无锡市“太湖人才计划”创业领军人才实施合同》，无锡市科学技术局针对公司自动变速器湿式摩擦材料的开发及产业化项目中所需的设备投入给予公司奖励250.00万元，公司可将不超过奖励总额10.00%的金额作为团队负责人奖金。公司将与资产相关的225.00万元和与收益相关的25.00万元转入递延收益。

28. 股本

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
刘健	8,357,948.00	—	—	8,357,948.00
苏州方广二期创业投资合伙企业（有限合伙）	3,758,412.00	—	—	3,758,412.00
无锡爱思达投资企业（有限合伙）	2,621,270.00	—	—	2,621,270.00
无锡毓立创业投资合伙企业（有限合伙）	1,774,925.00	—	—	1,774,925.00
深圳可可松一号创业投资合伙企业（有限合伙）	1,747,513.00	—	—	1,747,513.00
上海玉轮资产管理合伙企业	1,660,791.00	—	—	1,660,791.00
苏州邦盛赢新创业投资企业（有限合伙）	1,597,423.00	—	—	1,597,423.00
苏州君实协立创业投资有限公司	1,595,700.00	—	—	1,595,700.00
李运佩	1,572,762.00	—	—	1,572,762.00
镇江君舜协立创业投资中心	1,541,924.00	—	—	1,541,924.00
李刚	1,506,581.00	—	—	1,506,581.00
吴科华	1,359,341.00	—	—	1,359,341.00

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
深圳深禾远望一号投资企业（有限合伙）	873,757.00	—	—	873,757.00
方友平	827,482.00	—	—	827,482.00
无锡盛泰企业管理合伙企业（有限合伙）	599,316.00	—	—	599,316.00
陆晓樱	436,878.00	—	—	436,878.00
于勇	209,206.00	—	—	209,206.00
南京邦盛聚源投资管理合伙企业（有限合伙）	180,852.00	—	—	180,852.00
范今华	55,518.00	—	—	55,518.00
沈建波	51,398.00	—	—	51,398.00
股份总数	32,328,997.00	—	—	32,328,997.00

29. 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价（股本溢价）	90,331,079.40	115,967,774.34	90,331,079.40	115,967,774.34

资本公积本期变动原因系公司以截止 2020 年 8 月 31 日经审计的净资产 148,296,771.34 元整体变更为股份有限公司，折合股本 3,232.8997 万股，每股面值为 1 元，剩余净资产超过股本部分的 115,967,774.34 元计入股份有限公司的资本公积。

30. 盈余公积

项目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	3,341,647.72	—	3,341,647.72	1,508,273.77	1,884,888.96	2,965,032.53

报告期盈余公积增加系公司按《公司法》及公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金；2021 年盈余公积减少系以 2020 年 8 月 31 日为基准日经审计的净资产折股转出金额。

31. 未分配利润

项目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	29,418,012.47	16,283,902.44
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	29,418,012.47	16,283,902.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,419,696.89	14,590,868.79

项 目	2021 年度	2020 年度
减：提取法定盈余公积	1,508,273.77	1,456,758.76
提取任意盈余公积	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
其他	23,751,805.98	—
期末未分配利润	20,577,629.61	29,418,012.47

未分配利润 2021 年其他减少 23,751,805.98 元，系公司以 2020 年 8 月 31 日为基准日经审计的净资产折股转出金额。

32. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,824,531.05	77,542,609.19	83,630,787.92	56,399,749.44
其中：合同履约成本	—	1,059,250.94	—	718,768.43
其他业务	14,726,535.92	12,969,840.04	11,903,559.82	7,278,032.94
合计	131,551,066.97	90,512,449.23	95,534,347.74	63,677,782.38

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
湿式纸基摩擦片	51,689,151.25	26,996,004.58	34,317,763.24	18,256,909.24
对偶片	39,252,004.76	28,093,857.87	30,583,318.04	21,323,629.56
离合器总成	23,070,998.20	19,355,127.81	16,446,744.60	14,571,933.35
其他	2,812,376.84	2,038,367.99	2,282,962.04	1,528,508.86
合计	116,824,531.05	76,483,358.25	83,630,787.92	55,680,981.01

注：上述成本中不包含销售运费等合同履约成本

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	102,125,222.98	69,809,145.48	72,331,607.02	50,654,683.78
国外	14,699,308.07	6,674,212.77	11,299,180.90	5,026,297.23
合计	116,824,531.05	76,483,358.25	83,630,787.92	55,680,981.01

注：上述成本中不包含销售运费等合同履约成本

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户	2021 年度	占营业收入合计数的比例 (%)
上海汽车变速器有限公司*注 1	40,456,991.21	30.75
浙江万里扬股份有限公司*注 2	19,554,637.56	14.86
南京邦奇自动变速箱有限公司*注 3	9,451,469.22	7.18
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	6,490,536.54	4.94
广州市传速汽车科技有限公司*注 4	6,368,402.61	4.85
合计	82,322,037.14	62.58

注 1: 上海汽车变速器有限公司包括子公司山东上汽汽车变速器有限公司、柳州赛克科技发展有限公司、柳州上汽汽车变速器有限公司柳东分公司;

注 2: 浙江万里扬股份有限公司包括子公司浙江万里扬新能源驱动有限公司金华分公司、浙江万里扬智能传动有限公司、芜湖万里扬变速器有限公司;

注 3: 南京邦奇自动变速箱有限公司包括子公司宁波邦奇进出口有限公司;

注 4: 广州市传速汽车科技有限公司包括同一控制下关联方广州恒泰汽车传动科技有限公司、广州市加克汽车自动变速箱有限公司。

(4) 营业收入和营业成本 2021 年度分别为 13,155.11 万元和 9,051.24 万元, 较 2020 年度分别增长 37.70%和 42.14%, 主要系产品销量增加所致。

33. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	320,193.54	324,396.34
城镇土地使用税	261,775.84	261,775.84
教育费附加	231,109.24	226,169.98
印花税及其他	33,102.90	27,995.64
合计	846,181.52	840,337.80

34. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,134,187.98	733,125.59
业务招待费	131,163.21	79,696.00
业务宣传费	92,214.49	41,536.60
三包费	84,159.39	227,155.10
服务费	—	39,947.07
其他	123,071.39	64,311.05
合计	1,564,796.46	1,185,771.41

销售费用 2021 年度为 156.48 万元, 较 2020 年度增长 31.96%, 主要原因系销售人

员人数上升所致。

35. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	7,007,051.89	3,691,193.48
中介机构费	3,454,280.29	995,316.24
折旧及摊销	2,075,010.69	1,587,036.50
业务招待费	504,803.03	415,421.92
办公费	439,288.51	237,663.87
车辆费用及差旅费	392,157.34	178,132.38
其他	449,828.28	367,277.56
合计	14,322,420.03	7,472,041.95

管理费用 2021 年度为 1,432.24 万元，较 2020 年度增长 91.68%，主要系管理人员人数上升叠加中介机构费支出增加所致。

36. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
直接投入	2,808,675.50	1,451,782.63
职工薪酬	2,762,521.69	2,410,761.90
折旧及摊销费	693,139.14	628,747.87
其他费用	189,193.46	114,576.49
合计	6,453,529.79	4,605,868.89

研发费用 2021 年度为 645.35 万元，较 2020 年度增长 40.12%，主要原因系本期公司进一步增加了研发投入。

37. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,020,375.12	274,157.33
其中：未确认融资费用	621,281.09	—
减：利息收入	26,313.87	23,247.80
利息净支出	994,061.25	250,909.53
汇兑损失	524,537.89	396,585.74
减：汇兑收益	689,288.57	646,594.74
汇兑净损失	-164,750.68	-250,009.00

项 目	2021 年度	2020 年度
银行手续费	62,306.35	52,217.02
现金折扣	-56,407.21	—
合 计	835,209.71	53,117.55

财务费用 2021 年度为 83.52 万元，较 2020 年度增长 1,472.38%，主要系公司自 2021 年 1 月 1 日开始执行新租赁准则，新增未确认融资费用金额增加所致。

38. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,610,014.74	544,215.92	
其中：与递延收益相关的政府补助	125,427.13	125,427.14	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	400,000.00	—	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	1,084,587.61	418,788.78	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	7,090.56	10,590.57	
其中：个税扣缴税款手续费	7,090.56	10,590.57	与收益相关
合 计	1,617,105.30	554,806.49	

其他收益 2021 年度为 161.71 万元，较 2020 年度增长 191.47%，主要原因是本期收到政府补助“创业领军人才项目扶持资金”及“厂房房租补贴”金额较大。

39. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	—	-79,751.58
处置交易性金融资产取得的投资收益	—	—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	-31,458.34
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益	—	-38,711.88
合 计	—	-149,921.80

投资收益 2021 年度无发生额，2020 年度发生额-14.99 万元，主要系公司 2020 年度处置全资子公司山东林泰克斯汽车部件有限公司。

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	279,139.83	—

公允价值变动收益 2021 年度为 27.91 万元，2020 年度无发生额，主要系公司本期购买理财产品收益所致。

41. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-139,880.92	-647,737.16
其他应收款坏账损失	-104,680.50	-41,606.79
合计	-244,561.42	-689,343.95

信用减值损失 2021 年度为-24.46 万元，较 2020 年度下降 64.52%，主要系公司加强应收账款管理，根据会计政策本期计提应收账款坏账损失金额减少。

42. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-2,285,180.68	-2,240,550.11

43. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	120,275.46	2,936.78
其中：固定资产	107,464.37	2,936.78
其他非流动资产	12,811.09	—

资产处置收益 2021 年度为 12.03 万元，较 2020 年度增长 3,995.49%，主要系公司本期固定资产处置金额增加所致。

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,463,200.00	1,478,693.00	2,463,200.00
材料索赔款	98.74	70,356.01	98.74
其他	70,158.23	113,145.03	70,158.23
合计	2,533,456.97	1,662,194.04	2,533,456.97

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
第二批上市金融专项资金	1,000,000.00	—	与收益相关
2021 年度无锡市科技发展资金第十七批科技发展计划项目	700,000.00	—	与收益相关
“飞凤人才基金（组织人才专项）”资金	516,000.00	404,700.00	与收益相关
“彩鸿人才计划”人才基金	160,000.00	—	与收益相关
2021 年度无锡高新区（新吴区）民营经济转型升级专项	50,000.00	—	与收益相关
2021 年省级商务发展专项资金	27,200.00	—	与收益相关
苏锡通贸促计划内展会资金	10,000.00	—	与收益相关
高新企业认定补贴及奖金	—	866,900.00	与收益相关
高新企业入库补贴及奖金	—	150,000.00	与收益相关
工业企业结构调整专项奖金	—	33,464.00	与收益相关
2020 中国无锡科技创新创业大赛奖金	—	20,000.00	与收益相关
新冠肺炎疫情社保专项减免	—	3,629.00	与收益相关
合计	2,463,200.00	1,478,693.00	

营业外收入 2021 年度为 253.35 万元，较 2020 年度增长 52.42%，主要原因是本期收到与日常经营活动无关的政府补助金额增加所致。

45. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	257,036.66	10,631.32	257,036.66
处置非流动资产净损失	84,336.84	—	84,336.84
捐赠支出	—	42,814.90	—
其他	0.05	23,220.91	0.05
合计	341,373.55	76,667.13	341,373.55

营业外支出 2021 年度为 34.14 万元，较 2020 年度增长 345.27%，主要系公司本期支付滞纳金所致。

46. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	2,888,395.27	2,684,684.55
递延所得税费用	-612,750.02	-512,671.26
合计	2,275,645.25	2,172,013.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	18,695,342.14	16,762,882.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,804,301.32	2,514,432.31
子公司适用不同税率的影响	-173,691.81	232,252.96
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	112,647.76	71,754.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	-59,036.22
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	437,464.85	-127,050.53
研发费用加计扣除	-905,076.87	-460,339.32
其他	—	—
所得税费用	2,275,645.25	2,172,013.29

47. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补助	6,047,787.61	3,580,982.82
其他保证金押金	36,650.00	63,980.00
利息收入	26,313.87	23,247.80
经营活动票据保证金	—	1,233,853.24
代收代付款	—	166,734.42
其他	70,462.72	—
合计	6,181,154.20	5,068,798.28

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
经营活动票据保证金	10,661,942.49	—
管理费用	5,240,357.45	3,222,614.13

项 目	2021 年度	2020 年度
销售费用	379,877.87	422,423.06
研发费用	345,517.46	503,499.87
财务费用	62,306.35	52,217.02
其他	503,498.76	455,038.12
合计	17,193,500.38	4,655,792.20

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	16,419,696.89	14,590,868.79
加: 资产减值准备	2,285,180.68	2,240,550.11
信用减值损失	244,561.42	689,343.95
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	4,142,548.09	3,848,160.30
使用权资产折旧	3,190,493.43	—
无形资产摊销	477,579.03	452,191.51
长期待摊费用摊销	3,683,031.97	3,538,031.30
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)	-120,275.46	-2,936.78
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	84,336.84	—
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-279,139.83	—
财务费用(收益以“-”号填列)	1,115,134.20	388,974.15
投资损失(收益以“-”号填列)	—	79,751.58
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-612,750.02	-512,671.26
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	—	—
存货的减少(增加以“-”号填列)	-10,747,598.75	-9,444,395.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,465,299.47	-19,898,698.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	25,803,113.15	-3,076,616.53
其他*注	-10,661,942.49	1,233,853.24
经营活动产生的现金流量净额	25,558,669.68	-5,873,594.01
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	—	—

补充资料	2021 年度	2020 年度
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	16,201,198.43	12,347,032.47
减: 现金的期初余额	12,347,032.47	8,090,038.83
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	3,854,165.96	4,256,993.64

注: 其他系收到的经营性票据保证金。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	16,201,198.43	12,347,032.47
其中: 库存现金	10,777.70	8,596.70
可随时用于支付的银行存款	16,190,420.73	12,338,435.77
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	16,201,198.43	12,347,032.47
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	13,625,332.86	票据保证金
应收票据	6,500,000.00	质押票据
应收款项融资	8,724,564.02	质押票据
无形资产	19,371,445.90	借款抵押
合计	48,221,342.78	

50. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目:

项 目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			147.02
其中: 美元	23.06	6.3757	147.02
应收账款			1,009,804.28

项 目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	2021年12月31日折算人民币余额
其中：美元	119,397.75	6.3757	761,244.23
欧元	34,428.03	7.2197	248,560.05

51. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
扩大投资奖励	5,874,170.86	递延收益	125,427.13	125,427.14	其他收益
创业领军人才项目扶持资金	3,600,000.00	递延收益	—	—	其他收益
合计	9,474,170.86		125,427.13	125,427.14	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
第二批上市金融专项资金	1,000,000.00	不适用	1,000,000.00	—	营业外收入
2021 年度无锡市科技发展资金第十七批科技发展计划项目	700,000.00	不适用	700,000.00	—	营业外收入
“飞凤人才基金（组织人才专项）”资金	920,700.00	不适用	516,000.00	404,700.00	营业外收入
厂房房租补贴	398,280.00	不适用	398,280.00	—	其他收益
产业前瞻与关键核心技术项目	800,000.00	不适用	500,000.00	300,000.00	其他收益
创业领军人才项目扶持资金	400,000.00	不适用	400,000.00	—	其他收益
“彩鸿人才计划”人才基金	160,000.00	不适用	160,000.00	—	营业外收入
稳岗补贴	204,518.00	不适用	136,356.00	68,162.00	其他收益
2021 年度无锡高新区（新吴区）民营经济转型升级专项	50,000.00	不适用	50,000.00	—	营业外收入
总工会经费返还	67,478.39	不适用	44,751.61	22,726.78	其他收益
省级商务发展专项资金	27,200.00	不适用	27,200.00	—	营业外收入
苏锡通商贸计划内展会资金	10,000.00	不适用	10,000.00	—	营业外收入
岗前培训补贴	15,900.00	不适用	4,200.00	11,700.00	其他收益
一次性吸纳就业补贴	8,000.00	不适用	1,000.00	7,000.00	其他收益
高新企业认定补贴及奖金	866,900.00	不适用	—	866,900.00	营业外收入

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
高新企业入库补贴及奖金	150,000.00	不适用	—	150,000.00	营业外收入
工业企业结构调整专项奖金	33,464.00	不适用	—	33,464.00	营业外收入
2020 中国无锡科技创新创业大赛奖金	20,000.00	不适用	—	20,000.00	营业外收入
出口信用保险补贴	9,200.00	不适用	—	9,200.00	其他收益
新冠肺炎疫情社保专项减免	3,629.00	不适用	—	3,629.00	营业外收入
合计	5,845,269.39		3,947,787.61	1,897,481.78	

(3) 报告期本公司未发生政府补助退回。

52. 租赁

(1) 本公司作为承租人

① 报告期公司无计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用；

② 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年度金额
租赁负债的利息费用	621,281.09
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	722,708.76
售后租回交易产生的相关损益	—

(2) 报告期本公司无出租业务发生。

六、合并范围的变更

报告期增加子公司：上海林泰克斯新材料科技有限公司成立于 2021 年 4 月，由本公司独资设立，注册资本为 1000 万元，法定代表人：刘健。2021 年度将其纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南通林泰克斯新材料科技有限公司	江苏	南通	汽车制造业	100.00	—	新设
上海林泰克斯新材料科技有限公司	上海	上海	批发业	100.00	—	新设

2. 报告期公司无子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易情况。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面

催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,012,375.00	—	—	—
应付票据	24,424,877.70	—	—	—
应付账款	51,353,837.86	—	—	—
其他应付款	147,183.50	—	—	—
一年内到期的非流动负债	10,688,291.95	—	—	—
长期借款	—	9,000,000.00	10,000,000.00	350,000.00
租赁负债	—	2,541,898.05	2,667,957.82	5,751,608.69
合计	96,626,566.01	11,541,898.05	12,667,957.82	6,101,608.69

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截止 2021 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	23.06	147.02	—	—
应收账款	119,397.75	761,244.23	34,428.03	248,560.05

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2021 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 7.61 万元；如果当日人民币对于欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的利润总额将增加或减少 2.49 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2021 年 12 月 31 日为止期间，公司无以浮动利率计算的长期银行借款。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	—	11,291,564.02	11,291,564.02

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的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。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

刘健直接持有公司 835.7948 万股，占公司总股本的 25.85%；刘健和宋苹苹夫妇通过无锡爱思达投资企业(有限合伙)间接持有本公司 262.127 万股，占公司总股本的 8.11%；刘健通过无锡臻泰企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 9.9446 万股，占公司总股本的 0.31%；刘健和宋苹苹夫妇持股共合计占公司总股本的 34.27%，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡爱思达投资企业（有限合伙）	公司控股股东、实际控制人控制的公司
无锡臻泰企业管理合伙企业（有限合伙）	公司控股股东、实际控制人控制的公司
苏州方广二期创业投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 11.63%股份
无锡毓立创业投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.49%股份，与君舜协立构成一致行动关系，合计控制公司 10.25%股份
镇江君舜协立创业投资中心（有限合伙）	直接持有公司 4.76%股份，与无锡毓立构成一致行动关系
深圳可可松一号创业投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.41%股份
上海玉轮资产管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.14%股份
苏州邦盛赢新创业投资企业（有限合伙）	直接持有公司 4.94%股份，与邦盛聚源构成一致行动，合计控制公司 5.50%股份
南京邦盛聚源投资管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 0.56%股份，与邦盛赢新构成一致行动关系
黎束（上海）贸易有限公司	公司董事徐浩萍持股 100%
苏州海光芯创光电科技股份有限公司	公司独立董事徐浩萍担任独立董事
南方基金管理股份有限公司	公司独立董事徐浩萍担任独立董事
杭州朗盛投资有限公司	公司董事李文魁持股 80%，并担任法定代表人、执行董事兼总经理
帕科视讯科技（杭州）股份有限公司	公司董事李文魁担任董事
濂溪区威腾技术服务中心	公司董事李文魁系该个体工商户的经营者
深圳鲲云信息科技有限公司	公司董事李文魁担任董事
南京天易合芯电子有限公司	公司董事李文魁担任董事
上海酷芯微电子有限公司	公司董事李文魁担任董事
广州辰东新材料有限公司	公司董事李文魁担任董事
杭州朗盛朋欣投资合伙企业（有限合伙）	公司董事李文魁持股 80%的杭州朗盛投资有限公司系该合伙企业的执行事务合伙人
宁波朗丰投资合伙企业（有限合伙）	公司董事李文魁持股 80%的杭州朗盛投资有限公司系该合伙企业的执行事务合伙人
杭州冠唐信息技术有限公司	公司董事李文魁配偶的父母持股 100%，且李文魁配偶的父亲担任法定代表人、执行董事兼总经理
无锡金润电液控制系统有限公司	公司独立董事徐向阳持股 2.01%，并担任董事
上海华培动力科技（集团）股份有限公司	公司独立董事徐向阳担任独立董事
北京汽车股份有限公司	公司独立董事徐向阳担任独立董事
车市科技有限公司（Cheshi Technology Inc.）	公司独立董事徐向阳担任独立董事
南通恒爱贸易有限公司	公司实际控制人刘健兄弟持股 100%，并担任法定代表人、执行董事兼总经理
山东林泰克斯汽车部件有限公司	公司曾持股 100%，该公司于 2020 年 10 月 30 日注销
上海祥禾涌原股权投资合伙企业（有限合伙）	曾直接持有公司 11.31%股份，于 2020 年 4 月转让全部股权

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海泓成创业投资合伙企业（有限合伙）	曾直接持有公司 5.66% 股份，于 2020 年 4 月转让全部股权
武汉飞恩微电子有限公司	公司董事李文魁曾担任董事
浙江邦盛科技有限公司	公司董事李文魁曾担任董事
上海朗昕实业有限公司	公司董事宋莘莘父亲曾持股 100%，并担任执行董事、法定代表人
范今华	公司董事
李文魁	公司董事
徐向阳	公司独立董事
王英	公司独立董事
徐浩萍	公司独立董事
沈建波	公司副总经理、财务负责人、董事会秘书
骆从明	公司副总经理
袁国华	公司监事、监事会主席
张玉	公司监事
孙宁	公司监事
冯泓	曾任公司董事
王玮	曾任公司董事
王珊	曾任公司董事
姜东星	曾任公司董事
黄磊	曾任公司董事
李运佩	曾任公司董事，直接持有公司 4.86% 股份
吴科华	曾任公司董事，直接持有公司 4.20% 股份

4. 关联交易情况

（1）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司、刘健、宋莘莘	南通林泰克斯新材料科技有限公司	35,000,000.00	2020/10/29	2025/10/20	否
南通林泰克斯新材料科技有限公司	无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司	25,000,000.00	2019/11/1	2023/11/1	否
刘健	无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司	10,000,000.00	2021/9/26	2022/9/23	否

（2）关键管理人员报酬

项 目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	4,025,589.49	2,103,721.21

(3) 报告期内，公司无其他需要披露的关联交易情况。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	刘健	21,656.04	—
其他应付款	骆从明	1,800.00	—
其他应付款	范今华	—	2,355.18
其他应付款	张玉	—	1,009.39
其他应付款	沈建波	—	600.00
其他应付款	孙宁	—	600.00

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2022 年 4 月 17 日，根据 2022 年第一届董事会第六次会议决议，为满足公司产能需求和下游客户持续的产品需要，致力于将公司打造为全球一流的自动变速器摩擦片供应商，公司决定于 2022 年 5 月正式将南通工厂一期投产运营，无锡工厂产能逐步向南通公司转移；

2022 年 4 月 17 日，根据 2022 年第一届董事会第六次会议决议，出于对公司现阶段

经营发展状况、所处行业特点及盈利水平等因素的考虑，经审慎研究决定，公司拟定 2021 年度不进行利润分配，不进行资本公积金转增股本；

截至 2022 年 4 月 17 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	49,208,178.94	46,173,060.42
1 至 2 年	325,396.00	703,233.21
2 至 3 年	44,224.77	229,128.08
3 年以上	149,217.96	—
小计	49,727,017.67	47,105,421.71
减：坏账准备	2,696,818.50	2,563,863.70
合计	47,030,199.17	44,541,558.01

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	49,727,017.67	100.00	2,696,818.50	5.42	47,030,199.17
合计	49,727,017.67	100.00	2,696,818.50	5.42	47,030,199.17

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	47,105,421.71	100.00	2,563,863.70	5.44	44,541,558.01
合计	47,105,421.71	100.00	2,563,863.70	5.44	44,541,558.01

坏账准备计提的具体说明:

①本期公司无单项计提坏账准备的应收账款;

②于2021年12月31日、2020年12月31日,按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020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(%)
1年以内	49,208,178.94	2,460,408.95	5.00	46,173,060.42	2,308,653.02	5.00
1-2年	325,396.00	65,079.20	20.00	703,233.21	140,646.64	20.00
2-3年	44,224.77	22,112.39	50.00	229,128.08	114,564.04	50.00
3年以上	149,217.96	149,217.96	100.00	—	—	—
合计	49,727,017.67	2,696,818.50	5.42	47,105,421.71	2,563,863.70	5.44

③报告期内坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,563,863.70	132,954.80	—	—	2,696,818.50
合计	2,563,863.70	132,954.80	—	—	2,696,818.50

(4) 本期公司无实际核销的应收账款;

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
山东上汽汽车变速器有限公司	14,811,047.86	29.78	740,552.40
浙江万里扬新能源驱动有限公司金华分公司	10,628,422.25	21.37	531,421.11

单位名称	2021年12月31日 余额	占应收账款余额的 比例	坏账准备余额
南京邦奇自动变速箱有限公司	5,317,997.52	10.69	265,899.88
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	3,244,787.89	6.53	162,239.39
柳州赛克科技发展有限公司	3,085,766.00	6.21	154,288.30
合计	37,088,021.52	74.58	1,854,401.08

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	26,653,025.48	20,506,779.24
合计	26,653,025.48	20,506,779.24

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	10,305,062.17	20,842,195.52
1至2年	20,842,195.52	882,720.00
2至3年	378,920.00	1,035.00
3年以上	151,035.00	150,000.00
小计	31,677,212.69	21,875,950.52
减：坏账准备	5,024,187.21	1,369,171.28
合计	26,653,025.48	20,506,779.24

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
往来款	31,491,257.69	21,708,415.52
保证金及押金	180,885.00	167,535.00
备用金	5,070.00	—
小计	31,677,212.69	21,875,950.52

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
减：坏账准备	5,024,187.21	1,369,171.28
合计	26,653,025.48	20,506,779.24

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,305,062.17	515,253.11	9,789,809.06
第二阶段	21,372,150.52	4,508,934.10	16,863,216.42
第三阶段	—	—	—
合计	31,677,212.69	5,024,187.21	26,653,025.48

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	10,305,062.17	5.00	515,253.11	9,789,809.06	组合
合计	10,305,062.17	5.00	515,253.11	9,789,809.06	

2021年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	21,372,150.52	21.10	4,508,934.10	16,863,216.42	组合
合计	21,372,150.52	21.10	4,508,934.10	16,863,216.42	

2021年12月31日，无处于第三阶段的坏账准备：

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,842,195.52	1,042,109.78	19,800,085.74
第二阶段	1,033,755.00	327,061.50	706,693.50
第三阶段	—	—	—
合计	21,875,950.52	1,369,171.28	20,506,779.24

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	20,842,195.52	5.00	1,042,109.78	19,800,085.74	组合
合计	20,842,195.52	5.00	1,042,109.78	19,800,085.74	

2020年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	1,033,755.00	31.64%	327,061.50	706,693.50	组合
合计	1,033,755.00	31.64%	327,061.50	706,693.50	

2020年12月31日，无处于第三阶段的坏账准备：

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,369,171.28	3,655,015.93	—	—	5,024,187.21
合计	1,369,171.28	3,655,015.93	—	—	5,024,187.21

⑤本期公司无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
南通林泰克斯自动化科技有限公司	往来款	31,491,257.69	1年以内、1-2年、2-3年	99.41	4,863,981.21
无锡宝磊玻璃建材有限公司	保证金及押金	150,000.00	3年以上	0.47	150,000.00
无锡市圣马气体有限公司	保证金及押金	16,000.00	2-3年	0.05	8,000.00
无锡埃姆维工业控制设备有限公司	保证金及押金	8,550.00	1年以内	0.03	427.50
汪任平	保证金及押金	5,070.00	1年以内	0.02	253.50
合计		31,670,877.69		99.98	5,022,662.21

⑦本期公司无涉及政府补助的其他应收款

⑧本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

3. 长期股权投资

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,300,000.00	—	30,300,000.00	30,000,000.00	—	30,000,000.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	30,300,000.00	—	30,300,000.00	30,000,000.00	—	30,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
南通林泰克斯新材料科技有限公司	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
上海林泰克斯新材料科技有限公司	—	300,000.00	—	300,000.00	—	—
合计	30,000,000.00	300,000.00	—	30,300,000.00	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,824,531.05	77,542,609.19	83,630,787.92	56,852,116.31
其中：合同履约成本	—	1,059,250.94	—	718,768.43
其他业务	14,726,535.92	12,969,840.04	11,903,559.82	7,291,200.86
合计	131,551,066.97	90,512,449.23	95,534,347.74	64,143,317.17

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
湿式纸基摩擦片	51,689,151.25	26,996,004.58	34,317,763.24	18,709,276.11
对偶片	39,252,004.76	28,093,857.87	30,583,318.04	21,323,629.56
离合器总成	23,070,998.20	19,355,127.81	16,446,744.60	14,571,933.35
其他	2,812,376.84	2,038,367.99	2,282,962.04	1,528,508.86
合计	116,824,531.05	76,483,358.25	83,630,787.92	56,133,347.88

注：上述成本中不包含销售运费等合同履约成本

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	102,125,222.98	69,809,145.48	72,331,607.02	51,107,050.65
国外	14,699,308.07	6,674,212.77	11,299,180.90	5,026,297.23
合计	116,824,531.05	76,483,358.25	83,630,787.92	56,133,347.88

注：上述成本中不包含销售运费等合同履行成本

5. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	—	215,737.58
处置交易性金融资产取得的投资收益	—	—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	-31,458.34
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益	—	-38,711.88
合计	—	145,567.36

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	35,938.62	-76,814.80	五、43，五、45
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,073,214.74	2,022,908.92	五、38，五、44
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	279,139.83	—	五、40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-186,779.74	117,424.48	五、44，五、45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,090.56	10,590.57	五、38
非经常性损益总额	4,208,604.01	2,074,109.17	
减：非经常性损益的所得税影响数	602,342.16	325,824.72	
非经常性损益净额	3,606,261.85	1,748,284.45	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,606,261.85	1,748,284.45	

2. 净资产收益率及每股收益

①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.03	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	7.83	0.40	0.40

②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.26	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.03	0.49	0.49

公司名称：无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司

日期：2022年4月17日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

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、清算等审计业务；提供代理记账、税务咨询、税务管理、软件开发、信息技术咨询服务；其他市场主体依法规定的相关经营活动。(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。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2021年12月17日

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。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日
证书有效期至: 二〇二一年七月二日

证书序号: 0011869

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
 名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



姓名 黄晓奇
Full name 黄晓奇
性别 女
Sex 女
出生日期 1980-12-09
Date of birth 1980-12-09
工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
身份证号码 342025198012095326
Identity card No. 342025198012095326



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: 110100320063
No. of Certificate 110100320063

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

发证日期: 2011 年 04 月 10 日
Date of Issuance 2011 年 04 月 10 日

江苏省注册会计师协会
2011年05月11日



黄晓奇(110100320063)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

黄晓奇(110100320063)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

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.



黄晓奇(110100320063)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

黄晓奇(110100320063)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

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.

