

湖南天雁机械股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



目 录

一、审计报告	1-6
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 母公司资产负债表	5-6
5. 母公司利润表	7
6. 母公司现金流量表	8
7. 合并股东权益变动表	9-10
8. 母公司股东权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	1-73
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证 复印件	
4. 注册会计师执业证书复印件	





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 013240 号

湖南天雁机械股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南天雁机械股份有限公司（以下简称“湖南天雁”）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湖南天雁 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。





（一）应收账款预期信用损失：

1、事项描述

关于应收账款减值的会计政策请参阅附注四、10；关于应收账款的披露请参阅附注六、3。

截至 2022 年 12 月 31 日，湖南天雁合并财务报表应收账款账面余额为 20,190.91 万元，坏账准备为 4,592.82 万元，账面价值为 15,598.09 万元。

湖南天雁于 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，湖南天雁管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款和组合应收账款为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于单项计提且已发生信用损失的应收账款，湖南天雁管理层基于已发生信用损失的客观证据，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。除单独确定信用损失之外的应收账款，管理层基于共同信用风险特征以及考虑前瞻性信息，采用账龄分析法或其他方法确定预期信用损失。

应收账款预期信用损失的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，且其对于财务报表整体具有重要性，因此我们将应收账款的预期信用损失作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款预期信用损失执行的审计程序主要有：

（1）了解和评价管理层与应收账款预期信用损失计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）复核以前年度应收账款坏账计提后转回或实际发生损失的情况，判断湖南天雁管理层对历史数据预期的准确性；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（4）对于单项计提单独确定信用损失的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量所做评估的依据及假设的合理性；

（5）对于以共同信用风险特征为依据采用组合计提的方法确定信用损失的应收账款，抽样检查组合分类重点是账龄分类的适当性，同时，结合历史发生的损失率和前瞻性信息，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性；





(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款预期信用损失相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 收入确认：

1、事项描述

关于收入会计政策请参阅附注四、26；关于营业收入的披露请参阅附注六、33。

2022 年度，湖南天雁合并财务报表实现营业收入 33,060.28 万元。营业收入主要来源于汽车零部件增压器及气门的生产与销售。湖南天雁在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。具体原则为：公司与客户签订框架协议后，客户向公司下达订单，公司接到订单后组织生产并按时发货并将产品运至约定的地点。客户上线领用时判断已将商品所有权上的控制权转移给购货方，确认收入。

由于营业收入是湖南天雁关键业绩指标之一，我们将销售收入确认时点识别为关键审计事项，主要是考虑到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。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要有：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内控制度的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同并对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估湖南天雁销售收入确认政策是否符合企业会计准则的要求以及收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 结合产品类型对收入成本以及毛利执行分析程序、与以前年度月收入变动趋势进行对比、新增客户及关联方客户对本期收入变动的判断本期收入是否出现异常波动；

(4) 结合应收账款函证程序，获取分产品的收入明细表，取得客户确认的开票通知单、入库领料单等证据，获取充足、完整的审计证据对收入真实性进行核实；





(5) 在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户签收的单证相关时间节点的合理性，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在跨期确认收入情况；

(6) 分析本年主要材料投入产出比，核查全年可销售规模整体是否合理；

(7) 查看湖南天雁存货出入库系统和增值税开票系统，确认是否存在影响收入确认的重大异常情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

四、其他信息

湖南天雁管理层对其他信息负责。其他信息包括湖南天雁 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

湖南天雁管理层（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，管理层负责评估湖南天雁的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算湖南天雁、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湖南天雁的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对湖南天雁持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致湖南天雁不能持续经营。

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

（六）就湖南天雁中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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。





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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023年4月21日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、(1)	351,946,852.44	370,953,008.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、(2)	27,052,731.90	40,612,194.08
应收账款	六、(3)	155,980,841.67	182,503,487.38
应收款项融资	六、(4)	118,194,049.16	154,049,266.36
预付款项	六、(5)	16,196,342.93	4,534,782.83
其他应收款	六、(6)	706,246.30	1,472,879.98
存货	六、(7)	108,674,587.71	123,436,574.22
合同资产	六、(8)	10,991,897.19	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(9)	27,267.73	
流动资产合计		789,770,817.03	877,562,193.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(10)	154,493,107.61	155,298,286.53
在建工程	六、(11)	24,659,267.60	4,208,327.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(12)	2,210,644.80	2,526,451.20
无形资产	六、(13)	9,619,713.61	11,541,234.23
开发支出	六、(14)	57,757,558.31	29,469,987.31
商誉			
长期待摊费用	六、(15)	367,521.35	552,602.78
递延所得税资产	六、(16)	11,034,267.31	8,747,600.65
其他非流动资产	六、(17)	10,856,992.78	20,374,202.61
非流动资产合计		270,999,073.37	232,718,693.08
资产总计		1,060,769,890.40	1,110,280,886.62

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

全杨
印宝

主管会计工作负责人：

刘青
印青

会计机构负责人：

袁慧
印慧

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 湖南天雁机械股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(18)	55,523,550.58	63,130,000.00
应付账款	六、(19)	125,038,744.23	129,824,680.43
预收款项			
合同负债	六、(20)	2,418,747.86	1,357,947.99
应付职工薪酬	六、(21)	25,514,238.61	25,684,095.62
应交税费	六、(22)	749,600.69	3,227,232.61
其他应付款	六、(23)	84,715,685.39	90,854,089.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(24)	276,915.03	265,562.25
其他流动负债	六、(25)	314,437.22	176,533.23
流动负债合计		294,551,919.61	314,520,141.44
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、(26)	1,928,580.36	2,205,495.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(27)	3,794,724.16	4,974,062.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,723,304.52	7,179,557.80
负债合计		300,275,224.13	321,699,699.24
股东权益:			
股本	六、(28)	1,064,410,032.00	1,064,410,032.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(29)	527,231,958.96	527,231,958.96
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、(30)	750,609.31	1,038,055.13
盈余公积	六、(31)	83,999,978.83	83,999,978.83
未分配利润	六、(32)	-915,897,912.83	-888,098,837.54
归属于母公司股东权益合计		760,494,666.27	788,581,187.38
少数股东权益			
股东权益合计		760,494,666.27	788,581,187.38
负债和股东权益总计		1,060,769,890.40	1,110,280,886.62

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2022年度

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		330,602,756.42	568,536,419.98
其中：营业收入	六、(33)	330,602,756.42	568,536,419.98
二、营业总成本		353,285,341.73	570,588,114.97
其中：营业成本	六、(33)	285,737,389.69	475,930,079.36
税金及附加	六、(34)	6,417,061.51	7,848,890.53
销售费用	六、(35)	17,888,354.08	32,698,223.16
管理费用	六、(36)	36,086,921.03	35,490,374.58
研发费用	六、(37)	11,390,882.54	23,218,505.34
财务费用	六、(38)	-4,235,267.12	-4,597,958.00
其中：利息费用		105,637.71	562,374.80
利息收入		3,744,081.92	3,720,294.75
加：其他收益	六、(39)	7,469,778.90	8,194,985.73
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(40)		6,300.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(41)	1,430,736.99	1,953,253.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(42)	-16,586,908.64	-1,241,295.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(43)	-283,777.40	4,006.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,652,755.46	6,865,554.94
加：营业外收入	六、(44)	544,412.05	3,262,325.31
减：营业外支出	六、(45)	10,000.04	10,904.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,118,343.45	10,116,975.35
减：所得税费用	六、(46)	-2,319,268.16	1,351,925.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,799,075.29	8,765,049.73
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,799,075.29	8,765,049.73
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,799,075.29	8,765,049.73
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) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-27,799,075.29	8,765,049.73
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-27,799,075.29	8,765,049.73
八、每股收益：	六、(47)		
(一) 基本每股收益		-0.0263	0.0082
(二) 稀释每股收益		-0.0263	0.0082

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2022年度

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		228,298,106.64	317,029,032.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,422,116.08	25,764,517.52
经营活动现金流入小计		244,720,222.72	342,793,549.57
购买商品、接受劳务支付的现金		70,867,861.52	121,296,791.24
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		98,060,388.80	116,895,753.07
支付的各项税费		19,633,301.12	33,750,184.76
支付其他与经营活动有关的现金		22,557,520.37	26,745,931.15
经营活动现金流出小计		211,119,071.81	298,688,660.22
经营活动产生的现金流量净额		33,601,150.91	44,104,889.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		169,895.00	392,005.20
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		169,895.00	392,005.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,685,915.78	22,654,816.07
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		33,685,915.78	22,654,816.07
投资活动产生的现金流量净额		-33,516,020.78	-22,262,810.87
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			27,560,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			598,915.42
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			28,159,015.42
筹资活动产生的现金流量净额			-28,159,015.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		85,130.13	-6,316,936.94
加：期初现金及现金等价物余额		301,246,818.08	307,563,755.02
六、期末现金及现金等价物余额			
		301,331,948.21	301,246,818.08

