

湖南机油泵股份有限公司

2020 年度审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表	第 6 页
(二) 母公司资产负债表	第 7 页
(三) 合并利润表	第 8 页
(四) 母公司利润表	第 9 页
(五) 合并现金流量表	第 10 页
(六) 母公司现金流量表	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 13 页
三、财务报表附注	第 14—87 页

审计报告

天健审〔2021〕3328号

湖南机油泵股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南机油泵股份有限公司（以下简称湘油泵公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湘油泵公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十三）及五（二）1 所述。

湘油泵公司的营业收入主要来自于发动机泵类产品的销售。2020 年度，湘油泵公司营业收入金额为人民币 140,901.72 万元。

公司销售产品属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认，其中需要现场安装调试或现场安装调试指导的，于完成安装调试工作并取得客户验收报告时确认收入；外销产品收入在公司已将产品的控制权转移给购货方，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

由于营业收入是湘油泵公司关键业绩指标之一，可能存在湘油泵公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入和毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（5）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同或订货单、销售发票、核对客户供应商系统数据、验收单；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、货运提单等支持性文件；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否

在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 预计负债的确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）及五（一）31 所述。

截至 2020 年 12 月 31 日，湘油泵公司预计负债的账面余额为 1,743.91 万元。

湘油泵公司主要销售发动机泵类产品，需履行产品质量保证义务。因或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。由于管理层在确定履行相关现时义务所需支出的最佳估计数时需要作出重大判断和估计，因此，我们将预计负债确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对该关键审计事项所执行的主要审计程序包括：

(1) 了解和评估预计负债所采用方法的一贯性及假设的合理性；

(2) 获取预计负债的计算表，关注计提基数、计提费率等是否合理；同时，检查预计负债的计算是否准确；

(3) 比较前期的计提数和实际发生数，评价当期预计负债计提的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

湘油泵公司治理层（以下简称治理层）负责监督湘油泵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对湘油泵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致湘油泵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
(项目合伙人)

余建准



中国注册会计师：

李鸿霞



二〇二一年四月十九日



合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		502,432,656.09	153,707,400.25	短期借款	20	355,557,148.35	417,842,940.27
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	10,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	24,065,645.85	16,412,726.30	应付票据	21	20,358,125.00	38,037,543.31
应收账款	4	389,908,287.38	344,512,237.20	应付账款	22	335,022,370.55	261,324,241.61
应收款项融资	5	186,084,333.13	68,693,159.89	预收款项			10,353,443.19
预付款项	6	15,159,646.88	23,456,978.50	合同负债	23	3,367,946.10	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	59,651,685.19	5,618,602.55	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	24	22,371,243.83	17,696,034.93
存货	8	258,071,888.44	251,314,701.90	应交税费	25	10,414,158.76	5,896,337.77
合同资产	9	8,513,989.12		其他应付款	26	5,845,892.02	14,340,749.79
持有待售资产	10		64,513,014.01	应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	11	36,860,932.89	35,851,089.39	持有待售负债			
流动资产合计		1,480,759,064.96	964,079,909.99	一年内到期的非流动负债	27	108,319,068.89	57,162,361.15
				其他流动负债	28	25,483,454.85	
				流动负债合计		886,739,408.35	823,653,652.02
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	29	127,973,164.44	96,141,764.38
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
				长期应付款	30		327,858.00
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	31	17,439,069.07	19,558,383.18
				递延收益	32	50,120,819.41	53,625,969.27
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		195,533,052.92	169,653,984.83
				负债合计		1,082,272,461.27	992,307,636.85
非流动资产：				所有者权益：			
发放贷款和垫款				股本	33	115,120,404.00	104,901,550.00
债权投资				其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	12	141,292,453.30	134,118,041.94	资本公积	34	542,493,111.45	191,011,137.70
其他权益工具投资				减：库存股	35	30,093,022.14	30,093,022.14
其他非流动金融资产				其他综合收益			
投资性房地产	13	2,721,222.72	2,792,648.01	专项储备			
固定资产	14	598,625,877.94	489,040,783.38	盈余公积	36	83,453,972.99	68,892,989.68
在建工程	15	64,736,199.46	127,312,729.35	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	37	590,848,571.25	467,570,871.07
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		1,301,823,037.55	802,283,526.31
使用权资产				少数股东权益		22,362,477.47	10,723,331.54
无形资产	16	72,064,223.56	60,619,932.07	所有者权益合计		1,324,185,515.02	813,006,857.85
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	17	663,809.20	951,967.10				
递延所得税资产	18	9,638,819.76	8,394,248.52				
其他非流动资产	19	35,956,305.39	18,004,234.34				
非流动资产合计		925,698,911.33	841,234,584.71				
资产总计		2,406,457,976.29	1,805,314,494.70	负债和所有者权益总计		2,406,457,976.29	1,805,314,494.70