年 / 月 / 日
/ /



姓名 魏广余
 Full name 魏广余
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1988-04-25
 Date of birth 1988-04-25
 工作单位 安徽立信会计师事务所(马鞍山办事处) 安徽分所
 Working unit 安徽立信会计师事务所(马鞍山办事处) 安徽分所
 身份证号码 210682198804254050
 Identity card No. 210682198804254050



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: 110100323964
 No. of Certificate
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2016-12-22
 Date of issuance: 年 月 日
 年 月 日



前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

江苏林泰新材科技股份有限公司
容诚专字[2024]230Z0312号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于江苏林泰新材科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	江苏林泰新材科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明	4-10



关于江苏林泰新材料科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]230Z0312 号

江苏林泰新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏林泰新材料科技股份有限公司（以下简称林泰新材）管理层编制的前期会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供林泰新材披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是林泰新材管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对林泰新材管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。





(此页无正文,为江苏林泰新材科技股份有限公司容诚专字[2024]230Z0312号
鉴证报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 陈雪 
陈雪

中国注册会计师: 梁子见 
梁子见

中国注册会计师: 金美超 
金美超

2024年3月20日



江苏林泰新材科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

江苏林泰新材科技股份有限公司（以下简称本公司、公司或林泰新材）发现前期会计差错事项，并对其进行了更正，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将前期会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 3 月 20 日，本公司第二届董事会第三次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）2022 年 12 月 31 日/2022 年度

1.林泰新材发现产品销售收入及模具收入存在跨期。追溯调整后，相应增加营业收入 1,226,673.82 元，增加营业成本 940,783.70 元，增加应收账款 2,049,442.75 元，减少存货 528,845.97 元，增加应付账款 998,930.05 元，增加应交税费-应交增值税 294,853.51 元，增加其他流动资产-待抵扣进项税 59,076.90 元；

2.林泰新材对跨期收入对应的应收账款计提坏账准备。追溯调整后，增加应收账款坏账准备 102,472.14 元，增加信用减值损失 102,472.14 元；

3.林泰新材对未实现内部交易损益、存货跌价准备、应收账款坏账准备等暂时性差异相关的递延所得税资产进行重新测算修正。追溯调整后，增加递延所得税资产 1,280,065.42 元，减少所得税费用 1,280,065.42 元；

4.林泰新材对所得税费用重新计算。追溯调整后，增加应交税费-应交所得税 34,630.34 元，增加所得税费用 34,630.34 元；

5.林泰新材对租赁业务相关的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加支付其他与筹资活动有关的现金 893,841.52 元，减少购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1,802,384.01 元，减少处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 908,542.49 元；

6.林泰新材对合并范围内公司之间固定资产转让产生的销项税的现金流量项目

进行修正。追溯调整后，增加销售商品、提供劳务收到的现金 3,800,756.82 元，减少处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 3,800,756.82 元；

7.林泰新材对购买理财产品和赎回理财产品相关的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加收回投资收到的现金 19,650,000.00 元，增加投资支付的现金 19,650,000.00 元；

8.林泰新材对接受劳务的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加购买商品、接受劳务支付的现金 12,597,347.17 元，减少支付给职工以及为职工支付的现金 12,597,347.17 元；

9.林泰新材对留抵退税对应的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加收到的税费返还 14,132,311.09 元，增加购买商品、接受劳务支付的现金 14,132,311.09 元；

10.林泰新材对财务报表附注项目中的五、49 所有权或使用权受到限制的资产项目进行修正。追溯调整后，增加使用受到限制的货币资金 67,262.70 元；

11.林泰新材对存货附注项目中的存货分类进行修正。追溯调整后，原材料账面原值减少 146,892.40 元，账面价值减少 146,892.40 元；库存商品账面原值减少 8,361,922.92 元，账面价值减少 8,011,248.30 元；发出商品账面原值增加 7,596,144.79 元，账面价值增加 7,248,291.74 元；委托加工物资账面原值增加 912,670.53 元，账面价值增加 909,848.96 元。

12.林泰新材对在建工程附注项目中的“重要在建工程项目变动情况”进行修正。

重要在建工程项目变动情况修正前：

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日
南通工厂建设项目	7,840.00 万元	9,487,126.25	12,759,619.33	22,246,745.58	—	—

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南通工厂建设项目	93.32%	100.00	1,164,102.38	102,490.83	2.59	自有

重要在建工程项目变动情况修正后：

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日
南通工厂建设项目	7,840.00 万元	9,487,126.25	12,759,619.33	22,246,745.58	—	—

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南通工厂建设项目	93.32%	100.00	1,164,102.38	102,490.83	4.97	自有

13.林泰新材对关联方及关联交易进行梳理，修正及补充披露关联交易相关附注。

(1) 补充披露与董事范今华的配偶冯文博、监事张玉的配偶汪仟平的关联交易如下：

1) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2022年12月31日
其他应付款	冯文博	2,488.57

2) 其他关联交易

公司2022年向汪仟平、冯文博支付薪酬合计540,485.22元。

(2) 修正2022年度关键管理人员，修正后的关键管理人员薪酬为4,055,501.50元。

(二) 2021年12月31日/2021年度

1.林泰新材对租赁业务相关的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加支付其他与筹资活动有关的现金3,336,908.68元，减少购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金3,336,908.68元；

2.林泰新材对购买理财产品和赎回理财产品相关的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加收回投资收到的现金48,700,000.00元，增加投资支付的现金48,700,000.00元；

3.林泰新材对存货附注项目中的存货分类进行修正。追溯调整后，库存商品账面原值减少5,046,385.96元，账面价值减少4,822,923.83元；发出商品账面原值增加4,753,388.62元，账面价值增加4,535,545.16元；委托加工物资账面原值增加292,997.34元，账面价值增加287,378.67元。

4.林泰新材对关联方及关联交易进行梳理，修正及补充披露关联交易相关附注。

(1) 补充披露与董事范今华的配偶冯文博、监事张玉的配偶汪仟平的关联交易

如下:

1) 关联方应收款项

项目名称	关联方	2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	汪仟平	5,070.00	253.50

2) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应付款	冯文博		4,299.57
其他应付款	汪仟平		11,300.00

3) 其他关联交易

公司2021年向汪仟平、冯文博支付薪酬合计466,959.26元。

(2) 修正2021年度关键管理人员,修正后的关键管理人员薪酬为4,358,393.47元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:

(一) 对合并资产负债表的影响

1、对2022年12月31日合并资产负债表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	45,193,419.63	1,946,970.61	47,140,390.24
存货	63,320,440.85	-528,845.97	62,791,594.88
其他流动资产	4,442,232.07	59,076.90	4,501,308.97
递延所得税资产	3,502,187.90	1,280,065.42	4,782,253.32
资产总计	365,294,080.15	2,757,266.96	368,051,347.11
应付账款	55,020,584.95	998,930.05	56,019,515.00
应交税费	15,939,356.76	329,483.85	16,268,840.61
负债总计	152,702,521.95	1,328,413.90	154,030,935.85
盈余公积	4,104,414.78	-18,211.04	4,086,203.74
未分配利润	42,794,050.85	1,447,064.10	44,241,114.95
归属于母公司的所有者权益合计	212,591,558.20	1,428,853.06	214,020,411.26
所有者权益合计	212,591,558.20	1,428,853.06	214,020,411.26

2、对2021年12月31日合并资产负债表无影响

（二）对合并利润表的影响

1、对 2022 年度合并利润表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	174,820,778.74	1,226,673.82	176,047,452.56
营业成本	112,819,768.45	940,783.70	113,760,552.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）	282,274.48	-102,472.14	179,802.34
所得税费用	4,219,067.92	-1,245,435.08	2,973,632.84
净利润	23,355,803.49	1,428,853.06	24,784,656.55
归属于母公司所有者的净利润	23,355,803.49	1,428,853.06	24,784,656.55

2、对 2021 年度合并利润表无影响

（三）对合并现金流量表的影响

1、对 2022 年度合并现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	143,754,047.62	3,800,756.82	147,554,804.44
收到的税费返还	731,486.20	14,132,311.09	14,863,797.29
购买商品、接受劳务支付的现金	77,981,447.75	26,729,658.26	104,711,106.01
支付给职工以及为职工支付的现金	39,215,588.37	-12,597,347.17	26,618,241.20
经营活动产生的现金流量净额	22,190,363.46	3,800,756.82	25,991,120.28
收回投资收到的现金	40,550,000.00	19,650,000.00	60,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金流量净额	4,946,175.33	-4,709,299.31	236,876.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	52,170,222.20	-1,802,384.01	50,367,838.19
投资支付的现金	40,550,000.00	19,650,000.00	60,200,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-47,064,853.01	-2,906,915.30	-49,971,768.31
支付其他与筹资活动有关的现金	—	893,841.52	893,841.52
筹资活动产生的现金流量净额	23,936,767.20	-893,841.52	23,042,925.68

2、对 2021 年度合并现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收回投资收到的现金	12,700,000.00	48,700,000.00	61,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41,477,644.93	-3,336,908.68	38,140,736.25

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资支付的现金	12,700,000.00	48,700,000.00	61,400,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-41,019,272.28	3,336,908.68	-37,682,363.60
支付其他与筹资活动有关的现金	—	3,336,908.68	3,336,908.68
筹资活动产生的现金流量净额	19,409,527.64	-3,336,908.68	16,072,618.96

（四）对母公司资产负债表的影响

1、对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	148,964,995.34	1,629,684.46	150,594,679.80
存货	14,023,449.04	-676,214.75	13,347,234.29
递延所得税资产	5,573,282.06	21,443.22	5,594,725.28
资产总计	318,212,866.92	974,912.93	319,187,779.85
应付账款	68,430,493.31	998,930.05	69,429,423.36
应交税费	10,950,198.54	158,093.26	11,108,291.80
负债总计	118,263,431.84	1,157,023.31	119,420,455.15
盈余公积	4,104,414.78	-18,211.04	4,086,203.74
未分配利润	30,151,927.73	-163,899.34	29,988,028.39
所有者权益合计	199,949,435.08	-182,110.38	199,767,324.70

2、对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表无影响

（五）对母公司利润表的影响

1、对 2022 年度母公司利润表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	241,078,268.35	931,111.49	242,009,379.84
营业成本	203,035,671.81	1,088,152.48	204,123,824.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,972,122.54	-85,772.86	-11,057,895.40
所得税费用	838,747.04	-60,703.47	778,043.57
净利润	11,393,822.48	-182,110.38	11,211,712.10

2、对 2021 年度母公司利润表无影响

（六）对母公司现金流量表的影响

1、对 2022 年度母公司现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	104,491,395.94	3,261,539.43	107,752,935.37
支付给职工以及为职工支付的现金	18,670,714.07	-3,261,539.43	15,409,174.64
收回投资收到的现金	31,400,000.00	19,300,000.00	50,700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,439,517.76	-891,483.01	3,548,034.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,678,067.14	-1,711,299.55	4,966,767.59
投资支付的现金	31,700,000.00	19,300,000.00	51,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-2,399,222.42	819,816.54	-1,579,405.88
支付其他与筹资活动有关的现金	—	819,816.54	819,816.54
筹资活动产生的现金流量净额	30,545,665.53	-819,816.54	29,725,848.99

2、对 2021 年度母公司现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收回投资收到的现金	12,700,000.00	48,700,000.00	61,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,522,411.59	-2,459,449.54	7,062,962.05
投资支付的现金	13,000,000.00	48,700,000.00	61,700,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-9,373,773.45	2,459,449.54	-6,914,323.91
支付其他与筹资活动有关的现金	—	2,459,449.54	2,459,449.54
筹资活动产生的现金流量净额	-2,886,668.47	-2,459,449.54	-5,346,118.01

江苏林泰新材料科技股份有限公司



证书序号: 0011869

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年九月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:


经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032


批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



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

姓名: 张静
 性别: 女
 出生日期: 1987-11-06
 工作单位: 中国注册会计师协会
 身份证号: 341105198711062269





 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: 110100320195
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年9月05日
 Date of Issuance y m d



<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>  <p style="text-align: center;">年 月 日 /y /m /d</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p style="text-align: center;">年 月 日 /y /m /d</p>
---	---

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
110100020937
发证日期:
Date of Issuance
2021年11月10日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年 月 日



中国注册会计师协会

姓名

陈子昆

Full name

性别

男

Sex

出生日期

1988-03-17

Date of birth

工作单位

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 无锡分所


Working unit

身份证号码

341204198803170970


Identity card No.





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

姓名: 金美超
Full name: 金美超
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1974-12-21
Date of birth: 1974-12-21
工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 310201197412212511
Identity card No.: 310201197412212511



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: 110101480804
No. of Certificate: 110101480804

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2020 年 10 月 30 日
Date of Issuance: 2020 /y /10 /m /30 /d




金美超(110101480804)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年11月30日

年 月 日
y m d

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.



年 月 日
y m d

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.

年 月 日
y m d



关于江苏林泰新材科技股份有限公司
执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则
第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》、
《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（2023年修订）》专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]230Z1430号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	专项鉴证报告	1 - 3
2	关于执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》、《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 (2023 年修订)》的专项说明	4 - 9



三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对林泰新材管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括询问、分析、检查和重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》、《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（2023 年修订）》的相关规定。




(此页无正文,为江苏林泰新材科技股份有限公司容诚专字[2024]1430号专项
鉴证报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 陈雪 
陈雪

中国注册会计师: 梁子见 
梁子见

中国注册会计师: 金美超 
金美超

2024年5月27日



**江苏林泰新材科技股份有限公司关于执行
《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》、《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（2023 年修订）》的专项说明**

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（以下简称新编报规则 15 号）、《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（2023 年修订）》（以下简称新解释公告 1 号）的相关规定，现就江苏林泰新材科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）2021-2022 年度的财务报表附注需补充披露的事项说明如下：

一、执行新编报规则 15 号

本公司对比了新编报规则 15 号和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》（以下简称旧编报规则 15 号），需要补充披露的事项如下：

新编报规则 15 号	旧编报规则 15 号	财务报表附注需补充披露的事项
<p>第一章 总则 第四条 公司在编制和披露财务报告时应遵循重要性原则，披露事项涉及重要性标准判断的，应披露重要性标准确定方法和选择依据。</p>	<p>第一章 总则 第四条 公司在编制和披露财务报告时应遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断重要性。</p>	<p>财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 补充披露：重要性标准确定和选择依据，详见说明 1。</p>
<p>第三章 财务报表附注 第一节 公司的基本情况 第十三条 公司应简要披露基本情况，包括注册地、总部地址、实际从事的主要经营活动以及财务报告批准报出日。</p>	<p>第三章 财务报表附注 第一节 公司的基本情况 第十二条 公司应简要披露基本情况，包括注册地、总部地址、业务性质、主要经营活动以及财务报告批准报出日。</p>	<p>财务报表附注之一、公司基本情况 补充披露：公司主要的经营活动为自动变速器摩擦片、对偶片及相关产品的研发、生产和销售。</p>

新编报规则 15 号	旧编报规则 15 号	财务报表附注需补充披露的事项
<p>第三章 财务报表附注 第三节 重要会计政策及会计估计 第十六条 (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法。</p>	<p>第三章 财务报表附注 第三节 重要会计政策及会计估计 第十六条 (六) 合并财务报表的编制方法。</p>	<p>财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 6.合并财务报表的编制方法 补充披露：控制的判断标准。 控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。</p>
<p>第十六条 (十一) 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。应收款项按照信用风险特征组合计提坏账准备的，应披露组合类别及确定依据。基于账龄确认信用风险特征组合的，应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的，应披露认定单项计提的判断标准。</p>	<p>第十六条 (十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。</p>	<p>财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 10.金融工具 (5) 金融工具减值 补充披露：本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，详见说明 2。</p>
<p>第十六条 (十七) 按类别披露在建工程结转为固定资产的标准和时点。</p>	<p>第十六条 (十七) 在建工程结转为固定资产的标准和时点。</p>	<p>财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 19.在建工程 补充披露：在建工程结转为固定资产的标准和时点，详见说明 3。</p>
<p>第十六条 (二十一) 无形资产的计价方法。使用寿命有限的无形资产，应披露其使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法；使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。 结合公司自身业务模式和研发项目特点，披露研发支出的归集范围，划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。</p>	<p>第十六条 (二十一) 无形资产的计价方法。使用寿命有限的无形资产，应披露其使用寿命估计情况；使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。 结合公司内部研究开发项目特点，披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。</p>	<p>财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 23.无形资产 补充披露：本公司研发支出归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费及待摊、水电费、办公费、其他费用等。</p>

新编报规则 15 号	旧编报规则 15 号	财务报表附注需补充披露的事项
第十六条（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债的确认及净额抵销列示的依据。	第十六条（三十）递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据。	财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 32.递延所得税资产和递延所得税负债 补充披露：递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据：本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示： ①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利； ②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。
第二十三条现金流量表项目应披露：（一）分项列示收到或支付的重要的投资活动有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。其中，对于本期取得或处置子公司的，还应分别总额披露取得或处置价格中以现金及现金等价物支付的部分，以及取得或处置收到的子公司持有的现金及现金等价物等。	第二十三条（二）本期支付或收到的取得或处置子公司的现金净额。	财务报表附注之五、47. 现金流量表项目注释 补充披露：收到或支付的重要的投资活动有关的现金，详见说明 4。
第二十三条（五）分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况，包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。	—	财务报表附注之五、47. 现金流量表项目注释 补充披露：筹资活动产生的各项负债变动情况，详见说明 5。
第六节 研发支出 第二十六条 按费用性质披露研发支出本期发生额、上期发生额，包括费用化研发支出和资本化研发支出。	—	财务报表附注： 补充披露：研发支出按费用性质的相关信息，详见说明 6。

说明：

1.2021-2022 年度重要性标准确定和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备的应收款项超过资产总额 0.5% 的项目认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项

项 目	重要性标准
账龄超过1年且金额重要的预付款项	公司将单项账龄超过1年的预付款项金额超过资产总额0.5%的项目认定为账龄超过1年且金额重要的预付款项
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额1%的项目认定为重要的在建工程
期末账龄超过1年的重要应付账款	公司将单项账龄超过1年的应付账款金额超过资产总额0.5%的项目认定为期末账龄超过1年的重要应付账款
账龄超过1年的重要合同负债	公司将单项账龄超过1年的合同负债金额超过资产总额0.5%的项目认定为账龄超过1年的重要合同负债
账龄超过1年的重要其他应付款	公司将单项账龄超过1年的其他应付款金额超过资产总额0.5%的项目认定为账龄超过1年的重要其他应付款
重要的投资活动有关的现金	公司将单项现金流量金额超过资产总额2%的投资活动有关的现金认定为重要的投资活动有关的现金

2.2021-2022年度本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法情况如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5%	5%
1-2年	20%	20%
2-3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

3.2021-2022年度本公司各类别在建工程具体转固标准和时点的情况如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

4.2021-2022年度本公司收到或支付的重要的投资活动有关的现金的情况如下：

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
理财产品赎回	60,200,000.00	61,400,000.00
合计	60,200,000.00	61,400,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	50,367,838.19	38,140,736.25
理财产品购买	60,200,000.00	61,400,000.00

项 目	2022 年度	2021 年度
合计	110,567,838.19	99,540,736.25

5. 2021-2022 年度本公司筹资活动产生的各项负债变动情况如下：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,012,375.00	24,002,440.75	28,991.86	10,000,000.00	12,375.00	24,031,432.61
应付利息	—	—	2,111,994.78	2,111,994.78	—	—
一年内到期的非流动负债	10,688,291.95	—	10,033,570.65	8,000,000.00	2,688,291.95	10,033,570.65
长期借款	19,350,000.00	2,650,000.00	33,570.65	—	10,033,570.65	12,000,000.00
租赁负债	10,961,464.56	—	73,070.48	893,841.52	10,140,693.52	—
合计	51,012,131.51	26,652,440.75	12,281,198.42	21,005,836.30	22,874,931.12	46,065,003.26

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,587,899.16	10,000,000.00	12,375.00	12,570,316.64	17,582.52	10,012,375.00
应付利息	—	—	370,155.72	370,155.72	—	—
一年内到期的非流动负债	5,007,638.89	—	10,688,291.95	5,000,000.00	7,638.89	10,688,291.95
长期借款	—	27,350,000.00	41,784.72	—	8,041,784.72	19,350,000.00
租赁负债	—	—	16,374,327.92	3,336,908.68	2,075,954.68	10961464.56
合计	17,595,538.05	37,350,000.00	27,486,935.31	21,277,381.04	10,142,960.81	51,012,131.51

6. 2021-2022 年度本公司研发支出按费用性质列示情况如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,194,509.87	2,762,521.69
直接投入	3,394,583.76	2,808,675.50
折旧及摊销费	1,073,099.05	693,139.14
其他费用	116,496.18	189,193.46
合计	8,778,688.86	6,453,529.79
其中：费用化研发支出	8,778,688.86	6,453,529.79
资本化研发支出	—	—

二、执行新解释公告 1 号

本公司 2021-2022 年度非经常性损益的列报符合新解释公告 1 号的规定，不存在需

要补充或修改的披露事项。





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

经营范围

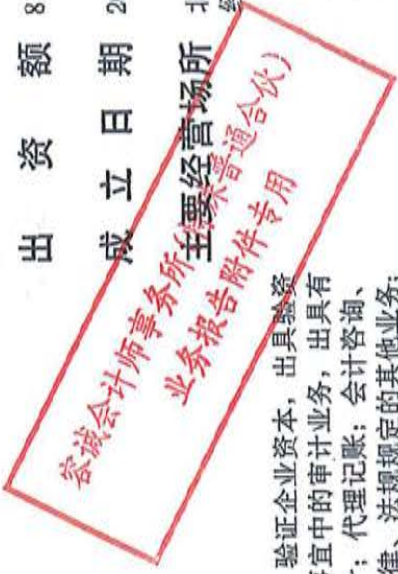
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外
经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2024年03月25日

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。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

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

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局
二〇一三年六月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

批准执业日期: 2013年10月25日



姓名: 王...
 Full name: 王...
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-11-06
 Date of birth: 1987-11-06
 工作单位: 北京...
 Working unit: 北京...
 身份证号码: 110101198711060020
 Identity card No.: 110101198711060020



证书编号: 110101020362092
 No. of Certificate: 110101020362092

批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized institute of CPAs: 中国注册会计师协会

发证日期: 2021年11月30日
 Date of issuance: 2021/11/30

2021年11月30日
 2021/11/30

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.



年 月 日
 y m d

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.

年 月 日
 y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
1101020362092
注册税务师协会
Association of Tax Agents of China
2021年11月1日
本方
日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日



姓名 杨千俊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-03-17
Date of birth
工作单位 北京容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 注册税务师
Working unit
身份证号码 341124198803170970
Identity card No.



姓名: 李洪斌
 性别: 男
 出生日期: 1978-08-01
 工作单位: 上海立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 310101197808010011



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: 110101480804
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2020 年 10 月 30 日
 Date of issuance

年 月 日
 / /

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.



年 月 日
 / /

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.

年 月 日
 / /

审计报告

无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司
容诚审字[2023]230Z1904号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码：京23ABPSDYD



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-109



审计报告

容诚审字[2023]230Z1904 号

无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司（以下简称林泰新材公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，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，公允反映了林泰新材公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 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，我们独立于林泰新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



（一）收入确认

1、事项描述

林泰新材收入确认会计政策及收入相关数据请分别参见财务报表附注三、23和附注五、32。

如合并报表附注五、32所示，林泰新材2022年度实现产品销售收入15,516.21万元、材料及废料销售等其他收入1,965.87万元，合计17,482.08万元，较2021年度的13,155.11万元增幅较大。由于营业收入的确认对财务报表影响较为重大，为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司2022年度的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）对林泰新材销售收入相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试，并对管理层进行访谈；

（2）结合行业政策变化及同行业公司情况对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序，判断其合理性；

（3）抽样检查林泰新材与销售收入相关的产品销售合同的主要合同条款，以及相应的销售发票、运单、客户签收单、结算单、销售回款等支持性资料，评估收入确认的真实性；

（4）对主要客户的销售发生额及往来余额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等；

（5）查询主要客户的工商资料，确认主要客户与林泰新材是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；

（6）对林泰新材资产负债表日前后确认的销售收入，核对销售合同、运单、客户签收单、结算单等资料，评估收入确认的完整性及是否存在跨期。



四、其他信息

林泰新材公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括林泰新材公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

林泰新材公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估林泰新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算林泰新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督林泰新材公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

(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，就可能对林泰新材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林泰新材公司不能持续经营。

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

(6) 就林泰新材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。

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



措施。

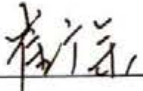

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文，为林泰新材公司容诚审字[2023]230Z1904 号审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：  
黄晓奇（项目合伙人）

中国注册会计师：  
崔广余

2023 年 4 月 25 日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：无锡林克新材料科技股份有限公司

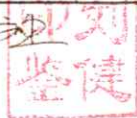
单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	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	17,422,782.55	29,826,531.29	短期借款	五、16	24,031,432.61	10,012,375.00
交易性金融资产			交易性金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收票据	26,075,377.15	16,325,773.25	应付票据	五、17	19,377,123.52	24,424,877.70
应收账款	45,193,419.61	47,050,199.17	应付账款	五、18	55,020,584.95	51,353,837.86
应收款项融资	27,225,450.38	11,291,564.02	预收款项			
预付款项	14,572,969.15	68,189.26	合同负债	五、19	3,252,294.50	2,176,350.38
其他应收款	98,161.00	26,469.00	应付职工薪酬	五、20	5,324,864.59	3,026,839.77
其中：应收利息			应交税费	五、21	15,939,356.76	1,180,267.11
应收股利			其他应付款	五、22	329,872.18	147,183.50
存货	63,320,440.85	58,410,660.14	其中：应付利息			
合同资产			应付股利			
持有待售资产			持有待售负债			
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	五、23	10,933,570.63	10,688,291.95
其他流动资产	4,442,232.07	3,874,129.13	其他流动负债	五、24	44,678.67	69,751.39
流动资产合计	199,690,833.78	166,853,515.24	流动负债合计		131,353,778.23	103,081,774.66
非流动资产：			非流动负债：			
债权投资			长期借款	五、25	12,000,000.00	19,350,000.00
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	五、26		10,961,464.56
其他非流动金融资产			长期应付款			
投资性房地产			长期应付职工薪酬			
固定资产	109,053,521.98	79,875,598.39	预计负债			
在建工程	20,978,393.35	23,308,263.47	递延收益	五、27	9,348,743.72	9,474,170.86
生产性生物资产			递延所得税负债			
油气资产			其他非流动负债			
使用权资产	36,076.37	13,183,834.49	非流动负债合计		21,348,743.72	39,785,635.42
无形资产	19,420,569.67	19,900,113.31	负债合计		152,702,521.95	142,867,410.08
开发支出			所有者权益：			
商誉			股本	五、28	33,150,000.00	32,328,997.00
长期待摊费用	5,712,327.61	6,140,244.66	其他权益工具			
递延所得税资产	3,502,187.90	1,721,596.56	其中：优先股			
其他非流动资产	6,900,169.49	3,723,677.44	永续债			
非流动资产合计	165,603,246.37	147,853,328.32	资本公积	五、29	132,543,092.57	115,967,774.34
			减：库存股			
			其他综合收益			
			专项储备			
			盈余公积	五、30	4,104,414.78	2,965,032.53
			未分配利润	五、31	42,794,050.85	20,577,629.61
			归属于母公司所有者权益合计		212,591,558.20	171,839,433.48
			少数股东权益			
资产总计	365,294,080.15	314,706,843.56	所有者权益合计		212,591,558.20	171,839,433.48
			负债和所有者权益总计		365,294,080.15	314,706,843.56

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高茜茜



合并利润表

2022年度

编制单位：无锡新斯新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		174,820,778.74	131,551,066.97
其中：营业收入	五、32	174,820,778.74	131,551,066.97
二、营业总成本		148,437,783.02	114,534,586.74
其中：营业成本	五、32	112,819,768.45	90,512,449.23
税金及附加	五、33	3,331,665.25	846,181.52
销售费用	五、34	2,624,339.23	1,564,796.46
管理费用	五、35	18,588,510.33	14,322,420.03
研发费用	五、36	8,778,688.86	6,453,529.79
财务费用	五、37	2,294,810.90	835,209.71
其中：利息费用		2,302,879.87	1,020,375.12
利息收入		58,709.12	26,313.87
加：其他收益	五、38	205,815.62	1,617,105.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	159,193.86	
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）	五、40		279,139.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	282,274.48	-244,561.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-2,446,897.04	-2,285,180.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	949,949.21	120,275.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,533,331.85	16,503,258.72
加：营业外收入	五、44	2,042,701.72	2,533,456.97
减：营业外支出	五、45	1,162.16	341,373.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,574,871.41	18,695,342.14
减：所得税费用	五、46	4,219,067.92	2,275,645.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,355,803.49	16,419,696.89
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,355,803.49	16,419,696.89
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）		23,355,803.49	16,419,696.89
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		23,355,803.49	16,419,696.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		23,355,803.49	16,419,696.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.71	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.71	0.51

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高茜



合并现金流量表

2022年度

编制单位：无锡林泰新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		143,754,047.62	93,876,115.82
收到的税费返还		731,486.20	399,144.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	13,724,005.42	6,181,154.20
经营活动现金流入小计		158,209,539.24	100,456,414.66
购买商品、接受劳务支付的现金		77,981,447.75	30,298,982.22
支付给职工以及为职工支付的现金		39,215,588.37	19,616,480.83
支付的各项税费		13,066,054.26	7,788,781.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	5,756,085.40	17,193,500.38
经营活动现金流出小计		136,019,175.78	74,897,744.98
经营活动产生的现金流量净额		22,190,363.46	25,558,669.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		40,550,000.00	12,700,000.00
取得投资收益收到的现金		159,193.86	279,139.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,946,175.33	179,232.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		45,655,369.19	13,158,372.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,170,222.20	41,477,644.93
投资支付的现金		40,550,000.00	12,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,720,222.20	54,177,644.93
投资活动产生的现金流量净额		-47,064,853.01	-41,019,272.28
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		17,396,321.23	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,652,440.75	37,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		44,048,761.98	37,350,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	17,570,316.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,111,994.78	370,155.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,111,994.78	17,940,472.36
筹资活动产生的现金流量净额		23,936,767.20	19,409,527.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,490.31	-94,759.08
五、现金及现金等价物净增加额		-911,232.04	3,854,165.96
加：期初现金及现金等价物余额		16,201,198.43	12,347,032.47
六、期末现金及现金等价物余额		15,289,966.39	16,201,198.43

法定代表人：刘健

刘健
印鉴

主管会计工作负责人：沈建波

沈建波
印鉴

会计机构负责人：高茜

高茜
印鉴



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

	2022年度										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	3,328,997.00		115,967,774.34				2,965,032.53	20,577,629.61	171,839,433.48		171,839,433.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	3,328,997.00		115,967,774.34				2,965,032.53	20,577,629.61	171,839,433.48		171,839,433.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	821,003.00		16,575,318.23				1,139,382.25	22,216,431.24	40,752,124.72		40,752,124.72
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本	821,003.00		16,575,318.23					23,355,803.49	23,355,803.49		23,355,803.49
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.限售股份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							1,139,382.25	-1,139,382.25			
2.对所有者(或股东)的分配							1,139,382.25	-1,139,382.25			
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.本年提取											
2.本年使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	33,150,000.00		132,543,092.57				-4,104,344.78	42,794,050.85	212,591,558.20		212,591,558.20

法定代表人：刘群

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高阳



合并所有者权益变动表

2022年度



单位：元 币种：人民币

项	2021年度										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	32,328,997.00		90,331,079.40				3,341,647.72	29,418,012.47	155,419,736.59		155,419,736.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	32,328,997.00		90,331,079.40				3,341,647.72	29,418,012.47	155,419,736.59		155,419,736.59
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)			25,636,694.94				-376,615.19	-8,840,382.86	16,419,696.89		16,419,696.89
(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)			25,636,694.94								
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	32,328,997.00		115,967,774.34				2,965,032.53	20,577,629.61	171,839,433.48		171,839,433.48

法定代表人：刘健



主管会计工作负责人：刘建波



会计机构负责人：高洪





母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山西高印新材料科技股份有限公司

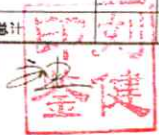
单位：元 币种：人民币

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		13,187,466.66	27,037,466.66	短期借款		24,031,432.61	10,012,375.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		26,995,377.15	16,325,773.23	应付票据		6,289,295.73	24,424,877.70
应收账款	十四、1	148,964,995.34	47,030,199.17	应付账款		68,430,493.31	36,107,589.11
应收款项融资		26,241,513.05	11,291,564.02	预收款项			
预付款项		6,433,065.07	63,678.00	合同负债		3,112,571.20	2,068,071.85
其他应收款	十四、2	43,014,533.74	26,653,025.48	应付职工薪酬		1,785,971.64	2,662,702.02
其中：应收利息				应交税费		10,950,198.54	1,100,043.92
应收股利				其他应付款		22,617.97	134,663.50
存货		14,023,449.04	58,410,660.14	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			2,187,470.38
其他流动资产			98,813.16	其他流动负债		40,850.84	69,751.39
流动资产合计		278,862,929.31	186,911,179.86	流动负债合计		114,663,431.84	78,767,544.87
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	十四、3	30,600,000.00	30,300,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			10,961,464.56
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		176,115.53	21,671,053.11	预计负债			
在建工程		1,663,089.96	4,113,691.01	递延收益		3,600,000.00	3,600,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产			12,489,252.87	非流动负债合计		3,600,000.00	14,561,464.56
无形资产		463,486.29	528,667.41	负债合计		118,263,431.84	93,329,009.43
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		33,150,000.00	32,328,997.00
长期待摊费用		77,797.07	6,023,262.80	其他权益工具			
递延所得税资产		5,573,282.06	2,451,193.74	其中：优先股			
其他非流动资产		796,166.70		永续债			
非流动资产合计		39,349,937.61	77,577,120.94	资本公积		132,543,092.57	115,967,774.34
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		4,104,414.78	2,965,032.53
				未分配利润		30,151,927.73	19,897,487.50
				所有者权益合计		199,949,435.08	171,159,291.37
资产总计		318,212,866.92	264,488,300.80	负债和所有者权益总计		318,212,866.92	264,488,300.80

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高茜茜



母公司利润表

2022年度

编制单位：北京泰克新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	241,078,268.35	131,551,066.97
减：营业成本	十四、4	203,035,671.81	90,512,449.23
税金及附加		2,402,068.63	582,389.59
销售费用		1,429,755.77	1,539,513.44
管理费用		10,396,817.35	12,565,172.43
研发费用		2,550,823.69	6,453,529.79
财务费用		1,029,049.87	771,276.70
其中：利息费用		1,043,813.28	932,425.40
利息收入		53,217.26	21,009.30
加：其他收益		59,590.69	1,092,707.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	139,326.96	
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）			279,139.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,972,122.54	-3,787,970.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-200,386.12	-2,285,180.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		930,053.84	120,275.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,190,544.06	14,545,707.45
加：营业外收入		2,042,301.15	2,523,456.97
减：营业外支出		275.69	257,036.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,232,569.52	16,812,127.71
减：所得税费用		838,747.04	1,729,390.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,393,822.48	15,082,737.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,393,822.48	15,082,737.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		11,393,822.48	15,082,737.66

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高茜



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：山西泰克斯新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	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		117,443,776.75	93,345,680.98
收到的税费返还		731,486.20	399,144.64
收到其他与经营活动有关的现金		14,947,822.20	5,729,229.24
经营活动现金流入小计		133,123,085.15	99,474,054.86
购买商品、接受劳务支付的现金		104,491,395.94	32,613,833.53
支付给职工以及为职工支付的现金		18,670,714.07	18,426,260.17
支付的各项税费		13,052,991.31	7,525,147.82
支付其他与经营活动有关的现金		26,035,705.29	27,216,860.43
经营活动现金流出小计		162,250,806.61	85,782,101.95
经营活动产生的现金流量净额		-29,127,721.46	13,691,952.91
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		31,400,000.00	12,700,000.00
取得投资收益收到的现金		139,326.96	279,139.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,439,517.76	169,498.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		35,978,844.72	13,148,638.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,678,067.14	9,522,411.59
投资支付的现金		31,700,000.00	13,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		38,378,067.14	22,522,411.59
投资活动产生的现金流量净额		-2,399,222.42	-9,373,773.45
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		17,396,321.23	
取得借款收到的现金		24,002,440.75	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		41,398,761.98	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	12,570,316.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		853,096.45	316,351.83
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,853,096.45	12,886,668.47
筹资活动产生的现金流量净额		30,545,665.53	-2,886,668.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,490.31	-94,690.76
五、现金及现金等价物净增加额		-954,788.04	1,336,820.23
加：期初现金及现金等价物余额		13,412,133.80	12,075,313.57
六、期末现金及现金等价物余额		12,457,345.76	13,412,133.80

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高茜






母公司所有者权益变动表

2022年度

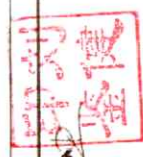
单位：元 币种：人民币

项目	2022年度							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	32,328,997.00			115,967,774.34				2,965,032.53	19,897,487.50	171,159,291.37
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	32,328,997.00			115,967,774.34				2,965,032.53	19,897,487.50	171,159,291.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	821,003.00			16,575,318.23				1,139,382.25	10,254,440.23	28,790,143.71
(一) 综合收益总额	821,003.00			16,575,318.23					11,393,822.48	11,393,822.48
(二) 所有者投入和减少资本	821,003.00			16,575,318.23						17,396,321.23
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								1,139,382.25	-1,139,382.25	
2. 对所有者(或股东)的分配								1,139,382.25	-1,139,382.25	
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. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	33,150,000.00			132,543,092.57				4,104,414.78	30,151,927.73	199,949,435.08

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高淑萍



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	32,328,997.00			90,331,079.40			156,076,553.71
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	32,328,997.00			90,331,079.40			156,076,553.71
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				25,636,694.94			25,636,694.94
(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. 本年提取							
2. 本年使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	32,328,997.00			115,967,774.34			171,159,291.37

法定代表人：刘健

主管会计工作负责人：沈建波

会计机构负责人：高晋



无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由无锡林泰克斯汽车部件有限公司(以下简称“林泰有限”)整体变更设立的股份有限公司。林泰有限于 2015 年 6 月 19 日在无锡市工商行政管理局新区分局注册登记,取得注册号为 320213000248248 的《企业法人营业执照》。林泰有限以变更基准日 2020 年 8 月 31 日经审计的账面净资产人民币 148,296,771.34 元为基数,按 4.5871:1 的比例折股,折合股份总额 3,232.8997 万股。2021 年 3 月 12 日,公司完成工商登记,取得统一社会信用代码为 913202143461927833 的营业执照,注册资本人民币 3,232.8997 万元,注册地址无锡市新吴区鸿山街道金马路 8,法定代表人刘健。

2022 年 3 月 10 日,全国中小企业股份转让系统函[2022]546 号出具《关于同意无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。本公司于 2022 年 4 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,证券简称“林泰新材”,证券代码“873682”。

2022 年 5 月 5 日,公司召开 2022 年第一次临时股东大会并作出决议,同意增加注册资本至 3,315.0000 万元,新增注册资本 82.1003 万元由陈永兵、薛小雷等 16 名投资者以货币方式出资。

公司的控股股东为刘健,实际控制人为刘健、宋莘莘夫妇。本公司持有的《营业执照》,其具体登记事项如下:

名称:无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司

统一社会信用代码:913202143461927833

类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

住所：无锡市新吴区鸿山街道金马路 8

法定代表人：刘健

注册资本：3315 万元整

成立日期：2015 年 06 月 19 日

经营范围：汽车零部件、通用机械零配件的制造、加工、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：新材料技术研发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	南通林泰克斯新材料科技有限公司	南通林泰	100.00	—
2	上海林泰克斯新材料科技有限公司	上海林泰	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的

账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控

制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 应收客户质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反

映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值

技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、

资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”

项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，

在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积

不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交易不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会

计处理。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状

态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无

无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。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。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同：本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。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据客户需求将商品运送至指定地点后，按照客户提供的结算报表或在取得客户签收确认文件确认收入；