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：


金物
印宝

主管会计工作负责人：


刘青
印

会计机构负责人：


袁慧
印

合并股东权益变动表
2022年度

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	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	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,064,410,032.00				527,231,958.96			1,038,055.13	83,999,978.83		-888,098,837.54	788,581,187.38		788,581,187.38
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	1,064,410,032.00				527,231,958.96			1,038,055.13	83,999,978.83		-888,098,837.54	788,581,187.38		788,581,187.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-287,445.82			-27,799,075.29	-28,086,521.11		-28,086,521.11
（一）综合收益总额											-27,799,075.29	-27,799,075.29		-27,799,075.29
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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								-287,445.82				-287,445.82		-287,445.82
1、本期提取								1,560,862.09				1,560,862.09		1,560,862.09
2、本期使用								1,848,307.91				1,848,307.91		1,848,307.91
（六）其他														
四、本年年末余额	1,064,410,032.00				527,231,958.96			750,609.31	83,999,978.83		-915,897,912.83	760,494,666.27		760,494,666.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

杨全宝印

主管会计工作负责人：

刘青娥印

会计机构负责人：

袁慧琳印

合并股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额											少数股东权益	股东权益合计	
	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	小计			其他
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,064,410,032.00				527,231,958.96			651,383.28	83,999,978.83	-896,863,887.27	779,429,465.80		779,429,465.80	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,064,410,032.00				527,231,958.96			651,383.28	83,999,978.83	-896,863,887.27	779,429,465.80		779,429,465.80	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							386,671.85			8,765,049.73	9,151,721.58		9,151,721.58	
（一）综合收益总额										8,765,049.73	8,765,049.73		8,765,049.73	
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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							386,671.85				386,671.85		386,671.85	
1、本期提取							2,038,049.72				2,038,049.72		2,038,049.72	
2、本期使用							1,651,377.87				1,651,377.87		1,651,377.87	
（六）其他														
四、本年年末余额	1,064,410,032.00				527,231,958.96			1,038,055.13	83,999,978.83	-888,098,837.54	788,581,187.38		788,581,187.38	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

全杨
印宝

主管会计工作负责人：

刘青娥
印青

会计机构负责人：

袁慧琳
印慧

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		306,856.90	527,237.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		306,856.90	527,237.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（1）	829,275,779.88	829,275,779.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		829,275,779.88	829,275,779.88
资产总计		829,582,636.78	829,803,017.10

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 湖南天雁机械股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		3,669,771.16	11,211,331.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,669,771.16	11,211,331.99
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,669,771.16	11,211,331.99
所有者权益:			
股本		1,064,410,032.00	1,064,410,032.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		699,394,854.41	699,394,854.41
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		58,880,083.94	58,880,083.94
未分配利润		-996,772,104.73	-1,004,093,285.24
所有者权益合计		825,912,865.62	818,591,685.11
负债和所有者权益总计		829,582,636.78	829,803,017.10

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2022年度

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		223,299.00	541,414.47
研发费用			
财务费用		-2,918.68	-4,878.99
其中：利息费用			
利息收入		3,342.68	5,512.99
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（2）	7,541,560.83	8,825,576.02
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,321,180.51	8,289,040.54
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,321,180.51	8,289,040.54
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,321,180.51	8,289,040.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,321,180.51	8,289,040.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,321,180.51	8,289,040.54

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,342.68	16,133.55
经营活动现金流入小计		3,342.68	16,133.55
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		223,723.00	337,052.33
经营活动现金流出小计		223,723.00	337,052.33
经营活动产生的现金流量净额		-220,380.32	-320,918.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-220,380.32	-320,918.78
加：期初现金及现金等价物余额		527,237.22	848,156.00
六、期末现金及现金等价物余额		306,856.90	527,237.22

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2022年度

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			本期金额						
		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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,004,093,285.24	818,591,685.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,004,093,285.24	818,591,685.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										7,321,180.51	7,321,180.51
（一）综合收益总额										7,321,180.51	7,321,180.51
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-996,772,104.73	825,912,865.62

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：湖南天雁机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,012,382,325.78	810,302,644.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,012,382,325.78	810,302,644.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										8,289,040.54	8,289,040.54
（一）综合收益总额										8,289,040.54	8,289,040.54
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,064,410,032.00				699,394,854.41				58,880,083.94	-1,004,093,285.24	818,591,685.11

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人


杨 印 宝

主管会计工作负责人：


刘 青 印

会计机构负责人：


袁 慧 印

湖南天雁机械股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

湖南天雁机械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身是济南轻骑摩托车股份有限公司,于 1993 年 10 月 20 日公开发行股票(A 股)并经上海证券交易所批准于 1993 年 12 月 6 日公开上市。1997 年 5 月 27 日根据国务院证券委员会证委发【1997】37 号《关于同意济南轻骑摩托车股份有限公司发行境内上市外资股的批复》,公司向社会公开发行境内上市外资股(B 股),并经上海证券交易所上证上【1997】第 046 号文批准于 1997 年 6 月 17 日在上海证券交易所挂牌交易。公司注册资本为人民币 971,817,440.00 元。公司 A 股股票简称“ST 轻骑”,股票代码 600698, B 股股票简称“ST 轻骑 B”,股票代码 900946。

2006 年 11 月 15 日,根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权(2006)1425 号《关于济南轻骑摩托车股份有限公司国有股划转有关问题的批复》,济南市人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“济南市国资委”)将所持公司 39,748.80 万股国有股中的 22,298.80 万股国有股划转给中国兵器装备集团有限公司(以下简称“兵装集团”),剩余 17,450.00 万股国有股待质押及司法冻结解除后再行划转。截至 2007 年 10 月 17 日兵装集团与济南市国资委完成了公司 23,298.80 万股国有股过户工作,占公司总股本比例 23.97%,为本公司的第一大股东,济南市国资委持有本公司国家股 16,450.00 万股,占公司总股本的 16.93%,为本公司的第二大股东。

2008 年 9 月 22 日,公司 A 股市场相关股东会议审议通过了公司股权分置改革方案,股权分置改革方案实施登记日(2008 年 11 月 5 日)登记在册的流通 A 股股东每持有 10 股流通 A 股股份获得由公司国有股股东兵装集团与济南市国资委安排的 3 股股份,共计支付 92,013,012.00 股。

2008 年 11 月 7 日,济南市国资委持有的公司 16,450.00 万股国家股股份无偿划转给兵装集团,解除股权质押及过户手续已经完成。划转后,兵装集团持有公司 305,474,988.00 股,占公司总股本的 31.43%。

因公司 2009 年、2010 年、2011 年连续三年亏损,上海证券交易所于 2012 年 5 月 16 日出具《关于对济南轻骑摩托车股份有限公司股票实施暂停上市的决定》(上证公字[2012]19 号),公司股票自 2012 年 5 月 23 日起暂停上市。

2012 年 3 月 20 日,根据中国证券监督管理委员会《关于核准济南轻骑摩托车股份有限公司重大资产重组方案的批复》(证监许可【2012】366 号),本公司进行资产重组,中国长安汽车集团有限公司(以下简称“中国长安”)以其持有的湖南天雁机械有限责任公司 100%股权与本公司全部资产和负债进行置换,置换后公司主营业务从原来的摩托车及其零配件的设计、开发、生产和销售变更为涡轮增压器、发动机进排气门及冷却风扇等发动机零部件的生产和销售,中国长安持有本公司 305,474,988.00 股,占公司总股本的 31.43%。

根据上海证券交易所《关于同意济南轻骑摩托车股份有限公司股票恢复上市申请的通知》（上证公字【2013】27号）本公司股票于2013年7月5日在上海证券交易所恢复上市交易。

2013年5月3日，公司股东大会审议通过了《关于变更公司名称、注册地及经营范围的议案》。2014年1月29日，公司已完成工商变更登记手续，并取得湖南省衡阳市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》（号码：370000018052325），公司名称变更为湖南天雁机械股份有限公司。公司撤销其他风险警示后的A股股票简称：湖南天雁，股票代码600698；B股股票简称：天雁B股，股票代码900946。