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2020年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:湖南机油泵股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		168,155,065.57	67,700,379.51	短期借款		355,557,148.35	417,842,940.27
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		16,429,276.25	16,412,726.30	应付票据		19,243,000.00	37,708,000.00
应收账款	1	302,708,167.66	289,354,006.20	应付账款		244,301,743.24	193,611,184.43
应收款项融资		173,644,903.30	54,675,783.08	预收款项		2,562,333.57	1,655,956.98
预付款项		55,528,020.64	194,701,836.89	合同负债		1,650,353.68	
其他应收款	2	98,168,350.94	3,497,388.58	应付职工薪酬		12,807,644.88	9,364,310.80
存货		158,104,533.95	142,581,280.38	应交税费		7,858,455.09	3,327,853.13
合同资产		8,483,399.12		其他应付款		4,805,132.14	3,654,629.44
持有待售资产			64,513,014.01	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		98,306,693.89	57,162,361.15
其他流动资产		254,401.70	26,077,594.21	其他流动负债		214,545.98	
流动资产合计		1,281,476,119.13	859,514,009.16	流动负债合计		747,307,050.82	724,327,236.20
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		57,886,539.44	96,141,764.38
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	308,487,014.36	301,312,603.00	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			327,868.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		7,899,534.33	8,106,877.33	预计负债		17,439,069.07	19,558,383.18
固定资产		439,252,847.28	364,269,742.88	递延收益		46,363,730.79	50,598,522.80
在建工程		38,776,922.79	94,928,507.66	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		121,689,339.30	166,626,538.36
使用权资产				负债合计		868,996,390.12	890,953,774.56
无形资产		25,460,034.13	17,100,061.59	所有者权益:			
开发支出				股本		115,120,404.00	104,901,550.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中: 优先股			
递延所得税资产		6,715,195.24	6,554,488.29	永续债			
其他非流动资产		15,694,803.36	15,604,234.34	资本公积		538,028,658.54	186,546,684.79
非流动资产合计		842,286,351.49	807,876,515.09	减: 库存股		30,093,022.14	30,093,022.14
资产总计		2,123,762,470.62	1,667,390,524.25	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		82,602,937.74	68,041,954.43
				未分配利润		549,107,102.36	447,039,582.61
				所有者权益合计		1,254,766,080.50	776,436,749.69
				负债和所有者权益总计		2,123,762,470.62	1,667,390,524.25

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2020年度

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,409,017,227.09	1,001,633,127.19
其中：营业收入	1	1,409,017,227.09	1,001,633,127.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,265,144,330.26	899,312,056.40
其中：营业成本	1	1,017,775,458.76	704,625,647.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	11,626,455.04	9,786,908.94
销售费用	3	59,893,555.84	55,184,015.55
管理费用	4	50,180,358.94	45,658,589.29
研发费用	5	92,118,918.90	67,270,554.42
财务费用	6	33,549,582.78	16,786,341.18
其中：利息费用		28,887,773.30	18,899,676.23
利息收入		521,662.93	596,301.47
加：其他收益	7	32,673,997.38	16,439,194.61
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-3,516,694.04	-3,041,493.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,145,588.64	2,451.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-8,454,092.82	-3,998,638.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-4,461,010.76	-3,744,174.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	31,640,371.63	146,796.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		191,755,468.22	108,122,755.33
加：营业外收入	12	1,397,172.08	798,351.44
减：营业外支出	13	2,076,646.70	385,460.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		191,075,993.60	108,535,646.31
减：所得税费用	14	22,416,834.18	15,463,129.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		168,659,159.42	93,072,517.29
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		168,659,159.42	93,072,517.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		166,820,013.49	93,120,482.08
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,839,145.93	-47,964.79
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		168,659,159.42	93,072,517.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		166,820,013.49	93,120,482.08
归属于少数股东的综合收益总额		1,839,145.93	-47,964.79
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.61	0.90
（二）稀释每股收益		1.61	0.90

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

会企02表

编制单位：湖南湘油泵股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,112,319,803.73	926,720,107.73
减：营业成本	1	807,296,827.11	669,547,846.75
税金及附加		7,847,992.10	7,077,821.07
销售费用		50,797,085.36	51,054,807.17
管理费用		29,665,912.41	32,118,024.77
研发费用	2	65,247,760.60	52,847,890.79
财务费用		30,904,597.30	16,740,685.92
其中：利息费用		27,726,773.30	18,899,676.23
利息收入		356,660.95	512,406.73
加：其他收益		31,736,492.01	6,819,027.36
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-1,449,078.94	-1,999,964.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,145,588.64	2,451.39
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）		-5,825,805.54	-1,659,088.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,414,823.58	-3,075,216.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,287,836.87	146,796.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		166,894,249.67	97,564,584.91
加：营业外收入		1,376,017.56	790,223.44
减：营业外支出		978,009.37	221,670.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		167,292,257.86	98,133,137.96
减：所得税费用		21,682,424.80	13,824,574.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		145,609,833.06	84,308,563.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		145,609,833.06	84,308,563.79
（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		145,609,833.06	84,308,563.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