外销产品收入确认需满足以下条件：以 FOB、C&F 贸易方式收入确认的时点为货物装箱并向海关完成报关手续后确认收入，收入确认依据为海关出具的报关单。EXW 贸易方式收入确认的时点为出厂确认收入，收入确认依据为出库单。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资

产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

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

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

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

包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发

生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、23 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。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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，并对资产出租进行会计处理。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会

计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

本公司子公司不存在不同企业所得税税率的情况

2. 税收优惠

无。

3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	15,464.70	10,777.70
银行存款	15,274,501.69	16,190,420.73
其他货币资金	2,552,817.16	13,625,332.86
合计	17,842,783.55	29,826,531.29
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 其他货币资金中 2,485,554.46 元系银行承兑汇票保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 货币资金 2022 年末较 2021 年末下降 40.18%，主要系期末本期预付款及票据收款增加较大。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	26,995,377.15	—	26,995,377.15	16,325,773.23	—	16,325,773.23
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	26,995,377.15	—	26,995,377.15	16,325,773.23	—	16,325,773.23

(2) 期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	7,801,662.23
商业承兑汇票	—
合计	7,801,662.23

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	14,687,834.83
商业承兑汇票	—	—
合计	—	14,687,834.83

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的“非 6+9 银行”承兑，背书不影响追

索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 期末本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	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	26,995,377.15	100.00	—	—	26,995,377.15
组合1：银行承兑汇票	26,995,377.15	100.00	—	—	26,995,377.15
组合2：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	26,995,377.15	100.00	—	—	26,995,377.15

(续上表)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	16,325,773.23	100.00	—	—	16,325,773.23
组合1：银行承兑汇票	16,325,773.23	100.00	—	—	16,325,773.23
组合2：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	16,325,773.23	100.00	—	—	16,325,773.23

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(6) 本期坏账准备的变动情况

① 报告期各期，公司无按单项计提坏账准备的应收票据情况；

② 报告期各期，按组合1银行承兑汇票计提坏账准备的应收票据，公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因此不计提坏账准备。

(7) 本期本公司无实际核销的应收票据情况；

(8) 应收票据2022年末较2021年末增长65.35%，主要系本期业务规模扩张导致期末在手票据结存金额增加。

3. 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	47,421,949.57	49,208,178.94
1 至 2 年	58,048.21	325,396.00
2 至 3 年	325,396.00	44,224.77
3 年以上	193,441.87	149,217.96
小计	47,998,835.65	49,727,017.67
减：坏账准备	2,805,416.02	2,696,818.50
合计	45,193,419.63	47,030,199.17

(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	278,701.88	0.58	278,701.88	100.00	—
按组合计提坏账准备	47,720,133.77	99.42	2,526,714.14	5.29	45,193,419.63
合计	47,998,835.65	100.00	2,805,416.02	5.84	45,193,419.63

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	49,727,017.67	100.00	2,696,818.50	5.42	47,030,199.17
合计	49,727,017.67	100.00	2,696,818.50	5.42	47,030,199.17

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
科力远混合动力技术有限公司	149,217.10	149,217.10	100.00	预计无法收回
无锡明恒混合动力技术有限公司	123,396.00	123,396.00	100.00	预计无法收回

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
盛瑞传动股份有限公司	6,088.78	6,088.78	100.00	预计无法收回
合计	278,701.88	278,701.88		

②于 2022 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

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 (%)
1 年以内	47,421,949.57	2,371,097.48	5.00	49,208,178.94	2,460,408.95	5.00
1-2 年	51,959.43	10,391.89	20.00	325,396.00	65,079.20	20.00
2-3 年	202,000.00	101,000.00	50.00	44,224.77	22,112.39	50.00
3 年以上	44,224.77	44,224.77	100.00	149,217.96	149,217.96	100.00
合计	47,720,133.77	2,526,714.14	5.29	49,727,017.67	2,696,818.50	5.42

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		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	—	278,701.88	—	—	—	278,701.88
按组合计提坏账准备	2,696,818.50	—	170,104.36	—	—	2,526,714.14
合计	2,696,818.50	278,701.88	170,104.36	—	—	2,805,416.02

(4) 本期公司无实际核销的应收账款情况；

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
浙江万里扬新能源驱动有限公司	7,070,558.05	14.73	1,414,112.15
山东上汽汽车变速器有限公司	6,666,015.18	13.89	333,300.76
南京邦奇自动变速箱有限公司	5,037,890.88	10.50	2,518,945.44
重庆蓝黛变速器有限公司	4,310,918.57	8.98	4,310,918.57
广州斯达克汽车传动配件有限公司	4,004,988.34	8.34	212,058.51
合计	27,090,371.02	56.44	8,789,335.43

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	27,225,450.38	11,291,564.02
应收账款	—	—
合计	27,225,450.38	11,291,564.02

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	27,225,450.38	—	—	组合
合计	27,225,450.38	—	—	

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	11,291,564.02	—	—	组合
合计	11,291,564.02	—	—	

说明：

期末本公司已质押的应收款项融资

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	20,288,259.40
商业承兑汇票	—
合计	20,288,259.40

期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	19,635,080.87	—
商业承兑汇票	—	—
合计	19,635,080.87	—

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的“6+9 银行”承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要

风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 报告期减值准备无变动；

(4) 应收款项融资 2022 年末较 2021 年末增长 141.11%，主要系本期业务规模扩张导致期末在手票据结存金额增加。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

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	14,537,969.15	99.76	68,189.26	100.00
1 至 2 年	35,000.00	0.24	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	14,572,969.15	100.00	68,189.26	100.00

本期公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中集宝创（无锡）钢铁加工有限公司	14,004,248.46	96.10
昆山奥凯精密模具有限公司	324,000.00	2.22
上海敬辉工贸有限公司	38,000.00	0.26
中国石化销售股份有限公司江苏无锡石油分公司	35,898.13	0.25
无锡海通智控环保工程有限公司	35,000.00	0.24
合计	14,437,146.59	99.07

(3) 预付款项 2022 年末较 2021 年末大幅增长，主要系本期钢材采购预付款项大幅增加。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	98,161.00	26,469.00
合计	98,161.00	26,469.00

(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	101,980.00	18,420.00
1 至 2 年	1,600.00	—
2 至 3 年	—	17,940.00
3 年以上	10,355.00	396,755.00
小计	113,935.00	433,115.00
减：坏账准备	15,774.00	406,646.00
合计	98,161.00	26,469.00

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
保证金及押金	108,385.00	428,045.00
备用金	5,550.00	5,070.00
小计	113,935.00	433,115.00
减：坏账准备	15,774.00	406,646.00
合计	98,161.00	26,469.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	101,980.00	5,099.00	96,881.00
第二阶段	11,955.00	10,675.00	1,280.00
第三阶段	—	—	—
合计	113,935.00	15,774.00	98,161.00

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	101,980.00	5.00	5,099.00	96,881.00	组合
合计	101,980.00	5.00	5,099.00	96,881.00	

2022年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	11,955.00	89.29	10,675.00	1,280.00	组合
合计	11,955.00	89.29	10,675.00	1,280.00	

2022年12月31日，无处于第三阶段的坏账准备：

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	18,420.00	921.00	17,499.00
第二阶段	414,695.00	405,725.00	8,970.00
第三阶段	—	—	—
合计	433,115.00	406,646.00	26,469.00

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	18,420.00	5.00	921.00	17,499.00	组合
合计	18,420.00	5.00	921.00	17,499.00	

2021年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	414,695.00	97.84	405,725.00	8,970.00	组合
合计	414,695.00	97.84	405,725.00	8,970.00	

2021年12月31日，无处于第三阶段的坏账准备。

- a. 本期发生损失准备的其他应收款账面余额未发生显著变动；
- b. 本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险未显著增加。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		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	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	406,646.00	—	390,872.00	—	—	15,774.00
合计	406,646.00	—	390,872.00	—	—	15,774.00

⑤实际核销的其他应收款情况

本期公司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

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
苏州豪聚翔建筑工程有限公司	押金	50,000.00	1年以内	43.88	2,500.00
通州宏仁气体有限公司	押金	40,000.00	1年以内	35.11	2,000.00
南通苏通科技产业园控股发展有限公司	押金	7,380.00	3年以上	6.48	7,380.00
张倪	备用金	3,050.00	1年以内	2.68	152.50
南通好居客房地产经纪有限公司	押金	2,950.00	1年以内	2.59	147.50
合计		103,380.00		90.74	12,180.00

⑦本期公司无涉及政府补助的其他应收款；

⑧本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑨本期公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额；

7. 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	32,480,474.89	2,023,572.77	30,456,902.12	41,620,039.61	2,591,523.20	39,028,516.41
在产品	3,460,057.82	163,016.27	3,297,041.55	4,138,354.66	50,218.41	4,088,136.25
库存商品	32,236,069.66	2,820,906.84	29,415,162.82	16,826,470.16	1,718,862.36	15,107,607.80
周转材料	151,334.36	—	151,334.36	186,399.68	—	186,399.68
合计	68,327,936.73	5,007,495.88	63,320,440.85	62,771,264.11	4,360,603.97	58,410,660.14

(2) 存货跌价准备

项 目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,591,523.20	736,477.39	—	1,304,427.82	—	2,023,572.77
在产品	50,218.41	260,679.20	—	147,881.34	—	163,016.27
库存商品	1,718,862.36	1,449,740.45	—	347,695.97	—	2,820,906.84
周转材料	—	—	—	—	—	—
合计	4,360,603.97	2,446,897.04	—	1,800,005.13	—	5,007,495.88

(3) 期末存货余额不存在借款费用资本化金额。

8. 其他流动资产

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税及暂估进项税	4,300,961.30	3,705,319.35
预缴企业所得税	—	143,060.95
摊销费用	141,270.77	25,748.83
合计	4,442,232.07	3,874,129.13

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	109,053,521.98	79,875,598.39
固定资产清理	—	—
合计	109,053,521.98	79,875,598.39

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021年12月31日	50,516,627.71	40,753,356.11	815,125.75	2,502,225.51	94,587,335.08
2.本期增加金额	22,246,745.58	13,774,136.76	220,353.97	763,986.72	37,005,223.03
(1) 购置	—	7,921,375.27	220,353.97	763,986.72	8,905,715.96
(2) 在建工程转入	22,246,745.58	5,852,761.49	—	—	28,099,507.07
3.本期减少金额	—	337,633.25	—	94,558.93	432,192.18
(1) 处置或报废	—	337,633.25	—	94,558.93	432,192.18
4.2022年12月31日	72,763,373.29	54,189,859.62	1,035,479.72	3,171,653.30	131,160,365.93

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
二、累计折旧					
1.2021年12月31日	—	12,460,333.39	414,630.33	1,836,772.97	14,711,736.69
2.本期增加金额	2,858,451.97	4,361,646.38	147,601.40	291,381.61	7,659,081.36
(1) 计提	2,858,451.97	4,361,646.38	147,601.40	291,381.61	7,659,081.36
3.本期减少金额	—	174,023.56	—	89,950.54	263,974.10
(1) 处置或报废	—	174,023.56	—	89,950.54	263,974.10
4.2022年12月31日	2,858,451.97	16,647,956.21	562,231.73	2,038,204.04	22,106,843.95
三、减值准备					
1.2021年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	69,904,921.32	37,541,903.41	473,247.99	1,133,449.26	109,053,521.98
2.2021年12月31日账面价值	50,516,627.71	28,293,022.72	400,495.42	665,452.54	79,875,598.39

②本期公司无暂时闲置的固定资产；

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2022年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
南通工厂建设项目2#厂房	14,610,165.77	产权证书尚在办理中
南通工厂建设项目3#厂房	26,177,957.38	
南通工厂建设项目4#办公楼	11,547,580.01	
南通工厂建设项目5#、6#门卫	660,360.04	
合计	52,335,703.16	

10. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	20,978,393.35	23,308,263.47
工程物资	—	—
合计	20,978,393.35	23,308,263.47

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南通工厂建设项目	—	—	—	9,487,126.25	—	9,487,126.25
待安装设备	20,978,393.35	—	20,978,393.35	13,821,137.22	—	13,821,137.22
合计	20,978,393.35	—	20,978,393.35	23,308,263.47	—	23,308,263.47

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日
南通工厂建设项目	7,840.00 万元	9,487,126.25	12,759,619.33	22,246,745.58	—	—

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
南通工厂建设项目	93.32%	100.00	1,164,102.38	102,490.83	2.59	自有

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021年12月31日	16,374,327.92
2.本期增加金额	73,316.44
3.本期减少金额	16,332,179.23
4.2022年12月31日	115,465.13
二、累计折旧	
1.2021年12月31日	3,190,493.43
2.本期增加金额	1,159,688.04
(1) 计提	1,159,688.04
3.本期减少金额	4,270,792.71
(1) 处置	4,270,792.71
4.2022年12月31日	79,388.76
三、减值准备	
1.2021年12月31日	—
2.本期增加金额	—
(1) 计提	—

项 目	房屋及建筑物
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2022年12月31日	—
四、账面价值	
1.2022年12月31日账面价值	36,076.37
2.2021年12月31日账面价值	13,183,834.49

使用权资产 2022 年末较 2021 年末大幅度下降，主要系本期公司南通生产基地投入使用，不再租赁原有厂房，导致本期使用权资产余额大幅度下降。

12. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2021年12月31日	20,718,124.04	400,966.04	250,845.54	21,369,935.62
2.本期增加金额	—	—	—	—
（1）购置	—	—	—	—
（2）内部研发	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2022年12月31日	20,718,124.04	400,966.04	250,845.54	21,369,935.62
二、累计摊销				
1.2021年12月31日	1,346,678.14	60,144.87	62,999.30	1,469,822.31
2.本期增加金额	414,362.52	40,096.56	25,084.56	479,543.64
（1）计提	414,362.52	40,096.56	25,084.56	479,543.64
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2022年12月31日	1,761,040.66	100,241.43	88,083.86	1,949,365.95
三、减值准备				
1.2021年12月31日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
4.2022年12月31日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2022年12月31日账面价值	18,957,083.38	300,724.61	162,761.68	19,420,569.67
2.2021年12月31日账面价值	19,371,445.90	340,821.17	187,846.24	19,900,113.31

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产；

(3) 本期公司无未办妥产权证书的土地使用权。

13. 长期待摊费用

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
模具摊销	5,795,318.02	2,773,429.38	3,172,948.08	—	5,395,799.32
装修费及其他	164,509.15	—	161,812.32	—	2,696.83
技术服务摊销	180,417.49	285,304.01	151,890.04	—	313,831.46
合计	6,140,244.66	3,058,733.39	3,486,650.44	—	5,712,327.61

14. 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
递延收益	9,348,743.72	2,337,185.93	3,600,000.00	540,000.00
资产减值准备	4,620,114.64	1,155,028.66	4,360,603.97	654,090.59
信用减值准备	2,803,517.89	705,297.50	2,857,024.51	428,553.66
租赁相关税费差异	2,351.94	587.99	659,682.05	98,952.31
合计	16,774,728.19	4,198,100.08	11,477,310.53	1,721,596.56

递延所得税资产 2022 年末较 2021 年末增长 143.85%，主要系公司集团经营结构调整，南通子公司扭亏为盈，前期未确认递延所得税资产于本期确认，导致递延所得税资产大幅度增长。

(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
固定资产折旧一次性税前扣除	2,783,648.70	695,912.18	—	—

递延所得税负债 2022 年末较 2021 年末大幅度增长，主要系公司集团经营结构调整，南通子公司扭亏为盈，前期未确认递延所得税负债于本期确认，导致递延所得税负债大幅度增长。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	695,912.18	3,502,187.90	—	1,721,596.56
递延所得税负债	695,912.18	—	—	—

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	266,104.82	1,984,766.65
信用减值准备	17,672.13	246,439.99
递延收益	—	5,874,170.86
合计	283,776.95	8,105,377.50

(5) 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 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	备注
2023	—	652,198.85	
2024	—	431,846.85	
2025	—	337,483.67	
2026	218,079.95	563,237.28	
2027	48,024.87	—	
合计	266,104.82	1,984,766.65	

15. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程设备款	6,900,169.49	3,723,677.44

其他非流动资产 2022 年末较 2021 年末增长 85.31%，主要系公司规模进一步扩大，预付的工程设备款大幅度增长所致。

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	24,002,440.75	10,000,000.00
借款利息	28,991.86	12,375.00
合计	24,031,432.61	10,012,375.00

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无已逾期未偿还的短期借款情况；

(3) 根据公司与南京银行签订的《合同书》、《最高额债权合同》，以及实际控制人刘健与南京银行签订的《最高额保证合同》，由刘健担保，获取银行授信额度 1,000.00 万元，期限为 2022 年 7 月 22 日至 2023 年 7 月 21 日，贷款年利率为固定利率 3.85%；

根据公司与宁波银行签订的《线上流动资金贷款总协议》，以及子公司南通林泰、刘健、宋莘莘与宁波银行签订的《最高额保证合同》，由南通林泰、刘健、宋莘莘担保，获取银行授信额度 2,500.00 万元，期限为 2019 年 11 月 1 日至 2023 年 11 月 1 日，贷款年利率为固定利率 4.35%；

(4) 短期借款 2022 年末较 2021 年末增长 140.02%，主要系公司为缓解规模扩张带来的资金压力新增短期借款金额较大。

17. 应付票据

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	19,377,123.32	24,424,877.70
商业承兑汇票	—	—
合计	19,377,123.32	24,424,877.70

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无已到期未支付的应付票据。

18. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
材料款	34,042,585.94	29,290,479.73
工程设备款	16,098,636.30	16,825,844.32
劳务及服务费	4,879,362.71	5,237,513.81
合计	55,020,584.95	51,353,837.86

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
南通市戴庄建筑安装工程有限公司	8,888,887.88	工程款尚未结算

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收商品款	3,252,294.50	2,178,350.38

(2) 合同负债 2022 年末较 2021 年末增长 49.30%，主要系预收款结算且尚未发货金额增加。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	3,014,794.77	36,384,579.94	36,080,490.38	3,318,884.33
二、离职后福利-设定提存计划	12,045.00	1,427,609.83	1,433,674.57	5,980.26
三、辞退福利	—	1,726,800.00	1,726,800.00	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	3,026,839.77	39,538,989.77	39,240,964.95	3,324,864.59

(2) 短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,965,312.75	32,202,230.29	31,873,524.46	3,294,018.58
二、职工福利费	—	2,753,440.51	2,753,440.51	—
三、社会保险费	6,625.00	840,865.83	840,951.76	6,539.07
其中：医疗保险费	5,985.00	723,341.41	722,901.95	6,424.46
工伤保险费	640.00	85,191.11	85,716.50	114.61
生育保险费	—	32,333.31	32,333.31	—
四、住房公积金	3,840.00	504,733.28	508,573.28	—
五、工会经费和职工教育经费	39,017.02	83,310.03	104,000.37	18,326.68
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	3,014,794.77	36,384,579.94	36,080,490.38	3,318,884.33

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利:				
1.基本养老保险	11,680.00	1,384,249.99	1,390,130.95	5,799.04
2.失业保险费	365.00	43,359.84	43,543.62	181.22
3.企业年金缴费	—	—	—	—
合计	12,045.00	1,427,609.83	1,433,674.57	5,980.26

21. 应交税费

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	8,180,234.84	685,166.72
企业所得税	5,606,583.67	—
城市维护建设税	656,121.15	65,144.11
教育费附加	468,638.77	46,531.52
房产税	363,877.32	—
个人所得税	288,080.92	313,580.30
土地使用税	65,443.96	65,443.96
其他	310,376.13	4,400.50
合计	15,939,356.76	1,180,267.11

应交税费 2022 年末较 2021 年末大幅度增加，主要系应交增值税及应交企业所得税大幅增加。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	329,872.18	147,183.50
合计	329,872.18	147,183.50

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	303,000.00	53,000.00

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
代收代付款	3,825.62	11,520.00
报销款及其他	23,046.56	82,663.50
合计	329,872.18	147,183.50

②期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款 2022 年末较 2021 年末增长 124.12%，主要系本期收到押金及保证金增加。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	8,000,000.00
尚未逾期的长期借款利息	33,570.65	41,784.72
一年内到期的租赁负债	—	2,646,507.23
合计	10,033,570.65	10,688,291.95

24. 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	44,678.67	69,751.39

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年利率区间
抵押借款	22,000,000.00	27,350,000.00	5.00%
借款利息	33,570.65	41,784.72	
小计	22,033,570.65	27,391,784.72	
减：一年内到期的长期借款	10,033,570.65	8,041,784.72	
合计	12,000,000.00	19,350,000.00	

(2) 长期借款分类的说明：根据南通林泰与江苏南通农村商业银行签订的《固定资产借款合同》、《抵押合同》，以及本公司及其实际控制人刘健、宋莘莘夫妇与江苏南通农村商业银行签订的《保证合同》，南通林泰以自有的土地使用权为抵押，同时由刘健、宋莘莘夫妇担保，共获取银行授信额度 3,500.00 万元，期限为 2020 年 10 月 29 日至 2025 年 10 月 20 日，贷款年利率为固定利率 5.00%。

26. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	—	14,977,462.94
减：未确认融资费用	—	1,369,491.15
小计	—	13,607,971.79
减：一年内到期的租赁负债	—	2,646,507.23
合计	—	10,961,464.56

租赁负债 2022 年末较 2021 年末大幅度下降，主要系本期公司南通生产基地投入使用，不再租赁原有厂房，本期租赁仅为南通员工公寓租赁，租赁款已支付不形成租赁负债。

27. 递延收益**(1) 递延收益情况**

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	9,474,170.86	—	125,427.14	9,348,743.72	政府补助

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
扩大投资奖励	5,874,170.86	—	—	125,427.14	—	5,748,743.72	与资产相关
创业领军人才项目扶持资金	3,600,000.00	—	—	—	—	3,600,000.00	与资产相关
合计	9,474,170.86	—	—	125,427.14	—	9,348,743.72	

28. 股本

项 目	2021 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,328,997.00	821,003.00	—	—	—	821,003.00	33,150,000.00

29. 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	115,967,774.34	16,575,318.23	—	132,543,092.57

资本公积本期变动原因系公司于 2022 年 5 月 23 日以每股面值 1 元，每股发行价格 21.66 元向陈永兵、薛小雷等 16 名投资者定向发行人民币普通股 821,003 股，募集资金

总额人民币 17,782,925.00 元，扣除不含税的发行费用人民币 386,603.77 元，贵公司实际募集资金净额为人民币 17,396,321.23 元，其中计入股本人民币 821,003.00 元，计入资本公积人民币 16,575,318.23 元。

30. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,965,032.53	1,139,382.25	—	4,104,414.78

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

31. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	20,577,629.61	29,418,012.47
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	20,577,629.61	29,418,012.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,355,803.49	16,419,696.89
减：提取法定盈余公积	1,139,382.25	1,508,273.77
提取任意盈余公积	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
其他	—	23,751,805.98
期末未分配利润	42,794,050.85	20,577,629.61

32. 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	155,162,088.64	95,505,237.75	116,824,531.05	77,542,609.19
其中：合同履约成本	—	1,513,959.80	—	1,059,250.94
其他业务	19,658,690.10	17,314,530.70	14,726,535.92	12,969,840.04
合计	174,820,778.74	112,819,768.45	131,551,066.97	90,512,449.23

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
湿式纸基摩擦片	73,997,138.86	38,401,580.71	51,689,151.25	26,996,004.58
对偶片	54,240,586.51	34,077,306.73	39,252,004.76	28,093,857.87
离合器总成	22,390,905.02	18,649,541.88	23,070,998.20	19,355,127.81
其他	4,533,458.25	2,862,848.63	2,812,376.84	2,038,367.99
合计	155,162,088.64	93,991,277.95	116,824,531.05	76,483,358.25
按经营地区分类				
国内	133,140,082.85	84,359,532.51	102,125,222.98	69,809,145.48
国外	22,022,005.79	9,631,745.44	14,699,308.07	6,674,212.77
合计	155,162,088.64	93,991,277.95	116,824,531.05	76,483,358.25

注：上述成本中不包含销售运费等合同履行成本

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户	2022 年度	占营业收入合计数的比例 (%)
上海汽车变速器有限公司	43,106,584.66	24.66
中国长安汽车集团有限公司	24,457,261.24	13.99
浙江万里扬股份有限公司	20,651,542.00	11.81
广州市传速汽车科技有限公司	9,231,012.57	5.28
南京邦奇自动变速箱有限公司	8,227,918.67	4.71
合计	105,674,319.14	60.45

注 1：上海汽车变速器有限公司包括子公司山东上汽汽车变速器有限公司、柳州赛克科技发展有限公司；

注 2：中国长安汽车集团有限公司包括哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司、重庆青山工业有限责任公司；

注 3：浙江万里扬股份有限公司包括子公司浙江万里扬新能源驱动有限公司、子公司浙江万里扬新能源驱动有限公司金华分公司、子公司浙江万里扬智能传动有限公司、子公司芜湖万里扬变速器有限公司；

注 4：广州市传速汽车科技有限公司包括关联方广州恒泰汽车传动科技有限公司；

注 5：南京邦奇自动变速箱有限公司包括子公司宁波邦奇进出口有限公司。

(3) 营业收入 2022 年度较 2021 年度增长 32.89%，主要系公司规模扩张，销售收入较增长。

33. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	1,498,484.70	320,193.54
教育费附加	1,070,421.07	231,109.24

项 目	2022 年度	2021 年度
房产税	363,877.32	—
城镇土地使用税	261,775.84	261,775.84
印花税及其他	137,106.32	33,102.90
合计	3,331,665.25	846,181.52

税金及附加 2022 年度较 2021 年度大幅度增长，主要系本期增值税附加税应纳税额增加。

34. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,049,887.73	1,134,187.98
业务宣传费	106,503.34	92,214.49
业务招待费	79,097.48	131,163.21
三包费	15,097.34	84,159.39
其他	373,753.34	123,071.39
合计	2,624,339.23	1,564,796.46

销售费用 2022 年度较 2021 年度增长 67.71%，主要系销售人员人数及销售人员平均工资增加。

35. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	11,287,477.20	7,007,051.89
折旧及摊销	2,484,838.83	2,075,010.69
中介机构费	1,966,102.30	3,454,280.29
搬迁费用	1,016,039.40	—
办公费	762,156.04	439,288.51
业务招待费	296,378.29	504,803.03
车辆费用及差旅费	238,231.36	392,157.34
其他	537,286.91	449,828.28
合计	18,588,510.33	14,322,420.03

36. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,194,509.87	2,762,521.69

项 目	2022 年度	2021 年度
直接投入	3,394,583.76	2,808,675.50
折旧及摊销费	1,073,099.05	693,139.14
其他费用	116,496.18	189,193.46
合计	8,778,688.86	6,453,529.79

研发费用 2022 年度较 2021 年度增长 36.03%，主要系研发人员人数及平均工资增加。

37. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	2,302,879.87	1,020,375.12
其中：租赁负债利息支出	182,482.30	621,281.09
减：利息收入	58,709.12	26,313.87
利息净支出	2,244,170.75	994,061.25
汇兑损失	252,563.39	524,537.89
减：汇兑收益	297,802.07	689,288.57
汇兑净损失	-45,238.68	-164,750.68
银行手续费	74,251.51	62,306.35
其他	21,627.32	-56,407.21
合 计	2,294,810.90	835,209.71

财务费用 2022 年度较 2021 年度增长 174.76%，主要系借款增加金额较大。

38. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	195,426.77	1,610,014.74	
其中：与递延收益相关的政府补助	125,427.14	125,427.13	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	—	400,000.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	69,999.63	1,084,587.61	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	10,388.85	7,090.56	
其中：个税扣缴税款手续费	10,388.85	7,090.56	
合 计	205,815.62	1,617,105.30	

其他收益 2022 年度较 2021 年度大幅度减少，主要系本期收到政府补助减少。

39. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	159,193.86	—

40. 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	—	279,139.83
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	—	279,139.83
合计	—	279,139.83

41. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-108,597.52	-139,880.92
其他应收款坏账损失	390,872.00	-104,680.50
合计	282,274.48	-244,561.42

信用减值损失 2022 年度较 2021 年度大幅度增加，主要系公司收回其他应收款历史欠款，冲减坏账所致。

42. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-2,446,897.04	-2,285,180.68

43. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	949,949.21	120,275.46
其中：固定资产	41,406.72	107,464.37
使用权资产	908,542.49	—
其他非流动资产	—	12,811.09
合计	949,949.21	120,275.46

资产处置收益 2022 年度较 2021 年度大幅度增加，主要系本期终止租赁事项导致资产处置收益增加。

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,042,300.00	2,463,200.00	2,042,300.00
材料索赔款	400.57	98.74	400.57
其他	1.15	70,158.23	1.15
合计	2,042,701.72	2,533,456.97	2,042,701.72

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
第三批上市金融专项资金	1,600,000.00	—	与收益相关
人才培养专项基金	120,000.00	—	与收益相关
知识产权质押融资贴息	105,400.00	—	与收益相关
省级以上企业研发机构建设奖补	100,000.00	—	与收益相关
无锡市专精特新小巨人项目补助	50,000.00	—	与收益相关
助企纾困稳增长物流运运输补贴	26,900.00	—	与收益相关
2022 年度“飞凤人才基金（组织人才专项）”第二批资金	20,000.00	—	与收益相关
2022 双创大赛三等奖	10,000.00	—	与收益相关
2021 年度高质量发展奖	10,000.00	—	与收益相关
第二批上市金融专项资金	—	1,000,000.00	与收益相关
2021 年度无锡市科技发展资金第十七批科技发展计划项目	—	700,000.00	与收益相关
“飞凤人才基金（组织人才专项）”资金	—	516,000.00	与收益相关
“彩鸿人才计划”人才基金	—	160,000.00	与收益相关
2021 年度无锡高新区（新吴区）民营经济转型升级专项	—	50,000.00	与收益相关
省级商务发展专项资金	—	27,200.00	与收益相关
苏锡通贸促计划内展会资金	—	10,000.00	与收益相关
合计	2,042,300.00	2,463,200.00	

45. 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
滞纳金	1,162.16	257,036.66	1,162.16
非流动资产毁损报废损失	—	84,336.84	—
其他	—	0.05	—
合计	1,162.16	341,373.55	1,162.16

营业外支出 2022 年度较 2021 年度大幅度减少，主要系 2021 年公司重新申报前期所得税，缴纳滞纳金金额较大所致。

46. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	5,999,659.26	2,888,395.27
递延所得税费用	-1,780,591.34	-612,750.02
合计	4,219,067.92	2,275,645.25

(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	27,574,871.41	18,695,342.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,893,717.85	2,804,301.32
子公司适用不同税率的影响	—	-173,691.81
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	322,247.59	112,647.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,120,444.13	—
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	1,303,295.80	437,464.85
研发费用加计扣除	-2,032,018.14	-905,076.87
税率变动对递延所得税资产（负债）的影响	-1,147,731.05	—
其他	—	—
所得税费用	4,219,067.92	2,275,645.25

(3) 所得税费用 2022 年度较 2021 年度增长 85.40%，主要系本期利润总额增加，当期所得税费用相应增加。

47. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
经营活动票据保证金	10,972,546.10	—
政府补助	2,112,299.63	6,047,787.61
其他保证金及押金	569,660.00	36,590.00

项 目	2022 年度	2021 年度
利息收入	58,709.12	26,313.87
其他	10,790.57	70,462.72
合计	13,724,005.42	6,181,154.20

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
管理费用	4,829,814.72	5,240,357.45
研发费用	128,252.34	345,517.46
销售费用	539,291.41	379,877.87
财务费用	74,251.51	62,306.35
其他	184,475.42	503,498.76
经营活动票据保证金	—	10,661,942.49
合计	5,756,085.40	17,193,500.38

48. 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	23,355,803.49	16,419,696.89
加: 资产减值准备	2,446,897.04	2,285,180.68
信用减值损失	-282,274.48	244,561.42
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	7,659,081.36	4,142,548.09
使用权资产折旧	1,159,688.04	3,190,493.43
无形资产摊销	479,543.64	477,579.03
长期待摊费用摊销	3,486,650.44	3,683,031.97
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)	-949,949.21	-120,275.46
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	—	84,336.84
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	—	—
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,276,389.56	1,115,134.20
投资损失 (收益以“-”号填列)	-159,193.86	-279,139.83
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-2,476,503.52	-612,750.02
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	695,912.18	—

补充资料	2022 年度	2021 年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,356,677.75	-10,747,598.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,724,011.09	-9,465,299.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,606,461.52	25,803,113.15
其他	10,972,546.10	-10,661,942.49
经营活动产生的现金流量净额	22,190,363.46	25,558,669.68
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	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,289,966.39	16,201,198.43
减：现金的期初余额	16,201,198.43	12,347,032.47
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	-911,232.04	3,854,165.96

注：其他系收到的经营性票据保证金。

2022 年度，公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额合计 11,256.95 万元。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	15,289,966.39	16,201,198.43
其中：库存现金	15,464.70	10,777.70
可随时用于支付的银行存款	15,274,501.69	16,190,420.73
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	15,289,966.39	16,201,198.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	2,485,554.46	票据保证金
应收票据	7,801,662.23	质押票据

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
应收款项融资	20,288,259.40	质押票据
无形资产	18,957,083.38	借款抵押
合计	49,532,559.47	/

50. 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 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	23.07	6.9645	160.67
应收账款			
其中：美元	250,376.43	6.9646	1,743,771.68
欧元	2,665.60	7.4229	19,786.48

51. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
扩大投资奖励	5,874,170.86	递延收益	125,427.14	125,427.13	其他收益
创业领军人才 项目扶持资金	3,600,000.00	递延收益	—	—	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2022 年度	2021 年度	
第三批上市金融专项资金	1,600,000.00	不适用	1,600,000.00	—	营业外收入
人才培养专项基金	120,000.00	不适用	120,000.00	—	营业外收入
知识产权质押融资贴息	105,400.00	不适用	105,400.00	—	营业外收入
省级以上企业研发机构建设奖补	100,000.00	不适用	100,000.00	—	营业外收入
无锡市专精特新小巨人项目补助	50,000.00	不适用	50,000.00	—	营业外收入
总工会经费返还	94,107.24	不适用	49,355.63	44,751.61	其他收益
助企纾困稳增长物流运运输补贴	26,900.00	不适用	26,900.00	—	营业外收入
2022 年度“飞凤人才基金（组织 人才专项）”第二批资金	20,000.00	不适用	20,000.00	—	营业外收入
一次性吸纳就业补贴	17,500.00	不适用	16,500.00	1,000.00	其他收益
2022 双创大赛三等奖	10,000.00	不适用	10,000.00	—	营业外收入
2021 年度高质量发展奖	10,000.00	不适用	10,000.00	—	营业外收入

稳岗补贴	140,500.00	不适用	4,144.00	136,356.00	其他收益
第二批上市金融专项资金	1,000,000.00	不适用	—	1,000,000.00	营业外收入
2021年度无锡市科技发展资金第十七批科技发展计划项目	700,000.00	不适用	—	700,000.00	营业外收入
“飞凤人才基金（组织人才专项）”资金	516,000.00	不适用	—	516,000.00	营业外收入
厂房房租补贴	398,280.00	不适用	—	398,280.00	其他收益
产业前瞻与关键核心技术项目	500,000.00	不适用	—	500,000.00	其他收益
创业领军人才项目扶持资金	400,000.00	不适用	—	400,000.00	其他收益
“彩鸿人才计划”人才基金	160,000.00	不适用	—	160,000.00	营业外收入
2021年度无锡高新区（新吴区）民营经济转型升级专项	50,000.00	不适用	—	50,000.00	营业外收入
省级商务发展专项资金	27,200.00	不适用	—	27,200.00	营业外收入
苏锡通贸促计划内展会资金	10,000.00	不适用	—	10,000.00	营业外收入
岗前培训补贴	4,200.00	不适用	—	4,200.00	其他收益
合计	6,060,087.24		2,112,299.63	3,947,787.61	