因2017年、2018年连续两年亏损，公司于2019年3月29日实施退市风险警示，实施风险警示后的A股股票简称：*ST天雁，A股票代码600698不变；B股股票简称：*ST天雁B，B股票代码900946不变。

2019年11月1日，公司完成向控股股东中国长安定向增发92,592,592股，募集资金总额249,999,998.40元，扣除承销及保荐费用、律师费、会计师费用、本次发行股权登记等发行费用4,358,592.59元，募集资金净额为人民币245,641,405.81元。增发后，中国长安持股比例为37.40%，仍为公司第一大股东。

公司2019年度实现盈利，2020年4月28日上海证券交易所批准撤销公司股票退市风险警示，同时被实施其他风险警示。公司撤销退市风险警示后的A股股票简称：ST天雁，A股票代码600698不变；B股股票简称：ST天雁B，B股票代码900946不变。

2020年4月30日起公司股票被撤销退市风险警示，同时被实施其他风险警示后的A股股票简称：ST天雁，A股票代码600698；B股股票简称：ST天雁B，B股票代码900946。2021年6月4日起公司股票被撤销其他风险警示后的A股股票简称：湖南天雁，股票代码600698；B股股票简称：天雁B股，股票代码900946。

1、公司注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地为湖南省衡阳市石鼓区合江套路195号；组织形式为其他股份有限公司；注册资本：人民币1,064,410,032元；统一社会信用代码91430400267171730Q；法定代表人杨宝全。总部地址：湖南省衡阳市石鼓区合江套路195号。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于汽车零部件及配件制造行业，规模生产销售发动机涡轮增压器、气门及其他发动机零部件，是国家级高新技术企业、国家特种涡轮增压器和冷却风机等发动机零部件定点研制生产基地、中国内燃机标准化技术委员会涡轮增压器工作组组长单位。

本公司目前拥有2个二级全资子公司即湖南天雁机械有限责任公司（以下简称“天雁有限”）和衡阳江雁顺驰科技有限责任公司（以下简称“顺驰科技”）。

经营范围：增压器、活塞环、冷却风扇、节温器、气门及其他发动机零部件的设计、开发、生产、销售。主要产品有：柴油发动机高效涡轮增压器，汽油发动机涡轮增压器，发动机进排气门及冷却风扇等发动机零部件。

本公司的第一大股东为中国长安，最终实际控制人为兵装集团。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月21日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，

同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，

以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采

用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且

其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是

放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，

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

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票

据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
商业承兑汇票	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0

其中：上述组合中账龄组合，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	应收其他款项预期信用损失率(%)
6 个月以内 (含 6 月)	0.00	0.00
7 个月至 1 年	5.00	5.00

1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次转销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

15、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子

交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	10-50	3	1.94-9.70
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
电子设备	年限平均法	5	3	19.4
运输设备	年限平均法	10	3	9.70
其他设备	年限平均法	10	3	9.70

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般

借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，软件、非专利技术类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	预计为公司带来经济利益的期间
非专利技术	3-6 年	预计为公司带来经济利益的期间

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形

资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支

付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

27、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按

照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

30、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资

产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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：

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如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；

- 假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 15 号》财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”)

②执行《企业会计准则解释第 16 号》财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”)

(2) 会计估计变更

本报告期公司会计政策未发生变更

35、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述,本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定,等等。

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

(2) 租赁的归类

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

(3) 金融资产减值

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

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数

额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2022 年 12 月 31 日本公司自行开发的 XX 无形资产在资产负债表中的余额为人民币 XX 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回 XX 无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

36、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加、地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南天雁机械股份有限公司	25%
湖南天雁机械有限责任公司	15%
衡阳江雁顺驰科技有限责任公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 2020年9月11日，本公司的子公司天雁有限被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、国家税务总局湖南省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为：GR202043000735，有效期三年。自2020年至2022年执行15%的企业所得税优惠税率。

(2) 2021年9月18日，本公司的子公司顺驰科技被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、国家税务总局湖南省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为GR202143000299，有效期三年。自2021年至2023年执行15%的企业所得税优惠税率。

3、其他说明

无

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,051.69	2,051.69
银行存款	301,329,896.52	301,244,766.39
其他货币资金	50,614,904.23	69,706,190.61
合 计	351,946,852.44	370,953,008.69
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	6,000,000.00	16,980,000.00
其他	44,614,904.23	52,726,190.61
合计	50,614,904.23	69,706,190.61

说明：

- 1、公司期末存放在兵器装备集团财务有限责任公司的货币资金 293,239,129.61 元。
- 2、其他是拨入原湖南江雁机械厂破产安置资金，专户储存，用于解决该厂破产历史遗留问题，使用受到限制。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	27,052,731.90	40,612,194.08
小 计	27,052,731.90	40,612,194.08
减：坏账准备		
合 计	27,052,731.90	40,612,194.08

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	27,052,731.90	100.00			27,052,731.90
其中：					
商业承兑汇票	27,052,731.90	100.00			27,052,731.90
合 计	27,052,731.90	—		—	27,052,731.90

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	151,024,378.32	183,482,674.19
其中：6 个月以内	151,015,928.32	181,541,866.71
7-12 个月	8,450.00	1,940,807.48
1 年以内小计	151,024,378.32	183,482,674.19
1 至 2 年	6,709,131.35	98,590.00
2 至 3 年	95,990.00	3,143,950.66
3 至 4 年	2,860,370.66	11,977,757.79
4 至 5 年	11,653,996.62	21,548,217.03
5 年以上	29,565,197.47	9,687,187.77
小 计	201,909,064.42	229,938,377.44
减：坏账准备	45,928,222.75	47,434,890.06
合 计	155,980,841.67	182,503,487.38

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	44,273,818.70	21.93	44,273,818.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	157,635,245.72	78.07	1,654,404.05	1.05	155,980,841.67
其中:					
账龄组合	157,635,245.72	100.00	1,654,404.05	1.05	155,980,841.67
合计	201,909,064.42	100.00	45,928,222.75		155,980,841.67

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	45,932,723.24	19.98	45,932,723.24	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	184,005,654.20	80.02	1,502,166.82	0.82	182,503,487.38
其中:					
账龄组合	184,005,654.20	100.00	1,502,166.82	0.82	182,503,487.38
合计	229,938,377.44	100.00	47,434,890.06		182,503,487.38

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
重庆比速云博动力科技有限公司	22,179,786.97	22,179,786.97	100.00	预计无法收回
哈尔滨市道里区广源天宇增压器 经销部	8,258,469.67	8,258,469.67	100.00	预计无法收回
上海财尔实业有限公司	4,318,652.22	4,318,652.22	100.00	预计无法收回
湖南长丰动力有限责任公司	3,972,643.07	3,972,643.07	100.00	预计无法收回
珠海和氏丰华精密科技有限责任 公司	2,366,100.00	2,366,100.00	100.00	预计无法收回
天津雷沃发动机有限公司	1,113,984.55	1,113,984.55	100.00	预计无法收回
潍坊凯动动力机械有限公司	888,800.00	888,800.00	100.00	预计无法收回
珠海立峰电子科技有限公司	446,200.00	446,200.00	100.00	预计无法收回
重庆凯特动力科技有限公司	411,230.04	411,230.04	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
漳州市兴和兴贸易有限公司	252,122.18	252,122.18	100.00	预计无法收回
深圳市凯鹏德燃气动力科技有限公司	44,550.00	44,550.00	100.00	预计无法收回
潍坊凯捷机械销售有限公司	21,280.00	21,280.00	100.00	预计无法收回
合 计	44,273,818.70	44,273,818.70	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	151,015,928.32		
7 个月-1 年（含 1 年）	8,450.00	422.50	5.00
1-2 年	5,410,052.80	541,005.28	10.00
2-3 年	95,990.00	28,797.00	30.00
3-4 年	41,290.66	20,645.33	50.00
4-5 年			
5 年以上	1,063,533.94	1,063,533.94	100.00
合 计	157,635,245.72	1,654,404.05	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	45,932,723.24		1,611,464.91	27,679.63	44,273,818.70
账龄组合	1,502,166.82	549,896.62	268,534.13	148,885.26	1,654,404.05
合 计	47,434,890.06	549,896.62	1,879,999.04	176,564.89	45,928,222.75