会合03表

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		847,223,407.97	622,242,371.80
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,827,152.89	13,890,949.76
收到其他与经营活动有关的现金	1	34,001,465.50	58,719,602.63
经营活动现金流入小计		885,052,026.36	694,852,924.19
购买商品、接受劳务支付的现金		363,363,418.05	229,400,503.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		228,595,929.88	160,229,932.46
支付的各项税费		71,303,271.87	48,781,293.02
支付其他与经营活动有关的现金	2	86,596,312.77	75,880,887.25
经营活动现金流出小计		749,858,932.57	514,292,615.94
经营活动产生的现金流量净额		135,193,093.79	180,560,308.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		48,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		26,948.33	273,255.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		94,852,791.22	4,513,290.04
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	3	8,019,787.37	80,268.57
投资活动现金流入小计		150,899,526.92	4,866,814.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,382,412.95	191,693,640.17
投资支付的现金		57,330,000.00	97,600,000.00
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	4	32,900,000.00	24,260,577.97
投资活动现金流出小计		234,612,412.95	313,554,218.14
投资活动产生的现金流量净额		-83,712,886.03	-308,687,403.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		373,360,349.96	9,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,800,000.00	9,800,000.00
取得借款收到的现金		615,973,537.24	499,613,564.60
收到其他与筹资活动有关的现金	5	14,910,000.00	48,470,000.00
筹资活动现金流入小计		1,004,243,887.20	557,883,564.60
偿还债务支付的现金		576,333,564.60	292,840,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,548,395.02	52,284,033.55
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	6	62,447,604.86	50,547,038.36
筹资活动现金流出小计		697,329,564.48	395,671,071.91
筹资活动产生的现金流量净额		306,914,322.72	162,212,492.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,753,345.29	1,656,963.68
五、现金及现金等价物净增加额		353,641,185.19	35,742,360.78
加：期初现金及现金等价物余额		136,907,556.44	101,165,195.66
六、期末现金及现金等价物余额		490,548,741.63	136,907,556.44

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

会企03表

编制单位：湖南机械泵股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
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	695,506,689.60	648,577,614.87
收到的税费返还	3,827,152.89	9,185,892.19
收到其他与经营活动有关的现金	42,443,878.93	59,657,058.91
经营活动现金流入小计	741,777,721.42	717,420,565.97
购买商品、接受劳务支付的现金	314,375,490.79	397,859,663.75
支付给职工以及为职工支付的现金	127,303,422.79	107,647,746.90
支付的各项税费	53,849,150.73	40,171,670.51
支付其他与经营活动有关的现金	64,541,863.04	67,476,603.77
经营活动现金流出小计	560,069,927.35	613,155,684.93
经营活动产生的现金流量净额	181,707,794.07	104,264,881.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	48,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	26,948.33	273,255.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	61,792,471.91	4,513,290.04
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	636,444,843.49	40,281,966.68
投资活动现金流入小计	746,264,263.73	45,068,512.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	81,806,949.47	121,598,136.86
投资支付的现金	57,320,000.00	118,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	634,865,056.12	64,260,577.97
投资活动现金流出小计	773,992,005.59	303,858,714.83
投资活动产生的现金流量净额	-27,727,741.86	-258,790,202.42
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	363,560,349.96	
取得借款收到的现金	535,973,537.24	499,613,564.60
收到其他与筹资活动有关的现金	12,000,000.00	9,570,000.00
筹资活动现金流入小计	911,533,887.20	509,183,564.60
偿还债务支付的现金	576,333,564.60	292,840,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	57,486,395.02	52,284,033.55
支付其他与筹资活动有关的现金	23,547,604.86	47,202,963.36
筹资活动现金流出小计	657,367,564.48	392,326,996.91
筹资活动产生的现金流量净额	254,166,322.72	116,856,567.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,246,967.33	1,717,258.11
五、现金及现金等价物净增加额	404,899,407.60	-35,951,495.58
加：期初现金及现金等价物余额	52,790,379.51	88,741,875.09
六、期末现金及现金等价物余额	457,689,787.11	52,790,379.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