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无政府补助退回情况发生。

52. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	—
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	182,482.30
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	893,718.51
售后租回交易产生的相关损益	—

(2) 报告期本公司无出租业务发生。

六、合并范围的变更

报告期内，公司合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南通林泰克斯新材料科技有限公司	江苏	南通	汽车制造业	100.00	—	新设
上海林泰克斯新材料科技有限公司	上海	上海	其他科技推广服务业	100.00	—	新设

2. 报告期，公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能

性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手

评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日,本公司金融负债到期期限如下:

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	24,031,432.61	—	—	—
应付票据	19,377,123.32	—	—	—
应付账款	55,020,584.95	—	—	—
其他应付款	329,872.18	—	—	—
一年内到期的非流动负债	10,033,570.65	—	—	—

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
长期借款	—	12,000,000.00	—	—
合计	108,792,583.71	12,000,000.00	—	—

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,012,375.00	—	—	—
应付票据	24,424,877.70	—	—	—
应付账款	51,353,837.86	—	—	—
其他应付款	147,183.50	—	—	—
一年内到期的非流动负债	10,688,291.95	—	—	—
长期借款	—	10,000,000.00	9,350,000.00	—
租赁负债	—	2,541,898.05	2,667,957.82	5,751,608.69
合计	96,626,566.01	12,541,898.05	12,017,957.82	5,751,608.69

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2022 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	23.07	160.67	—	—
应收账款	250,376.43	1,743,771.68	2,665.60	19,786.48

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	23.06	147.02	—	—
应收账款	119,397.75	761,244.23	34,428.03	248,560.05

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2022 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 17.44 万元；如果当日人民币对于欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 0.20 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2022 年 12 月 31 日为止期间，公司无以浮动利率计算的长期银行借款。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	—	27,225,450.38	27,225,450.38
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的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。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

刘健和宋莘莘直接和间接持有公司 1,110.37 万股股份（占公司股份总数的 33.50%），直接和间接控制公司 1,160.35 万股股份（占公司股份总数的 35.00%），刘健担任公司董事长兼总经理，宋莘莘担任公司董事，二人对公司的生产经营决策有较大的影响，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡爱思达投资企业（有限合伙）	公司控股股东、实际控制人控制的公司、公司股东
无锡鎏泰企业管理合伙企业（有限合伙）	公司控股股东、实际控制人控制的公司、公司股东
苏州方广二期创业投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有公司 11.3376%股份
无锡毓立创业投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有公司 5.3542%股份
镇江君舜协立创业投资中心（有限合伙）	公司股东，持有公司 4.6514%股份

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳可可松一号创业投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有公司 5.2715%股份
上海玉轮资产管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有公司 5.0099%股份
苏州邦盛赢新创业投资企业（有限合伙）	公司股东，持有公司 4.8188%股份
南京邦盛聚源投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有公司 0.5456%股份
范今华	公司董事
李文魁	公司董事
徐向阳	公司独立董事
李兴忠	公司独立董事
徐浩萍	公司独立董事
王英	报告期内曾任独立董事
沈建波	公司副总经理、财务负责人、董事会秘书
骆从明	公司副总经理
袁国华	公司监事、监事会主席
张玉	公司监事
孙宁	公司监事

公司将董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员界定为公司关联方。关系密切的家庭成员包括其配偶、父母、年满十八周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。上述关联自然人直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的法人或其他组织亦是公司的关联方。

4. 关联交易情况

（1）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司、刘健、宋苹苹	南通林泰克斯新材料科技有限公司	35,000,000.00	2020/10/29	2025/10/20	否
南通林泰克斯新材料科技有限公司、刘健、宋苹苹	无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司	25,000,000.00	2019/11/1	2023/11/1	否
刘健	无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司	10,000,000.00	2022/7/22	2023/7/21	否

（2）关键管理人员报酬

项 目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	3,805,451.03	4,025,589.50

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	范今华	998.98	—
其他应付款	刘健	—	21,656.04
其他应付款	骆从明	—	1,800.00

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 重大诉讼

本公司于 2023 年 4 月 24 日收到南通经济技术开发区人民法院于 2023 年 4 月 21 日出具的 (2023) 苏 0691 民初 944 号《应诉案件通知书》和《传票》，同时全资子公司南通林泰克斯新材料科技有限公司的银行账户被江苏省南通经济技术开发区人民法院冻结，冻结金额合计人民币 959,470.71 元。账户被冻结后可以收款，超过被冻结的资金余额可以对外支付。截至 2023 年 4 月 25 日，该诉讼已受理尚未开庭审理，最终判决结果及债权实现情况存在不确定性。

2. 2022 年度利润分配

2023年4月25日，根据第一届董事会第十一次会议决议，2022年度不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本，该决议尚需提交公司2022年年度股东大会审议。

3. 其他资产负债表日后事项

截至2023年4月25日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	156,655,187.16	49,208,178.94
1至2年	58,048.21	325,396.00
2至3年	325,396.00	44,224.77
3年以上	193,441.87	149,217.96
小计	157,232,073.24	49,727,017.67
减：坏账准备	8,267,077.90	2,696,818.50
合计	148,964,995.34	47,030,199.17

(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	278,701.88	0.18	278,701.88	100.00	—
按组合计提坏账准备	156,953,371.36	99.82	7,988,376.02	5.09	148,964,995.34
合计	157,232,073.24	100.00	8,267,077.90	5.26	148,964,995.34

(续上表)

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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	49,727,017.67	100.00	2,696,818.50	5.42	47,030,199.17
合计	49,727,017.67	100.00	2,696,818.50	5.42	47,030,199.17

坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
科力远混合动力技术有限公司	149,217.10	149,217.10	100.00	预计无法收回
无锡明恒混合动力技术有限公司	123,396.00	123,396.00	100.00	预计无法收回
盛瑞传动股份有限公司	6,088.78	6,088.78	100.00	预计无法收回
合计	278,701.88	278,701.88		

②于2022年12月31日，按组合计提坏账准备的应收账款

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(%)
1年以内	156,655,187.16	7,832,759.36	5.00	49,208,178.94	2,460,408.95	5.00
1-2年	51,959.43	10,391.89	20.00	325,396.00	65,079.20	20.00
2-3年	202,000.00	101,000.00	50.00	44,224.77	22,112.39	50.00
3年以上	44,224.77	44,224.77	100.00	149,217.96	149,217.96	100.00
合计	156,953,371.36	7,988,376.02	5.09	49,727,017.67	2,696,818.50	5.42

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		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	—	278,701.88	—	—	—	278,701.88
按组合计提坏账准备	2,696,818.50	5,461,661.88	170,104.36	—	—	7,988,376.02
合计	2,696,818.50	5,740,363.76	170,104.36	—	—	8,267,077.90

(4) 本期公司无实际核销的应收账款；

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
南通林泰克斯新材料科技有限公司	109,204,059.01	69.58	5,460,202.95
山东上汽汽车变速器有限公司	6,666,015.18	4.25	333,300.76
浙江万里扬新能源驱动有限公司	7,070,558.05	4.50	353,527.90
南京邦奇自动变速箱有限公司	5,037,890.88	3.21	251,894.54
重庆蓝黛变速器有限公司	4,310,918.57	2.75	215,545.93
合计	132,289,441.69	84.29	6,614,472.08

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额；

(8) 应收账款 2022 年末较 2021 年末大幅度增加，主要系本期公司集团经营结构调整，应收关联方结存金额大幅度增加。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	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	43,014,533.74	26,653,025.48
合计	43,014,533.74	26,653,025.48

(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	29,352,303.43	10,305,062.17
1 至 2 年	10,288,242.17	20,842,195.52
2 至 3 年	13,798,503.49	378,920.00
3 年以上	1,535.00	151,035.00
小计	53,440,584.09	31,677,212.69
减：坏账准备	10,426,050.35	5,024,187.21
合计	43,014,533.74	26,653,025.48

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	53,434,949.09	31,491,257.69
保证金及押金	3,135.00	180,885.00
备用金	2,500.00	5,070.00
小计	53,440,584.09	31,677,212.69
减：坏账准备	10,426,050.35	5,024,187.21
合计	43,014,533.74	26,653,025.48

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	29,352,303.43	1,467,615.17	27,884,688.26
第二阶段	24,088,280.66	8,958,435.18	15,129,845.48
第三阶段	—	—	—
合计	53,440,584.09	10,426,050.35	43,014,533.74

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	29,352,303.43	5.00	1,467,615.17	27,884,688.26	组合
合计	29,352,303.43	5.00	1,467,615.17	27,884,688.26	

2022年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	24,088,280.66	37.19	8,958,435.18	15,129,845.48	组合
合计	24,088,280.66	37.19	8,958,435.18	15,129,845.48	

2022年12月31日，公司无处于第三阶段的坏账准备：

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,305,062.17	515,253.11	9,789,809.06
第二阶段	21,372,150.52	4,508,934.10	16,863,216.42
第三阶段	—	—	—
合计	31,677,212.69	5,024,187.21	26,653,025.48

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	10,305,062.17	5.00	515,253.11	9,789,809.06	组合
合计	10,305,062.17	5.00	515,253.11	9,789,809.06	

2021年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	21,372,150.52	21.10	4,508,934.10	16,863,216.42	组合
合计	21,372,150.52	21.10	4,508,934.10	16,863,216.42	

2021年12月31日，公司无处于第三阶段的坏账准备：

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		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	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,024,187.21	5,560,089.14	158,226.00	—	—	10,426,050.35
合计	5,024,187.21	5,560,089.14	158,226.00	—	—	10,426,050.35

⑤本期公司无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
南通林泰克斯新材料科技有限公司	内部往来款	53,434,949.09	1年以内、1至2年、2至3年	99.99	10,424,070.35
赵艳秋	备用金	2,500.00	1年以内	—	125.00
陆芳	押金	1,600.00	1至2年	—	320.00
无锡盛斯源化工有限公司	押金	975.00	3年以上	—	975.00
无锡市新区硕放荣昌日用百货店	押金	500.00	3年以上	—	500.00
合计		53,440,524.09		100.00	10,425,990.35

⑦本期公司无涉及政府补助的其他应收款；

⑧本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑨本期公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额；

(3) 其他应收款 2022 年末较 2021 年末大幅度增加，主要系子公司关联借款金额增加。

3. 长期股权投资

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,600,000.00	—	30,600,000.00	30,300,000.00	—	30,300,000.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	30,600,000.00	—	30,600,000.00	30,300,000.00	—	30,300,000.00

对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
南通林泰克斯新材料科技有限公司	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
上海林泰克斯新材料科技有限公司	300,000.00	300,000.00	—	600,000.00	—	—
合计	30,300,000.00	300,000.00	—	30,600,000.00	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	162,637,692.13	127,465,514.06	116,824,531.05	77,542,609.19
其中：合同履约成本	—	1,513,959.80	—	1,059,250.94
其他业务	78,440,576.22	75,570,157.75	14,726,535.92	12,969,840.04
合计	241,078,268.35	203,035,671.81	131,551,066.97	90,512,449.23

主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
湿式纸基摩擦片	76,280,543.73	55,392,545.34	51,689,151.25	26,996,004.58
对偶片	58,536,489.53	46,312,602.12	39,252,004.76	28,093,857.87

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
离合器总成	22,390,905.02	20,204,798.24	23,070,998.20	19,355,127.81
其他	5,429,753.85	4,041,608.56	2,812,376.84	2,038,367.99
合计	162,637,692.13	125,951,554.26	116,824,531.05	76,483,358.25
按经营地区分类				
国内	140,615,686.34	110,087,091.07	102,125,222.98	69,809,145.48
国外	22,022,005.79	15,864,463.19	14,699,308.07	6,674,212.77
合计	162,637,692.13	125,951,554.26	116,824,531.05	76,483,358.25

注：上述成本中不包含销售运费等合同履行成本

5. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	139,326.96	—

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	949,949.21	35,938.62	五、43、五、45
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,237,726.77	4,073,214.74	五、38、五、44
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、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	159,193.86	279,139.83	五、39、五、40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-760.44	-186,779.74	五、44、五、45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,005,650.55	7,090.56	五、35、五、38
非经常性损益总额	2,340,458.85	4,208,604.01	
减：非经常性损益的所得税影响数	554,048.47	602,342.16	
非经常性损益净额	1,786,410.38	3,606,261.85	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,786,410.38	3,606,261.85	

2. 净资产收益率及每股收益

①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.06	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	11.14	0.66	0.66

②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.03	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	7.83	0.40	0.40

公司名称：无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司

日期：2023 年 4 月 25 日



证书序号: 0011869

说明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



姓名: 黄晓奇
 Full name: 黄晓奇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-12-08
 Date of birth: 1970-12-08
 工作单位: 江苏瑞信会计师事务所有限公司
 Working unit: 瑞信会计师事务所有限公司
 身份证号: 320102197012080016
 Identity card No.: 320102197012080016



证书编号: 110100320063
 No. of Certificate: 110100320063

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2018年05月11日
 Date of issuance: 2018年05月11日

2018年05月11日

本证书有效一年。
 This certificate is valid for another year after this registration.

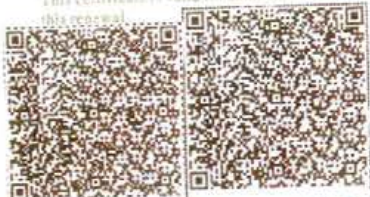


黄晓奇(110100320063)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会

黄晓奇(110100320063)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

年度年检登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格。有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



黄晓奇(110100320063)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

黄晓奇(110100320063)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

年度年检登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格。有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



黄晓奇(110100320063)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



姓名: 李江会
 性别: 男
 出生日期: 1985-10-25
 工作单位: 北京中瑞信会计师事务所
 身份证号: 110102198510251111



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: 1101020362092
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2021年11月30日
 Date of Issuance

2021年11月30日

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.



年 月 日

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.

年 月 日

前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

江苏林泰新材科技股份有限公司
容诚专字[2024]230Z0312号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于江苏林泰新材科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	江苏林泰新材科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明	4-10



关于江苏林泰新材科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]230Z0312 号

江苏林泰新材科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏林泰新材科技股份有限公司（以下简称林泰新材）管理层编制的前期会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供林泰新材披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是林泰新材管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对林泰新材管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



五、鉴证结论


我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。




(此页无正文,为江苏林泰新材科技股份有限公司容诚专字[2024]230Z0312号
鉴证报告之签字盖章页。)




中国·北京

中国注册会计师: 陈雪 

陈雪

中国注册会计师: 梁子见 

梁子见

中国注册会计师: 金美超 

金美超

2024年3月20日



江苏林泰新材科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

江苏林泰新材科技股份有限公司（以下简称本公司、公司或林泰新材）发现前期会计差错事项，并对其进行了更正，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将前期会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 3 月 20 日，本公司第二届董事会第三次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）2022 年 12 月 31 日/2022 年度

1.林泰新材发现产品销售收入及模具收入存在跨期。追溯调整后，相应增加营业收入 1,226,673.82 元，增加营业成本 940,783.70 元，增加应收账款 2,049,442.75 元，减少存货 528,845.97 元，增加应付账款 998,930.05 元，增加应交税费-应交增值税 294,853.51 元，增加其他流动资产-待抵扣进项税 59,076.90 元；

2.林泰新材对跨期收入对应的应收账款计提坏账准备。追溯调整后，增加应收账款坏账准备 102,472.14 元，增加信用减值损失 102,472.14 元；

3.林泰新材对未实现内部交易损益、存货跌价准备、应收账款坏账准备等暂时性差异相关的递延所得税资产进行重新测算修正。追溯调整后，增加递延所得税资产 1,280,065.42 元，减少所得税费用 1,280,065.42 元；

4.林泰新材对所得税费用重新计算。追溯调整后，增加应交税费-应交所得税 34,630.34 元，增加所得税费用 34,630.34 元；

5.林泰新材对租赁业务相关的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加支付其他与筹资活动有关的现金 893,841.52 元，减少购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1,802,384.01 元，减少处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 908,542.49 元；

6.林泰新材对合并范围内公司之间固定资产转让产生的销项税的现金流量项目

进行修正。追溯调整后，增加销售商品、提供劳务收到的现金 3,800,756.82 元，减少处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 3,800,756.82 元；

7.林泰新材对购买理财产品和赎回理财产品相关的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加收回投资收到的现金 19,650,000.00 元，增加投资支付的现金 19,650,000.00 元；

8.林泰新材对接受劳务的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加购买商品、接受劳务支付的现金 12,597,347.17 元，减少支付给职工以及为职工支付的现金 12,597,347.17 元；

9.林泰新材对留抵退税对应的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加收到的税费返还 14,132,311.09 元，增加购买商品、接受劳务支付的现金 14,132,311.09 元；

10.林泰新材对财务报表附注项目中的五、49 所有权或使用权受到限制的资产项目进行修正。追溯调整后，增加使用受到限制的货币资金 67,262.70 元；

11.林泰新材对存货附注项目中的存货分类进行修正。追溯调整后，原材料账面原值减少 146,892.40 元，账面价值减少 146,892.40 元；库存商品账面原值减少 8,361,922.92 元，账面价值减少 8,011,248.30 元；发出商品账面原值增加 7,596,144.79 元，账面价值增加 7,248,291.74 元；委托加工物资账面原值增加 912,670.53 元，账面价值增加 909,848.96 元。

12.林泰新材对在建工程附注项目中的“重要在建工程项目变动情况”进行修正。

重要在建工程项目变动情况修正前：

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日
南通工厂建设项目	7,840.00 万元	9,487,126.25	12,759,619.33	22,246,745.58	—	—

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南通工厂建设项目	93.32%	100.00	1,164,102.38	102,490.83	2.59	自有

重要在建工程项目变动情况修正后：

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日
南通工厂建设项目	7,840.00 万元	9,487,126.25	12,759,619.33	22,246,745.58	—	—

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南通工厂建设项目	93.32%	100.00	1,164,102.38	102,490.83	4.97	自有

13.林泰新材对关联方及关联交易进行梳理，修正及补充披露关联交易相关附注。

(1) 补充披露与董事范今华的配偶冯文博、监事张玉的配偶汪仟平的关联交易如下：

1) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2022年12月31日
其他应付款	冯文博	2,488.57

2) 其他关联交易

公司2022年向汪仟平、冯文博支付薪酬合计540,485.22元。

(2) 修正2022年度关键管理人员，修正后的关键管理人员薪酬为4,055,501.50元。

(二) 2021年12月31日/2021年度

1.林泰新材对租赁业务相关的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加支付其他与筹资活动有关的现金3,336,908.68元，减少购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金3,336,908.68元；

2.林泰新材对购买理财产品和赎回理财产品相关的现金流量项目进行修正。追溯调整后，增加收回投资收到的现金48,700,000.00元，增加投资支付的现金48,700,000.00元；

3.林泰新材对存货附注项目中的存货分类进行修正。追溯调整后，库存商品账面原值减少5,046,385.96元，账面价值减少4,822,923.83元；发出商品账面原值增加4,753,388.62元，账面价值增加4,535,545.16元；委托加工物资账面原值增加292,997.34元，账面价值增加287,378.67元。

4.林泰新材对关联方及关联交易进行梳理，修正及补充披露关联交易相关附注。

(1) 补充披露与董事范今华的配偶冯文博、监事张玉的配偶汪仟平的关联交易

如下：

1) 关联方应收款项

项目名称	关联方	2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	汪仟平	5,070.00	253.50

2) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应付款	冯文博		4,299.57
其他应付款	汪仟平		11,300.00

3) 其他关联交易

公司2021年向汪仟平、冯文博支付薪酬合计466,959.26元。

(2) 修正2021年度关键管理人员，修正后的关键管理人员薪酬为4,358,393.47元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

(一) 对合并资产负债表的影响

1、对2022年12月31日合并资产负债表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	45,193,419.63	1,946,970.61	47,140,390.24
存货	63,320,440.85	-528,845.97	62,791,594.88
其他流动资产	4,442,232.07	59,076.90	4,501,308.97
递延所得税资产	3,502,187.90	1,280,065.42	4,782,253.32
资产总计	365,294,080.15	2,757,266.96	368,051,347.11
应付账款	55,020,584.95	998,930.05	56,019,515.00
应交税费	15,939,356.76	329,483.85	16,268,840.61
负债总计	152,702,521.95	1,328,413.90	154,030,935.85
盈余公积	4,104,414.78	-18,211.04	4,086,203.74
未分配利润	42,794,050.85	1,447,064.10	44,241,114.95
归属于母公司的所有者权益合计	212,591,558.20	1,428,853.06	214,020,411.26
所有者权益合计	212,591,558.20	1,428,853.06	214,020,411.26

2、对2021年12月31日合并资产负债表无影响

（二）对合并利润表的影响

1、对 2022 年度合并利润表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	174,820,778.74	1,226,673.82	176,047,452.56
营业成本	112,819,768.45	940,783.70	113,760,552.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）	282,274.48	-102,472.14	179,802.34
所得税费用	4,219,067.92	-1,245,435.08	2,973,632.84
净利润	23,355,803.49	1,428,853.06	24,784,656.55
归属于母公司所有者的净利润	23,355,803.49	1,428,853.06	24,784,656.55

2、对 2021 年度合并利润表无影响

（三）对合并现金流量表的影响

1、对 2022 年度合并现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	143,754,047.62	3,800,756.82	147,554,804.44
收到的税费返还	731,486.20	14,132,311.09	14,863,797.29
购买商品、接受劳务支付的现金	77,981,447.75	26,729,658.26	104,711,106.01
支付给职工以及为职工支付的现金	39,215,588.37	-12,597,347.17	26,618,241.20
经营活动产生的现金流量净额	22,190,363.46	3,800,756.82	25,991,120.28
收回投资收到的现金	40,550,000.00	19,650,000.00	60,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金流量净额	4,946,175.33	-4,709,299.31	236,876.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	52,170,222.20	-1,802,384.01	50,367,838.19
投资支付的现金	40,550,000.00	19,650,000.00	60,200,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-47,064,853.01	-2,906,915.30	-49,971,768.31
支付其他与筹资活动有关的现金	—	893,841.52	893,841.52
筹资活动产生的现金流量净额	23,936,767.20	-893,841.52	23,042,925.68

2、对 2021 年度合并现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收回投资收到的现金	12,700,000.00	48,700,000.00	61,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41,477,644.93	-3,336,908.68	38,140,736.25

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资支付的现金	12,700,000.00	48,700,000.00	61,400,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-41,019,272.28	3,336,908.68	-37,682,363.60
支付其他与筹资活动有关的现金	—	3,336,908.68	3,336,908.68
筹资活动产生的现金流量净额	19,409,527.64	-3,336,908.68	16,072,618.96

（四）对母公司资产负债表的影响

1、对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	148,964,995.34	1,629,684.46	150,594,679.80
存货	14,023,449.04	-676,214.75	13,347,234.29
递延所得税资产	5,573,282.06	21,443.22	5,594,725.28
资产总计	318,212,866.92	974,912.93	319,187,779.85
应付账款	68,430,493.31	998,930.05	69,429,423.36
应交税费	10,950,198.54	158,093.26	11,108,291.80
负债总计	118,263,431.84	1,157,023.31	119,420,455.15
盈余公积	4,104,414.78	-18,211.04	4,086,203.74
未分配利润	30,151,927.73	-163,899.34	29,988,028.39
所有者权益合计	199,949,435.08	-182,110.38	199,767,324.70

2、对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表无影响

（五）对母公司利润表的影响

1、对 2022 年度母公司利润表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	241,078,268.35	931,111.49	242,009,379.84
营业成本	203,035,671.81	1,088,152.48	204,123,824.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,972,122.54	-85,772.86	-11,057,895.40
所得税费用	838,747.04	-60,703.47	778,043.57
净利润	11,393,822.48	-182,110.38	11,211,712.10

2、对 2021 年度母公司利润表无影响

（六）对母公司现金流量表的影响

1、对 2022 年度母公司现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	104,491,395.94	3,261,539.43	107,752,935.37
支付给职工以及为职工支付的现金	18,670,714.07	-3,261,539.43	15,409,174.64
收回投资收到的现金	31,400,000.00	19,300,000.00	50,700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,439,517.76	-891,483.01	3,548,034.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,678,067.14	-1,711,299.55	4,966,767.59
投资支付的现金	31,700,000.00	19,300,000.00	51,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-2,399,222.42	819,816.54	-1,579,405.88
支付其他与筹资活动有关的现金	—	819,816.54	819,816.54
筹资活动产生的现金流量净额	30,545,665.53	-819,816.54	29,725,848.99

2、对 2021 年度母公司现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收回投资收到的现金	12,700,000.00	48,700,000.00	61,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,522,411.59	-2,459,449.54	7,062,962.05
投资支付的现金	13,000,000.00	48,700,000.00	61,700,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-9,373,773.45	2,459,449.54	-6,914,323.91
支付其他与筹资活动有关的现金	—	2,459,449.54	2,459,449.54
筹资活动产生的现金流量净额	-2,886,668.47	-2,459,449.54	-5,346,118.01

江苏林泰新材料科技股份有限公司





会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

发证机关：北京市财政局

二〇一三年 九月 十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0011869

说明

《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。

《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。


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



发证机关：北京市财政局


二〇一三年 九月 十日

中华人民共和国财政部制



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

姓名: 张静
 Full name: ZHANG JING
 性别: 女
 Sex: F
 出生日期: 1987-11-06
 Date of birth: 1987-11-06
 工作单位: 北京注册会计师协会
 Working unit: Beijing Institute of CPAs
 身份证号: 341105198711062269
 Identity card No.: 341105198711062269





 北京注册会计师协会(特殊普通合伙)
 Beijing Institute of CPAs (Special General Partnership)
 1101020362092

证书编号: 110100320195
 No. of Certificate: 110100320195
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2012年9月05日
 Date of Issuance: 2012/9/5

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2021年11月30日



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.



年 /y
 月 /m
 日 /d

年 /y
 月 /m
 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
110100020937
发证日期:
Date of Issuance
2021年11月10日
11月 10日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年 月 日



姓名 李子昆
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-03-17
Date of birth
工作单位 德诚会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所
Working unit
身份证号码 341204198803170970
Identity card No.





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

姓名: 金美超
Full name: 金美超
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1974-12-21
Date of birth: 1974-12-21
工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 上海立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 310201197412212511
Identity card No.: 310201197412212511



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: 110101480804
No. of Certificate: 110101480804

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2020 年 10 月 30 日
Date of Issuance: 2020 /y /10 /m /30 /d



金美超(110101480804)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年11月30日

年 月 日
y m d

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.



年 月 日
y m d

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.

年 月 日
y m d



关于江苏林泰新材科技股份有限公司
执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则
第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》、
《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（2023年修订）》专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]230Z1430号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	专项鉴证报告	1 - 3
2	关于执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》、《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 (2023 年修订)》的专项说明	4 - 9



三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对林泰新材管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括询问、分析、检查和重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》、《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（2023 年修订）》的相关规定。




(此页无正文,为江苏林泰新材科技股份有限公司容诚专字[2024]1430号专项
鉴证报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 陈雪 
陈雪

中国注册会计师: 梁子见 
梁子见

中国注册会计师: 金美超 
金美超

2024年5月27日



**江苏林泰新材科技股份有限公司关于执行
《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》、《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（2023 年修订）》的专项说明**

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（以下简称新编报规则 15 号）、《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（2023 年修订）》（以下简称新解释公告 1 号）的相关规定，现就江苏林泰新材科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）2021-2022 年度的财务报表附注需补充披露的事项说明如下：

一、执行新编报规则 15 号

本公司对比了新编报规则 15 号和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》（以下简称旧编报规则 15 号），需要补充披露的事项如下：

新编报规则 15 号	旧编报规则 15 号	财务报表附注需补充披露的事项
<p>第一章 总则 第四条 公司在编制和披露财务报告时应遵循重要性原则，披露事项涉及重要性标准判断的，应披露重要性标准确定方法和选择依据。</p>	<p>第一章 总则 第四条 公司在编制和披露财务报告时应遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断重要性。</p>	<p>财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 补充披露：重要性标准确定和选择依据，详见说明 1。</p>
<p>第三章 财务报表附注 第一节 公司的基本情况 第十三条 公司应简要披露基本情况，包括注册地、总部地址、实际从事的主要经营活动以及财务报告批准报出日。</p>	<p>第三章 财务报表附注 第一节 公司的基本情况 第十二条 公司应简要披露基本情况，包括注册地、总部地址、业务性质、主要经营活动以及财务报告批准报出日。</p>	<p>财务报表附注之一、公司基本情况 补充披露：公司主要的经营活动为自动变速器摩擦片、对偶片及相关产品的研发、生产和销售。</p>

新编报规则 15 号	旧编报规则 15 号	财务报表附注需补充披露的事项
<p>第三章 财务报表附注 第三节 重要会计政策及会计估计 第十六条 (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法。</p>	<p>第三章 财务报表附注 第三节 重要会计政策及会计估计 第十六条 (六) 合并财务报表的编制方法。</p>	<p>财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 6.合并财务报表的编制方法 补充披露：控制的判断标准。 控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。</p>
<p>第十六条 (十一) 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。应收款项按照信用风险特征组合计提坏账准备的，应披露组合类别及确定依据。基于账龄确认信用风险特征组合的，应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的，应披露认定单项计提的判断标准。</p>	<p>第十六条 (十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。</p>	<p>财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 10.金融工具 (5) 金融工具减值 补充披露：本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，详见说明 2。</p>
<p>第十六条 (十七) 按类别披露在建工程结转为固定资产的标准和时点。</p>	<p>第十六条 (十七) 在建工程结转为固定资产的标准和时点。</p>	<p>财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 19.在建工程 补充披露：在建工程结转为固定资产的标准和时点，详见说明 3。</p>
<p>第十六条 (二十一) 无形资产的计价方法。使用寿命有限的无形资产，应披露其使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法；使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。 结合公司自身业务模式和研发项目特点，披露研发支出的归集范围，划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。</p>	<p>第十六条 (二十一) 无形资产的计价方法。使用寿命有限的无形资产，应披露其使用寿命估计情况；使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。 结合公司内部研究开发项目特点，披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。</p>	<p>财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 23.无形资产 补充披露：本公司研发支出归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费及待摊、水电费、办公费、其他费用等。</p>

新编报规则 15 号	旧编报规则 15 号	财务报表附注需补充披露的事项
第十六条（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债的确认及净额抵销列示的依据。	第十六条（三十）递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据。	财务报表附注之三、重要会计政策及会计估计 32.递延所得税资产和递延所得税负债 补充披露：递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据：本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示： ①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利； ②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。
第二十三条现金流量表项目应披露：（一）分项列示收到或支付的重要的投资活动有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。其中，对于本期取得或处置子公司的，还应分别总额披露取得或处置价格中以现金及现金等价物支付的部分，以及取得或处置收到的子公司持有的现金及现金等价物等。	第二十三条（二）本期支付或收到的取得或处置子公司的现金净额。	财务报表附注之五、47. 现金流量表项目注释 补充披露：收到或支付的重要的投资活动有关的现金，详见说明 4。
第二十三条（五）分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况，包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。	—	财务报表附注之五、47. 现金流量表项目注释 补充披露：筹资活动产生的各项负债变动情况，详见说明 5。
第六节 研发支出 第二十六条 按费用性质披露研发支出本期发生额、上期发生额，包括费用化研发支出和资本化研发支出。	—	财务报表附注： 补充披露：研发支出按费用性质的相关信息，详见说明 6。

说明：

1.2021-2022 年度重要性标准确定和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备的应收款项超过资产总额 0.5% 的项目认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项

项 目	重要性标准
账龄超过1年且金额重要的预付款项	公司将单项账龄超过1年的预付款项金额超过资产总额0.5%的项目认定为账龄超过1年且金额重要的预付款项
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额1%的项目认定为重要的在建工程
期末账龄超过1年的重要应付账款	公司将单项账龄超过1年的应付账款金额超过资产总额0.5%的项目认定为期末账龄超过1年的重要应付账款
账龄超过1年的重要合同负债	公司将单项账龄超过1年的合同负债金额超过资产总额0.5%的项目认定为账龄超过1年的重要合同负债
账龄超过1年的重要其他应付款	公司将单项账龄超过1年的其他应付款金额超过资产总额0.5%的项目认定为账龄超过1年的重要其他应付款
重要的投资活动有关的现金	公司将单项现金流量金额超过资产总额2%的投资活动有关的现金认定为重要的投资活动有关的现金

2.2021-2022年度本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法情况如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5%	5%
1-2年	20%	20%
2-3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

3.2021-2022年度本公司各类别在建工程具体转固标准和时点的情况如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

4.2021-2022年度本公司收到或支付的重要的投资活动有关的现金的情况如下：

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
理财产品赎回	60,200,000.00	61,400,000.00
合计	60,200,000.00	61,400,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	50,367,838.19	38,140,736.25
理财产品购买	60,200,000.00	61,400,000.00

项 目	2022 年度	2021 年度
合计	110,567,838.19	99,540,736.25

5. 2021-2022 年度本公司筹资活动产生的各项负债变动情况如下：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,012,375.00	24,002,440.75	28,991.86	10,000,000.00	12,375.00	24,031,432.61
应付利息	—	—	2,111,994.78	2,111,994.78	—	—
一年内到期的非流动负债	10,688,291.95	—	10,033,570.65	8,000,000.00	2,688,291.95	10,033,570.65
长期借款	19,350,000.00	2,650,000.00	33,570.65	—	10,033,570.65	12,000,000.00
租赁负债	10,961,464.56	—	73,070.48	893,841.52	10,140,693.52	—
合计	51,012,131.51	26,652,440.75	12,281,198.42	21,005,836.30	22,874,931.12	46,065,003.26

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,587,899.16	10,000,000.00	12,375.00	12,570,316.64	17,582.52	10,012,375.00
应付利息	—	—	370,155.72	370,155.72	—	—
一年内到期的非流动负债	5,007,638.89	—	10,688,291.95	5,000,000.00	7,638.89	10,688,291.95
长期借款	—	27,350,000.00	41,784.72	—	8,041,784.72	19,350,000.00
租赁负债	—	—	16,374,327.92	3,336,908.68	2,075,954.68	10961464.56
合计	17,595,538.05	37,350,000.00	27,486,935.31	21,277,381.04	10,142,960.81	51,012,131.51

6. 2021-2022 年度本公司研发支出按费用性质列示情况如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,194,509.87	2,762,521.69
直接投入	3,394,583.76	2,808,675.50
折旧及摊销费	1,073,099.05	693,139.14
其他费用	116,496.18	189,193.46
合计	8,778,688.86	6,453,529.79
其中：费用化研发支出	8,778,688.86	6,453,529.79
资本化研发支出	—	—

二、执行新解释公告 1 号

本公司 2021-2022 年度非经常性损益的列报符合新解释公告 1 号的规定，不存在需

要补充或修改的披露事项。





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

经营范围

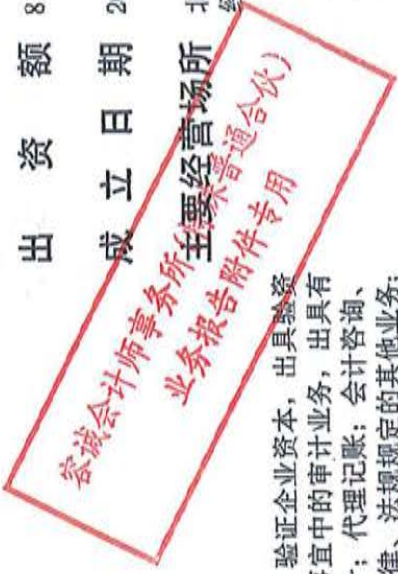
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外
经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2024年03月25日

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。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

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

1. 《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。
2. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
3. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日





姓名: 胡...
 Full name: Hu...
 性别: 女
 Sex: F
 出生日期: 1987-11-06
 Date of birth: 1987-11-06
 工作单位: 北京...
 Working unit: Beijing...
 身份证号码: 110101198711062020
 Identity card No.: 110101198711062020



证书编号: 11010120146
 No. of Certificate: 11010120146

批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Chinese Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2021年11月30日
 Date of Issuance: 2021/11/30

2021年11月30日
 2021/11/30

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.