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
上海财尔实业有限公司	1,250,000.00	现金收回
湖南长丰动力有限责任公司	319,980.93	现金收回
北汽福田汽车股份有限公司北京福田发动机厂	110,130.28	现金收回
武汉弘百嘉汽车配件有限公司	77,964.00	现金收回
河南柴油机重工有限责任公司	40,000.00	现金收回
哈尔滨市道里区广源天宇增压器经销部	20,000.00	现金收回
漳州市兴和兴贸易有限公司	20,000.00	现金收回

单位名称	收回或转回金额	收回方式
广州广迅汽车配件有限公司	20,000.00	现金收回
长沙市湘雁汽车配件有限公司	4,539.00	现金收回
山东能源重装集团泰装工程装备制造有限公司	515.00	现金收回
汽车经济技术开发区天力增压器服务中心	490.00	现金收回
胜利油田胜利动力机械集团有限公司	14,895.85	现金收回
无锡开普机械有限公司	1,483.98	现金收回
合计	1,879,999.04	

(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	176,564.89

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
无锡开普机械有限公司	销售商品	39,376.02	破产	按规定经批准后予以核销	否
郑州市管城区加强动力汽配商行	销售商品	3,900.00	破产	按规定经批准后予以核销	否
太原市小店区广聚鑫汽车配件经销部	销售商品	27,120.00	破产	按规定经批准后予以核销	否
胜利油田胜利动力机械集团有限公司	销售商品	66,334.15	破产	按规定经批准后予以核销	否
辽宁辽际汽车工贸有限公司	销售商品	29,163.61	破产	按规定经批准后予以核销	否
城关区排洪南路万鑫达汽配经营部	销售商品	10,671.11	破产	按规定经批准后予以核销	否
合计		176,564.89			

(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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
潍柴动力股份有限公司	76,285,163.75	37.78	
重庆比速云博动力科技有限公司	22,179,786.97	10.99	22,179,786.97

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
哈尔滨市道里区广源天宇增压器经销部	8,258,469.67	4.09	8,258,469.67
广西玉柴机器股份有限公司	8,270,561.83	4.10	
河北华北柴油机有限责任公司	7,874,387.25	3.90	
合计	122,868,369.47	60.86	30,438,256.64

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	118,194,049.16	154,049,266.36
应收账款		
合计	118,194,049.16	154,049,266.36

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,826,765.57	
合计	17,826,765.57	

(3) 期末公司已质押的银行承兑汇票

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	55,432,331.33
合计	55,432,331.33

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	16,111,229.50	99.48	4,297,894.91	94.77
1至2年	50,918.60	0.31	87,752.45	1.94
2至3年	33,690.83	0.21	70,227.01	1.55
3年以上	504.00		78,908.46	1.74
合计	16,196,342.93	100.00	4,534,782.83	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市瑞灿科技有限公司	6,721,099.84	41.50

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中联先进钢铁材料技术有限责任公司	4,573,461.68	28.24
国网湖南省电力有限公司衡阳供电分公司	1,227,149.35	7.58
中科新松有限公司	609,900.00	3.77
中国石化销售股份有限公司湖南衡阳石油分公司	331,243.68	2.05
合计	13,462,854.55	83.14

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	706,246.30	1,472,879.98
合计	706,246.30	1,472,879.98

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	447,593.67	1,490,459.95
其中：6 个月以内	427,593.67	1,426,378.95
7-12 个月	20,000.00	64,081.00
1 年以内小计	447,593.67	1,490,459.95
1 至 2 年	189,007.26	123,409.23
2 至 3 年	110,000.00	10.87
3 至 4 年	10.87	136,091.66
4 至 5 年	136,091.66	10,505.40
5 年以上	482,861.19	472,355.79
小 计	1,365,564.65	2,232,832.90
减：坏账准备	659,318.35	759,952.92
合 计	706,246.30	1,472,879.98

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,140,068.49	1,917,741.51
备用金	225,496.16	315,091.39

小 计	1,365,564.65	2,232,832.90
-----	--------------	--------------

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	380,549.85		379,403.07	759,952.92
上年年末其他应收款 账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	98,385.79			98,385.79
本期转回	28,620.36		170,400.00	199,020.36
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	450,315.28		209,003.07	659,318.35

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,853,429.83		379,403.07	2,232,832.90
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	32,309,318.31			32,309,318.31
本期终止确认	33,006,186.56		170,400.00	33,176,586.56
其他变动				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	1,156,561.58		209,003.07	1,365,564.65

④ 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	379,403.07		170,400.00		209,003.07
账龄组合	380,549.85	98,385.79	28,620.36		450,315.28
合计	759,952.92	98,385.79	199,020.36		659,318.35

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
长沙兆明机电科技有限公司	87,000.00	现金收回
东营凯祥精铸设备有限公司	83,400.00	现金收回
合计	170,400.00	

⑤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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国石化销售股份有限公司湖南衡阳石油分公司	往来款	255,314.96	5 年以上	18.70	255,314.96
航天时代飞鸿技术有限公司	技术服务费	210,000.00	0-6 个月	15.38	
招待所	往来款	188,497.67	5 年以上	13.80	188,497.67
北京中企华资产评估有限责任公司	评估费	58,000.00	4-5 年	4.25	46,400.00
衡阳南凌精密制造有限公司	水电费	22,864.16	0-6 个月	1.67	
合计		734,676.79		53.80	490,212.63

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	28,853,615.80	2,173,168.62	26,680,447.18
周转材料	28,874.40		28,874.40
委托加工物资	1,626.74		1,626.74
在产品	9,530,827.04	304,035.80	9,226,791.24
库存商品	95,962,842.13	23,225,993.98	72,736,848.15
合 计	134,377,786.11	25,703,198.40	108,674,587.71

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,925,244.66	2,101,762.48	23,823,482.18
周转材料	54,169.24		54,169.24
委托加工物资	2,987.15		2,987.15
在产品	14,132,563.42	418,854.49	13,713,708.93
库存商品	93,540,192.90	7,697,966.18	85,842,226.72
合 计	133,655,157.37	10,218,583.15	123,436,574.22

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余 额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,101,762.48	148,414.12		77,007.98		2,173,168.62
在产品	418,854.49	53,762.34		168,581.03		304,035.80
库存商品	7,697,966.18	16,382,147.71		854,119.91		23,225,993.98
合 计	10,218,583.15	16,584,324.17		1,099,708.92		25,703,198.40

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	10,994,481.66	2,584.47	10,991,897.19
合计	10,994,481.66	2,584.47	10,991,897.19

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
质保金	2,584.47			
合 计	2,584.47			—

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	27,267.73	
合 计	27,267.73	

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	154,493,107.61	155,298,286.53
固定资产清理		
合 计	154,493,107.61	155,298,286.53

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	101,537,492.68	426,971,130.91	12,935,322.54	4,595,157.67	546,039,103.80
2、本期增加金额	459,047.10	23,088,626.04	371,387.46	42,000.00	23,961,060.60
(1) 购置		23,088,626.04	371,387.46	42,000.00	23,502,013.50
(2) 在建工程转入	459,047.10				459,047.10
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		188,048.08		1,034,693.42	1,222,741.50
(1) 处置或报废		188,048.08		1,034,693.42	1,222,741.50
4、期末余额	101,996,539.78	449,871,708.87	13,306,710.00	3,602,464.25	568,777,422.90
二、累计折旧					
1、上年年末余额	62,206,336.80	314,598,733.72	10,994,981.10	2,940,765.65	390,740,817.27
2、本期增加金额	1,617,056.33	21,864,078.87	468,414.52	349,668.21	24,299,217.93
(1) 计提	1,617,056.33	21,864,078.87	468,414.52	349,668.21	24,299,217.93

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
3、本期减少金额		159,065.82		596,654.09	755,719.91
(1) 处置或报废		159,065.82		596,654.09	755,719.91
4、期末余额	63,823,393.13	336,303,746.77	11,463,395.62	2,693,779.77	414,284,315.29
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	38,173,146.65	113,567,962.10	1,843,314.38	908,684.48	154,493,107.61
2、上年年末账面价值	39,331,155.88	112,372,397.19	1,940,341.44	1,654,392.02	155,298,286.53

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	26,394,152.91	25,886,814.00		507,338.91	
合 计	26,394,152.91	25,886,814.00		507,338.91	

③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
大学生公寓	9,398,274.64	正在办理产权证

11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	24,659,267.60	4,208,327.77
工程物资		
合 计	24,659,267.60	4,208,327.77

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金蝶 ERP 系统				1,435,391.84		1,435,391.84
物流改善工程				270,091.74		270,091.74