印仲

陈国

印仲

合并所有者权益变动表

2020年度

单位名称：湖南恒泰股份股份有限公司 币种：人民币元 单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益							
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	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	少数股东权益	所有者权益合计	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	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	少数股东权益	所有者权益合计	
																							年初余额
一、上年年末余额	104,901,520.00			191,011,137.70	30,095,022.14		68,892,886.68		661,538,871.07	10,723,331.54	813,006,857.85	86,920,000.00			202,377,087.15	6,279,145.28			661,462,133.30		432,438,490.37	971,296.33	756,006,471.87
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
四、本年年末余额	104,901,520.00			191,011,137.70	30,095,022.14		68,892,886.68		661,538,871.07	10,723,331.54	813,006,857.85	86,920,000.00			202,377,087.15	6,279,145.28			661,462,133.30		432,438,490.37	971,296.33	756,006,471.87
一、本年年初余额	104,901,520.00			191,011,137.70	30,095,022.14		68,892,886.68		661,538,871.07	10,723,331.54	813,006,857.85	86,920,000.00			202,377,087.15	6,279,145.28			661,462,133.30		432,438,490.37	971,296.33	756,006,471.87
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,218,814.00			335,481,873.75			14,960,983.31		124,271,788.16	11,639,145.93	311,178,657.17	23,981,320.00			-11,365,939.45	23,813,478.86			8,430,656.38		38,112,380.70	8,322,033.21	62,097,381.98
（一）综合收益总额									166,620,031.49	1,839,145.93	168,459,177.42										93,130,492.08	-47,594.79	93,072,897.29
（二）所有者投入和减少资本	10,218,814.00			335,481,873.75						9,800,000.00	371,300,627.75	23,981,320.00										9,800,000.00	-14,018,478.96
1. 所有者投入的普通股	10,218,814.00			335,481,873.75						9,800,000.00	371,300,627.75	23,981,320.00										9,800,000.00	-14,018,478.96
2. 其他权益工具持有者投入资本																							
3. 股份支付计入所有者权益的金额																							
4. 其他																							
（三）利润分配							14,960,983.31		-43,348,243.31		-28,387,260.00												
1. 提取盈余公积							14,960,983.31		-14,960,983.31														
2. 提取一般风险准备																							
3. 对所有者（或股东）的分配									-28,387,260.00		-28,387,260.00												
4. 其他																							
（四）所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增资本（或股本）																							
2. 盈余公积转增资本（或股本）																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他综合收益结转留存收益																							
6. 其他																							
（五）专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
（六）其他																							
四、本期期末余额	115,120,334.00			526,493,011.45	30,095,022.14		83,853,870.00		885,848,571.07	22,362,477.47	1,134,185,515.02	104,901,320.00			191,011,137.70	30,095,022.14			104,892,786.68		467,370,871.07	10,723,331.54	918,006,857.85

湖南恒泰股份股份有限公司
财务负责人：[印章]
会计机构负责人：[印章]

湖南恒泰股份股份有限公司
财务负责人：[印章]
会计机构负责人：[印章]

湖南机油泵股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南机油泵股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省经济体制改革委员会《关于同意成立湖南机油泵股份有限公司的批复》(湘体改字(1994)35号)批准,在对湖南机油泵厂进行整体改组的基础上,由湖南机油泵厂、湖南省外商投资服务中心、衡东县城信用合作社和衡东县农村信用合作联社营业部共同发起组建,采用定向募集方式设立的股份有限公司,于1994年7月4日在湖南省工商行政管理局登记注册,总部位于湖南省衡阳市。公司现持有统一社会信用代码为914304001854002881的营业执照,注册资本115,120,404.00元,股份总数115,120,404股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份:A股10,218,854股;无限售条件的流通股份:A股104,901,550股。公司股票已于2016年11月30日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属汽车零部件制造业。主要经营发动机泵类产品的研发、制造和销售。产品主要有柴油机机油泵、汽油机机油泵、电机、变速箱油泵、模块化产品、水泵等。

本财务报表业经公司2021年4月19日十届五次董事会批准对外报出。

本公司将衡山齿轮有限责任公司(以下简称衡山齿轮)、湖南省嘉力机械有限公司(以下简称嘉力机械)、湖南腾智机电有限责任公司(以下简称腾智机电)、湖南东创智能装备有限公司(以下简称东创智能)、东兴昌科技(深圳)有限公司(以下简称东兴昌科技)等5家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; (2) 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 与原直接计

入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-应收利息组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-应收政府款项组合		
其他应收款-应收股利组合		
其他应收款-应收合并范围内关联方往来组合		
其他应收款-账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

应收账款—应收合并范围内关联方往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款组合/应收商业承兑汇票/合同资产组合 预期信用损失率(%)
1年以内(含, 下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在

正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1)买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2)因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

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

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十四) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	8-12	5.00	7.92-11.88
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

(十六) 在建工程

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

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入

银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50-70
软件	10
商标使用权	10
专利权及非专利技术	10

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。

对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(二十) 长期待摊费用

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

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

3. 产品质量保证

公司所处行业为汽车零部件制造业，主要产品为发动机泵类，应用于商用车、工程机械车、乘用车等领域。根据国家相关三包法规规定，公司需要对已销售的尚在质保期内的产品承担包修、包换、包退以及由于零配件质量问题造成的主机损耗的赔偿责任和义务，考虑到上述产品质量保证义务属于企业过去事项导致的现时义务、履行该义务很可能导致经济利益流出企业、产品质量保证的现时义务能够合理估计，因此根据《企业会计准则》的有关规定，公司计提了产品质量保证费用并计入预计负债。基于近几年公司实际产品质量保证义务履行情况，考虑产品质量保证义务的风险、不确定性等，公司期末应付产品质量保证费，系以公司对资产负债表日前已销售的尚在质保期内的产品，以其实现的销售收入和剩余质保时间为基础，以最近三年实际发生的产品质量保证费率为预计比例，计算的应付产品质量保证费最佳估计数。预计负债(产品质量保证费)的增加或减少将影响本公司未来的损益。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售柴油机机油泵、汽油机机油泵、电机、变速箱泵、模块化产品、水泵等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司(包括直接或自异地中转仓库交付)并由客户确认接受，已收取价款或取得收款