年 月 日
 y m d

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.

年 月 日
 y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
1101020362092
注册注册会计师姓名:
Name of Registrant
李方
方
成
日期:
Date of Renewal
2021年11月10日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李 方

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

李 方



姓名 李方
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-03-17
Date of birth
工作单位 北京容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 注册会计
Working unit
身份证号码 341120198803170570
Identity card No.



姓名: 李强
 性别: 男
 出生日期: 1985-08-01
 工作单位: 上海立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 310101198508010011



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: 110101480804
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2020 年 10 月 30 日
 Date of issuance

年 月 日
 / /

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.



年 月 日
 / /

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.

年 月 日
 / /

审计报告

江苏林泰新材科技股份有限公司

容诚审字[2024]230Z0165号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17 - 122



审计报告

容诚审字[2024]230Z165 号

江苏林泰新材科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏林泰新材科技股份有限公司（以下简称林泰新材）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，公允反映了林泰新材 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于林泰新材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

（一） 收入确认



1、事项描述

林泰新材收入确认会计政策及收入相关数据分别参见财务报表附注三、27和附注五、33。

如财务报表附注五、33所示，林泰新材2023年度实现产品销售收入186,907,679.49元、材料及废料销售等其他业务收入19,652,493.69元，合计206,560,173.18元。由于营业收入的确认对财务报表影响较为重大，为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司2023年度的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- （1）了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；
- （2）结合行业政策变化及同行业公司情况对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序，判断其合理性；
- （3）抽样检查林泰新材与销售收入相关的产品销售合同的主要合同条款，以及相应的销售发票、客户签收记录、结算单、销售回款的银行回单、出口报关单等支持性资料，评估收入确认的真实性；
- （4）对主要客户的销售收入发生额及往来余额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等；
- （5）查询主要客户的工商资料，确认主要客户与林泰新材是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；
- （6）对林泰新材资产负债表日前后确认的销售收入进行检查，核对销售合同、客户签收单、结算单、出口报关单等资料，评估收入确认的完整性及是否存在跨期；
- （7）评价管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持林泰新材管理层关于收入确认的相关判断，营业收入符合其收入确认的会计政策。



（二）应收账款减值

1. 事项描述

林泰新材应收账款减值会计政策及应收账款减值相关数据分别参见财务报表附注三、11 和附注五、3。

如财务报表附注五、3 所示，2023 年 12 月 31 日，林泰新材合并财务报表中应收账款账面余额为 62,766,752.89 元，坏账准备余额为 3,549,426.90 元。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序包括：

- （1）了解、评价和测试与应收账款减值相关的内部控制设计和运行有效性；
- （2）获取管理层编制的应收账款是否发生损失以及确认预期损失率的评估依据，检查销售合同中的结算条款和应收账款期后回款情况，并结合信用风险特征及预期信用损失情况，评价管理层对应收账款坏账准备做出会计估计的合理性；
- （3）获取坏账准备计提表，复核应收账款坏账准备的计提过程，检查坏账准备计提金额是否正确；
- （4）查询主要客户工商信息，了解主要客户的经营状况及持续经营能力，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形；
- （5）对比同行业上市公司坏账准备的计提比例，评估应收账款坏账准备计提是否充分、适当。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持林泰新材管理层关于应收账款减值的判断及估计。

四、其他信息

林泰新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括林泰新材 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估林泰新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算林泰新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督林泰新材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就林泰新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

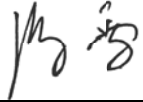

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

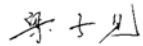





(此页无正文,为江苏林泰新材料科技股份有限公司容诚审字[2024]230Z0165号
审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
陈雪 (项目合伙人)

中国注册会计师:  

梁子见
中国注册会计师:  
金美超

2024年3月20日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏林泰新材料科技股份有限公司

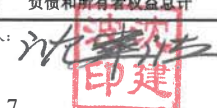
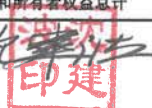
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	23,502,623.06	17,842,783.55	短期借款	五、17	10,011,458.33	24,031,432.61
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	29,585,953.14	26,995,377.15	应付票据	五、18	20,907,979.67	19,377,123.32
应收账款	五、3	59,217,325.99	47,140,390.24	应付账款	五、19	47,772,432.26	56,019,515.00
应收款项融资	五、4	30,217,871.87	27,225,450.38	预收款项			
预付款项	五、5	2,980,811.01	14,572,969.15	合同负债	五、20	4,209,686.03	3,252,294.50
其他应收款	五、6	83,924.00	98,161.00	应付职工薪酬	五、21	5,149,173.44	3,324,864.59
其中：应收利息				应交税费	五、22	4,314,484.10	16,268,840.61
应收股利				其他应付款	五、23	218,228.48	329,872.18
存货	五、7	63,347,337.01	62,791,594.88	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、24	11,669,193.68	10,033,570.65
其他流动资产	五、8	4,676,631.89	4,501,308.97	其他流动负债	五、25	68,719.47	44,678.67
流动资产合计		213,612,477.97	201,168,035.32	流动负债合计		104,321,355.46	132,682,192.13
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、26	6,000,000.00	12,000,000.00
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	五、27		
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、9	135,059,745.28	109,053,521.98	预计负债			
在建工程	五、10	2,719,033.69	20,978,393.35	递延收益	五、28	9,084,566.60	9,348,743.72
生产性生物资产				递延所得税负债	五、14		
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、11	37,375.89	36,076.37	非流动负债合计		15,084,566.60	21,348,743.72
无形资产	五、12	19,926,233.68	19,420,569.67	负债合计		119,405,922.06	154,030,935.85
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、29	33,150,000.00	33,150,000.00
长期待摊费用	五、13	6,324,143.40	5,712,327.61	其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	2,871,121.80	4,782,253.32	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	2,058,537.87	6,900,169.49	永续债			
非流动资产合计		168,996,191.61	166,883,311.79	资本公积	五、30	132,543,092.57	132,543,092.57
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、31	4,086,203.74	4,086,203.74
				未分配利润	五、32	93,423,451.21	44,241,114.95
				归属于母公司所有者权益合计		263,202,747.52	214,020,411.26
				少数股东权益			
				所有者权益合计		263,202,747.52	214,020,411.26
资产总计		382,608,669.58	368,051,347.11	负债和所有者权益总计		382,608,669.58	368,051,347.11

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并利润表

2023年度

编制单位：江苏林泰新材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		206,560,173.18	176,047,452.56
其中：营业收入	五、33	206,560,173.18	176,047,452.56
二、营业总成本		152,808,451.64	149,378,566.72
其中：营业成本	五、33	119,657,624.68	113,760,552.15
税金及附加	五、34	1,403,418.65	3,331,665.25
销售费用	五、35	3,592,207.19	2,624,339.23
管理费用	五、36	15,967,890.08	18,588,510.33
研发费用	五、37	10,136,756.72	8,778,688.86
财务费用	五、38	2,050,554.32	2,294,810.90
其中：利息费用		1,848,211.15	2,302,879.87
利息收入		31,970.17	58,709.12
加：其他收益	五、39	517,979.35	205,815.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-11,052.04	159,193.86
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）	五、41	-660,079.52	179,802.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-2,473,079.30	-2,446,897.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	9,314.46	949,949.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,134,804.49	25,716,749.83
加：营业外收入	五、44	7,771,710.81	2,042,701.72
减：营业外支出	五、45	214,441.31	1,162.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,692,073.99	27,758,289.39
减：所得税费用	五、46	9,509,737.73	2,973,632.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,182,336.26	24,784,656.55
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,182,336.26	24,784,656.55
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）		49,182,336.26	24,784,656.55
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		49,182,336.26	24,784,656.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		49,182,336.26	24,784,656.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.48	0.76
（二）稀释每股收益（元/股）		1.48	0.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

320600093827



合并现金流量表

2023年度

编制单位：江苏林泰新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022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		194,322,543.76	147,554,804.44
收到的税费返还		2,701,071.66	14,863,797.29
收到其他与经营活动有关的现金	五、47（1）	9,122,661.24	13,724,005.42
经营活动现金流入小计		206,146,276.66	176,142,607.15
购买商品、接受劳务支付的现金		102,369,715.07	104,711,106.01
支付给职工以及为职工支付的现金		25,736,407.74	26,618,241.20
支付的各项税费		29,850,808.32	13,066,054.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、47（1）	6,600,637.69	5,756,085.40
经营活动现金流出小计		164,557,568.82	150,151,486.87
经营活动产生的现金流量净额		41,588,707.84	25,991,120.28
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、47（2）	25,500,000.00	60,200,000.00
取得投资收益收到的现金		55,333.53	159,193.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		144,059.60	236,876.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,699,393.13	60,596,069.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、47（2）	20,046,277.68	50,367,838.19
投资支付的现金	五、47（2）	25,500,000.00	60,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		45,546,277.68	110,567,838.19
投资活动产生的现金流量净额		-19,846,884.55	-49,971,768.31
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			17,396,321.23
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		21,113,110.08	26,652,440.75
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,113,110.08	44,048,761.98
偿还债务支付的现金		34,372,440.75	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,864,043.23	2,111,994.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47（3）	69,421.50	893,841.52
筹资活动现金流出小计		36,305,905.48	21,005,836.30
筹资活动产生的现金流量净额		-15,192,795.40	23,042,925.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		169,644.67	26,490.31
五、现金及现金等价物净增加额		6,718,672.56	-911,232.04
加：期初现金及现金等价物余额		15,289,966.39	16,201,198.43
六、期末现金及现金等价物余额		22,008,638.95	15,289,966.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3206000093827



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：江苏林泰新材料科技股份有限公司

	2023年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益		
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计				
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	33,150,000.00					132,543,092.57				42,794,050.85		212,591,558.20	212,591,558.20
加：会计政策变更													
前期差错更正										1,447,064.10		1,428,853.06	1,428,853.06
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	33,150,000.00					132,543,092.57				44,241,114.95		214,020,411.26	214,020,411.26
三、本年增减变动金额(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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	33,150,000.00					132,543,092.57				4,086,203.74		263,202,747.52	263,202,747.52

法定代表人：




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	32,328,997.00				115,967,774.34				20,577,629.61	171,839,433.48		171,839,433.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	32,328,997.00				115,967,774.34				20,577,629.61	171,839,433.48		171,839,433.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	821,003.00				16,575,318.23				22,216,421.24	40,752,124.72		40,752,124.72
(一) 综合收益总额									23,355,803.49	23,355,803.49		23,355,803.49
(二) 所有者投入和减少资本	821,003.00				16,575,318.23					17,396,321.23		17,396,321.23
1. 所有者投入的普通股	821,003.00				16,575,318.23					17,396,321.23		17,396,321.23
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								1,139,382.25	-1,139,382.25			
2. 对所有者(或股东)的分配								1,139,382.25	-1,139,382.25			
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	33,150,000.00				132,543,092.57			4,104,414.78	42,794,050.85	212,591,558.20		212,591,558.20



编制单位：江苏林泰新材料科技股份有限公司

3206000030027



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏林泰新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		7,958,889.71	13,189,995.92	短期借款			24,031,432.61
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		11,684,781.94	26,995,377.15	应付票据			6,289,295.73
应收账款	十七、1	145,438,519.50	150,594,679.80	应付账款		11,949,604.27	69,429,423.36
应收款项融资			26,241,513.05	预收款项			
预付款项		44,888.29	6,433,065.07	合同负债		380,327.96	3,112,571.20
其他应收款	十七、2		43,014,533.74	应付职工薪酬		274,272.10	1,785,971.64
其中：应收利息				应交税费			11,108,291.80
应收股利				其他应付款			22,617.97
存货			13,347,234.29	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		4,335,390.47		其他流动负债		9,291.65	40,850.84
流动资产合计		169,462,469.91	279,816,399.02	流动负债合计		12,613,495.98	115,820,455.15
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	十七、3	30,600,000.00	30,600,000.00	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				长期应付职工薪酬			
固定资产			176,115.53	预计负债			
在建工程			1,663,089.96	递延收益		1,111,045.00	3,600,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		1,111,045.00	3,600,000.00
无形资产		1,321,012.77	463,486.29	负债合计		13,724,540.98	119,420,455.15
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		33,150,000.00	33,150,000.00
长期待摊费用		473,253.24	77,797.07	其他权益工具			
递延所得税资产		7,786,850.39	5,594,725.28	其中：优先股			
其他非流动资产			796,166.70	永续债			
非流动资产合计		40,181,116.40	39,371,380.83	资本公积		132,543,092.57	132,543,092.57
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		4,086,203.74	4,086,203.74
				未分配利润		26,139,749.02	29,988,028.39
				所有者权益合计		195,919,045.33	199,767,324.70
资产总计		209,643,586.31	319,187,779.85	负债和所有者权益总计		209,643,586.31	319,187,779.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：江苏林泰新材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	90,995,477.12	242,009,379.84
减：营业成本	十七、4	88,480,245.04	204,123,824.29
税金及附加		305,408.52	2,402,068.63
销售费用		1,071,381.99	1,429,755.77
管理费用		4,411,909.06	10,396,817.35
研发费用			2,550,823.69
财务费用		563,386.74	1,029,049.87
其中：利息费用		363,009.28	1,043,813.28
利息收入		13,638.78	53,217.26
加：其他收益		2,524,460.22	59,590.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-39,267.89	139,326.96
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）		-11,263,544.23	-11,057,895.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-200,386.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			930,053.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,615,206.13	9,947,730.21
加：营业外收入		7,698,669.88	2,042,301.15
减：营业外支出		68,922.81	275.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,985,459.06	11,989,755.67
减：所得税费用		-1,137,179.69	778,043.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,848,279.37	11,211,712.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,848,279.37	11,211,712.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能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）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		-3,848,279.37	11,211,712.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：江苏林泰新材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022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		102,290,070.37	117,443,776.75
收到的税费返还		2,206,386.53	731,486.20
收到其他与经营活动有关的现金		8,485,799.04	14,947,822.20
经营活动现金流入小计		112,982,255.94	133,123,085.15
购买商品、接受劳务支付的现金		72,975,796.90	107,752,935.37
支付给职工以及为职工支付的现金		5,688,029.17	15,409,174.64
支付的各项税费		14,959,413.58	13,052,991.31
支付其他与经营活动有关的现金		4,141,250.52	26,035,705.29
经营活动现金流出小计		97,764,490.17	162,250,806.61
经营活动产生的现金流量净额		15,217,765.77	-29,127,721.46
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		16,500,000.00	50,700,000.00
取得投资收益收到的现金		27,117.68	139,326.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,065,624.88	3,548,034.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		19,592,742.56	54,387,361.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,586,532.98	4,966,767.59
投资支付的现金		16,500,000.00	51,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,086,532.98	55,966,767.59
投资活动产生的现金流量净额		-493,790.42	-1,579,405.88
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			17,396,321.23
取得借款收到的现金		5,113,110.08	24,002,440.75
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,113,110.08	41,398,761.98
偿还债务支付的现金		24,002,440.75	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		392,001.14	853,096.45
支付其他与筹资活动有关的现金			819,816.54
筹资活动现金流出小计		24,394,441.89	11,672,912.99
筹资活动产生的现金流量净额		-19,281,331.81	29,725,848.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		58,900.41	26,490.31
五、现金及现金等价物净增加额		-4,498,456.05	-954,788.04
加：期初现金及现金等价物余额		12,457,345.76	13,412,133.80
六、期末现金及现金等价物余额		7,958,889.71	12,457,345.76

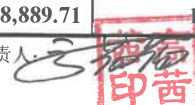
法定代表人：


3206000093827

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	33,150,000.00		132,543,092.57				4,104,414.78	30,151,927.73	199,949,435.08
加：会计政策变更									
前期差错更正							-18,211.04	-163,899.34	-182,110.38
其他									
二、本年年初余额	33,150,000.00		132,543,092.57				4,086,203.74	29,988,028.39	199,767,324.70
三、本年增减变动金额(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. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	33,150,000.00		132,543,092.57				4,086,203.74	26,139,749.02	195,919,045.33

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：江苏林泰新材料科技股份有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			
一、上年年末余额	32,328,997.00				115,967,774.34		171,159,291.37
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	32,328,997.00				115,967,774.34		171,159,291.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	821,003.00				16,575,318.23		28,790,143.71
(一) 综合收益总额							11,393,822.48
(二) 所有者投入和减少资本	821,003.00				16,575,318.23		17,396,321.23
1. 所有者投入的普通股	821,003.00				16,575,318.23		17,396,321.23
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. 本年提取							
2. 本年使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	33,150,000.00				132,543,092.57		30,151,927.73
法定代表人：							4,104,414.78
主管会计工作负责人：							199,949,435.08
会计机构负责人：							



江苏林泰新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

江苏林泰新材料科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由无锡林泰克斯汽车部件有限公司(以下简称“林泰有限”)整体变更设立的股份有限公司。林泰有限于 2015 年 6 月 19 日在无锡市工商行政管理局新区分局注册登记, 取得注册号为 320213000248248 的企业法人营业执照。

2022 年 3 月 10 日, 全国中小企业股份转让系统函[2022]546 号出具《关于同意无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。本公司于 2022 年 4 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让, 证券简称“林泰新材”, 证券代码“873682”。

公司注册资本人民币 3,315.00 万元。公司总部的经营地址为南通市苏锡通产业园区齐云路 9 号。法定代表人: 刘健。

公司主要的经营活动为自动变速器摩擦片、对偶片及相关产品的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日: 本财务报表经本公司董事会于 2024 年 3 月 20 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备的应收款项超过资产总额 0.5% 的项目认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	公司将单项账龄超过 1 年的预付款项金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为账龄超过 1 年且金额重要的预付款项
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1% 的项目认定为重要的在建工程
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为期末账龄超过 1 年的重要应付账款
账龄超过 1 年的重要合同负债	公司将单项账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为账龄超过 1 年的重要合同负债
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为账龄超过 1 年的重要其他应付款
重要的投资活动有关的现金	公司将单项现金流量金额超过资产总额 2% 的投资活动有关的现金认定为重要的投资活动有关的现金

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基

本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策和会计期间, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处

置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，

并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出

售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放

贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当

期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 应收客户质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	20%	20%

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本

公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情

形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入

值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，

在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本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，即本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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本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，无论出售后本公司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。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本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。

(4) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。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。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企

业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权

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

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

① 成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在

终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50

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

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费及待摊、水电费、办公费、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照

合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。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。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，

并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断

从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①汽车零部件产品销售

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据客户需求将商品运送至指定地点后，按照客户提供的结算报表或在取得客户签收确认文件确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：以 FOB、C&F 贸易方式收入确认的时点为货物装箱并向海关完成报关手续后，收入确认依据为海关出具的报关单。EXW 贸易方式收入确认的时点为出厂确认收入，收入确认依据为出库单。

28. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资

产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

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

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净

额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，

采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、27 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。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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，并对资产出租进行会计处理。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司执行解释 16 号的规定，对单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯，对本公司合并及母公司比较财务报表及附注的影响如下：

A.对本公司合并及母公司比较财务报表项目无影响。

B.对本公司比较期财务报表附注影响如下：

B.1 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2022 年 12 月 31 日(追溯调整前)		2022 年 12 月 31 日(追溯调整后)	
	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
递延收益	9,348,743.72	2,337,185.93	9,348,743.72	2,337,185.93
资产减值准备	5,007,495.88	1,251,873.97	5,007,495.88	1,251,873.97
内部未实现损益	4,630,408.28	1,157,602.07	4,630,408.28	1,157,602.07
信用减值准备	2,923,662.16	730,915.54	2,923,662.16	730,915.54
租赁相关税会差异	2,351.94	587.99	—	—
租赁负债	—	—	38,428.31	9,607.08
合计	21,912,661.98	5,478,165.50	21,948,738.35	5,487,184.59

B.2 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日(追溯调整前)		2022 年 12 月 31 日(追溯调整后)	
	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
固定资产折旧一次性税前扣除	2,783,648.70	695,912.18	2,783,648.70	695,912.18
使用权资产	—	—	36,076.37	9,019.09
合计	2,783,648.70	695,912.18	2,819,725.07	704,931.27

B.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2022 年 12 月 31 日(追溯调整前)		2022 年 12 月 31 日(追溯调整后)	
	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	695,912.18	4,782,253.32	704,931.27	4,782,253.32
递延所得税负债	695,912.18	—	704,931.27	—

(2) 本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，2022 年度非经常性损益无变动。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
南通林泰克斯新材料科技有限公司	15%

2. 税收优惠

子公司南通林泰克斯新材料科技有限公司（以下简称“南通林泰”）于2023年11月6日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202332005496，2023年度至2025年度企业所得税减按15%税率征收。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	85,033.89	15,464.70
银行存款	21,923,605.06	15,274,501.69
其他货币资金	1,493,984.11	2,552,817.16
存放财务公司款项	—	—
合计	23,502,623.06	17,842,783.55
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 期末其他货币资金中1,493,984.11元系银行承兑汇票保证金存款。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 货币资金期末余额较期初增长31.72%，主要由于经营活动现金流入增加所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	29,585,953.14	—	29,585,953.14	26,995,377.15	—	26,995,377.15
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合 计	29,585,953.14	—	29,585,953.14	26,995,377.15	—	26,995,377.15

(2) 期末本公司已质押的应收票据

项 目	已质押金额	
	2023年12月31日	
银行承兑汇票	2,300,000.00	
商业承兑汇票	—	
合 计	2,300,000.00	

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	2023年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	10,550,660.65
商业承兑汇票	—	—
合 计	—	10,550,660.65

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	29,585,953.14	100.00	—	—	29,585,953.14
1.组合1：银行承兑汇票	29,585,953.14	100.00	—	—	29,585,953.14
2.组合2：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	29,585,953.14	100.00	—	—	29,585,953.14

(续上表)

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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	26,995,377.15	100.00	—	—	26,995,377.15
1.组合1：银行承兑汇票	26,995,377.15	100.00	—	—	26,995,377.15
2.组合2：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	26,995,377.15	100.00	—	—	26,995,377.15

坏账准备计提的具体说明：

①期末本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②期末本公司无按组合 2 商业承兑汇票计提坏账准备的应收票据。

③按组合 1 计提减值准备：2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，对组合 1 银行承兑汇票不计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 本期应收票据坏账准备无变动。

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	62,301,856.72	49,471,392.32
1 至 2 年	25,109.20	58,048.21
2 至 3 年	20,949.48	325,396.00
3 年以上	418,837.49	193,441.87
小计	62,766,752.89	50,048,278.40
减：坏账准备	3,549,426.90	2,907,888.16
合计	59,217,325.99	47,140,390.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 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	272,613.10	0.43	272,613.10	100.00	—
按组合计提坏账准备	62,494,139.79	99.57	3,276,813.80	5.24	59,217,325.99
组合 1:应收客户货款	62,494,139.79	99.57	3,276,813.80	5.24	59,217,325.99
合计	62,766,752.89	100.00	3,549,426.90	5.65	59,217,325.99

(续上表)

类别	2022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	278,701.88	0.56	278,701.88	100.00	—
按组合计提坏账准备	49,769,576.52	99.44	2,629,186.28	5.28	47,140,390.24
组合1:应收客户货款	49,769,576.52	99.44	2,629,186.28	5.28	47,140,390.24
合计	50,048,278.40	100.00	2,907,888.16	5.81	47,140,390.24

坏账准备计提的具体说明:

①于2023年12月31日,按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
科力远混合动力技术有限公司	149,217.10	149,217.10	100.00	预计无法收回
无锡明恒混合动力技术有限公司	123,396.00	123,396.00	100.00	预计无法收回
合计	272,613.10	272,613.10	100.00	—

②于2023年12月31日、2022年12月31日,按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022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(%)
1年以内	62,301,856.72	3,115,092.83	5.00	49,471,392.32	2,473,569.62	5.00
1-2年	25,109.20	5,021.84	20.00	51,959.43	10,391.89	20.00
2-3年	20,949.48	10,474.74	50.00	202,000.00	101,000.00	50.00
3年以上	146,224.39	146,224.39	100.00	44,224.77	44,224.77	100.00
合计	62,494,139.79	3,276,813.80	5.24	49,769,576.52	2,629,186.28	5.28

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	2,907,888.16	647,627.52	—	6,088.78	—	3,549,426.90
坏账准备	—	—	—	—	—	—
合计	2,907,888.16	647,627.52	—	6,088.78	—	3,549,426.90

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	6,088.78

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
浙江万里扬新能源驱动有限公司	12,529,409.24	19.96	626,470.46
山东上汽汽车变速器有限公司	11,816,388.76	18.83	590,819.44
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	8,826,020.81	14.06	441,301.04
芜湖万里扬变速器有限公司	4,904,734.87	7.81	245,236.74
重庆蓝黛变速器有限公司	3,344,787.76	5.33	167,239.39
合计	41,421,341.44	65.99	2,071,067.07

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	30,217,871.87	27,225,450.38
应收账款	—	—
合计	30,217,871.87	27,225,450.38

(2) 期末本公司已质押的应收款项融资

项 目	已质押金额	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	18,545,247.93	20,288,259.40
合 计	18,545,247.93	20,288,259.40

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	6,260,410.92	—	19,635,080.87	—
合 计	6,260,410.92	—	19,635,080.87	—

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—

类别	2023年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	18,545,247.93	—	—	—
组合1: 银行承兑汇票	18,545,247.93	—	—	—
组合2: 应收账款	—	—	—	—
合计	18,545,247.93	—	—	—

(续上表)

类别	2022年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	20,288,259.40	—	—	—
组合1: 银行承兑汇票	20,288,259.40	—	—	—
组合2: 应收账款	—	—	—	—
合计	20,288,259.40	—	—	—

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,948,176.01	98.91	14,537,969.15	99.76
1至2年	32,635.00	1.09	35,000.00	0.24
合计	2,980,811.01	100.00	14,572,969.15	100.00

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中集宝创(无锡)钢铁加工有限公司	2,776,527.02	93.15

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
东南大学	60,000.00	2.01
中国石化销售股份有限公司江苏南通石油分公司	40,690.78	1.37
慕尼黑展览(上海)有限公司	31,860.00	1.07
江苏通行宝智慧交通科技股份有限公司	17,070.62	0.57
合计	2,926,148.42	98.17

(3) 预付款项期末余额较期初下降 79.55%，主要系本期材料采购预付款减少所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	83,924.00	98,161.00
合计	83,924.00	98,161.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	8,400.00	101,980.00
1至2年	94,930.00	1,600.00
2至3年	—	—
3年以上	8,820.00	10,355.00
小计	112,150.00	113,935.00
减：坏账准备	28,226.00	15,774.00
合计	83,924.00	98,161.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金及押金	103,750.00	108,385.00
备用金	8,400.00	5,550.00
小计	112,150.00	113,935.00
减：坏账准备	28,226.00	15,774.00
合计	83,924.00	98,161.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,400.00	420.00	7,980.00
第二阶段	103,750.00	27,806.00	75,944.00
第三阶段	—	—	—
合计	112,150.00	28,226.00	83,924.00

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	8,400.00	5.00	420.00	7,980.00	
组合：应收其他款项	8,400.00	5.00	420.00	7,980.00	
合计	8,400.00	5.00	420.00	7,980.00	

2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	103,750.00	26.80	27,806.00	75,944.00	
组合：应收其他款项	103,750.00	26.80	27,806.00	75,944.00	
合计	103,750.00	26.80	27,806.00	75,944.00	

2023 年 12 月 31 日，其他应收款无处于第三阶段的坏账准备。

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	101,980.00	5,099.00	96,881.00
第二阶段	11,955.00	10,675.00	1,280.00
第三阶段	—	—	—
合计	113,935.00	15,774.00	98,161.00

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	101,980.00	5.00	5,099.00	96,881.00	

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
组合：应收其他款项	101,980.00	5.00	5,099.00	96,881.00	
合计	101,980.00	5.00	5,099.00	96,881.00	

2022年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	11,955.00	89.29	10,675.00	1,280.00	
组合：应收其他款项	11,955.00	89.29	10,675.00	1,280.00	
合计	11,955.00	89.29	10,675.00	1,280.00	

2022年12月31日，其他应收款无处于第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	15,774.00	12,452.00	—	—	—	28,226.00
合计	15,774.00	12,452.00	—	—	—	28,226.00

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
苏州豪聚翔建筑工程有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2年	44.58	10,000.00
通州宏仁气体有限公司	保证金及押金	40,000.00	1-2年	35.67	8,000.00
张倪	备用金	7,400.00	1年以内	6.60	370.00
南通苏通科技产业园控股发展有限公司	保证金及押金	7,380.00	3年以上	6.58	7,380.00
南通好居客房地产经纪有限公司	保证金及押金	2,950.00	1-2年	2.63	590.00
合计	—	107,730.00	—	96.06	26,340.00

⑦本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	33,492,249.48	1,339,649.22	32,152,600.26	32,333,582.49	2,023,572.77	30,310,009.72
在产品	2,865,376.19	17,505.94	2,847,870.25	3,460,057.82	163,016.27	3,297,041.55
库存商品	25,050,289.62	3,134,868.90	21,915,420.72	23,345,300.77	2,470,232.22	20,875,068.55
发出商品	6,170,702.26	623,150.12	5,547,552.14	7,596,144.79	347,853.05	7,248,291.74
委托加工物资	742,414.22	—	742,414.22	912,670.53	2,821.57	909,848.96
周转材料	141,479.42	—	141,479.42	151,334.36	—	151,334.36
合 计	68,462,511.19	5,115,174.18	63,347,337.01	67,799,090.76	5,007,495.88	62,791,594.88

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,023,572.77	337,952.74	—	1,021,876.29	—	1,339,649.22
在产品	163,016.27	-13,028.84	—	132,481.49	—	17,505.94
库存商品	2,470,232.22	1,861,870.42	—	1,197,233.74	—	3,134,868.90
发出商品	347,853.05	286,284.98	—	10,987.91	—	623,150.12
委托加工物资	2,821.57	—	—	2,821.57	—	—
周转材料	—	—	—	—	—	—
合 计	5,007,495.88	2,473,079.30	—	2,365,401.00	—	5,115,174.18

2) 确定可变现净值的具体依据、本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	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		— 本期将已计提存货跌价准备的存货耗用和售出
在产品			
库存商品			
发出商品			
委托加工物资			
周转材料			

8. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	4,146,583.36	4,360,038.20
预缴税金	409,733.88	—
摊销费用	120,314.65	141,270.77
合计	4,676,631.89	4,501,308.97

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	135,059,745.28	109,053,521.98
固定资产清理	—	—
合计	135,059,745.28	109,053,521.98

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	72,763,373.29	54,189,859.62	1,035,479.72	3,171,653.30	131,160,365.93
2.本期增加金额	3,342,444.24	32,291,817.87	223,580.56	1,633,131.38	37,490,974.05
(1) 购置	1,987,888.26	6,735,208.68	223,580.56	1,037,123.05	9,983,800.55
(2) 在建工程转入	1,354,555.98	25,556,609.19	—	596,008.33	27,507,173.50
3.本期减少金额	—	299,145.28	—	91,619.18	390,764.46
(1) 处置或报废	—	299,145.28	—	91,619.18	390,764.46
4.2023 年 12 月 31 日	76,105,817.53	86,182,532.21	1,259,060.28	4,713,165.50	168,260,575.52
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	2,858,451.97	16,647,956.21	562,231.73	2,038,204.04	22,106,843.95
2.本期增加金额	4,113,631.62	6,632,008.89	151,368.97	469,884.63	11,366,894.11
(1) 计提	4,113,631.62	6,632,008.89	151,368.97	469,884.63	11,366,894.11
3.本期减少金额	—	185,869.62	—	87,038.20	272,907.82
(1) 处置或报废	—	185,869.62	—	87,038.20	272,907.82
4.2023 年 12 月 31 日	6,972,083.59	23,094,095.48	713,600.70	2,421,050.47	33,200,830.24
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2023年12月31日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	69,133,733.94	63,088,436.73	545,459.58	2,292,115.03	135,059,745.28
2.2022年12月31日账面价值	69,904,921.32	37,541,903.41	473,247.99	1,133,449.26	109,053,521.98

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过经营租赁租出的固定资产

④期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2023年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
南通工厂建设项目2#厂房	14,439,071.41	产权证书尚在办理中
南通工厂建设项目3#厂房	25,855,287.13	产权证书尚在办理中
南通工厂建设项目4#办公楼	11,441,036.76	产权证书尚在办理中
南通工厂建设项目5#、6#门卫	655,296.10	产权证书尚在办理中
合 计	52,390,691.40	—

10. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	2,719,033.69	20,978,393.35
工程物资	—	—
合 计	2,719,033.69	20,978,393.35

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	2,452,996.56	—	2,452,996.56	20,978,393.35	—	20,978,393.35
南通工厂二期工程	266,037.13	—	266,037.13	—	—	—
合 计	2,719,033.69	—	2,719,033.69	20,978,393.35	—	20,978,393.35

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额*	2023年12月31日
待安装设备	不适用	20,978,393.35	8,549,928.33	26,152,617.52	922,707.60	2,452,996.56
南通工厂二期工程	1.43亿元	—	266,037.13	—	—	266,037.13
合计	—	20,978,393.35	8,815,965.46	26,152,617.52	922,707.60	2,719,033.69

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备	不适用	不适用	—	—	—	自有资金
南通工厂二期工程	0.00	0.00%	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	—	—	—

注*：本期其他减少金额是转入无形资产的金額。

③本期末在建工程无减值准备。

(3) 在建工程期末余额较期初下降 87.04%，主要系机器设备转固金额较大所致。

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日	115,465.13	115,465.13
2.本期增加金额	73,343.08	73,343.08
(1) 新增租赁	73,343.08	73,343.08
3.本期减少金额	113,216.91	113,216.91
(1) 租赁到期	113,216.91	113,216.91
4.2023年12月31日	75,591.30	75,591.30
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	79,388.76	79,388.76
2.本期增加金额	72,043.56	72,043.56
(1) 计提	72,043.56	72,043.56
3.本期减少金额	113,216.91	113,216.91
(1) 租赁到期	113,216.91	113,216.91
4.2023年12月31日	38,215.41	38,215.41
三、减值准备		

项 目	房屋及建筑物	合计
1.2022 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	37,375.89	37,375.89
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	36,076.37	36,076.37

2023 年度使用权资产计提的折旧金额为 72,043.56 元，其中计入管理费用、研发费用、制造费用的折旧费用分别为 27,916.07、28,287.49、15,840.00 元。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	20,718,124.04	400,966.04	250,845.54	21,369,935.62
2.本期增加金额	—	—	989,079.28	989,079.28
(1) 购置	—	—	66,371.68	66,371.68
(2) 在建工程转入	—	—	922,707.60	922,707.60
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	20,718,124.04	400,966.04	1,239,924.82	22,359,014.90
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	1,761,040.66	100,241.43	88,083.86	1,949,365.95
2.本期增加金额	414,362.45	40,096.60	28,956.22	483,415.27
(1) 计提	414,362.45	40,096.60	28,956.22	483,415.27
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	2,175,403.11	140,338.03	117,040.08	2,432,781.22
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	18,542,720.93	260,628.01	1,122,884.74	19,926,233.68

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
2.2022年12月31日账面价值	18,957,083.38	300,724.61	162,761.68	19,420,569.67

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

13. 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
模具摊销	5,395,799.32	3,464,556.07	2,895,165.20	—	5,965,190.19
装修费及其他	313,831.46	193,845.02	160,859.22	—	346,817.26
技术服务摊销	2,696.83	145,631.08	136,191.96	—	12,135.95
合计	5,712,327.61	3,804,032.17	3,192,216.38	—	6,324,143.40