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
闪测仪				338,000.00		338,000.00
研发楼工程项目	18,881,587.25		18,881,587.25	840,376.95		840,376.95
国 VI-4 台数控车 床	1,015,200.00		1,015,200.00			
国 VI-全自动激光 打印机	85,500.00		85,500.00			
涡轮增压器综合 能力提升项目-压 缩空气管路系统	102,000.00		102,000.00			
气门密闭式全自 动清洗剂	231,600.00		231,600.00			
涡轮增压器综合 能力提升项目	512,795.71		512,795.71	775,616.46		775,616.46
淘汰气门落后产 能和提升劳动效 率项目	295,978.07		295,978.07	266,378.07		266,378.07
其他零星项目	117,734.99		117,734.99	176,472.71		176,472.71
测功机				106,000.00		106,000.00
数控车床	275,000.00		275,000.00			
涡轮箱组件焊接 专线	266,390.00		266,390.00			
全自动电镦机组	2,339,850.00		2,339,850.00			
国 VI-数控锥面磨 床	388,440.00		388,440.00			
2021 小技-数控锥 面磨床	97,200.00		97,200.00			
涡轮增压器综合 能力提升项目--冷 式机	16,972.71		16,972.71			
增压器质量及效 率提升项目	33,018.87		33,018.87			
合 计	24,659,267.60		24,659,267.60	4,208,327.77		4,208,327.77

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
综合能力提升项目（填平补齐一期）	100,800,000.00	775,616.46	89,632.08		352,452.83	512,795.71
淘汰气门落后产能和提升劳动效率项目	10,000,000.00	266,378.07	29,600.00			295,978.07
综合能力提升项目（研发楼）	24,000,000.00	840,376.95	13,774,988.21			14,615,365.16
合计		1,882,371.48	13,894,220.29		352,452.83	15,424,138.94

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
综合能力提升项目（填平补齐一期）	36.40	36.40				自筹
淘汰气门落后产能和提升劳动效率项目	97.00	97.00				自筹
综合能力提升项目（研发楼）	75.17	75.17				自筹
合计						

12、使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,842,257.60	2,842,257.60
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,842,257.60	2,842,257.60
二、累计折旧		

项 目	土 地	合 计
1、上年年末余额	315,806.40	315,806.40
2、本年增加金额	315,806.40	315,806.40
(1) 计提	315,806.40	315,806.40
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	631,612.80	631,612.80
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,210,644.80	2,210,644.80
2、上年年末账面价值	2,526,451.20	2,526,451.20

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	8,615,069.81	22,468,215.26	31,083,285.07
2、本期增加金额	1,616,523.92		1,616,523.92
(1) 购置	1,616,523.92		1,616,523.92
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	10,231,593.73	22,468,215.26	32,699,808.99
二、累计摊销			

项目	软件	非专利技术	合计
1、上年年末余额	3,596,814.63	15,945,236.21	19,542,050.84
2、本期增加金额	817,984.02	2,720,060.52	3,538,044.54
(1) 计提	817,984.02	2,720,060.52	3,538,044.54
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	4,414,798.65	18,665,296.73	23,080,095.38
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	5,816,795.08	3,802,918.53	9,619,713.61
2、上年年末账面价值	5,018,255.18	6,522,979.05	11,541,234.23

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 56.52%

14、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开始 时点	资本化具 体依据	期末研 发进度
		内部开发支 出	其他	确认为无形 资产	计入当 期损益	其他				
长安 1122 汽油 机	7,641,297.25	5,106,613.04					12,747,910.29	2020/12/31	产品设计 评审通过	在研
东安汽发 2.0T	689,763.16	3,835,779.95					4,525,543.11	2021/10/19	产品设计 评审通过	在研
12L 大排量车辆 增压器开发		3,644,429.44					3,644,429.44	2021/12/20	产品设计 评审通过	在研
锡柴 6DL6 国六	4,925,340.53	2,338,778.68					7,264,119.21	2018/7/25	产品设计 评审通过	在研
无人机增压器开 发		3,965,743.14					3,965,743.14	2021/12/15	产品设计 评审通过	在研
玉柴 4A-T4 柴 油机增压器开发		979,807.70					979,807.70	2022/1/8	产品设计 评审通过	在研
全柴 H20 国六	3,581,286.30	934,524.92					4,515,811.22	2020/12/31	产品设计 评审通过	在研
长安 1010	1,672,003.62	720,981.17					2,392,984.79	2021/10/19	产品设计 评审通过	在研
一拖 4M-T4 柴		720,979.09					720,979.09	2022/1/10	产品设计	在研

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开始 时点	资本化具 体依据	期末研 发进度
		内部开发支 出	其他	确认为无形 资产	计入当 期损益	其他				
油机增压器开发									评审通过	
三一动力 D13- T4 柴油机增压 器开发		597,662.96					597,662.96	2022/1/20	产品设计 评审通过	在研
流体机电基础研 究项目		906,686.34					906,686.34	2021/6/14	产品设计 评审通过	在研
河柴 CHD 系列 气门		602,019.32					602,019.32	2022/6/12	产品设计 评审通过	在研
能力建设项目- R05B 轴系平台 开发		555,811.78					555,811.78	2022/1/20	产品设计 评审通过	在研
东风 DDI75-350 预研国六		436,191.10					436,191.10	2022/1/27	产品设计 评审通过	在研
东风 DDI75	3,733,318.94	424,709.96					4,158,028.90	2020/12/31	产品设计 评审通过	在研
全柴 V36-T4 柴 油机增压器开发		406,624.01					406,624.01	2022/1/20	产品设计 评审通过	在研
锡柴 4DB1 国六	1,341,259.20	348,061.10					1,689,320.30	2020/12/31	产品设计 评审通过	在研

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开始 时点	资本化具 体依据	期末研 发进度
		内部开发支 出	其他	确认为无形 资产	计入当 期损益	其他				
潍柴 WP9H-T4 柴油机增压器开 发		312,941.97					312,941.97	2022/1/27	产品设计 评审通过	在研
玉柴 K11 国六		257,500.49					257,500.49	2022/7/27	产品设计 评审通过	在研
WR208 风扇		288,619.62					288,619.62	2020/2/27	产品设计 评审通过	在研
东风 D5 两级增 压	4,074,330.86	227,848.83					4,302,179.69	2018/8/23	产品设计 评审通过	在研
玉柴 K11-T4 柴 油机增压器开发		190,053.68					190,053.68	2019/11/11	产品设计 评审通过	在研
锡柴 6DM3-T4 柴油机增压器开 发		269,712.23					269,712.23	2021/12/20	产品设计 评审通过	在研
玉柴 S06 国六	474,847.80	131,633.27					606,481.07	2020/12/31	产品设计 评审通过	在研
东风 DD11 国 六		81,532.05					81,532.05	2021/12/15	产品设计 评审通过	在研
长安 1030 汽油	1,336,539.65	2,325.16					1,338,864.81	2020/12/31	产品设计	在研

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开始 时点	资本化具 体依据	期末研 发进度
		内部开发支 出	其他	确认为无形 资产	计入当 期损益	其他				
机									评审通过	
合计	29,469,987.31	28,287,571.0 0					57,757,558.31			

15、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术服务费	551,282.13		183,760.78		367,521.35
ZtouchS 触享官网系统 V1.0	1,320.65		1,320.65		
合计	552,602.78		185,081.43		367,521.35

16、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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	73,561,782.07	11,034,267.31	58,317,337.67	8,747,600.65
合计	73,561,782.07	11,034,267.31	58,317,337.67	8,747,600.65

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	115,241,894.17	113,742,242.43
合计	115,241,894.17	113,742,242.43

(3) 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	期末余额	上年年末余额	备注
2022	48,909,881.57	52,467,216.71	
2023	25,526,497.02	25,526,497.02	
2024	35,748,528.70	35,748,528.70	
2025	5,056,986.88		
2026			
合计	115,241,894.17	113,742,242.43	

17、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	10,856,992.78	20,374,202.61
合计	10,856,992.78	20,374,202.61

18、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	55,523,550.58	63,130,000.00
合 计	55,523,550.58	63,130,000.00

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	112,065,400.65	117,153,691.95
1 年以上	12,973,343.58	12,670,988.48
合 计	125,038,744.23	129,824,680.43