权利且相关的经济利益很可能流入时确认，其中需要现场安装调试或现场安装调试指导的，于完成安装调试工作并取得客户验收报告时确认收入；外销产品收入在公司已将产品的控制权转移给购货方(其中：FOB、CIF 方式，以公司在装运港将产品装船并已报关离港；EXWORK 方式，以公司在其所在地将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司；FCA 方式，以公司将产品在指定的地点交付给购货方指定的承运人并已报关离港；DDP 方式，以公司将产品在指定的地点交付给购货方并已办妥进口清关手续)，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十四) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(二十五) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期开始日,公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额为未确认融资费用,发生的初始直接费用,计入租赁资产价值。在租赁期各个期间,采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时,在租赁期开始日,公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接

费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

(1) 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
应收账款	344,512,237.20	-8,562,532.23	335,949,704.97
合同资产		8,562,532.23	8,562,532.23
预收款项	10,353,443.19	-10,353,443.19	
合同负债		9,162,339.11	9,162,339.11
其他流动负债		1,191,104.08	1,191,104.08

(2) 对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

2. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%; 出口货物享受“免、抵、退”政策,退税率为13%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
衡山齿轮	15%
嘉力机械	15%
东创智能	0%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 本公司及子公司衡山齿轮、嘉力机械均为高新技术企业,本期依法享有企业所得税减按15%税率计缴的税收优惠政策。

2. 根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27号)的规定,东创智能自获利年度起享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策,因公司2019年度开始获利,故本年免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的2020年1月1日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	111,437.71	150,952.20
银行存款	490,437,303.92	136,756,604.24
其他货币资金	11,883,914.45	16,799,843.81
合 计	502,432,656.08	153,707,400.25

(2) 其他说明

期末，其他货币资金包括票据保证金 7,882,381.11 元和借款保证金 4,001,533.34 元，均为受限资金。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	10,000.00	
其中：短期理财产品	10,000.00	
合 计	10,000.00	

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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					
按组合计提坏账准备	25,429,627.21	100.00	1,363,981.36	5.36	24,065,645.85
其中：商业承兑汇票	25,429,627.21	100.00	1,363,981.36	5.36	24,065,645.85
合 计	25,429,627.21	100.00	1,363,981.36	5.36	24,065,645.85

(续上表)

种 类	期初数				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					

按组合计提坏账准备	17,276,554.00	100.00	863,827.70	5.00	16,412,726.30
其中：商业承兑汇票	17,276,554.00	100.00	863,827.70	5.00	16,412,726.30
合 计	17,276,554.00	100.00	863,827.70	5.00	16,412,726.30

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	25,429,627.21	1,363,981.36	5.36
小 计	25,429,627.21	1,363,981.36	5.36

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	863,827.70	500,153.66						1,363,981.36
小 计	863,827.70	500,153.66						1,363,981.36

(3) 本期无实际核销的应收票据。

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,839,473.84	0.44	1,839,473.84	100.00	
按组合计提坏账准备	413,150,206.85	99.56	23,241,919.47	5.63	389,908,287.38
合 计	414,989,680.69	100.00	25,081,393.31	6.04	389,908,287.38

(续上表)

种 类	期初数[注]				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	356,254,954.54	100.00	20,305,249.57	5.70	335,949,704.97
合 计	356,254,954.54	100.00	20,305,249.57	5.70	335,949,704.97

[注]期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)1(1)之说明

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宝塔盛华商贸集团有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	该公司经营不善, 预计款项很可能无法收回
斯太尔动力股份有限公司	448,814.09	448,814.09	100.00	该公司经营不善, 预计款项很可能无法收回
华晨汽车集团控股有限公司	346,086.00	346,086.00	100.00	该公司处于破产重整中, 预计款项很可能无法收回
其他零星单位	444,573.75	444,573.75	100.00	该等公司经营不善, 预计款项很可能无法收回
小 计	1,839,473.84	1,839,473.84	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	400,756,763.69	20,037,838.18	5.00
1-2年	8,988,770.18	898,877.02	10.00
2-3年	1,570,669.59	471,200.88	30.00
3年以上	1,834,003.39	1,834,003.39	100.00
小 计	413,150,206.85	23,241,919.47	5.63

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	400,756,763.69
1-2年	8,988,770.18
2-3年	3,064,057.43
3年以上	2,180,089.39
合 计	414,989,680.69

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,839,473.84						1,839,473.84
按组合计提坏账准备	20,305,249.57	3,072,988.33				136,318.43		23,241,919.47
小计	20,305,249.57	4,912,462.17				136,318.43		25,081,393.31