14. 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	2023年12月31日		2022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
递延收益	9,084,566.60	1,708,809.99	9,348,743.72	2,337,185.93
资产减值准备	5,115,174.18	767,276.13	5,007,495.88	1,251,873.97
信用减值准备	3,577,652.90	576,826.96	2,923,662.16	730,915.54
内部交易未实现利润	718,802.26	157,480.93	4,630,408.28	1,157,602.07
租赁负债	37,647.33	5,647.10	38,428.31	9,607.08
合 计	18,533,843.27	3,216,041.11	21,948,738.35	5,487,184.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023年12月31日		2022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
固定资产折旧一次性税前扣除	2,262,086.17	339,312.93	2,783,648.70	695,912.18
使用权资产	37,375.89	5,606.38	36,076.37	9,019.09
合 计	2,299,462.06	344,919.31	2,819,725.07	704,931.27

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	344,919.31	2,871,121.80	704,931.27	4,782,253.32
递延所得税负债	344,919.31	—	704,931.27	—

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	220,495.49	266,104.82
合 计	220,495.49	266,104.82

(5) 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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2026 年	172,470.62	218,079.95	
2027 年	48,024.87	48,024.87	
合计	220,495.49	266,104.82	

(6) 递延所得税资产期末余额较期初下降 39.96%，主要系子公司南通林泰 2023 年被认定为高新技术企业，企业所得税税率由 25%调整至 15%所致。

15. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,058,537.87	—	2,058,537.87	6,900,169.49	—	6,900,169.49
合计	2,058,537.87	—	2,058,537.87	6,900,169.49	—	6,900,169.49

其他非流动资产期末余额较期初下降 70.17%，主要系期初预付工程设备款于本期结算所致。

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,493,984.11	1,493,984.11	冻结	票据保证金
应收票据	2,300,000.00	2,300,000.00	质押	质押开立票据
应收款项融资	18,545,247.93	18,545,247.93	质押	质押开立票据
固定资产	43,804,359.31	28,502,817.62	抵押	借款抵押
无形资产	20,718,124.04	18,542,720.93	抵押	借款抵押

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
合计	86,861,715.39	69,384,770.59	—	—

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,552,817.16	2,552,817.16	冻结	票据保证金
应收票据	7,801,662.23	7,801,662.23	质押	质押开立票据
应收款项融资	20,288,259.40	20,288,259.40	质押	质押开立票据
固定资产	—	—	—	—
无形资产	20,718,124.04	18,957,083.38	抵押	借款抵押
合计	51,360,862.83	49,599,822.17	—	—

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	10,000,000.00	24,002,440.75
短期借款利息	11,458.33	28,991.86
合计	10,011,458.33	24,031,432.61

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 期末保证借款 10,000,000.00 元，系本公司、刘健以及宋莘莘为子公司南通林泰提供连带责任保证取得的借款。

(4) 短期借款期末余额较期初下降 58.34%，主要系期初部分保证借款于本期偿还所致。

18. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	20,907,979.67	19,377,123.32
商业承兑汇票	—	—
合计	20,907,979.67	19,377,123.32

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无已到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
材料款	33,043,015.18	35,041,515.99
工程设备款	11,320,846.80	16,098,636.30
劳务、服务费及其他	3,408,570.28	4,879,362.71
合 计	47,772,432.26	56,019,515.00

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
南通市戴庄建筑安装工程有限公司	5,037,669.72	工程款尚未结算
合 计	5,037,669.72	—

注：本公司期末应付南通市戴庄建筑安装工程有限公司工程设备款合计 5,037,669.72 元，其中账龄在 1 年以上的金额为 3,049,781.46 元。

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	4,209,686.03	3,252,294.50
合 计	4,209,686.03	3,252,294.50

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	3,318,884.33	25,162,856.98	23,387,789.18	5,093,952.13
二、离职后福利-设定提存计划	5,980.26	1,958,663.22	1,955,153.88	9,489.60
三、辞退福利	—	216,035.71	170,304.00	45,731.71
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	3,324,864.59	27,337,555.91	25,513,247.06	5,149,173.44

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,294,018.58	20,754,615.57	19,146,935.86	4,901,698.29

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
二、职工福利费	—	2,199,125.47	2,199,125.47	—
三、社会保险费	6,539.07	1,165,663.41	1,167,636.93	4,565.55
其中：医疗保险费	6,424.46	1,056,054.52	1,057,997.78	4,481.20
工伤保险费	114.61	85,092.21	85,122.47	84.35
生育保险费	—	24,516.68	24,516.68	—
四、住房公积金	—	728,276.89	728,276.89	—
五、工会经费和职工教育经费	18,326.68	315,175.64	145,814.03	187,688.29
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	3,318,884.33	25,162,856.98	23,387,789.18	5,093,952.13

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	5,799.04	1,898,676.91	1,895,249.95	9,226.00
2.失业保险费	181.22	59,986.31	59,903.93	263.60
合计	5,980.26	1,958,663.22	1,955,153.88	9,489.60

(4) 辞退福利

辞退福利系员工离职时根据工龄及绩效情况一次性计算的薪酬，报告期共发生辞退福利 216,035.71 元。

(5) 应付职工薪酬期末余额较期初增长 54.87%，主要系期末公司职工人数增加以及计提的年终奖增加所致。

22. 应交税费

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	2,231,548.58	8,475,088.35
企业所得税	1,498,889.43	5,641,214.01
城市维护建设税	137,029.15	656,121.15
教育费附加	97,928.18	468,638.77
房产税	182,635.97	363,877.32
个人所得税	64,920.24	288,080.92
土地使用税	65,443.96	65,443.96

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他	36,088.59	310,376.13
合 计	4,314,484.10	16,268,840.61

应交税费期末余额较期初下降 73.48%，主要系本期采购发票增加，对应进项税额增加，导致应交增值税减少；同时子公司南通林泰企业所得税税率下降，导致企业所得税减少所致。

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	218,228.48	329,872.18
合 计	218,228.48	329,872.18

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	206,100.50	303,000.00
代收代付款	5,535.60	3,825.62
报销款及其他	6,592.38	23,046.56
合 计	218,228.48	329,872.18

②期末本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款期末余额较期初下降 33.84%，主要系期末应付押金及保证金减少所致。

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	11,630,000.00	10,000,000.00
长期借款利息	34,731.76	33,570.65
一年内到期的租赁负债	4,461.92	—
合 计	11,669,193.68	10,033,570.65

25. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	68,719.47	44,678.67
合计	68,719.47	44,678.67

其他流动负债期末余额较期初增长 53.81%，主要系本期末预收国内客户货款增加，相应的待转销项税额增加所致。

26. 长期借款**(1) 长期借款分类**

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
抵押保证借款	17,630,000.00	22,000,000.00	4.85%—5.00%
借款利息	34,731.76	33,570.65	—
小计	17,664,731.76	22,033,570.65	
减：一年内到期的长期借款	11,664,731.76	10,033,570.65	
合计	6,000,000.00	12,000,000.00	

(2) 长期借款分类的说明：期末抵押保证借款 17,630,000.00 元，其中 11,630,000.00 元系由南通林泰无形资产抵押，刘健、宋莘莘及本公司为子公司南通林泰提供保证而取得的借款；其中 6,000,000.00 元系由南通林泰固定资产抵押，刘健、宋莘莘及本公司为子公司南通林泰提供保证而取得的借款。

(3) 长期借款期末余额较期初下降 50.00%，主要系期初部分保证借款于本期偿还所致。

27. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	4,480.50	—
减：未确认融资费用	18.58	—
小计	4,461.92	—
减：一年内到期的租赁负债	4,461.92	—
合计	—	—

28. 递延收益

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	9,348,743.72	—	264,177.12	9,084,566.60	政府补助拨款
合计	9,348,743.72	—	264,177.12	9,084,566.60	

29. 股本

项 目	2022年12月31日	本次增减变动（+、-）					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,150,000.00	—	—	—	—	—	33,150,000.00

30. 资本公积

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	132,543,092.57	—	—	132,543,092.57
合计	132,543,092.57	—	—	132,543,092.57

31. 盈余公积

项 目	2022年12月31日	前期会计差错更正调整	调整后盈余公积	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	4,104,414.78	-18,211.04	4,086,203.74	—	—	4,086,203.74
合计	4,104,414.78	-18,211.04	4,086,203.74	—	—	4,086,203.74

32. 未分配利润

项 目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	42,794,050.85	20,577,629.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,447,064.10	—
调整后期初未分配利润	44,241,114.95	20,577,629.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,182,336.26	23,355,803.49
减：提取法定盈余公积	—	1,139,382.25
期末未分配利润	93,423,451.21	42,794,050.85

由于前期会计差错更正，调整期初未分配利润 1,447,064.10 元。

33. 营业收入和营业成本

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	186,907,679.49	102,400,017.44	155,638,762.46	95,991,583.78
其他业务	19,652,493.69	17,257,607.24	20,408,690.10	17,768,968.37
合计	206,560,173.18	119,657,624.68	176,047,452.56	113,760,552.15

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
湿式纸基摩擦片	92,332,385.73	44,573,820.97	73,812,368.96	38,961,476.26
对偶片	66,108,471.48	37,205,283.47	54,110,165.49	34,778,976.43
离合器总成	18,723,526.07	15,434,814.81	23,182,769.76	19,360,230.70
其他	9,743,296.21	5,186,098.19	4,533,458.25	2,890,900.39
合计	186,907,679.49	102,400,017.44	155,638,762.46	95,991,583.78
按经营地区分类				
国内	147,575,367.65	86,323,643.72	133,646,410.49	86,177,249.28
国外	39,332,311.84	16,076,373.72	21,992,351.97	9,814,334.50
合计	186,907,679.49	102,400,017.44	155,638,762.46	95,991,583.78

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户	2023 年度	占营业收入的比例 (%)
浙江万里扬股份有限公司及其关联方*1	39,877,310.60	19.31
上海汽车集团股份有限公司及其关联方*2	32,603,671.04	15.78
中国长安汽车集团有限公司及其关联方*3	32,511,331.92	15.74
南京邦奇自动变速箱有限公司	8,514,799.61	4.12
浙江吉利控股集团有限公司及其关联方*4	7,571,831.17	3.67
合计	121,078,944.34	58.62

注*1.包括浙江万里扬股份有限公司、浙江万里扬新能源驱动有限公司、芜湖万里扬变速器有限公司；

*2.包括上海汽车集团股份有限公司、上海汽车变速器有限公司、山东上汽汽车变速器有限公司、柳州赛克科技发展有限公司；

*3.包括哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司、重庆青山工业有限责任公司；

*4.包括义乌吉利自动变速器有限公司、宁波吉利罗佑发动机零部件有限公司、浙江轩孚科技有限公司。

34. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
房产税	728,451.95	363,877.32

项 目	2023 年度	2022 年度
城镇土地使用税	261,775.84	261,775.84
城市维护建设税	132,542.56	1,498,484.70
教育费附加	91,589.10	1,070,421.07
印花税及其他	189,059.20	137,106.32
合 计	1,403,418.65	3,331,665.25

税金及附加本期较上期下降 57.88%，主要系本期应交增值税减少，城市维护建设税及教育费附加相应计提金额减少所致。

35. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,355,032.44	2,049,887.73
差旅费	414,632.21	29,794.03
招待费	303,692.18	79,097.48
宣传费	115,614.01	106,503.34
其他	403,236.35	359,056.65
合 计	3,592,207.19	2,624,339.23

销售费用本期较上期增长 36.88%，主要系本期销售人员职工薪酬、差旅费以及招待费增加所致。

36. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	9,278,964.88	11,287,477.20
中介机构费	2,175,671.34	1,966,102.30
折旧及摊销	2,024,061.18	2,484,838.83
办公费	835,615.53	762,156.04
业务招待费	731,181.01	296,378.29
车辆费用	256,119.24	144,012.38
差旅费	190,740.04	94,218.98
搬迁费用	—	1,016,039.40
其他	475,536.86	537,286.91
合 计	15,967,890.08	18,588,510.33

37. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,571,189.29	4,194,509.87
直接投入	2,508,952.03	3,394,583.76
折旧及摊销费	1,946,921.55	1,073,099.05
其他费用	109,693.85	116,496.18
合 计	10,136,756.72	8,778,688.86

38. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,848,211.15	2,302,879.87
其中：租赁负债利息支出	540.34	182,482.30
减：利息收入	31,970.17	58,709.12
利息净支出	1,816,240.98	2,244,170.75
汇兑净损失	112,647.28	-45,238.68
银行手续费	103,955.92	74,251.51
其他	17,710.14	21,627.32
合 计	2,050,554.32	2,294,810.90

39. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	504,098.45	195,426.77	
其中：与递延收益相关的政府补助	264,177.12	125,427.14	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	239,921.33	69,999.63	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	13,880.90	10,388.85	
其中：个税扣缴税款手续费	13,880.90	10,388.85	
合 计	517,979.35	205,815.62	

其他收益本期较上期大幅增长，主要系本期计入其他收益的政府补助增加所致。

40. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	55,333.53	159,193.86
票据贴现利息	-66,385.57	—
合 计	-11,052.04	159,193.86

投资收益本期较上期大幅下降，主要系本期处置交易性金融资产取得的投资收益减少及票据贴现利息增加所致。

41. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-647,627.52	-211,069.66
其他应收款坏账损失	-12,452.00	390,872.00
合 计	-660,079.52	179,802.34

信用减值损失本期较上期大幅增加，主要系应收账款坏账损失增加所致。

42. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-2,473,079.30	-2,446,897.04
合 计	-2,473,079.30	-2,446,897.04

43. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	9,314.46	949,949.21
其中：固定资产	9,314.46	41,406.72
使用权资产	—	908,542.49
合 计	9,314.46	949,949.21

资产处置收益本期较上期大幅下降，主要系上期本公司终止租赁，使用权资产处置损益较大所致。

44. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	7,663,000.00	2,042,300.00	7,663,000.00
材料索赔款	—	400.57	—
其他	108,710.81	1.15	108,710.81
合 计	7,771,710.81	2,042,701.72	7,771,710.81

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌及北交所辅导备案专项资金	7,500,000.00	—	与收益相关

补助项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
科技资金	100,000.00	—	与收益相关
高质量发展奖	33,000.00	10,000.00	与收益相关
2022 年度突出贡献奖	20,000.00	—	与收益相关
第七届科创赛奖金	10,000.00	—	与收益相关
第三批上市金融专项资金		1,600,000.00	与收益相关
人才培养专项基金		120,000.00	与收益相关
知识产权质押融资贴息		105,400.00	与收益相关
省级以上企业研发机构建设奖补		100,000.00	与收益相关
无锡市专精特新小巨人项目补助		50,000.00	与收益相关
助企纾困稳增长物流运输补贴		26,900.00	与收益相关
2022 年度“飞凤人才基金（组织人才专项）”第二批资金		20,000.00	与收益相关
2022 双创大赛三等奖		10,000.00	与收益相关
合计	7,663,000.00	2,042,300.00	

(3) 营业外收入本期较上期大幅增长，主要系本期收到与企业日常活动无关的政府补助大幅增加所致。

45. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	5,000.00	—	5,000.00
滞纳金及其他	209,441.31	1,162.16	209,441.31
合 计	214,441.31	1,162.16	214,441.31

营业外支出本期较上期大幅增长，主要系本期滞纳金及其他支出增加所致。

46. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	7,598,606.21	6,034,289.60
递延所得税费用	1,911,131.52	-3,060,656.76
合 计	9,509,737.73	2,973,632.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	58,692,073.99	27,758,289.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,673,018.50	6,939,572.35
子公司适用不同税率的影响	-4,984,747.33	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	215,994.83	322,247.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,402.34	-1,120,444.13
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	—	12,006.22
研发费用加计扣除	-1,358,464.95	-2,032,018.14
税率变动对递延所得税资产（负债）的影响	975,339.02	-1,147,731.05
所得税费用	9,509,737.73	2,973,632.84

(3) 所得税费用本期较上期大幅增长，主要系本期递延所得税费用大幅增加所致。

47. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	7,902,921.33	2,112,299.63
收回经营活动票据保证金	1,058,833.05	10,972,546.10
利息收入	31,970.17	58,709.12
保证金及押金	4,635.00	569,660.00
其他	124,301.69	10,790.57
合 计	9,122,661.24	13,724,005.42

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
中介机构费	2,175,671.34	1,966,102.30
业务招待费	1,034,873.19	375,475.77
办公费	835,615.53	762,156.04
差旅费	605,372.25	124,013.01
车辆费用	256,119.24	144,012.38
业务宣传费	115,614.01	106,503.34
搬迁费用	—	1,016,039.40
手续费及其他	1,577,372.13	1,261,783.16

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	6,600,637.69	5,756,085.40

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品赎回	25,500,000.00	60,200,000.00
合 计	25,500,000.00	60,200,000.00

②支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,046,277.68	50,367,838.19
理财产品购买	25,500,000.00	60,200,000.00
合 计	45,546,277.68	110,567,838.19

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	69,421.50	893,841.52
合 计	69,421.50	893,841.52

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	24,031,432.61	15,113,110.08	11,458.33	24,002,440.75	5,142,101.94	10,011,458.33
应付利息	—	—	1,864,043.23	1,864,043.23	—	—
一年内到期的非流动负债	10,033,570.65	—	11,669,193.68	10,000,000.00	33,570.65	11,669,193.68
长期借款	12,000,000.00	6,000,000.00	34,731.76	370,000.00	11,664,731.76	6,000,000.00
租赁负债	—	—	73,343.08	69,421.50	3,921.58	—
合 计	46,065,003.26	21,113,110.08	13,652,770.08	36,305,905.48	16,844,325.93	27,680,652.01

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	49,182,336.26	24,784,656.55
加：资产减值准备	2,473,079.30	2,446,897.04
信用减值损失	660,079.52	-179,802.34
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	11,366,894.11	7,659,081.36
使用权资产折旧	72,043.56	1,159,688.04
无形资产摊销	483,415.27	479,543.64
长期待摊费用摊销	3,192,216.38	3,486,650.44
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）	-9,314.46	-949,949.21
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）	1,960,858.43	2,276,389.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-55,333.53	-159,193.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,911,131.52	-3,060,656.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,028,821.43	-6,827,831.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,894,018.26	-41,832,530.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,784,691.88	25,735,632.24
其他	1,058,833.05	10,972,546.10
经营活动产生的现金流量净额	41,588,707.84	25,991,120.28
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	22,008,638.95	15,289,966.39
减：现金的期初余额	15,289,966.39	16,201,198.43
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	6,718,672.56	-911,232.04

注：其他系收到的经营性票据保证金。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	22,008,638.95	15,289,966.39
其中：库存现金	85,033.89	15,464.70
可随时用于支付的银行存款	21,923,605.06	15,274,501.69
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
可用于支付的存放中央银行款项	—	—
存放同业款项	—	—
拆放同业款项	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	22,008,638.95	15,289,966.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

本公司期末无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023 年度	2022 年度	理由
票据保证金	1,493,984.11	2,552,817.16	使用范围受限
合计	1,493,984.11	2,552,817.16	

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2023 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	502,856.11	7.0827	3,561,578.97
应收账款			
其中：美元	322,801.42	7.0827	2,286,305.62
欧元	2,665.60	7.8592	20,949.48

50. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	127,236.22

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	540.34
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	196,657.72
售后租回交易产生的相关损益	—

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,571,189.29	4,194,509.87
直接投入	2,508,952.03	3,394,583.76
折旧及摊销费	1,946,921.55	1,073,099.05
其他费用	109,693.85	116,496.18
合计	10,136,756.72	8,778,688.86
其中：费用化研发支出	10,136,756.72	8,778,688.86
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南通林泰克斯新材料科技有限公司	3000 万人民币	江苏	南通	汽车制造业	100.00	—	新设
上海林泰克斯新材料科技有限公司	1000 万人民币	上海	上海	其他科技推广服务业	100.00	—	新设

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债 表列报项 目	2022年12 月31日余 额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益	本期其 他变动	2023年12 月31日余额	与资产/收 益相关
递延收益	9,348,743.72	—	—	264,177.12	—	9,084,566.60	与资产相关
合计	9,348,743.72	—	—	264,177.12	—	9,084,566.60	

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023年度	2022年度
其他收益	504,098.45	195,426.77
营业外收入	7,663,000.00	2,042,300.00
合计	8,167,098.45	2,237,726.77

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定

期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评

级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 65.99%（比较期：56.82%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 96.06%（比较期：90.74%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,011,458.33	—	—	—
应付票据	20,907,979.67	—	—	—
应付账款	47,772,432.26	—	—	—
其他应付款	218,228.48	—	—	—
一年内到期的非流动负债	11,669,193.68	—	—	—
长期借款	—	6,000,000.00	—	—
合计	90,579,292.42	6,000,000.00	—	—

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	24,031,432.61	—	—	—
应付票据	19,377,123.32	—	—	—
应付账款	56,019,515.00	—	—	—
其他应付款	329,872.18	—	—	—
一年内到期的非流动负债	10,033,570.65	—	—	—
长期借款	—	12,000,000.00	—	—
合计	109,791,513.76	12,000,000.00	—	—

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元和欧元计价的应收账款和应付账款有关。

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	502,856.11	3,561,578.97	—	—
应收账款	322,801.42	2,286,305.62	2,665.60	20,949.48

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	23.07	160.67	—	—
应收账款	250,376.43	1,743,771.68	2,665.60	19,786.48

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值或升值 10%，那么本公司当年的利润总额将增加或减少 58.48 万元；如果当日人民币对于欧元贬值或升值 10%，那么本公司当年的利润总额将增加或减少 0.21 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	信用等级一般已背书未到期的银行承兑汇票	10,550,660.65	未终止确认	信用等级一般
背书	信用等级较高的已背书未到期银行承兑汇票	6,260,410.92	已终止确认	信用等级较高
合计	—	16,811,071.57	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	6,260,410.92	—
合计	—	6,260,410.92	—

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	—	30,217,871.87	30,217,871.87
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的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。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2.持续和非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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

3.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长

期借款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

刘健和宋莘莘直接和间接持有公司 1,110.37 万股股份（占公司股份总数的 33.50%），直接和间接控制公司 1,160.35 万股股份（占公司股份总数的 35.00%），刘健担任公司董事长兼总经理，宋莘莘担任公司董事，两人对公司的生产经营决策有较大的影响，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

报告期内，本公司无合营和联营企业。

4. 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
苏州方广二期创业投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 11.34%股份
无锡爱思达投资企业（有限合伙）	直接持有公司 7.91%股份
无锡臻泰企业管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 1.81%股份，与刘健、宋莘莘、无锡爱思达投资企业（有限合伙）构成一致行动关系
无锡毓立创业投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.35%股份，通过一致行动人镇江君舜协立创业投资中心（有限合伙），合计控制公司 10%股份
深圳可可松资本管理合伙企业（有限合伙）—深圳可可松一号创业投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.27%股份
上海玉轮资产管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.01%股份
镇江君舜协立创业投资中心（有限合伙）	直接持有公司 4.65%股份，为无锡毓立创业投资合伙企业（有限合伙）一致行动人
苏州邦盛赢新创业投资企业（有限合伙）	直接持有公司 4.82%股份，通过一致行动人南京

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	邦盛聚源投资管理合伙企业（有限合伙），合计控制公司 5.37%股份
南京邦盛聚源投资管理合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 0.55%股份，为苏州邦盛赢新创业投资企业（有限合伙）一致行动人
刘健	董事长、总经理
宋莘莘	董事
范今华	董事
李文魁	2024 年 1 月离任
徐向阳	独立董事
李兴忠	独立董事
徐浩萍	独立董事
袁国华	监事会主席
张玉	监事
孙宁	职工代表监事
骆从明	副总经理
王英	曾任发行人独立董事，2022 年 9 月离任
黎束（上海）贸易有限公司	本公司独立董事徐浩萍直接持股 100%
苏州海光芯创光电科技股份有限公司	本公司独立董事徐浩萍担任独立董事
南方基金管理股份有限公司	本公司独立董事徐浩萍担任独立董事
苏州汇科技术股份有限公司	本公司独立董事徐浩萍担任独立董事
无锡金润电液控制系统有限公司	本公司独立董事徐向阳担任董事
浙江中马传动股份有限公司	本公司独立董事徐向阳担任独立董事
北京汽车股份有限公司	本公司独立董事徐向阳担任独立董事
车市科技有限公司（Cheshi Technology Inc.）	本公司独立董事徐向阳担任独立董事
上海晓吕贸易有限公司	本公司监事袁国华持股 100%，并担任法定代表人
新吴区漫多漫五金商行	本公司监事袁国华为经营者的个体工商户
新吴区普杭贸易商行	本公司监事袁国华配偶梁杏果为经营者的个体工商户
南通恒爱贸易有限公司	本公司实际控制人刘健兄弟刘锋持股 100%，并担任法定代表人、执行董事兼总经理
通州区川姜镇双桥钢窗厂	本公司实际控制人宋莘莘父亲陈肖泉为经营者的个体工商户
深圳市家富泰光电技术有限公司	本公司高级管理人员骆从明姐妹的配偶许晖持

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	股 90%，并担任法定代表人、执行董事兼总经理
杭州朗盛企业管理有限公司	本公司报告期内曾经的董事李文魁直接持股 80%，担任执行董事兼总经理
杭州朗盛投资有限公司	本公司报告期内曾经的董事李文魁直接持股 80%，担任执行董事兼总经理
九江慧瞳软件科技有限公司	本公司报告期内曾经的董事李文魁间接持股 80%，担任执行董事兼总经理
杭州冠唐信息技术有限公司	本公司报告期内曾经的董事李文魁间接持股 80%
深圳鲲云信息科技有限公司	本公司报告期内曾经的董事李文魁担任董事
广州辰东新材料有限公司	本公司报告期内曾经的董事李文魁担任董事
合肥酷芯微电子有限公司（曾用名：上海酷芯微电子公司）	本公司报告期内曾经的董事李文魁担任董事
南京天易合芯电子有限公司	本公司报告期内曾经的董事李文魁担任董事
杭州朗盛朋欣投资合伙企业（有限合伙）	本公司报告期内曾经的董事李文魁持股 80%的杭州朗盛投资有限公司系该合伙企业的执行事务合伙人
宁波朗丰投资合伙企业（有限合伙）	本公司报告期内曾经的董事李文魁持股 80%的杭州朗盛投资有限公司系该合伙企业的执行事务合伙人
汪仔平	本公司监事张玉的配偶
冯文博	本公司董事范今华的配偶

5. 关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘健、宋苹苹、江苏林泰新材料科技股份有限公司	南通林泰克斯新材料科技有限公司	10,000,000.00	2023/5/4	2024/1/29	否
刘健、宋苹苹、江苏林泰新材料科技股份有限公司	南通林泰克斯新材料科技有限公司	8,000,000.00	2023/1/17	2025/10/20	否
刘健、宋苹苹、江苏林泰新材料科技股份有限公司	南通林泰克斯新材料科技有限公司	35,000,000.00	2020/10/30	2025/10/20	否
刘健、宋苹苹、江	南通林泰克斯新材料	29,000,000.00	2023/11/28	2024/8/20	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏林泰新材科技股份有限公司	科技有限公司				
刘健、宋莘莘	江苏林泰新材科技股份有限公司	25,000,000.00	2019/11/01	2023/11/01	是
南通林泰克斯新材料科技有限公司	江苏林泰新材科技股份有限公司	25,000,000.00	2021/5/17	2024/5/17	否

(2) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	4,253,098.31	4,055,501.50

(3) 其他关联交易

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
汪仟平、冯文博报酬	556,324.45	540,485.22

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	冯文博	1,000.00	50.00	—	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	范今华	—	998.98
其他应付款	冯文博	—	2,488.57

十三、股份支付

本公司本期无股份支付。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024年3月20日，根据第二届董事会第三次会议决议，2023年度不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本，该决议尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至2024年3月20日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

本公司采用追溯重述法对前期财务报表进行了会计差错更正，具体情况如下：

2022年度

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数（负数表示调减）
调整产品销售收入及模具收入跨期	董事会审议	营业收入	1,226,673.82
		营业成本	940,783.70
		应收账款	2,049,442.75
		存货	-528,845.97
		应付账款	998,930.05
		应交税费	294,853.51
		其他流动资产	59,076.90
调整应收账款计提的坏账准备	董事会审议	应收账款坏账准备	102,472.14
		信用减值损失	102,472.14
对递延所得税资产进行重新匡算后调整	董事会审议	递延所得税资产	1,280,065.42
		所得税费用	-1,280,065.42
对所得税费用重新计算后调整	董事会审议	应交税费	34,630.34
		所得税费用	34,630.34
对租赁业务相关的现金流量项目进行修正	董事会审议	支付其他与筹资活动有关的现金	893,841.52
		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-1,802,384.01
		处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-908,542.49
	董事会审议	销售商品、提供劳务收到的现金	3,800,756.82

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数（负数表示调减）
对合并范围内公司之间固定资产转让产生的销项税的现金流量项目进行修正		处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-3,800,756.82
对购买理财产品和赎回理财产品相关的现金流量项目进行修正	董事会审议	收回投资收到的现金	19,650,000.00
		投资支付的现金	19,650,000.00
对接受劳务的现金流量项目进行修正	董事会审议	购买商品、接受劳务支付的现金	12,597,347.17
		支付给职工以及为职工支付的现	-12,597,347.17
对留抵退税对应的现金流量项目进行修正	董事会审议	收到的税费返还	14,132,311.09
		购买商品、接受劳务支付的现金	14,132,311.09
对财务报表附注项目中的五、7 存货的分类进行修正	董事会审议	原材料账面价值	-146,892.40
		库存商品账面价值	-8,011,248.30
		发出商品账面价值	7,248,291.74
		委托加工物资账面价值	909,848.96
对财务报表附注项目中的五、10 重要在建工程情况中的本期利息资本化率（%）进行修正	董事会审议	重要在建工程情况——本期利息资本化率（%）	2.38
对财务报表附注项目中的五、49 所有权或使用权受到限制的资产项目进行修正	董事会审议	所有权或使用权受到限制的资产	67,262.70
对关联交易补充披露	董事会审议	关联方应付款项——其他应付款——冯文博	2,488.57
		关键管理人员报酬	250,050.47
		向汪仟平、冯文博支付薪酬	540,485.22

2021 年度

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数（负数表示调减）
对租赁业务相关的现金流量项目进行修正	董事会审议	支付其他与筹资活动有关的现金	3,336,908.68
		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-3,336,908.68
对购买理财产品和赎回理财产品相关的现金流量项目进行修正	董事会审议	收回投资收到的现金	48,700,000.00
		投资支付的现金	48,700,000.00
对财务报表附注项目中的五、7 存货的分类进行修正	董事会审议	库存商品账面价值	-4,822,923.83
		发出商品账面价值	4,535,545.16
		委托加工物资账面价值	287,378.67
对关联交易补充披露和修正	董事会审议	关联方应收款项——其他应收款——汪仟平账面余额	5,070.00

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数（负数表示调减）
		关联方应收款项——其他应收款——汪仟平坏账准备	253.50
		关联方应付款项——其他应付款——冯文博	4,299.57
		关联方应付款项——其他应付款——汪仟平	11,300.00
		关键管理人员报酬	332,803.97
		向汪仟平、冯文博支付薪酬	466,959.26

2. 分部信息

本公司主要从事自动变速器摩擦片的研发、生产和销售业务，主要产品为湿式纸基摩擦片、对偶片及离合器总成。其中湿式纸基摩擦片、对偶片及离合器总成贡献的利润所占比重超过 90%，基于公司现有情况，公司无需进行分部信息披露。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	35,455,823.25	158,370,644.48
1 至 2 年	139,681,265.84	58,048.21
2 至 3 年	20,949.48	325,396.00
3 年以上	316,837.49	193,441.87
小计	175,474,876.06	158,947,530.56
减：坏账准备	30,036,356.56	8,352,850.76
合计	145,438,519.50	150,594,679.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 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	272,613.10	0.16	272,613.10	100.00	—
按组合计提坏账准备	175,202,262.96	99.84	29,763,743.46	16.99	145,438,519.50
组合 1:应收客户货款	175,202,262.96	99.84	29,763,743.46	16.99	145,438,519.50
合计	175,474,876.06	100.00	30,036,356.56	17.12	145,438,519.50

(续上表)

类别	2022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	278,701.88	0.18	278,701.88	100.00	—
按组合计提坏账准备	158,668,828.68	99.82	8,074,148.88	5.09	150,594,679.80
组合1:应收客户货款	158,668,828.68	99.82	8,074,148.88	5.09	150,594,679.80
合计	158,947,530.56	100.00	8,352,850.76	5.26	150,594,679.80

坏账准备计提的具体说明:

①于2023年12月31日,按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
科力远混合动力技术有限公司	149,217.10	149,217.10	100.00	预计无法收回
无锡明恒混合动力技术有限公司	123,396.00	123,396.00	100.00	预计无法收回
合计	272,613.10	272,613.10	100.00	—

②于2023年12月31日、2022年12月31日,按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022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(%)
1年以内	35,455,823.25	1,772,791.16	5.00	158,370,644.48	7,918,532.22	5.00
1-2年	139,681,265.84	27,936,253.17	20.00	51,959.43	10,391.89	20.00
2-3年	20,949.48	10,474.74	50.00	202,000.00	101,000.00	50.00
3年以上	44,224.39	44,224.39	100.00	44,224.77	44,224.77	100.00
合计	175,202,262.96	29,763,743.46	16.99	158,668,828.68	8,074,148.88	5.09

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	8,352,850.76	21,689,594.58	—	6,088.78	—	30,036,356.56
坏账准备	—	—	—	—	—	—
合计	8,352,850.76	21,689,594.58	—	6,088.78	—	30,036,356.56

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	6,088.78

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
南通林泰克斯新材料科技有限公司	173,722,856.40	99.00	29,634,566.32
广州斯达克汽车传动配件有限公司	875,060.91	0.50	43,753.05
盛瑞传动股份有限公司	481,473.79	0.27	24,073.69
科力远混合动力技术有限公司	149,217.10	0.09	149,217.10
无锡明恒混合动力技术有限公司	123,396.00	0.07	123,396.00
合计	175,352,004.20	99.93	29,975,006.16

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	—	43,014,533.74
合 计	—	43,014,533.74

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	—	29,352,303.43
1 至 2 年	—	10,288,242.17
2 至 3 年	—	13,798,503.49
3 年以上	—	1,535.00
小 计	—	53,440,584.09
减：坏账准备	—	10,426,050.35
合 计	—	43,014,533.74

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	—	53,434,949.09
保证金及押金	—	3,135.00
备用金	—	2,500.00
小计	—	53,440,584.09
减：坏账准备	—	10,426,050.35
合计	—	43,014,533.74

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	—	—	—
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	—	—	—

2023年12月31日，其他应收款无处于第一阶段的坏账准备。

2023年12月31日，其他应收款无处于第二阶段的坏账准备

2023年12月31日，其他应收款无处于第三阶段的坏账准备。

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	29,352,303.43	1,467,615.17	27,884,688.26
第二阶段	24,088,280.66	8,958,435.18	15,129,845.48
第三阶段	—	—	—
合计	53,440,584.09	10,426,050.35	43,014,533.74

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	29,352,303.43	5.00	1,467,615.17	27,884,688.26	
组合：应收其他款项	29,352,303.43	5.00	1,467,615.17	27,884,688.26	
合计	29,352,303.43	5.00	1,467,615.17	27,884,688.26	

2022年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	24,088,280.66	37.19	8,958,435.18	15,129,845.48	
组合：应收其他款项	24,088,280.66	37.19	8,958,435.18	15,129,845.48	
合计	24,088,280.66	37.19	8,958,435.18	15,129,845.48	

2022年12月31日，其他应收款无处于第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	10,426,050.35	-10,426,050.35	—	—	—	—
合计	10,426,050.35	-10,426,050.35	—	—	—	—

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(3) 本期末其他应收款余额较期初大幅下降，主要系往来款减少所致。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,600,000.00	—	30,600,000.00	30,600,000.00	—	30,600,000.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	30,600,000.00	—	30,600,000.00	30,600,000.00	—	30,600,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月 31日	本期增加	本期减少	2023年12月 31日	本期计提 减值准备	2023年12 月31日减 值准备余 额
南通林泰克斯新材料科技有限公司	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
上海林泰克斯新材料科技有限公司	600,000.00	—	—	600,000.00	—	—
合计	30,600,000.00	—	—	30,600,000.00	—	—

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,214,406.04	83,451,577.14	163,114,365.95	128,099,228.87
其他业务	5,781,071.08	5,028,667.90	78,895,013.89	76,024,595.42
合计	90,995,477.12	88,480,245.04	242,009,379.84	204,123,824.29

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
湿式纸基摩擦片	41,085,649.64	40,222,680.37	76,095,773.83	55,692,818.59
对偶片	30,420,777.94	32,010,669.64	58,406,068.51	46,551,570.47
离合器总成	8,547,378.85	8,442,611.42	23,182,769.76	20,901,539.44
其他	5,160,599.61	2,775,615.71	5,429,753.85	4,953,300.37
合计	85,214,406.04	83,451,577.14	163,114,365.95	128,099,228.87
按经营地区分类				
国内	67,713,782.95	66,554,212.29	141,122,013.98	112,044,072.05
国外	17,500,623.09	16,897,364.85	21,992,351.97	16,055,156.82
合计	85,214,406.04	83,451,577.14	163,114,365.95	128,099,228.87

5. 投资收益

项目	2023年度	2022年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	27,117.68	139,326.96
票据贴现利息	-66,385.57	—
合计	-39,267.89	139,326.96

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,314.46	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	8,167,098.45	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	55,333.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-105,730.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,880.90	
非经常性损益总额	8,139,896.84	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,042,336.59	
非经常性损益净额	6,097,560.25	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	6,097,560.25	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.61	1.48	1.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.06	1.30	1.30

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.75	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.83	0.70	0.70

(此页无正文，为江苏林泰新材料科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注之签章页)

公司名称：江苏林泰新材料科技股份有限公司

日期：2024 年 3 月 20 日





营业执照

(副本)(5-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

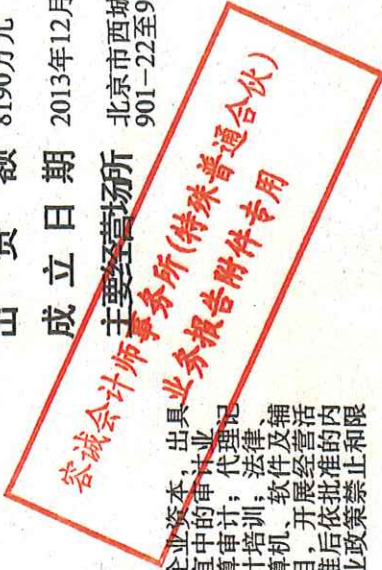
统一社会信用代码
911101020854927874

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 肖厚发

出资额 8190万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



本所依法设立，取得营业执照，经营范围：会计师事务所(特殊普通合伙)业务。本所依法设立，取得营业执照，经营范围：会计师事务所(特殊普通合伙)业务。本所依法设立，取得营业执照，经营范围：会计师事务所(特殊普通合伙)业务。



登记机关



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人:肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号11010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期2013年10月25日



说明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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


发证机关:北京市财政局




二〇一三年十月二十五日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 0011869



姓名: 张瑾
 Full name: 张瑾
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-11-08
 Date of birth: 1987-11-08
 工作单位: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
 Working unit: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号码: 341103198711082269
 Identity card No.: 341103198711082269





证书编号: 11010320105
 No. of Certificate: 11010320105
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Insipie of CPAs: 安徽省注册会计师协会
 发证日期: 2012-09-05 日
 Date of Issuance: 2012-09-05 /y /m /d

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



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.