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
埃马克 (中国) 机械有限公司太仓分公司	4,350,000.00	设备款尚未结算
上海机床厂有限公司	520,000.00	质保金尚未到期
湖南省新化日月气门有限公司	432,900.00	质保金尚未到期
长沙铭成数控机电有限公司	394,550.49	质保金尚未到期
合肥三鹰精密机械有限公司	240,600.00	质保金尚未到期
威斯卡特工业 (中国) 有限公司	199,255.61	质保金尚未到期
无锡键禾数控机床有限公司	146,220.00	货款尚未结算
长沙高新开发区奥西机电科技有限公司	108,800.00	质保金尚未到期
合 计	6,392,326.10	—

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,418,747.86	1,357,947.99
合 计	2,418,747.86	1,357,947.99

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,684,095.62	87,784,169.58	87,954,026.59	25,514,238.61
二、离职后福利-设定提存计划		11,943,472.48	11,943,472.48	
三、辞退福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	25,684,095.62	99,727,642.06	99,897,499.07	25,514,238.61

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,750,000.00	70,398,285.58	71,096,602.58	8,051,683.00
2、职工福利费		3,732,206.98	3,732,206.98	
3、社会保险费		7,588,992.23	7,588,992.23	
其中：医疗保险费		6,738,660.25	6,738,660.25	
工伤保险费		850,331.98	850,331.98	
生育保险费				
4、住房公积金	716,855.31	3,601,634.00	3,355,793.00	962,696.31
5、工会经费和职工教育经费	16,217,240.31	2,463,050.79	2,180,431.80	16,499,859.30
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	25,684,095.62	87,784,169.58	87,954,026.59	25,514,238.61

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		11,441,109.49	11,441,109.49	
2、失业保险费		502,362.99	502,362.99	
3、企业年金缴费				
合计		11,943,472.48	11,943,472.48	

22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	567,464.90	2,723,432.69
企业所得税	3,283.55	3,283.55
个人所得税	146,591.38	97,685.08
城市维护建设税	10,673.29	190,640.30
房产税	13,373.52	74,965.76
教育费附加	7,623.79	136,171.63
其他税费	590.26	1,053.60
合计	749,600.69	3,227,232.61

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	84,715,685.39	90,854,089.31
合 计	84,715,685.39	90,854,089.31

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
江雁机械厂（破产委托代管资金）	44,614,904.23	52,726,190.61
往来款	39,484,956.71	36,524,538.90
押金保证金	615,824.45	1,603,359.80
合 计	84,715,685.39	90,854,089.31

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
江雁机械厂（破产委托代管资金）	44,614,904.23	代管，根据需要逐年支付
中国长安汽车集团有限公司	16,000,000.00	代收款项，未要求偿还
中国兵器装备集团有限公司	6,610,399.36	未要求偿还
石鼓区来雁新城项目指挥部	9,030,800.00	拆迁工作经费
合 计	76,256,103.59	—

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	276,915.03	265,562.25
合 计	276,915.03	265,562.25

25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	314,437.22	176,533.23
合 计	314,437.22	176,533.23

26、租赁负债

项 目	期末余额	年初余额
租赁付款额	2,598,399.72	2,969,599.68
减：未确认的融资费用	392,904.33	498,542.04
减：一年内到期的租赁负债	276,915.03	265,562.25

项目	期末余额	年初余额
合计	1,928,580.36	2,205,495.39

27、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,974,062.41	3,000,000.00	4,179,338.25	3,794,724.16	拨款形成
合计	4,974,062.41	3,000,000.00	4,179,338.25	3,794,724.16	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
增压器扩展项目	4,974,062.41			1,808,750.04		3,165,312.37	与资产相关
无人机用涡轮增压技术研发与应用项目		3,000,000.00		2,370,588.21		629,411.79	与资产相关
合计	4,974,062.41	3,000,000.00		4,179,338.25		3,794,724.16	

28、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,064,410,032.00						1,064,410,032.00

29、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	346,751,913.10			346,751,913.10
其他资本公积	180,480,045.86			180,480,045.86
合计	527,231,958.96			527,231,958.96

30、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,038,055.13	1,581,808.16	1,869,253.98	750,609.31
合计	1,038,055.13	1,581,808.16	1,869,253.98	750,609.31

31、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	83,999,978.83			83,999,978.83
合 计	83,999,978.83			83,999,978.83

32、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-888,098,837.54	-896,863,887.27
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-888,098,837.54	-896,863,887.27
加：本期归属于母公司股东的净利润	-27,799,075.29	8,765,049.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-915,897,912.83	-888,098,837.54

33、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,754,123.42	273,182,333.27	551,362,726.13	461,652,912.29
其他业务	23,848,633.00	12,555,056.42	17,173,693.85	14,277,167.07
合 计	330,602,756.42	285,737,389.69	568,536,419.98	475,930,079.36

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	306,754,123.40	551,362,726.13
其中：增压器	212,879,784.50	348,459,384.05
气门	72,093,155.07	179,161,522.44
其他	21,781,183.85	23,741,819.64
其他业务收入	23,848,633.00	17,173,693.85
其中：材料销售及其他	23,848,633.00	17,173,693.85
合 计	330,602,756.42	568,536,419.98

34、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	651,477.57	1,445,842.85
教育费附加	465,341.09	1,032,744.92
房产税	887,084.15	927,254.52
土地使用税	4,097,390.40	4,097,390.40
车船使用税	7,579.17	7,309.98
印花税	300,090.20	325,010.62
环保税	8,098.93	13,337.24
合 计	6,417,061.51	7,848,890.53

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
销售服务费	10,066,527.32	20,112,898.09
经营人员薪酬	5,232,920.06	6,988,139.40
仓储保管费	1,137,557.53	2,383,995.02
差旅费	868,465.60	692,422.06
装卸费	256,568.39	985,655.75
其他	326,315.18	1,535,112.84
合 计	17,888,354.08	32,698,223.16

36、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,856,799.73	28,005,723.95
折旧费	1,943,099.28	1,507,788.28
修理费	1,399,837.85	365,941.96
聘请中介机构费用	1,042,473.08	1,331,031.32
其他	1,185,991.40	2,355,663.04
业务招待费	431,699.40	748,475.34
差旅费	403,387.34	544,089.56
租赁费	17,750.52	43,181.95
水电费	283,540.06	212,388.35
交通费	218,432.95	122,725.33
无形资产摊销	162,663.20	220,118.85
办公费	99,181.57	23,859.29

项 目	本期金额	上期金额
董事会费	42,064.65	9,387.36
合 计	36,086,921.03	35,490,374.58

37、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬	3,374,581.49	14,126,266.34
自行研发无形资产的摊销	3,328,871.75	3,867,039.69
折旧	1,067,306.68	3,361,061.61
水电费	421,520.11	475,782.63
差旅费	284,312.02	320,816.77
模具费	433,384.66	204,308.58
配试领料	1,658,004.29	82,034.29
修理费		60,448.94
运输费	38,174.30	32,581.21
办公费	2,684.19	8,846.13
技术服务费	53,716.43	70,663.84
外部加工费	297,455.41	204,308.58
其他	430,871.21	404,346.73
合 计	11,390,882.54	23,218,505.34

38、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	105,637.71	562,374.80
减：利息收入	3,744,081.92	3,720,294.75
汇兑损益	-6,467.84	
手续费及其他	-590,355.07	-1,440,038.05
合 计	-4,235,267.12	-4,597,958.00

39、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	7,469,778.90	8,194,985.73	7,469,778.90
合 计	7,469,778.90	8,194,985.73	7,469,778.90

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增压器扩产项目	1,808,750.04	1,808,750.04	与资产相关
电控可变截面涡轮增压关键技术研究与应用拨款		213,821.86	与资产相关
无人机用涡轮增压技术研发与应用项目	2,370,588.21		与资产相关
稳岗补贴款	325,820.14	146,580.40	与收益相关
市财政局拨款	100,000.00	1,700,000.00	与收益相关
市财政拨涡轮增压器工程技术研究中心能力提升项目资金		1,000,000.00	与收益相关
增压技术研究引智经费		1,000,000.00	与收益相关
省拨付企业科技创新创业团队培育经费	200,000.00	500,000.00	与收益相关
市科技计划项目专项资金	200,000.00	500,000.00	与收益相关
市财政局拨付标准起草奖励经费	200,000.00	300,000.00	与收益相关
市财政拨付省先进技术转化应用网上大赛奖励款		300,000.00	与收益相关
2020 年横向生态补偿奖励		280,000.00	与收益相关
市财政专利资助款	52,100.00	104,000.00	与收益相关
集团公司拨付的人才发展基金		72,000.00	与收益相关
石鼓区科技和工业信息化局拨付的企业奖励款		50,000.00	与收益相关
税务经济发展贡献奖		50,000.00	与收益相关
纳税奖励	27,720.51	24,833.43	与收益相关
科技奖励款	75,000.00	25,000.00	与收益相关
市人才工作办公室拨付的人才专项经费	500,000.00		与收益相关
石鼓区市场监督管理局拨付的知识产权培育资助资金	101,000.00		与收益相关
衡阳市石鼓区人力资源和社会保障就业资金拨付 2021 年度经济高质量贡献奖	30,000.00		与收益相关