(4) 本期实际核销应收账款 136,318.43 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 155,811,699.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 37.55%，相应计提的坏账准备合计数为 7,790,584.96 元。

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	186,084,333.13				186,084,333.13	
合计	186,084,333.13				186,084,333.13	

(续上表)

项目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	68,693,159.89				68,693,159.89	
合计	68,693,159.89				68,693,159.89	

(2) 本期无实际核销的应收款项融资。

(3) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	16,248,648.53
小计	16,248,648.53

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	238,971,880.09
小计	238,971,880.09

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期

不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	14,211,928.81	93.75		14,211,928.81	20,992,992.76	89.50		20,992,992.76
1-2 年	261,934.08	1.73		261,934.08	1,713,675.61	7.31		1,713,675.61
2-3 年	268,930.97	1.77		268,930.97	170,149.95	0.73		170,149.95
3 年以上	416,853.02	2.75		416,853.02	580,160.18	2.46		580,160.18
合 计	15,159,646.88	100.00		15,159,646.88	23,456,978.50	100.00		23,456,978.50

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 7,012,252.27 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 46.26%。

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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					
按组合计提坏账准备	63,235,297.60	100.00	3,583,612.41	5.67	59,651,685.19
合 计	63,235,297.60	100.00	3,583,612.41	5.67	59,651,685.19

(续上表)

种 类	期初数				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					
按组合计提坏账准备	6,160,737.97	100.00	542,135.42	8.80	5,618,602.55
合计	6,160,737.97	100.00	542,135.42	8.80	5,618,602.55

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收政府款项组合	307,321.57		
账龄组合	62,927,976.03	3,583,612.41	5.69
其中：1年以内	61,175,839.26	3,058,791.96	5.00
1-2年	1,287,901.31	128,790.13	10.00
2-3年	97,435.91	29,230.77	30.00
3年以上	366,799.55	366,799.55	100.00
小计	63,235,297.60	3,583,612.41	5.67

(2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	184,715.24	35,374.97	322,045.21	542,135.42
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-64,395.07	64,395.07		
--转入第三阶段		-9,743.59	9,743.59	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,938,471.79	38,763.68	64,241.52	3,041,476.99
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,058,791.96	128,790.13	396,030.32	3,583,612.41

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
长期资产转让款	58,025,476.62	
押金保证金	1,540,395.04	1,802,810.13
应收出口退税款	307,321.57	1,651,118.10
备用金	1,478,240.41	1,030,964.27
暂借款	1,448,504.23	623,563.73
其他	435,359.73	1,052,281.74
合计	63,235,297.60	6,160,737.97

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南省弘谷置业有限公司	土地转让款 [注]	56,784,200.00	1年以内	89.80	2,839,210.00
深圳广田高科新材料有限公司	押金保证金	1,069,530.00	1-2年	1.69	106,953.00
应收出口退税款	出口退税	307,321.57	1年以内	0.49	
刘铁飞	暂借款	300,000.00	1年以内	0.47	15,000.00
谭美平	暂借款	300,000.00	1年以内	0.47	15,000.00
小计		58,761,051.57		92.92	2,976,163.00

[注]详见本财务报表附注十二(二)1之说明

8. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,025,098.68	1,536,033.48	62,489,065.20	61,736,518.60	1,268,191.21	60,468,327.39
周转材料	4,701,776.84		4,701,776.84	4,226,287.18		4,226,287.18
在产品	28,347,960.68		28,347,960.68	39,172,408.50		39,172,408.50
库存商品	158,844,197.86	6,995,579.75	151,848,618.11	147,474,788.93	6,125,779.72	141,349,009.21
委托加工物资	10,684,467.61		10,684,467.61	6,098,669.62		6,098,669.62

合 计	266,603,501.67	8,531,613.23	258,071,888.44	258,708,672.83	7,393,970.93	251,314,701.90
-----	----------------	--------------	----------------	----------------	--------------	----------------

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,268,191.21	471,808.24		203,965.97		1,536,033.48
库存商品	6,125,779.72	3,908,459.41		3,038,659.38		6,995,579.75
小 计	7,393,970.93	4,380,267.65		3,242,625.35		8,531,613.23

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。库存商品，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；原材料和在产品，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。本期减少存货跌价准备，均系因生产领用或出售而相应转销的存货跌价准备。

9. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数[注]		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	8,962,615.35	448,626.23	8,513,989.12	8,930,415.35	367,883.12	8,562,532.23
合 计	8,962,615.35	448,626.23	8,513,989.12	8,930,415.35	367,883.12	8,562,532.23

[注]期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)1(1)之说明

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提							
按组合计提	367,883.12	80,743.11					448,626.23
小 计	367,883.12	80,743.11					448,626.23

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,952,706.02	447,635.30	5.00
1-2 年	9,909.33	990.93	10.00
小 计	8,962,615.35	448,626.23	5.01

10. 持有待售资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地使用权成本				40,362,466.69		40,362,466.69
土地前期开发成本				24,150,547.32		24,150,547.32
合 计				64,513,014.01		64,513,014.01

11. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税	1,194,670.02	46,892.25
待抵扣增值税进项税	10,469,158.48	11,246,514.67
预缴其他税费	25,197,104.39	24,557,682.47
合 计	36,860,932.89	35,851,089.39

(2) 其他说明

预缴其他税费包括预缴土地使用税、房产税等 297,104.39 元；衡山齿轮土地使用权转让预缴的土地增值税 24,900,000.00 元(详见本财务报表附注十二(二)3 之说明)。

12. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	141,292,453.30		141,292,453.30	134,118,041.94		134,118,041.94
合 计	141,292,453.30		141,292,453.30	134,118,041.94		134,118,041.94

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
金信期货有限公司	105,246,169.62			-2,054,924.03	
湖南东嘉智能科技有限公司	24,000,016.90	8,000,000.00		-460,857.56	
湖南衡东新阳村镇银行股份有限公司	4,871,855.42			370,192.95	
特科能(衡山)科技有限公司		1,320,000.00			
合 计	134,118,041.94	9,320,000.00		-2,145,588.64	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
金信期货有限公司					103,191,245.59	
湖南东嘉智能科技有限公司					31,539,159.34	
湖南衡东新阳村镇银行股份有限公司					5,242,048.37	
特科能(衡山)科技有限公司					1,320,000.00	
合 计					141,292,453.30	

13. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,571,161.89	3,571,161.89
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	3,571,161.89	3,571,161.89
累计折旧		
期初数	778,513.88	778,513.88
本期增加金额	71,425.29	71,425.29

1) 计提	71,425.29	71,425.29
本期减少金额		
期末数	849,939.17	849,939.17
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	2,721,222.72	2,721,222.72
期初账面价值	2,792,648.01	2,792,648.01

14. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	137,510,559.43	656,809,486.27	4,287,325.55	21,411,991.85	820,019,363.10
本期增加金额	39,607,304.25	145,547,988.90	529,479.85	424,115.57	186,108,888.57
1) 购置		32,148,422.63	529,479.85	424,115.57	33,102,018.05
2) 在建工程转入	39,607,304.25	113,399,566.27			153,006,870.52
本期减少金额	2,097,327.11	13,118,254.08	551,599.94	1,111,767.21	16,878,948.34
1) 处置或报废	2,097,327.11	13,118,254.08	551,599.94	1,111,767.21	16,878,948.34
期末数	175,020,536.57	789,239,221.09	4,265,205.46	20,724,340.21	989,249,303.33
累计折旧					
期初数	38,186,220.57	280,101,448.63	2,087,608.39	10,603,302.13	330,978,579.72
本期增加金额	6,687,983.37	59,182,427.98	742,538.10	3,174,131.06	69,787,080.51
1) 计提	6,687,983.37	59,182,427.98	742,538.10	3,174,131.06	69,787,080.51
本期减少金额	287,001.90	8,872,520.72	214,565.94	768,146.28	10,142,234.84
1) 处置或报废	287,001.90	8,872,520.72	214,565.94	768,146.28	10,142,234.84

期末数	44,587,202.04	330,411,355.89	2,615,580.55	13,009,286.91	390,623,425.39
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	130,433,334.53	458,827,865.20	1,649,624.91	7,715,053.30	598,625,877.94
期初账面价值	99,324,338.86	376,708,037.64	2,199,717.16	10,808,689.72	489,040,783.38

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 期末无融资租入固定资产。

(4) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值	备注
房屋及建筑物	18,794,246.31	因该经营租出的固定资产仅为公司房屋及建筑物的一部分，且为临时性租赁，故未作为投资性房地产项目核算
小 计	18,794,246.31	

(5) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
腾智机电厂房车间	27,772,660.20	正在办理相关手续
嘉力机械厂房车间	15,607,091.93	正在办理相关手续
衡山齿轮公租房	7,978,874.81	正在办理相关手续
湘泵家园	4,640,536.20	正在办理相关手续
小 计	55,999,163.14	

15. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
节能汽车零部件(油泵)智能/数字化制造项目				41,367,272.34		41,367,272.34

铸造成型车间建设项目	15,007,949.10		15,007,949.10	28,391,532.01		28,391,532.01
腾智机电厂房建设项目	16,512,293.69		16,512,293.69	28,318,750.26		28,318,750.26
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目	16,566,658.83		16,566,658.83			
节能与新能源汽车精密齿轮智能制造项目	7,556,236.24		7,556,236.24			
零星工程	9,093,061.60		9,093,061.60	29,235,174.74		29,235,174.74
合 计	64,736,199.46		64,736,199.46	127,312,729.35		127,312,729.35