年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d

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: 110100W23937
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015-03-28
Date of issuance



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.




年 月 日

年 月 日




姓名 蔡子见
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-03-17
Date of birth
工作单位 佳源会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit
身份证号码 341204198803170970
Identity card No.





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

姓名: 金美超
性别: 男
出生日期: 1994-12-21
工作单位: 本德会计师事务所(普通合伙) 上海分所
身份证号码: 347401199412213811
Identity card No.



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: 110101480804
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 10 月 30 日
Date of Issuance




金美超(110101480804)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年11月30日

年 月 日

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.



年 月 日

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.

年 月 日

审计报告

江苏林泰新材科技股份有限公司

容诚审字[2024]230Z4255 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17 - 117



审计报告

容诚审字[2024]230Z4255 号

江苏林泰新材科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏林泰新材科技股份有限公司（以下简称林泰新材）财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-6 月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，公允反映了林泰新材 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-6 月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，我们独立于林泰新材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

（一） 收入确认



1、事项描述

林泰新材收入确认会计政策及收入相关数据分别参见财务报表附注三、27和附注五、33。

如财务报表附注五、33所示，林泰新材2024年1-6月实现产品销售收入111,047,212.92元、材料及废料销售等其他业务收入11,159,584.13元，合计122,206,797.05元。由于营业收入的确认对财务报表影响较为重大，为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司2024年1-6月的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- （1）了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；
- （2）结合行业政策变化及同行业公司情况对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序，判断其合理性；
- （3）抽样检查林泰新材与销售收入相关的产品销售合同的主要合同条款，以及相应的销售发票、客户签收记录、结算单、销售回款的银行回单、出口报关单等支持性资料，评估收入确认的真实性；
- （4）对主要客户的销售收入发生额及往来余额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等；
- （5）查询主要客户的工商资料，确认主要客户与林泰新材是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；
- （6）对林泰新材资产负债表日前后确认的销售收入进行检查，核对销售合同、客户签收单、结算单、出口报关单等资料，评估收入确认的完整性及是否存在跨期；
- （7）评价管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持林泰新材管理层关于收入确认的相关判断，营业收入符合其收入确认的会计政策。



（二）应收账款减值

1. 事项描述

林泰新材应收账款减值会计政策及应收账款减值相关数据分别参见财务报表附注三、11 和附注五、3。

如财务报表附注五、3 所示，截止 2024 年 6 月 30 日，林泰新材合并财务报表中应收账款账面余额为 73,653,969.00 元，坏账准备余额为 3,986,676.47 元。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序包括：

- （1）了解、评价和测试与应收账款减值相关的内部控制设计和运行有效性；
- （2）获取管理层编制的应收账款是否发生损失以及确认预期损失率的评估依据，检查销售合同中的结算条款和应收账款期后回款情况，并结合信用风险特征及预期信用损失情况，评价管理层对应收账款坏账准备做出会计估计的合理性；
- （3）获取坏账准备计提表，复核应收账款坏账准备的计提过程，检查坏账准备计提金额是否正确；
- （4）查询主要客户工商信息，了解主要客户的经营状况及持续经营能力，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形；
- （5）对比同行业上市公司坏账准备的计提比例，评估应收账款坏账准备计提是否充分、适当。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持林泰新材管理层关于应收账款减值的判断及估计。

四、其他信息

林泰新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括林泰新材 2024 年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估林泰新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算林泰新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督林泰新材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就林泰新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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


从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。





(此页无正文,为江苏林泰新材料科技股份有限公司容诚审字[2024]230Z4255号
审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 陈雪 
陈雪 (项目合伙人)

中国注册会计师: 梁子见 
梁子见

中国注册会计师: 金美超 
金美超

2024年9月14日



合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：江苏林泰新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	45,212,149.78	23,502,623.06	短期借款	五、17	20,010,263.89	10,011,458.33
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	30,094,553.75	29,585,953.14	应付票据	五、18	9,684,350.87	20,907,979.67
应收账款	五、3	69,667,292.53	59,217,325.99	应付账款	五、19	44,383,696.62	47,772,432.26
应收款项融资	五、4	11,353,075.21	30,217,871.87	预收款项			
预付款项	五、5	319,226.98	2,980,811.01	合同负债	五、20	5,829,528.91	4,209,686.03
其他应收款	五、6	74,577.00	83,924.00	应付职工薪酬	五、21	4,303,131.63	5,149,173.44
其中：应收利息				应交税费	五、22	4,256,502.23	4,314,484.10
应收股利				其他应付款	五、23	315,835.60	218,228.48
存货	五、7	63,910,871.78	63,347,337.01	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、24	5,784,379.38	11,669,193.68
其他流动资产	五、8	5,905,748.18	4,676,631.89	其他流动负债	五、25	73,881.06	68,719.47
流动资产合计		226,537,495.21	213,612,477.97	流动负债合计		94,641,570.19	104,321,355.46
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、26	6,000,000.00	6,000,000.00
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	五、27		
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、9	134,741,463.12	135,059,745.28	预计负债			
在建工程	五、10	2,550,845.13	2,719,033.69	递延收益	五、28	8,897,405.30	9,084,566.60
生产性生物资产				递延所得税负债	五、14		
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、11		37,375.89	非流动负债合计		14,897,405.30	15,084,566.60
无形资产	五、12	19,629,318.71	19,926,233.68	负债合计		109,538,975.49	119,405,922.06
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、29	33,150,000.00	33,150,000.00
长期待摊费用	五、13	7,308,604.59	6,324,143.40	其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	3,594,172.31	2,871,121.80	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	6,445,874.74	2,058,537.87	永续债			
非流动资产合计		174,270,278.60	168,996,191.61	资本公积	五、30	132,543,092.57	132,543,092.57
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、31	4,086,203.74	4,086,203.74
				未分配利润	五、32	121,489,502.01	93,423,451.21
				归属于母公司所有者权益合计		291,268,798.32	263,202,747.52
				少数股东权益			
				所有者权益合计		291,268,798.32	263,202,747.52
资产总计		400,807,773.81	382,608,669.58	负债和所有者权益总计		400,807,773.81	382,608,669.58

法定代表人：


3206000092827

主管会计工作负责人：


印建

会计机构负责人：


印茜



合并利润表

2024年1-6月

编制单位：江苏林泰新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		122,206,797.05	86,666,148.57
其中：营业收入	五、33	122,206,797.05	86,666,148.57
二、营业总成本		88,392,724.77	66,751,284.77
其中：营业成本	五、33	70,381,472.84	51,830,766.34
税金及附加	五、34	1,031,407.09	814,099.55
销售费用	五、35	1,869,035.81	1,418,872.60
管理费用	五、36	9,422,507.17	6,934,810.40
研发费用	五、37	5,433,869.86	4,575,578.11
财务费用	五、38	254,432.00	1,177,157.77
其中：利息费用		708,543.82	1,046,456.14
利息收入		37,961.90	25,530.79
加：其他收益	五、39	246,857.59	109,737.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	14,156.87	-46,660.49
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）	五、41	-552,795.37	-16,910.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-1,213,858.89	-933,770.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-399,284.36	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,909,148.12	19,027,259.73
加：营业外收入	五、44	12,038.57	178,554.16
减：营业外支出	五、45	11,379.15	162,425.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,909,807.54	19,043,388.74
减：所得税费用	五、46	3,843,756.74	3,921,961.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,066,050.80	15,121,427.60
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,066,050.80	15,121,427.60
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）		28,066,050.80	15,121,427.60
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		28,066,050.80	15,121,427.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,066,050.80	15,121,427.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.85	0.46
（二）稀释每股收益（元/股）		0.85	0.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年1-6月

编制单位：江苏林泰新材科技股份有限公司

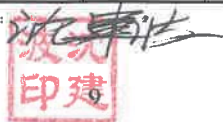
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		101,438,975.35	108,867,417.17
收到的税费返还			1,222,365.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、47（1）	262,020.60	264,049.15
经营活动现金流入小计		101,700,995.95	110,353,831.85
购买商品、接受劳务支付的现金		35,542,811.07	59,845,164.71
支付给职工以及为职工支付的现金		21,224,257.81	13,688,643.94
支付的各项税费		12,148,923.72	20,971,574.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、47（1）	4,434,825.20	6,222,591.53
经营活动现金流出小计		73,350,817.80	100,727,974.58
经营活动产生的现金流量净额		28,350,178.15	9,625,857.27
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、47（2）	19,000,000.00	13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		60,253.83	8,724.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,823.01	113,278.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		19,109,076.84	13,122,002.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、47（2）	10,220,941.83	12,533,008.42
投资支付的现金	五、47（2）	19,000,000.00	19,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,220,941.83	32,033,008.42
投资活动产生的现金流量净额		-10,111,864.99	-18,911,006.33
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	21,113,110.08
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	21,113,110.08
偿还债务支付的现金		15,860,000.00	19,002,440.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		730,072.06	1,056,400.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47（3）	304,480.50	29,590.50
筹资活动现金流出小计		16,894,552.56	20,088,431.27
筹资活动产生的现金流量净额		3,105,447.44	1,024,678.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		407,850.46	71,009.35
五、现金及现金等价物净增加额		21,751,611.06	-8,189,460.90
加：期初现金及现金等价物余额		22,008,638.95	15,289,966.39
六、期末现金及现金等价物余额		43,760,250.01	7,100,505.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-6月										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	33,150,000.00				132,543,092.57			4,086,203.74	93,423,451.21	263,202,747.52		263,202,747.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	33,150,000.00				132,543,092.57			4,086,203.74	93,423,451.21	263,202,747.52		263,202,747.52
三、本年增减变动金额(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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	33,150,000.00				132,543,092.57			4,086,203.74	121,489,502.01	291,268,798.32		291,268,798.32



编制单位：江苏赫立新材料科技股份有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2024年1-6月

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年1-6月										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	33,150,000.00				132,543,092.57				4,104,414.78	42,794,050.85	212,591,558.20	212,591,558.20
加：会计政策变更												
前期差错更正									-18,211.04	1,447,064.10	1,428,853.06	1,428,853.06
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	33,150,000.00				132,543,092.57				4,086,203.74	44,241,114.95	214,020,411.26	214,020,411.26
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										15,121,427.60	15,121,427.60	15,121,427.60
(一) 综合收益总额										15,121,427.60	15,121,427.60	15,121,427.60
(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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	33,150,000.00				132,543,092.57				4,086,203.74	59,362,542.55	229,141,838.86	229,141,838.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：江苏林泰新材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		5,761,422.22	7,958,889.71	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			11,684,781.94	应付票据			
应收账款	十七、1	145,631,294.49	145,438,519.50	应付账款		526,223.88	11,949,604.27
应收款项融资				预收款项			
预付款项		37,786.40	44,888.29	合同负债		4,596.96	380,327.96
其他应收款				应付职工薪酬		55,056.43	274,272.10
其中：应收利息				应交税费		6,402.09	
应收股利				其他应付款			
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		5,215,231.42	4,335,390.47	其他流动负债		597.60	9,291.65
流动资产合计		156,645,734.53	169,462,469.91	流动负债合计		592,876.96	12,613,495.98
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	十七、2	31,600,000.00	30,600,000.00	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				长期应付职工薪酬			
固定资产				预计负债			
在建工程				递延收益		1,111,045.00	1,111,045.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		1,111,045.00	1,111,045.00
无形资产		1,234,597.60	1,321,012.77	负债合计		1,703,921.96	13,724,540.98
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		33,150,000.00	33,150,000.00
长期待摊费用		41,888.72	473,253.24	其他权益工具			
递延所得税资产		7,864,262.10	7,786,850.39	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		40,740,748.42	40,181,116.40	资本公积		132,543,092.57	132,543,092.57
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		4,086,203.74	4,086,203.74
				未分配利润		25,903,264.68	26,139,749.02
				所有者权益合计		195,682,560.99	195,919,045.33
资产总计		197,386,482.95	209,643,586.31	负债和所有者权益总计		197,386,482.95	209,643,586.31

法定代表人：

刘建
3206000093827

主管会计工作负责人：

印建

会计机构负责人：

印茜



母公司利润表

2024年1-6月

编制单位：江苏林泰新材科技股份有限公司


单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十七、3	500,454.20	86,005,413.55
减：营业成本	十七、3	458,424.05	84,316,960.77
税金及附加		865.50	275,894.74
销售费用		272,811.65	688,308.85
管理费用		2,499,768.76	1,963,838.70
研发费用			
财务费用		-372.05	491,189.05
其中：利息费用			351,202.96
利息收入		3,099.50	11,058.04
加：其他收益		4,974.19	24,461.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、4	26,151.66	-49,501.52
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）		2,373,983.40	9,894,327.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-325,934.46	8,138,509.31
加：营业外收入		12,038.41	178,551.37
减：营业外支出			23,443.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-313,896.05	8,293,617.44
减：所得税费用		-77,411.71	2,116,728.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-236,484.34	6,176,888.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-236,484.34	6,176,888.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-236,484.34	6,176,888.91

法定代表人：


3206000093827

主管会计工作负责人：


印建

会计机构负责人：


印茜



母公司现金流量表

2024年1-6月

编制单位：江苏林泰新材科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		2,328,213.05	101,344,765.13
收到的税费返还			1,222,365.53
收到其他与经营活动有关的现金		20,112.10	219,406.09
经营活动现金流入小计		2,348,325.15	102,786,536.75
购买商品、接受劳务支付的现金		170,120.53	69,099,689.49
支付给职工以及为职工支付的现金		375,381.72	5,225,924.63
支付的各项税费		173,851.77	13,380,825.77
支付其他与经营活动有关的现金		2,524,288.39	6,696,395.63
经营活动现金流出小计		3,243,642.41	94,402,835.52
经营活动产生的现金流量净额		-895,317.26	8,383,701.23
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		26,151.66	5,883.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			155,594.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,026,151.66	10,161,477.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,301.89	1,159,358.16
投资支付的现金		6,000,000.00	16,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,028,301.89	17,659,358.16
投资活动产生的现金流量净额		-1,002,150.23	-7,497,880.75
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			5,113,110.08
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			5,113,110.08
偿还债务支付的现金			14,002,440.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			369,646.87
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	
筹资活动现金流出小计		300,000.00	14,372,087.62
筹资活动产生的现金流量净额		-300,000.00	-9,258,977.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			62,413.78
五、现金及现金等价物净增加额		-2,197,467.49	-8,310,743.28
加：期初现金及现金等价物余额		7,958,889.71	12,457,345.76
六、期末现金及现金等价物余额		5,761,422.22	4,146,602.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-6月				所有者权益合计					
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	33,150,000.00			132,543,092.57				4,086,203.74	26,139,749.02	195,919,045.33
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	33,150,000.00			132,543,092.57				4,086,203.74	26,139,749.02	195,919,045.33
三、本年增减变动金额(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. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	33,150,000.00			132,543,092.57				4,086,203.74	25,903,264.68	195,682,560.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	2023年1-6月		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			33,150,000.00			132,543,092.57				4,104,414.78	30,151,927.73	199,949,435.08
加：会计政策变更												
前期差错更正										-18,211.04	-163,899.34	-182,110.38
其他												
二、本年初余额			33,150,000.00			132,543,092.57				4,086,203.74	29,988,028.39	199,767,324.70
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										-	6,176,888.91	6,176,888.91
(一) 综合收益总额											6,176,888.91	6,176,888.91
(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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额			33,150,000.00			132,543,092.57				4,086,203.74	36,164,917.30	205,944,213.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江苏林泰新材料科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

江苏林泰新材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由无锡林泰克斯汽车部件有限公司（以下简称“林泰有限”）整体变更设立的股份有限公司。林泰有限于 2015 年 6 月 19 日在无锡市工商行政管理局新区分局注册登记，取得注册号为 320213000248248 的企业法人营业执照。

2022 年 3 月 10 日，全国中小企业股份转让系统函[2022]546 号出具《关于同意无锡林泰克斯新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。本公司于 2022 年 4 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，证券简称“林泰新材”，证券代码“873682”。

公司注册资本人民币 3,315.00 万元。公司总部的经营地址为南通市苏锡通产业园区齐云路 9 号。法定代表人：刘健。

公司主要的经营活动为自动变速器摩擦片、对偶片及相关产品的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表经本公司董事会于 2024 年 9 月 14 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营



本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备的应收款项超过资产总额 0.5% 的项目认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	公司将单项账龄超过 1 年的预付款项金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为账龄超过 1 年且金额重要的预付款项
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1% 的项目认定为重要的在建工程
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为期末账龄超过 1 年的重要应付账款
账龄超过 1 年的重要合同负债	公司将单项账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为账龄超过 1 年的重要合同负债
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 0.5% 的项目认定为账龄超过 1 年的重要其他应付款
重要的投资活动有关的现金	公司将单项现金流量金额超过资产总额 2% 的投资活动有关的现金认定为重要的投资活动有关的现金

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法



(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基



本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法



本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。



(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。



⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并



在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处



置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。



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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。



（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，



并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出



售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放



贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当



期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损



失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户货款



对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 应收客户质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	20%	20%



账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；



F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本



公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情



形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;



本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入



值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，



以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。



15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，



在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本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，即本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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本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，无论出售后本公司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。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。



非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本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。

(4) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。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。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企



业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权



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

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

① 成本法



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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在



终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50



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

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间



本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

21. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权



项 目	预计使用寿命	依据
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费及待摊、水电费、办公费、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件



开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或



者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。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。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。



③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和



财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。



(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；



③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。



以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则



收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：



- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前



能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①汽车零部件产品销售

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据客户需求将商品运送至指定地点后，按照客户提供的结算报表或在取得客户签收确认文件确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：以 FOB、C&F 贸易方式收入确认的时点为货物装箱并向海关完成报关手续后，收入确认依据为海关出具的报关单。EXW 贸易方式收入确认的时点为出厂确认收入，收入确认依据为出库单。

28. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产



的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账



面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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



(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

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

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减



可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：



①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产



使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费



用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。



②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、27 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。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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。



② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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，并对资产出租进行会计处理。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
南通林泰克斯新材料科技有限公司	15%

2. 税收优惠



子公司南通林泰克斯新材料科技有限公司（以下简称“南通林泰”）于2023年11月6日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202332005496，2024年1-6月企业所得税减按15%税率征收。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
库存现金	7,447.40	85,033.89
银行存款	43,752,802.61	21,923,605.06
其他货币资金	1,451,899.77	1,493,984.11
存放财务公司款项	—	—
合 计	45,212,149.78	23,502,623.06
其中：存放在境外的款项总额	—	—

（1）期末其他货币资金中1,451,899.77元系银行承兑汇票保证金存款。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（2）货币资金期末余额较期初增长92.37%，主要系经营活动产生的现金流量净额增加所致。

2. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	27,979,866.86	—	27,979,866.86	29,585,953.14	—	29,585,953.14
商业承兑汇票	2,225,986.20	111,299.31	2,114,686.89	—	—	—
合 计	30,205,853.06	111,299.31	30,094,553.75	29,585,953.14	—	29,585,953.14

（2）期末本公司已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	6,348,368.00



项 目	已质押金额
商业承兑汇票	—
合 计	6,348,368.00

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	9,440,594.29
商业承兑汇票	—	—
合 计	—	9,440,594.29

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	30,205,853.06	100.00	111,299.31	0.37	30,094,553.75
1.组合 1: 银行承兑汇票	27,979,866.86	92.63	—	—	27,979,866.86
2.组合 2: 商业承兑汇票	2,225,986.20	7.37	111,299.31	5.00	2,114,686.89
合 计	30,205,853.06	100.00	111,299.31	0.37	30,094,553.75

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	29,585,953.14	100.00	—	—	29,585,953.14
1.组合 1: 银行承兑汇票	29,585,953.14	100.00	—	—	29,585,953.14
2.组合 2: 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合 计	29,585,953.14	100.00	—	—	29,585,953.14

坏账准备计提的具体说明:

①期末本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②期末本公司按组合计提坏账准备的应收票据



类别	2024年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
按组合计提坏账准备	30,205,853.06	111,299.31	0.37
其中：组合1：银行承兑汇票	27,979,866.86	—	—
组合2：商业承兑汇票	2,225,986.20	111,299.31	5.00

(续上表)

类别	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
按组合计提坏账准备	29,585,953.14	—	—
其中：组合1：银行承兑汇票	29,585,953.14	—	—
组合2：商业承兑汇票	—	—	—

说明：按组合1计提减值准备：2024年6月30日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，对组合1银行承兑汇票不计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 应收票据坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	—	111,299.31	—	—	—	111,299.31
合计	—	111,299.31	—	—	—	111,299.31

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	73,317,248.77	62,301,856.72
1至2年	19,882.74	25,109.20
2至3年	—	20,949.48
3年以上	316,837.49	418,837.49



账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
小计	73,653,969.00	62,766,752.89
减：坏账准备	3,986,676.47	3,549,426.90
合计	69,667,292.53	59,217,325.99

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30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	272,613.10	0.37	272,613.10	100.00	—
按组合计提坏账准备	73,381,355.90	99.63	3,714,063.37	5.06	69,667,292.53
组合 1:应收客户货款	73,381,355.90	99.63	3,714,063.37	5.06	69,667,292.53
合计	73,653,969.00	100.00	3,986,676.47	5.41	69,667,292.53

(续上表)

类别	2023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	272,613.10	0.43	272,613.10	100.00	—
按组合计提坏账准备	62,494,139.79	99.57	3,276,813.80	5.24	59,217,325.99
组合 1:应收客户货款	62,494,139.79	99.57	3,276,813.80	5.24	59,217,325.99
合计	62,766,752.89	100.00	3,549,426.90	5.65	59,217,325.99

坏账准备计提的具体说明：

①于2024年6月30日、2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2024年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
科力远混合动力技术有限公司	149,217.10	149,217.10	100.00	预计无法收回
无锡明恒混合动力技术有限公司	123,396.00	123,396.00	100.00	预计无法收回
合计	272,613.10	272,613.10	100.00	—

(续上表)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
科力远混合动力	149,217.10	149,217.10	100.00	预计无法收回



名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
技术有限公司				
无锡明恒混合动力技术有限公司	123,396.00	123,396.00	100.00	预计无法收回
合计	272,613.10	272,613.10	100.00	—

②于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 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 (%)
1 年以内	73,317,248.77	3,665,862.44	5.00	62,301,856.72	3,115,092.83	5.00
1-2 年	19,882.74	3,976.54	20.00	25,109.20	5,021.84	20.00
2-3 年	—	—	50.00	20,949.48	10,474.74	50.00
3 年以上	44,224.39	44,224.39	100.00	146,224.39	146,224.39	100.00
合计	73,381,355.90	3,714,063.37	5.06	62,494,139.79	3,276,813.80	5.24

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,549,426.90	438,489.06	—	1,239.49	—	3,986,676.47
合计	3,549,426.90	438,489.06	—	1,239.49	—	3,986,676.47

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,239.49

本期无重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
深圳市比亚迪供应链管理有 限公司	14,140,272.85	19.20	707,013.64
山东上汽汽车变速器有 限公司	13,969,827.53	18.97	698,491.38
浙江万里扬新能源驱动有 限公司	9,845,805.94	13.37	492,290.30



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	6,538,236.75	8.88	326,911.84
芜湖万里扬变速器有限公司	5,936,370.79	8.06	296,818.54
合计	50,430,513.86	68.48	2,521,525.70

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2024年6月30日公允价值	2023年12月31日公允价值
应收票据	11,353,075.21	30,217,871.87
应收账款	—	—
合计	11,353,075.21	30,217,871.87

(2) 期末本公司已质押的应收款项融资

项目	已质押金额
银行承兑汇票	4,036,497.76
合计	4,036,497.76

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	2024年6月30日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	35,759,682.99	—
合计	35,759,682.99	—

(4) 按减值计提方法分类披露

类别	2024年6月30日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	11,353,075.21	—	—	—
组合1: 银行承兑汇票	11,353,075.21	—	—	—
组合2: 应收账款	—	—	—	—
合计	11,353,075.21	—	—	—

(续上表)



类别	2023年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	30,217,871.87	—	—	—
组合1: 银行承兑汇票	30,217,871.87	—	—	—
组合2: 应收账款	—	—	—	—
合计	30,217,871.87	—	—	—

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资。

(6) 应收款项融资期末余额较期初下降 62.43%，主要系本期以票据背书结算货款增加所致。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	287,366.98	90.02	2,948,176.01	98.91
1至2年	31,860.00	9.98	32,635.00	1.09
合计	319,226.98	100.00	2,980,811.01	100.00

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	88,505.19	27.72
中国石化销售股份有限公司江苏南通石油分公司	59,767.96	18.72
南通皋铄环境科技有限公司	38,000.00	11.90
慕尼黑展览(上海)有限公司	31,860.00	9.98
江苏通行宝智慧交通科技股份有限公司	24,542.20	7.69
合计	242,675.35	76.01



(3) 预付款项期末余额较期初下降 89.29%，主要系期初预付的材料采购款于本期结算所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	74,577.00	83,924.00
合 计	74,577.00	83,924.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	12,860.00	8,400.00
1 至 2 年	52,950.00	94,930.00
2 至 3 年	40,000.00	—
3 年以上	—	8,820.00
小 计	105,810.00	112,150.00
减：坏账准备	31,233.00	28,226.00
合 计	74,577.00	83,924.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	99,910.00	103,750.00
备用金	5,900.00	8,400.00
小 计	105,810.00	112,150.00
减：坏账准备	31,233.00	28,226.00
合 计	74,577.00	83,924.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,860.00	643.00	12,217.00



阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	92,950.00	30,590.00	62,360.00
第三阶段	—	—	—
合计	105,810.00	31,233.00	74,577.00

2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	12,860.00	5.00	643.00	12,217.00	
组合：应收其他款项	12,860.00	5.00	643.00	12,217.00	
合计	12,860.00	5.00	643.00	12,217.00	

2024年6月30日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	92,950.00	32.91	30,590.00	62,360.00	
组合：应收其他款项	92,950.00	32.91	30,590.00	62,360.00	
合计	92,950.00	32.91	30,590.00	62,360.00	

2024年6月30日，其他应收款无处于第三阶段的坏账准备。

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,400.00	420.00	7,980.00
第二阶段	103,750.00	27,806.00	75,944.00
第三阶段	—	—	—
合计	112,150.00	28,226.00	83,924.00

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	8,400.00	5.00	420.00	7,980.00	
组合：应收其他款项	8,400.00	5.00	420.00	7,980.00	
合计	8,400.00	5.00	420.00	7,980.00	

2023年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：



类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	103,750.00	26.80	27,806.00	75,944.00	
组合：应收其他款项	103,750.00	26.80	27,806.00	75,944.00	
合计	103,750.00	26.80	27,806.00	75,944.00	

2023年12月31日，其他应收款无处于第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	28,226.00	3,007.00	—	—	—	31,233.00
合计	28,226.00	3,007.00	—	—	—	31,233.00

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
苏州豪聚翔建筑工程有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2年	47.25	10,000.00
通州宏仁气体有限公司	保证金及押金	40,000.00	2-3年	37.80	20,000.00
张倪	备用金	5,900.00	1年以内	5.58	295.00
南通苏通控股集团有限公司	保证金及押金	3,960.00	1年以内	3.74	198.00
上海嘉信瑞诚会展策划有限公司	保证金及押金	3,000.00	1年以内	2.84	150.00
合计	—	102,860.00	—	97.21	30,643.00

⑦本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

7. 存货

(1) 存货分类



项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	35,953,264.11	1,540,093.41	34,413,170.70	33,492,249.48	1,339,649.22	32,152,600.26
在产品	2,602,864.66	21,714.43	2,581,150.23	2,865,376.19	17,505.94	2,847,870.25
库存商品	22,367,129.52	3,409,140.18	18,957,989.34	25,050,289.62	3,134,868.90	21,915,420.72
发出商品	7,232,382.30	262,047.71	6,970,334.59	6,170,702.26	623,150.12	5,547,552.14
委托加工物资	711,937.85	—	711,937.85	742,414.22	—	742,414.22
周转材料	276,289.07	—	276,289.07	141,479.42	—	141,479.42
合 计	69,143,867.51	5,232,995.73	63,910,871.78	68,462,511.19	5,115,174.18	63,347,337.01

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,339,649.22	701,167.24	—	500,723.05	—	1,540,093.41
在产品	17,505.94	14,930.40	—	10,721.91	—	21,714.43
库存商品	3,134,868.90	535,448.72	—	261,177.44	—	3,409,140.18
发出商品	623,150.12	-37,687.47	—	323,414.94	—	262,047.71
委托加工物资	—	—	—	—	—	—
周转材料	—	—	—	—	—	—
合计	5,115,174.18	1,213,858.89	—	1,096,037.34	—	5,232,995.73

2) 确定可变现净值的具体依据、本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	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	—	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用和售出
在产品			
库存商品			
发出商品			
委托加工物资			
周转材料			

8. 其他流动资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
待抵扣进项税	4,899,933.98	4,146,583.36
预缴税金	582,706.10	409,733.88



项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
预付上市中介费	300,000.00	—
摊销费用	123,108.10	120,314.65
合计	5,905,748.18	4,676,631.89

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
固定资产	134,741,463.12	135,059,745.28
固定资产清理	—	—
合计	134,741,463.12	135,059,745.28

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023年12月31日	76,105,817.53	86,182,532.21	1,259,060.28	4,713,165.50	168,260,575.52
2.本期增加金额	41,584.16	6,520,103.67	267,234.01	145,812.85	6,974,734.69
(1) 购置	—	168,000.00	267,234.01	145,812.85	581,046.86
(2) 在建工程转入	41,584.16	6,352,103.67	—	—	6,393,687.83
3.本期减少金额	—	881,858.44	—	—	881,858.44
(1) 处置或报废	—	881,858.44	—	—	881,858.44
4.2024年6月30日	76,147,401.69	91,820,777.44	1,526,294.29	4,858,978.35	174,353,451.77
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	6,972,083.59	23,094,095.48	713,600.70	2,421,050.47	33,200,830.24
2.本期增加金额	2,188,694.66	4,210,311.52	96,908.89	362,376.69	6,858,291.76
(1) 计提	2,188,694.66	4,210,311.52	96,908.89	362,376.69	6,858,291.76
3.本期减少金额	—	447,133.35	—	—	447,133.35
(1) 处置或报废	—	447,133.35	—	—	447,133.35
4.2024年6月30日	9,160,778.25	26,857,273.65	810,509.59	2,783,427.16	39,611,988.65
三、减值准备					
1.2023年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
4.2024年6月30日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2024年6月30日账面价值	66,986,623.44	64,963,503.79	715,784.70	2,075,551.19	134,741,463.12
2.2023年12月31日账面价值	69,133,733.94	63,088,436.73	545,459.58	2,292,115.03	135,059,745.28

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④期末无未办妥产权证书的固定资产。

10. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	2,550,845.13	2,719,033.69
工程物资	—	—
合计	2,550,845.13	2,719,033.69

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	1,569,484.56	—	1,569,484.56	2,452,996.56	—	2,452,996.56
南通工厂建设项目	981,360.57	—	981,360.57	266,037.13	—	266,037.13
合计	2,550,845.13	—	2,550,845.13	2,719,033.69	—	2,719,033.69

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024年6月30日
南通工厂建设项目	1.43 亿元	266,037.13	715,323.44	—	—	981,360.57
合计	—	266,037.13	715,323.44	—	—	981,360.57

(续上表)



项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南通工厂建设项目	0.69	0.69%	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	—	—	—

③本期末在建工程无减值准备。

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 12 月 31 日	75,591.30	75,591.30
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	75,591.30	75,591.30
4.2024 年 6 月 30 日	—	—
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	38,215.41	38,215.41
2.本期增加金额	23,993.61	23,993.61
(1) 计提	23,993.61	23,993.61
3.本期减少金额	62,209.02	62,209.02
4.2024 年 6 月 30 日	—	—
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4.2024 年 6 月 30 日	—	—
四、账面价值		
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	—	—
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	37,375.89	37,375.89

(2) 2024 年 1-6 月使用权资产计提的折旧金额为 23,993.61 元，其中计入管理费用、研发费用、制造费用的折旧费用分别为 6,925.93 元、11,967.68 元、5,100.00 元。