项目奖励及区优秀企业奖	98,400.00		与收益相关
拨付外国专家项目经费	480,000.00		与收益相关
湖南省现代服务业发展专项投资计划	200,000.00		与收益相关
离退休干部局拨款	4,500.00		与收益相关
一次性扩岗补助	34,500.00		与收益相关
市财政技能人才奖励款	411,000.00		与收益相关
2022 年知识产权密集型产业培育补助资金	50,000.00		与收益相关
衡阳市科技计划项目资金	400.00	100,000.00	与收益相关
衡阳市工程技术研究中心项目资金		20,000.00	与收益相关
2021 年高新技术企业奖励资金	200,000.00		与收益相关
合计	7,469,778.90	8,194,985.73	

40、投资收益

项目	本期金额	上期金额
债务重组产生的投资收益		6,300.00
合计		6,300.00

41、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,330,102.42	1,955,864.92
其他应收款坏账损失	100,634.57	-2,611.62
合计	1,430,736.99	1,953,253.30

42、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	2,584.47	
存货跌价损失	16,584,324.17	1,241,295.41
合计	16,586,908.64	1,241,295.41

43、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的收益	-283,777.40	4,006.31	-283,777.40
合计	-283,777.40	4,006.31	-283,777.40

44、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项	544,312.05	208,052.84	544,312.05
其他		3,054,272.47	
罚款	100.00		100.00
合 计	544,412.05	3,262,325.31	544,412.05

45、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,000.00	10,000.00	10,000.00
其他	0.04	904.90	0.04
合 计	10,000.04	10,904.90	10,000.04

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-32,601.50	14,877.42
递延所得税费用	-2,286,666.66	1,337,048.20
合 计	-2,319,268.16	1,351,925.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-30,118,343.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,517,751.52
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-32,601.50
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,901.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	3,557,335.14
研发费用加计扣除	-1,352,152.25
所得税费用	-2,319,268.16

47、每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-27,799,075.29	8,765,049.73
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,064,410,032.00	1,064,410,032.00
基本每股收益	-0.0261	0.0082
其中：持续经营基本每股收益	-0.0261	0.0082
终止经营基本每股收益		

2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-27,799,075.29	8,765,049.73
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	1,064,410,032.00	1,064,410,032.00
稀释每股收益	-0.0261	0.0082
其中：持续经营稀释每股收益	-0.0261	0.0082
终止经营稀释每股收益		

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来及暂收款	9,387,593.51	15,871,808.94
专项补贴、补助款	3,290,440.65	6,172,413.83
利息收入	3,744,081.92	3,720,294.75
合计	16,422,116.08	25,764,517.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他费用性支出	22,547,520.33	26,735,026.25
营业外支出	10,000.04	10,904.90
合计	22,557,520.37	26,745,931.15

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-27,799,075.29	8,765,049.73
加：资产减值准备	16,586,908.64	1,241,295.41
信用减值损失	-1,430,736.99	-1,953,253.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,299,217.93	27,086,414.30
使用权资产折旧	315,806.40	315,806.40
无形资产摊销	3,524,573.51	4,073,732.50
长期待摊费用摊销	185,081.43	186,024.84
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)	283,777.40	-4,006.31
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)	99,169.87	562,374.80
投资损失(收益以“-”号填列)		-6,300.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,288,762.18	1,337,048.20
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)	14,761,986.51	20,482,130.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	69,208,700.19	100,818,367.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-64,145,496.51	-118,799,795.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	33,601,150.91	44,104,889.35
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	301,331,948.21	301,246,818.08
减：现金的上年年末余额	301,246,818.08	307,563,755.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	85,130.13	-6,316,936.94

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	301,331,948.21	301,246,818.08
其中：库存现金	2,051.69	2,051.69
可随时用于支付的银行存款	301,329,896.52	301,244,766.39
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	301,331,948.21	301,246,818.08
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		

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	50,614,904.23	受托代管江雁破产资金、银行承兑汇票保证金
应收票据	55,432,331.33	质押银行承兑汇票
合 计	106,047,235.56	

51、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增压器扩产项目	14,470,000.00	递延收益	1,808,750.04
电控可变截面涡轮增压关键技术研究与应用拨款	3,000,000.00	递延收益	
无人机用涡轮增压技术研发与应用项目	3,000,000.00	递延收益	2,370,588.21
稳岗补贴款	325,820.14	其他收益	325,820.14
市财政局拨款	100,000.00	其他收益	100,000.00
省拨付企业科技创新创业团队培育经费	200,000.00	其他收益	200,000.00
市科技计划项目专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
市财政局拨付标准起草奖励经费	200,000.00	其他收益	200,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
市财政专利资助款	52,100.00	其他收益	52,100.00
纳税奖励	27,720.51	其他收益	27,720.51
科技奖励款	75,000.00	其他收益	75,000.00
市人才工作办公室拨付的人才专项经费	500,000.00	其他收益	500,000.00
石鼓区市场监督管理局拨付的知识产权培育资助资金	101,000.00	其他收益	101,000.00
衡阳市石鼓区人力资源和社会保障就业资金拨付 2021 年度经济高质量贡献奖	30,000.00	其他收益	30,000.00
项目奖励及区优秀企业奖	98,400.00	其他收益	98,400.00
拨付外国专家项目经费	480,000.00	其他收益	480,000.00
湖南省现代服务业发展专项投资计划	200,000.00	其他收益	200,000.00
离退休干部局拨款	4,500.00	其他收益	4,500.00
一次性扩岗补助	34,500.00	其他收益	34,500.00
市财政技能人才奖励款	411,000.00	其他收益	411,000.00
2022 年知识产权密集型产业培育补助资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
衡阳市科技计划项目资金	400.00	其他收益	400.00
2021 年高新技术企业奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖南天雁机械有限责任公司	湖南衡阳	湖南衡阳	发动机增压器、气门制造、销售	100.00		资产重组
衡阳江雁顺驰科技有限责任公司	湖南衡阳	湖南衡阳	发动机配件的生产 and 销售	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部

信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动风险

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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	55,523,550.58				55,523,550.58
应付账款	125,038,744.23				125,038,744.23
预收款项	0.00				0.00
合同负债	2,418,747.86				2,418,747.86
应付职工薪酬	25,514,238.61				25,514,238.61
应交税费	749,600.69				749,600.69
其他应付款	84,715,685.39				84,715,685.39
一年内到期的非流动负债	276,915.03				276,915.03
其他流动负债	314,437.22				314,437.22
合计	294,551,919.61				294,551,919.61

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	62,650,000.00				62,650,000.00
应付账款	129,824,680.43				129,824,680.43
预收款项					
合同负债	1,357,947.99				1,357,947.99
应付职工薪酬	25,684,095.62				25,684,095.62
应交税费	3,227,232.61				3,227,232.61

其他应付款	90,854,089.31			90,854,089.31
一年内到期的非流动负债	265,562.25			265,562.25
其他流动负债	176,533.23			176,533.23
合计	314,040,141.44			314,040,141.44

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国长安汽车集团有限公司	北京	汽车制造、销售	609,227.34 万元	37.40	37.40

注：本公司的最终控制方是中国兵器装备集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
兵器装备集团财务有限责任公司	同受兵装集团控制
湖南云箭集团有限公司	同受兵装集团控制
重庆嘉陵全域机动车辆有限公司	同受兵装集团控制
江铃汽车股份有限公司	同受兵装集团控制
重庆长安汽车股份有限公司	同受兵装集团控制
湖北孝感华中车灯有限公司	同受兵装集团控制
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	同受兵装集团控制

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	销售商品	492,058.00	720,300.00
江铃汽车股份有限公司	销售商品	352,079.90	1,785,319.00
重庆长安汽车股份有限公司	销售商品	6,361,518.00	65,040,722.30
重庆嘉陵全域机动车辆有限公司	销售商品	3,344,069.44	3,167,002.61

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国兵器装备集团有限公司	土地使用权	371,199.96	371,199.96