(3) 使用权资产期末余额较期初大幅下降，主要系租赁的房屋建筑物到期所致。

12. 无形资产



(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2023年12月31日	20,718,124.04	400,966.04	1,239,924.82	22,359,014.90
2.本期增加金额	—	—	—	—
(1) 购置	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2024年6月30日	20,718,124.04	400,966.04	1,239,924.82	22,359,014.90
二、累计摊销				
1.2023年12月31日	2,175,403.11	140,338.03	117,040.08	2,432,781.22
2.本期增加金额	207,181.20	20,048.30	69,685.47	296,914.97
(1) 计提	207,181.20	20,048.30	69,685.47	296,914.97
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2024年6月30日	2,382,584.31	160,386.33	186,725.55	2,729,696.19
三、减值准备				
1.2023年12月31日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2024年6月30日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2024年6月30日账面价值	18,335,539.73	240,579.71	1,053,199.27	19,629,318.71
2.2023年12月31日账面价值	18,542,720.93	260,628.01	1,122,884.74	19,926,233.68

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

13. 长期待摊费用

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年6月30日
			本期摊销	其他减少	
模具摊销	5,965,190.19	2,364,209.47	1,598,444.14	—	6,730,955.52
装修费及其他	346,817.26	340,104.65	109,272.84	—	577,649.07
技术服务摊销	12,135.95	—	12,135.95	—	—
合计	6,324,143.40	2,704,314.12	1,719,852.93	—	7,308,604.59

14. 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	2024年6月30日		2023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
递延收益	8,897,405.30	1,668,291.03	9,084,566.60	1,708,809.99
资产减值准备	5,232,995.73	784,949.36	5,115,174.18	767,276.13
可抵扣亏损	2,684,869.72	671,217.43	—	—
信用减值准备	4,129,208.78	652,363.93	3,577,652.90	576,826.96
内部交易未实现利润	515,687.84	117,657.83	718,802.26	157,480.93
租赁负债	—	—	37,647.33	5,647.10
合 计	21,460,167.37	3,894,479.58	18,533,843.27	3,216,041.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024年6月30日		2023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
固定资产折旧一次性税前扣除	2,002,048.44	300,307.27	2,262,086.17	339,312.93
使用权资产	—	—	37,375.89	5,606.38
合 计	2,002,048.44	300,307.27	2,299,462.06	344,919.31

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于2024年6月30日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2024年6月30日余额	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额
递延所得税资产	300,307.27	3,594,172.31	344,919.31	2,871,121.80
递延所得税负债	300,307.27	—	344,919.31	—

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
可抵扣亏损	135,251.01	220,495.49
合 计	135,251.01	220,495.49

(5) 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	2024年6月30日	2023年12月31日	备注
2026年	87,226.14	172,470.62	
2027年	48,024.87	48,024.87	
合计	135,251.01	220,495.49	

15. 其他非流动资产



项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	6,445,874.74	—	6,445,874.74	2,058,537.87	—	2,058,537.87
合计	6,445,874.74	—	6,445,874.74	2,058,537.87	—	2,058,537.87

其他非流动资产期末余额较期初大幅增长，主要系本期预付工程设备款增加所致。

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024年6月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,451,899.77	1,451,899.77	冻结	票据保证金
应收票据	6,348,368.00	6,348,368.00	质押	质押开立票据
应收款项融资	4,036,497.76	4,036,497.76	质押	质押开立票据
固定资产	118,770,757.28	93,054,712.55	抵押	借款抵押
无形资产	20,718,124.04	18,335,539.73	抵押	借款抵押
合计	151,325,646.85	123,227,017.81	—	—

(续上表)

项 目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,493,984.11	1,493,984.11	冻结	票据保证金
应收票据	2,300,000.00	2,300,000.00	质押	质押开立票据
应收款项融资	18,545,247.93	18,545,247.93	质押	质押开立票据
固定资产	43,804,359.31	28,502,817.62	抵押	借款抵押
无形资产	20,718,124.04	18,542,720.93	抵押	借款抵押
合计	86,861,715.39	69,384,770.59	—	—

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	—
短期借款利息	10,263.89	11,458.33
合计	20,010,263.89	10,011,458.33

(2) 截至2024年6月30日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。



(3) 期末保证借款 10,000,000.00 元，系刘健、宋莘莘为子公司南通林泰提供连带责任保证在江苏银行取得的借款。

(4) 短期借款期末余额较期初增长 99.87%，主要系本期信用借款增加所致。

18. 应付票据

种 类	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	9,684,350.87	20,907,979.67
商业承兑汇票	—	—
合 计	9,684,350.87	20,907,979.67

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付票据期末余额较期初下降 53.68%，主要系期初开立的银行承兑汇票于本期到期支付减少所致。

19. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
材料款	31,629,053.94	33,043,015.18
工程设备款	9,897,039.43	11,320,846.80
劳务、服务费及其他	2,857,603.25	3,408,570.28
合 计	44,383,696.62	47,772,432.26

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2024 年 6 月 30 日	未偿还或未结转的原因
南通市戴庄建筑安装工程有限公司	2,126,162.72	工程款尚未结算
合 计	2,126,162.72	—

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	5,829,528.91	4,209,686.03
合 计	5,829,528.91	4,209,686.03

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。



(3) 合同负债期末余额较期初增长 38.48%，主要系本期销售规模增加，预收货款相应增加所致。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	5,093,952.13	18,907,562.04	19,707,081.34	4,294,432.83
二、离职后福利-设定提存计划	9,489.60	1,472,368.35	1,473,159.15	8,698.80
三、辞退福利	45,731.71	17,874.80	63,606.51	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	5,149,173.44	20,397,805.19	21,243,847.00	4,303,131.63

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,901,698.29	15,773,917.21	16,751,715.84	3,923,899.66
二、职工福利费	—	1,479,110.80	1,479,110.80	—
三、社会保险费	4,565.55	850,452.05	850,188.45	4,829.15
其中：医疗保险费	4,481.20	781,278.80	781,015.20	4,744.80
工伤保险费	84.35	60,088.59	60,088.59	84.35
生育保险费	—	9,084.66	9,084.66	—
四、住房公积金	—	527,007.00	527,007.00	—
五、工会经费和职工教育经费	187,688.29	277,074.98	99,059.25	365,704.02
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	5,093,952.13	18,907,562.04	19,707,081.34	4,294,432.83

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	9,226.00	1,427,751.04	1,428,541.84	8,435.20
2.失业保险费	263.60	44,617.31	44,617.31	263.60
合计	9,489.60	1,472,368.35	1,473,159.15	8,698.80

22. 应交税费



项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	2,658,733.62	1,498,889.43
增值税	930,150.57	2,231,548.58
房产税	194,686.52	182,635.97
城市维护建设税	169,534.09	137,029.15
教育费附加	121,144.21	97,928.18
个人所得税	84,509.43	64,920.24
土地使用税	65,443.96	65,443.96
其他	32,299.83	36,088.59
合 计	4,256,502.23	4,314,484.10

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	315,835.60	218,228.48
合 计	315,835.60	218,228.48

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	310,000.00	206,100.50
代收代付款	5,535.60	5,535.60
报销款及其他	300.00	6,592.38
合 计	315,835.60	218,228.48

②期末本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3)其他应付款期末余额较期初增长 44.73%，主要系期末押金及保证金增加所致。

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	5,770,000.00	11,630,000.00
长期借款利息	14,379.38	34,731.76
一年内到期的租赁负债	—	4,461.92



项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
合 计	5,784,379.38	11,669,193.68

一年内到期的非流动负债期末余额较期初下降 50.43%，主要系期末一年内到期的长期借款减少所致。

25. 其他流动负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
待转销项税额	73,881.06	68,719.47
合 计	73,881.06	68,719.47

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2024年1-6月利率区间
抵押保证借款	11,770,000.00	17,630,000.00	4.80%—5.00%
借款利息	14,379.38	34,731.76	—
小 计	11,784,379.38	17,664,731.76	
减：一年内到期的长期借款	5,784,379.38	11,664,731.76	
合 计	6,000,000.00	6,000,000.00	

(2) 长期借款分类的说明：期末抵押保证借款 11,770,000.00 元，其中 5,770,000.00 元系由南通林泰土地使用权及房屋建筑物抵押，刘健、宋莘莘及本公司为子公司南通林泰提供保证而取得的借款；其中 6,000,000.00 元系由南通林泰固定资产抵押，刘健、宋莘莘及本公司为子公司南通林泰提供保证而取得的借款。

27. 租赁负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
租赁付款额	—	4,480.50
减：未确认融资费用	—	18.58
小 计	—	4,461.92
减：一年内到期的租赁负债	—	4,461.92
合 计	—	—

租赁负债期末余额较期初大幅下降，主要系租赁到期减少所致。

28. 递延收益



项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	形成原因
政府补助	9,084,566.60	—	187,161.30	8,897,405.30	政府补助拨款
合计	9,084,566.60	—	187,161.30	8,897,405.30	

29. 股本

项 目	2023年12月31日	本次增减变动（+、-）					2024年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,150,000.00	—	—	—	—	—	33,150,000.00

30. 资本公积

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
股本溢价	132,543,092.57	—	—	132,543,092.57
合计	132,543,092.57	—	—	132,543,092.57

31. 盈余公积

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
法定盈余公积	4,086,203.74	—	—	4,086,203.74
合计	4,086,203.74	—	—	4,086,203.74

32. 未分配利润

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
调整前上期末未分配利润	93,423,451.21	42,794,050.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	1,447,064.10
调整后期初未分配利润	93,423,451.21	44,241,114.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,066,050.80	15,121,427.60
减：提取法定盈余公积	—	—
期末未分配利润	121,489,502.01	59,362,542.55

33. 营业收入和营业成本

项 目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,047,212.92	60,548,373.93	79,990,668.01	45,243,845.66
其他业务	11,159,584.13	9,833,098.91	6,675,480.56	6,586,920.68
合计	122,206,797.05	70,381,472.84	86,666,148.57	51,830,766.34

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息



项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
湿式纸基摩擦片	57,857,122.34	29,692,925.55	41,237,164.43	20,712,578.52
对偶片	39,414,126.66	21,534,936.33	28,049,071.66	16,645,005.03
离合器总成	7,929,070.77	6,497,077.82	6,999,752.21	5,682,527.07
其他	5,846,893.15	2,823,434.23	3,704,679.71	2,203,735.04
合计	111,047,212.92	60,548,373.93	79,990,668.01	45,243,845.66
按经营地区分类				
国内	88,737,342.80	51,957,786.83	62,954,190.90	37,964,753.23
国外	22,309,870.12	8,590,587.10	17,036,477.11	7,279,092.43
合计	111,047,212.92	60,548,373.93	79,990,668.01	45,243,845.66

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户	2024 年 1-6 月	占营业收入的比例 (%)
浙江万里扬股份有限公司及其关联方*1	20,212,056.47	16.54
中国长安汽车集团有限公司及其关联方*2	15,661,160.17	12.82
比亚迪股份有限公司及其关联方*3	14,896,322.75	12.19
上海汽车集团股份有限公司及其关联方*4	13,489,907.53	11.04
浙江吉利控股集团有限公司及其关联方*5	5,464,850.35	4.47
合计	69,724,297.27	57.06

注*1.包括浙江万里扬股份有限公司、浙江万里扬新能源驱动有限公司、芜湖万里扬变速器有限公司；

*2.包括哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司；

*3.包括深圳市比亚迪供应链管理有限公司、深圳比亚迪汽车实业有限公司；

*4.包括上海汽车变速器有限公司、山东上汽汽车变速器有限公司、柳州赛克科技发展有限公司；

*5.包括义乌吉利自动变速器有限公司、浙江轩孚科技有限公司。

(3) 营业收入、营业成本本期较上期分别增长 41.01%、35.79%，主要系本期公司对主要客户的销售收入增长，以及对比亚迪的自动变速器摩擦片产品开始量产，其销量和销售收入均有所增加所致。

34. 税金及附加



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
房产税	389,373.04	363,877.32
城镇土地使用税	130,887.92	130,887.92
城市维护建设税	265,078.64	123,937.13
教育费附加	189,674.16	88,398.65
印花税及其他	56,393.33	106,998.53
合 计	1,031,407.09	814,099.55

35. 销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1,241,554.69	952,060.60
招待费	195,799.17	117,099.21
差旅费	224,843.23	173,208.99
宣传费	54,641.60	16,645.00
其他	152,197.12	159,858.80
合 计	1,869,035.81	1,418,872.60

销售费用本期较上期增长 31.73%，主要系本期销售人员薪酬以及招待费增加所致。

36. 管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	4,574,214.47	4,048,728.34
中介机构费	2,242,253.73	1,061,003.24
折旧及摊销	1,229,776.22	911,314.48
办公费	553,422.33	382,683.93
业务招待费	385,032.41	279,163.07
车辆费用	159,788.64	126,917.38
差旅费	57,905.27	62,772.03
其他	220,114.10	62,227.93
合 计	9,422,507.17	6,934,810.40

管理费用本期较上期增长 35.87%，主要系本期公司筹划北交所上市，中介机构费用增加所致。

37. 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,783,291.19	2,736,131.82



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
直接投入	1,347,137.05	912,182.72
折旧及摊销费	1,273,121.95	780,853.28
其他费用	30,319.67	146,410.29
合 计	5,433,869.86	4,575,578.11

38. 财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	708,543.82	1,046,456.14
减：利息收入	37,961.90	25,530.79
利息净支出	670,581.92	1,020,925.35
汇兑净损失	-426,987.47	112,075.85
银行手续费及其他	10,837.55	44,156.57
合 计	254,432.00	1,177,157.77

财务费用本期较上期下降 78.39%，主要系利息支出及汇兑净损失减少所致。

39. 其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	236,716.50	100,156.43	
其中：与递延收益相关的政府补助	187,161.30	62,713.56	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	49,555.20	37,442.87	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	10,141.09	9,580.90	
其中：个税扣缴税款手续费	10,141.09	9,580.90	
合 计	246,857.59	109,737.33	

其他收益本期较上期大幅增长，主要系本期收到政府补助增加所致。

40. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
处置交易性金融资产取得的投资收益	60,253.83	8,724.07
票据贴现利息	-46,096.96	-55,384.56
合 计	14,156.87	-46,660.49

投资收益本期较上期大幅增长，主要系本期理财产品收益增加所致。

41. 信用减值损失



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-438,489.06	-18,746.29
其他应收款坏账损失	-3,007.00	1,835.50
应收票据坏账损失	-111,299.31	—
合 计	-552,795.37	-16,910.79

信用减值损失本期较上期大幅增长，主要系本期应收账款坏账损失、应收票据坏账损失增加所致。

42. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
存货跌价损失	-1,213,858.89	-933,770.12
合 计	-1,213,858.89	-933,770.12

资产减值损失本期较上期增长 30.00%，主要系本期存货跌价损失增加所致。

43. 资产处置收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-399,284.36	—
其中：固定资产	-396,702.08	—
使用权资产	-2,582.28	—
合 计	-399,284.36	—

资产处置收益本期较上期大幅下降，主要系本期固定资产处置损失增加所致。

44. 营业外收入

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	—	100,000.00	—
其他	12,038.57	78,554.16	12,038.57
合 计	12,038.57	178,554.16	12,038.57

营业外收入本期较上期大幅下降，主要系本期收到的与企业日常活动无关的政府补助减少所致。

45. 营业外支出



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	—	—	—
滞纳金及其他	11,379.15	162,425.15	11,379.15
合 计	11,379.15	162,425.15	11,379.15

营业外支出本期较上期大幅下降，主要系本期滞纳金及其他减少所致。

46. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	4,566,807.25	4,017,871.01
递延所得税费用	-723,050.51	-95,909.87
合 计	3,843,756.74	3,921,961.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利润总额	31,909,807.54	19,043,388.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,977,451.88	4,760,847.19
子公司适用不同税率的影响	-3,422,371.07	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	40,482.95	157,351.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,311.12	—
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	—	21,960.76
研发费用加计扣除	-730,495.90	-1,018,197.96
所得税费用	3,843,756.74	3,921,961.14

47. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
保证金及押金	107,739.50	5,969.20
政府补助	49,555.20	137,442.87
收回银行承兑汇票保证金	42,084.34	—
利息收入	37,961.90	25,530.79
其他	24,679.66	95,106.29



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
合 计	262,020.60	264,049.15

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
中介机构费	2,242,253.73	1,061,003.24
业务招待费	580,831.58	396,262.28
办公费	553,422.33	382,683.93
差旅费	282,748.50	235,981.02
车辆费用	159,788.64	126,917.38
业务宣传费	54,641.60	16,645.00
支付银行承兑汇票保证金	—	3,513,034.16
手续费及其他	561,138.82	490,064.52
合 计	4,434,825.20	6,222,591.53

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
理财产品赎回	19,000,000.00	13,000,000.00
合 计	19,000,000.00	13,000,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,220,941.83	12,533,008.42
理财产品购买	19,000,000.00	19,500,000.00
合 计	29,220,941.83	32,033,008.42

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
为发行证券支付的中介服务费用	300,000.00	—
支付租赁负债的本金和利息	4,480.50	29,590.50
合 计	304,480.50	29,590.50

②筹资活动产生的各项负债变动情况



项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 6 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,011,458.33	20,000,000.00	10,263.89	10,000,000.00	11,458.33	20,010,263.89
应付利息	—	—	730,072.06	730,072.06	—	—
一年内到期的非流动负债	11,669,193.68	—	14,379.38	5,860,000.00	39,193.68	5,784,379.38
长期借款	6,000,000.00	—	—	—	—	6,000,000.00
租赁负债	—	—	4,480.50	4,480.50	—	—
合计	27,680,652.01	20,000,000.00	759,195.83	16,594,552.56	50,652.01	31,794,643.27

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,066,050.80	15,121,427.60
加：资产减值准备	1,213,858.89	933,770.12
信用减值损失	552,795.37	16,910.79
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	6,858,291.76	4,999,991.18
使用权资产折旧	23,993.61	35,264.99
无形资产摊销	296,914.97	240,324.91
长期待摊费用摊销	1,719,852.93	1,532,368.87
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）	399,284.36	—
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）	281,556.35	1,158,531.99
投资损失（收益以“—”号填列）	-60,253.83	-8,724.07
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-723,050.51	-95,909.87
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,777,393.66	-4,324,690.48
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,822,219.46	22,064,306.97
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-11,366,026.69	-28,534,681.57
其他	42,084.34	-3,513,034.16
经营活动产生的现金流量净额	28,350,178.15	9,625,857.27
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	—	—



补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	43,760,250.01	7,100,505.49
减：现金的期初余额	22,008,638.95	15,289,966.39
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	21,751,611.06	-8,189,460.90

注：其他系支付的经营性票据保证金等受限货币资金。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024年6月30日	2023年6月30日
一、现金	43,760,250.01	7,100,505.49
其中：库存现金	7,447.40	4,406.70
可随时用于支付的银行存款	43,752,802.61	7,096,098.79
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	43,760,250.01	7,100,505.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

本公司期末无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024年6月30日	2023年6月30日	理由
票据保证金	1,451,899.77	6,065,851.32	使用范围受限
合计	1,451,899.77	6,065,851.32	

49. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项 目	2024年6月30日外币 余额	折算汇率	2024年6月30日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	121,166.81	7.1268	863,531.62
应收账款			
其中：美元	229,738.13	7.1268	1,637,297.70



50. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	52,307.50
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	18.58
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	56,788.00
售后租回交易产生的相关损益	—

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,783,291.19	2,736,131.82
直接投入	1,347,137.05	912,182.72
折旧及摊销费	1,273,121.95	780,853.28
其他费用	30,319.67	146,410.29
合计	5,433,869.86	4,575,578.11
其中：费用化研发支出	5,433,869.86	4,575,578.11
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南通林泰克斯新材料科技有限公司	3000 万人民币	江苏	南通	汽车制造业	100.00	—	新设



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海林泰克斯新材料科技有限公司	1000万人民币	上海	上海	其他科技推广服务业	100.00	—	新设

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024年6月30日余额	与资产/收益相关
递延收益	9,084,566.60	—	—	187,161.30	—	8,897,405.30	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024年1-6月	2023年1-6月
其他收益	49,555.20	37,442.87
营业外收入	—	100,000.00
合计	49,555.20	137,442.87

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。



本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的



事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 68.48%（比较期：65.99%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 97.21%（比较期：96.06%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资



金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2024 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	20,010,263.89	—	—	—
应付票据	9,684,350.87	—	—	—
应付账款	44,383,696.62	—	—	—
其他应付款	315,835.60	—	—	—
一年内到期的非流动负债	5,784,379.38	—	—	—
长期借款	—	6,000,000.00	—	—
合计	80,178,526.36	6,000,000.00	—	—

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,011,458.33	—	—	—
应付票据	20,907,979.67	—	—	—
应付账款	47,772,432.26	—	—	—
其他应付款	218,228.48	—	—	—
一年内到期的非流动负债	11,669,193.68	—	—	—
长期借款	—	6,000,000.00	—	—
合计	90,579,292.42	6,000,000.00	—	—

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元和欧元计价的应收账款和应付账款有关。

①截至 2024 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：



项 目	2024 年 6 月 30 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	121,166.81	863,531.62	—	—
应收账款	229,738.13	1,637,297.70	—	—

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	502,856.11	3,561,578.97	—	—
应收账款	322,801.42	2,286,305.62	2,665.60	20,949.48

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2024 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值或升值 10%，那么本公司当年的利润总额将增加或减少 25.01 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	信用等级一般已背书未到期的银行承兑汇票	9,440,594.29	未终止确认	信用等级一般



金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	信用等级较高的已背书未到期银行承兑汇票	23,333,348.29	已终止确认	信用等级较高
贴现	信用等级较高的已背书未到期银行承兑汇票	12,426,334.70	已终止确认	信用等级较高
合计	—	45,200,277.28	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	23,333,348.29	—
应收款项融资	贴现	12,426,334.70	-46,096.96
合计	—	35,759,682.99	-46,096.96

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2024年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	—	11,353,075.21	11,353,075.21
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的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。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。



2.持续和非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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

3.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

刘健和宋莘莘直接和间接持有公司 1,110.37 万股股份(占公司股份总数的 33.50%)，直接和间接控制公司 1,160.35 万股股份(占公司股份总数的 35.00%)，刘健担任公司董事长兼总经理，宋莘莘担任公司董事，两人对公司的生产经营决策有较大的影响，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

报告期内，本公司无合营和联营企业。

4. 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
无锡毓立创业投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.35%股份，通过一致行动人镇江君舜协立创业投资中心（有限合伙）合计控制公司 10.01%股份
镇江君舜协立创业投资中心（有限合伙）	直接持有公司 4.65%股份，为无锡毓立创业投资合伙企业（有限合伙）一致行动人
苏州方广二期创业投资合伙企业（有限合	直接持有公司 9.89%股份



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
伙)	
苏州邦盛赢新创业投资企业(有限合伙)	直接持有公司4.82%股份,通过一致行动人南京邦盛聚源创业投资合伙企业(有限合伙)合计控制公司5.36%股份
南京邦盛聚源创业投资合伙企业(有限合伙)	直接持有公司0.55%股份,为苏州邦盛赢新创业投资企业(有限合伙)一致行动人
无锡爱思达投资企业(有限合伙)	直接持有公司7.91%股份,与刘健、宋莘莘、无锡臻泰企业管理合伙企业(有限合伙)构成一致行动关系
无锡臻泰企业管理合伙企业(有限合伙)	直接持有公司1.81%股份,与刘健、宋莘莘、无锡爱思达投资企业(有限合伙)构成一致行动关系
刘健	董事长、总经理
宋莘莘	董事
范今华	董事
姚恺	董事
徐向阳	独立董事
李兴忠	独立董事
徐浩萍	独立董事
袁国华	监事
张玉	监事
孙宁	职工代表监事
骆从明	副总经理
沈建波	副总经理、董事会秘书、财务负责人
汪仟平	公司监事张玉的配偶
冯文博	公司董事范今华的配偶
李文魁	曾任公司董事,已于2024年1月卸任;目前直接持有公司0.015%股份
深圳可可松一号创业投资合伙企业(有限合伙)	曾直接持有公司5%以上股份
上海玉轮资产管理合伙企业(有限合伙)	曾直接持有公司5%以上股份
东莞市中汇瑞德电子股份有限公司	公司董事姚恺担任董事
易思维(杭州)科技股份有限公司	公司董事姚恺担任董事
上海大创汽车技术有限公司	公司董事姚恺担任董事
国科光芯(海宁)科技股份有限公司	公司董事姚恺担任董事
武汉盛势启创科技有限公司	公司董事姚恺担任董事
黎束(上海)贸易有限公司	公司独立董事徐浩萍直接持有该公司100%股权
苏州海光芯创光电科技股份有限公司	公司独立董事徐浩萍担任独立董事
南方基金管理股份有限公司	公司独立董事徐浩萍担任独立董事
苏州汇科技术股份有限公司	公司独立董事徐浩萍担任独立董事



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡金润电液控制系统有限公司	公司独立董事徐向阳担任董事
浙江中马传动股份有限公司	公司独立董事徐向阳担任独立董事
北京汽车股份有限公司	公司独立董事徐向阳担任独立董事
车市科技有限公司 (Cheshi Technology Inc.)	公司独立董事徐向阳担任独立董事
上海晓吕贸易有限公司	公司监事袁国华持有该公司 100% 股权，并担任执行董事、法定代表人
新吴区普杭贸易商行	公司监事袁国华配偶梁杏果为经营者的个体工商户
南通恒爱贸易有限公司	公司实际控制人刘健兄弟刘锋持有该公司 100% 股权，并担任法定代表人、执行董事兼总经理
通州区川姜镇双桥钢窗厂	公司实际控制人宋莘莘父亲陈肖泉为经营者的个体工商户
深圳市家富泰光电技术有限公司	公司高级管理人员骆从明姐妹的配偶许晖持有该公司 90% 股权，并担任法定代表人、执行董事兼总经理
新吴区漫多漫五金商行	公司监事袁国华为经营者的个体工商户，已于 2024 年 2 月注销

除上述关联方以外，上述关联自然人的关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母等，属于公司的关联方；公司关联自然人及其关系密切的家庭成员直接或者间接控制的，或者担任董事、高级管理人员的除公司及其子公司以外的法人或其他组织，也属于公司的关联方。

5. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘健、宋莘莘	南通林泰克斯新材料科技有限公司	10,000,000.00	2024/3/14	2025/3/7	否
刘健、宋莘莘、江苏林泰新材料科技股份有限公司	南通林泰克斯新材料科技有限公司	10,000,000.00	2023/5/4	2024/1/29	是
刘健、宋莘莘、江苏林泰新材料科技股份有限公司	南通林泰克斯新材料科技有限公司	8,000,000.00	2023/1/17	2025/10/20	否
刘健、宋莘莘、江苏林泰新材料科技股份有限公司	南通林泰克斯新材料科技有限公司	35,000,000.00	2020/10/30	2025/10/20	否
刘健、宋莘莘、江苏林泰新材料科技股份有限公司	南通林泰克斯新材料科技有限公司	29,000,000.00	2023/11/28	2024/8/20	否



担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘健、宋莘莘	江苏林泰新材料科技股份有限公司	25,000,000.00	2019/11/01	2023/11/01	是
南通林泰克斯新材料科技有限公司	江苏林泰新材料科技股份有限公司	25,000,000.00	2021/5/17	2024/5/17	是

(2) 关键管理人员报酬

项目	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
关键管理人员报酬	2,006,610.05	1,644,184.00

(3) 其他关联交易

项目	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
汪仟平、冯文博报酬	255,779.74	213,595.74

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年6月30日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	冯文博	—	—	1,000.00	50.00

十三、股份支付

本公司本期无股份支付。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年6月30日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2024年6月30日止，本公司与子公司之间担保情况详见附注十二、5（1）。

截至2024年6月30日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至2024年9月14日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。



十六、其他重要事项

1.前期会计差错更正

2024年8月28日，公司召开了第二届董事会第五次会议、第二届监事会第四次会议，审议通过了2023年1-6月财务报表差错更正事项。公司采用追溯调整法对2023年1-6月财务报表进行了会计差错更正，具体情况如下：

科目	2023年6月30日/2023年1-6月	
	调整重述前	调整重述后
应收票据	18,517,444.23	19,742,372.48
应收账款	51,075,988.29	48,790,549.40
预付款项	8,997,377.11	9,228,781.38
存货	66,287,654.02	66,182,515.24
其他流动资产	4,244,597.66	5,018,749.15
长期待摊费用	4,823,264.92	5,692,976.38
递延所得税资产	3,696,449.21	4,878,163.19
其他非流动资产	2,561,592.06	2,330,187.79
应付账款	31,911,822.84	35,105,259.54
合同负债	8,072,178.40	4,957,721.22
应交税费	3,158,748.72	4,217,550.99
其他流动负债	539,470.03	76,438.16
盈余公积	4,104,414.78	4,086,203.74
未分配利润	58,359,153.92	59,362,542.55
营业收入	86,460,506.15	86,666,148.57
营业成本	51,952,126.26	51,830,766.34
税金及附加	579,493.72	814,099.55
财务费用	1,182,934.20	1,177,157.77
投资收益	8,724.07	-46,660.49
信用减值损失	-236,353.85	-16,910.79
所得税费用	3,216,054.22	3,921,961.14
销售商品、提供劳务收到的现金	135,047,612.17	108,867,417.17
收到的税费返还	—	1,222,365.53
收到其他与经营活动有关的现金	2,674,108.79	264,049.15



购买商品、接受劳务支付的现金	77,526,335.52	59,845,164.71
支付给职工以及为职工支付的现金	18,127,826.81	13,688,643.94
支付的各项税费	21,793,964.64	20,971,574.40
支付其他与经营活动有关的现金	7,453,031.26	6,222,591.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	—	113,278.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,510,027.72	12,533,008.42
取得借款收到的现金	16,000,000.00	21,113,110.08
偿还债务支付的现金	17,402,440.75	19,002,440.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,630,386.55	1,056,400.02
支付其他与筹资活动有关的现金	—	29,590.50
汇率变动对现金及现金等价物的影响	24,107.32	71,009.35

2.分部信息

本公司主要从事自动变速器摩擦片的研发、生产和销售业务，主要产品为湿式纸基摩擦片、对偶片及离合器总成。其中湿式纸基摩擦片、对偶片及离合器总成贡献的利润所占比重超过 90%，基于公司现有情况，公司无需进行分部信息披露。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	48,338,813.00	35,455,823.25
1至2年	124,636,777.67	139,681,265.84
2至3年	—	20,949.48
3年以上	316,837.49	316,837.49
小计	173,292,428.16	175,474,876.06
减：坏账准备	27,661,133.67	30,036,356.56
合计	145,631,294.49	145,438,519.50

(2) 按坏账计提方法分类披露



类别	2024年6月30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	272,613.10	0.16	272,613.10	100.00	—
按组合计提坏账准备	173,019,815.06	99.84	27,388,520.57	15.83	145,631,294.49
组合1:应收客户货款	173,019,815.06	99.84	27,388,520.57	15.83	145,631,294.49
合计	173,292,428.16	100.00	27,661,133.67	15.96	145,631,294.49

(续上表)

类别	2023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	272,613.10	0.16	272,613.10	100.00	—
按组合计提坏账准备	175,202,262.96	99.84	29,763,743.46	16.99	145,438,519.50
组合1:应收客户货款	175,202,262.96	99.84	29,763,743.46	16.99	145,438,519.50
合计	175,474,876.06	100.00	30,036,356.56	17.12	145,438,519.50

坏账准备计提的具体说明:

①于2024年6月30日、2023年12月31日,按单项计提坏账准备的说明

名称	2024年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
科力远混合动力技术有限公司	149,217.10	149,217.10	100.00	预计无法收回
无锡明恒混合动力技术有限公司	123,396.00	123,396.00	100.00	预计无法收回
合计	272,613.10	272,613.10	100.00	—

(续上表)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
科力远混合动力技术有限公司	149,217.10	149,217.10	100.00	预计无法收回
无锡明恒混合动力技术有限公司	123,396.00	123,396.00	100.00	预计无法收回
合计	272,613.10	272,613.10	100.00	—

②于2024年6月30日、2023年12月31日,按组合1计提坏账准备的应收账款



账龄	2024年6月30日			2023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(%)
1年以内	48,338,813.00	2,416,940.65	5.00	35,455,823.25	1,772,791.16	5.00
1-2年	124,636,777.67	24,927,355.53	20.00	139,681,265.84	27,936,253.17	20.00
2-3年	—	—	50.00	20,949.48	10,474.74	50.00
3年以上	44,224.39	44,224.39	100.00	44,224.39	44,224.39	100.00
合计	173,019,815.06	27,388,520.57	15.83	175,202,262.96	29,763,743.46	16.99

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	30,036,356.56	-2,373,983.40	—	1,239.49	—	27,661,133.67
坏账准备						
合计	30,036,356.56	-2,373,983.40	—	1,239.49	—	27,661,133.67

(4) 本期无核销应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
南通林泰克斯新材料科技有限公司	172,775,468.15	99.70	27,331,307.65
重庆蓝黛变速器有限公司	173,122.71	0.10	8,656.14
科力远混合动力技术有限公司	149,217.10	0.09	149,217.10
无锡明恒混合动力技术有限公司	123,396.00	0.07	123,396.00
湖北三环离合器有限公司	44,070.00	0.03	44,070.00
合计	173,265,273.96	99.99	27,656,646.89

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,600,000.00	—	31,600,000.00	30,600,000.00	—	30,600,000.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—



项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	31,600,000.00	—	31,600,000.00	30,600,000.00	—	30,600,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	本期计提减值准备	2024年6月30日减值准备余额
南通林泰克斯新材料科技有限公司	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
上海林泰克斯新材料科技有限公司	600,000.00	1,000,000.00	—	1,600,000.00	—	—
合计	30,600,000.00	1,000,000.00	—	31,600,000.00	—	—

3. 营业收入和营业成本

项 目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	—	—	81,334,769.14	79,648,353.42
其他业务	500,454.20	458,424.05	4,670,644.41	4,668,607.35
合计	500,454.20	458,424.05	86,005,413.55	84,316,960.77

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
湿式纸基摩擦片	—	—	39,990,897.10	39,211,387.63
对偶片	—	—	29,918,865.68	29,203,102.29
离合器总成	—	—	6,999,752.21	6,914,621.48
其他	—	—	4,425,254.15	4,319,242.02
合计	—	—	81,334,769.14	79,648,353.42
按经营地区分类				
国内	—	—	65,349,628.19	64,177,137.47
国外	—	—	15,985,140.95	15,471,215.95
合计	—	—	81,334,769.14	79,648,353.42

4. 投资收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
处置交易性金融资产取得的投资收益	26,151.66	5,883.04



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
票据贴现利息	—	-17,218.77
合 计	26,151.66	-11,335.73

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-399,284.36	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	236,716.50	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	60,253.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	659.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,141.09	
非经常性损益总额	-91,513.52	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,649.49	
非经常性损益净额	-96,163.01	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-96,163.01	

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.12	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.16	0.85	0.85

②2023 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.82	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.80	0.45	0.45



（此页无正文，为江苏林泰新材科技股份有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注之签章页）

公司名称：江苏林泰新材科技股份有限公司

日期：2024 年 9 月 14 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130 万元
 成立日期 2013 年 12 月 10 日

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
 经贸大厦 901-22 至 901-26

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

容诚会计师事务所
 业务报告附件专用
 主要经营场所



登记机关

2024 年 03 月 25 日

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。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

《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。

1. 《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。
2. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
3. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:


经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号 11010032


批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



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

姓名 陈雪
 性别 女
 出生日期 1987-11-08
 工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 341103198711082269
 Identity card No.





 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: 110100320106
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs


发证日期: 2012年9月05日
 Date of Issuance /y /m /d



 安徽省注册会计师协会
 AICPA
 2021年9月30日
 /y /m /d

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.



年 月 日
/y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d

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
110100323937
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
安徽省注册会计师协会
2019-06-28
发证日期:
Date of Issuance
年 月 日
y m d

2021年11月
安徽省注册会计师协会
AICPA
安徽省注册会计师协会
1101020362092

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.



年 月 日
y m d

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.

年 月 日
y m d



姓名 梁子见
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-03-17
Date of birth
工作单位 安徽注册会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit
身份证号码 341204198803170970
Identity card No.