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,802,273.00	4,043,217.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金				
兵器装备集团财务有限责任公司	293,239,129.61		212,820,370.57	
合 计	293,239,129.61		212,820,370.57	
应收账款：				
江铃汽车股份有限公司	1,123,609.67		539,624.72	
重庆长安汽车股份有限公司	5,360,291.00		3,060,810.62	
重庆嘉陵全域机动车辆有限公司			545,199.90	
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司			181,571.08	
合 计				
应收款型融资：				
重庆长安汽车股份有限公司			13,550,000.00	
合 计			13,550,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
湖南云箭集团有限公司	611.61	611.61
合 计		
其他应付款：		

项目名称	期末余额	上年年末余额
中国长安汽车集团有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
中国兵器装备集团有限公司	6,610,399.36	6,239,199.40
合计	22,610,399.36	22,239,199.40

6、关联方承诺

1、本公司股东中国长安及其最终控制方兵装集团就 2012 年 3 月资产重组事项做出如下承诺：

(1) 股份限售承诺：中国长安承诺自济南轻骑资产交割后十二个月内不转让其在济南轻骑拥有权益的股份。

(2) 减少和规范关联交易承诺：中国长安、兵装集团承诺尽量避免或减少与济南轻骑及其下属子公司之间的关联交易；对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与济南轻骑依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件和公司章程的规定履行批准程序；关联交易价格依据与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性；保证按照有关法律、法规和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务；保证不利用关联交易非法转移济南轻骑的资金、利润，不利用关联交易损害济南轻骑及非关联股东的利益。

(3) 避免同业竞争承诺：中国长安、兵装集团承诺兵装集团及其控制的其他下属企业均不直接或间接从事与济南轻骑及其控制的下属企业构成同业竞争的业务，也不投资与济南轻骑及其控制的下属企业存在直接或间接竞争的企业或项目。

(4) 解决土地等资产权属瑕疵承诺：湖南天雁未取得《房屋所有权证》的房产若被依法拆除，或因其他法律障碍影响湖南天雁实际经营的，中国长安将对湖南天雁的各项损失，包括但不限于合法租赁或重建该等房产的替代性房产所支出的费用、合法租赁或重建期间对湖南天雁生产经营造成的实际损失或额外费用等，予以全额补偿。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本期不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本期不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本期不存在需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

本期不存在需要披露的利润分配情况。

3、销售退回

资产负债表日后未发生重要销售退回的相关情况。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

资产负债表日后无划分为持有待售情况。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

十三、其他重要事项

1、租赁

本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、12、26。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	829,275,779.88		829,275,779.88	829,275,779.88		829,275,779.88
合 计	829,275,779.88		829,275,779.88	829,275,779.88		829,275,779.88

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南天雁机械有限责任公司	819,700,844.18			819,700,844.18		
衡阳江雁顺驰科技有限责任公司	9,574,935.70			9,574,935.70		
合 计	829,275,779.88			829,275,779.88		

2、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	7,541,560.83	8,825,576.02
合 计	7,541,560.83	8,825,576.02

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-283,777.40	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,469,778.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,658,904.54	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	534,412.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	9,379,318.05	
所得税影响额	-1,361,452.31	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	8,017,865.74	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.59	-0.0261	-0.0261
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.62	-0.0336	-0.0336





营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

(副本)



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 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（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）（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。）



6871万元

2013年11月04日

北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关



2023年10月08日

国家企业信用信息公示系统网址：

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



扫描全能王 创建



会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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。

《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。
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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制





首页

机构概况

新闻发布

信息公开

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务公开 > 政府信息公开 > 主动公开 > 公告通知 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2021-00256650	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构	证监会	发文日期	2021年10月14日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.9.30)	关键词	
文号			

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.9.30)

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.9.30).docx





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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书编号: 430003204575
 No. of Certificate: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年九月二十日
 Date of Issue: 2008.9.20

姓名: 张文青
 Full name: 张文青
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-01-20
 Date of Birth: 1968-01-20
 工作单位: 大信会计师事务所有限公司北京分所
 Working Unit: 大信会计师事务所有限公司北京分所
 身份证号码: 11010219680120155X
 Identity Card No.: 11010219680120155X




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.


 2009年3月20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.


 2010

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.


 2011


 2012

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.


 2013


 2014

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

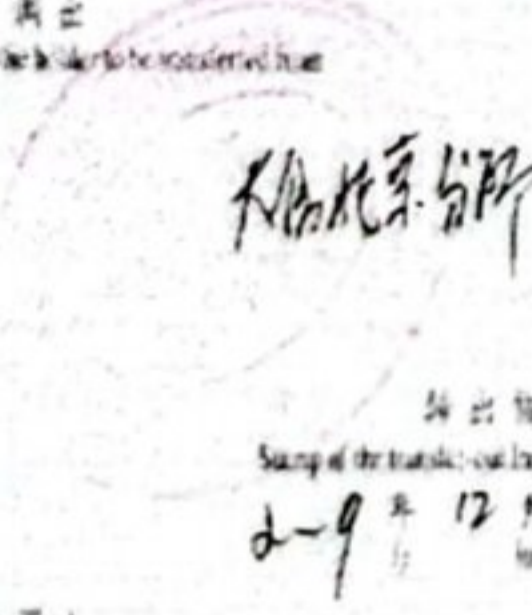
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.


 2017

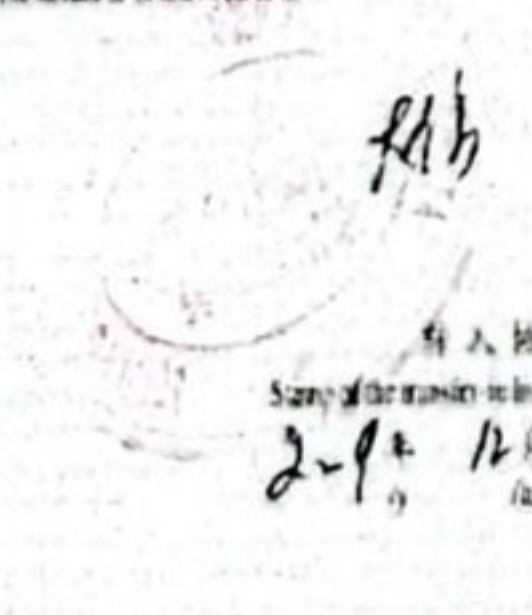
姓名: 张文青
 证书编号: 430003204575

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

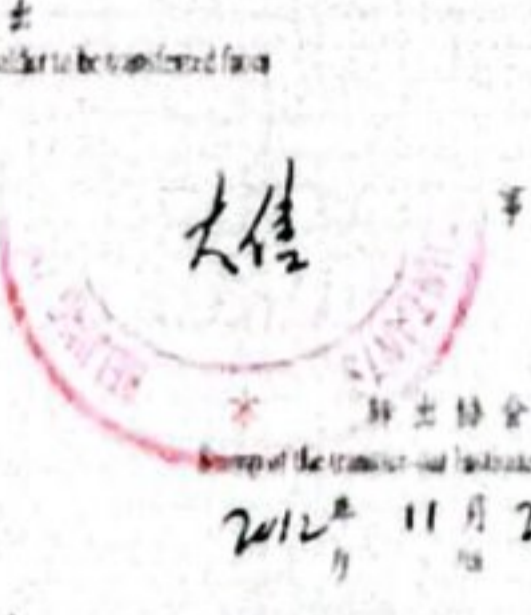

 2009年12月11日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



 2009年12月11日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from


 2012年11月27日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to


 2012年11月27日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from


 2008年10月17日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to


 2008年10月17日

转出: 中兴华会计师事务所 2009.7.1

- 注册会计师执行业务，必须同时向委托方出示本证书。
- 本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业法定事由，应将本证书退还注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出: 中兴华会计师事务所 2009.8.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册编号: 110100100002

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册编号: 110100100002

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 张霞
Sex: 女
出生日期: 1978-09-26
工作单位: 北京中兴新世纪会计师事务所有限公司
身份证号码: 523211197809265738

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
王信如
2020年7月14日

同意调入
中世
2020年7月10日

注意事项

- 1. 以册会计师执业为重，必要时应向委托方出示本证书。
2. 本证书仅供本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业30天以上者，应持本证书到当地注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向当地注册会计师协会挂失，并登报声明作废。
NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
中世
2016年4月15日

同意调入
大信
2016年4月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
大信
2012年10月15日

同意调入
大信
2012年10月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration