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数
节能汽车零部件(油泵)智能/数字化制造项目	28,546.00	41,367,272.34	2,241,725.38	34,245,765.84	9,363,231.88	
铸造成型车间建设项目	6,500.00	28,391,532.01	20,387,069.03	33,770,651.94		15,007,949.10
腾智机电厂房建设项目	3,400.00	28,318,750.26	16,158,866.30	27,965,322.87		16,512,293.69
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目	24,490.27		28,652,324.17	12,085,665.34		16,566,658.83
节能与新能源汽车精密齿轮智能制造项目	12,000.00		7,556,236.24			7,556,236.24
零星工程		29,235,174.74	24,797,351.39	44,939,464.53		9,093,061.60
小 计		127,312,729.35	99,793,572.51	153,006,870.52	9,363,231.88	64,736,199.46

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
节能汽车零部件(油泵)智能/数字化制造项目	52.39	100.00	11,534,319.63	472,577.78	4.90	金融机构贷款及其他
铸造成型车间建设项目	75.48	75.00				其他来源
腾智机电厂房建设项目	130.82	99.00				其他来源
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目	11.70	10.00				募集资金及其他来源
节能与新能源汽车精密齿轮智能制造项目	6.30	10.00				其他来源
零星工程						其他来源
小 计			11,534,319.63	472,577.78		

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	专利权及 非专利技术	商标使用权	合 计
账面原值					
期初数	58,029,159.53	7,243,611.75	4,150,943.24	2,830,188.57	72,253,903.09
本期增加金额	5,511,584.40	10,425,619.67			15,937,204.07
1) 购置	5,511,584.40	1,062,387.79			6,573,972.19
2) 在建工程转入		9,363,231.88			9,363,231.88
本期减少金额	1,443,952.00				1,443,952.00
1) 处置	1,443,952.00				1,443,952.00
期末数	62,096,791.93	17,669,231.42	4,150,943.24	2,830,188.57	86,747,155.16
累计摊销					
期初数	9,977,977.67	1,539,641.17	69,182.38	47,169.80	11,633,971.02
本期增加金额	1,263,814.25	1,506,914.45	415,094.28	283,018.80	3,468,841.78
1) 计提	1,263,814.25	1,506,914.45	415,094.28	283,018.80	3,468,841.78
本期减少金额	419,881.20				419,881.20
1) 处置	419,881.20				419,881.20
期末数	10,821,910.72	3,046,555.62	484,276.66	330,188.60	14,682,931.60
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	51,274,881.21	14,622,675.80	3,666,666.58	2,499,999.97	72,064,223.56
期初账面价值	48,051,181.86	5,703,970.58	4,081,760.86	2,783,018.77	60,619,932.07

(2) 期末无形资产均已办妥产权证书。

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产改良支出	951,967.10		288,157.90		663,809.20
合 计	951,967.10		288,157.90		663,809.20

18. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	35,425,614.13	5,649,154.15	28,930,931.32	4,517,284.90
内部交易未实现利润	9,158,701.63	1,373,805.25	6,288,040.94	943,206.14
预计的产品质量保证费	17,439,069.07	2,615,860.36	19,558,383.18	2,933,757.48
合 计	62,023,384.83	9,638,819.76	54,777,355.44	8,394,248.52

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	3,583,612.41	542,135.42
小 计	3,583,612.41	542,135.42

19. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程设备款	18,956,305.39	12,050,000.00
预付拆迁款	10,000,000.00	
棚户区改造支出		3,554,234.34
预付土地出让金	7,000,000.00	2,400,000.00
合 计	35,956,305.39	18,004,234.34

20. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证兼抵押借款		130,000,000.00

保证借款	305,879,680.00	221,000,000.00
质押借款	9,581,117.94	15,000,000.00
保证、抵押兼质押借款	39,500,000.00	51,133,564.60
短期借款利息	596,350.41	709,375.67
合 计	355,557,148.35	417,842,940.27

(2) 期末无已逾期未偿还或展期的短期借款。

21. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	20,358,125.00	38,037,543.31
合 计	20,358,125.00	38,037,543.31

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	301,264,371.12	235,226,330.00
工程设备款	31,643,480.87	25,920,141.19
其他	2,114,518.56	177,770.42
合 计	335,022,370.55	261,324,241.61

(2) 无账龄 1 年以上重要的应付账款。

23. 合同负债

项 目	期末数	期初数[注]
预收货款	3,367,946.10	9,162,339.11
合 计	3,367,946.10	9,162,339.11

[注] 期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)1(1)之说明

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,705,629.07	226,732,826.34	221,945,439.27	22,493,016.14
离职后福利—设定提存计划	-9,594.14	6,686,890.81	6,799,068.98	-121,772.31
合计	17,696,034.93	233,419,717.15	228,744,508.25	22,371,243.83

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	17,352,893.61	215,876,050.20	210,843,780.60	22,385,163.21
职工福利费		3,602,178.68	3,602,178.68	
社会保险费		3,366,195.00	3,366,195.00	
其中：医疗保险费		2,617,609.58	2,617,609.58	
工伤保险费		641,236.46	641,236.46	
生育保险费		107,348.96	107,348.96	
住房公积金	308,677.20	2,555,134.51	2,802,205.85	61,605.86
工会经费和职工教育经费	44,058.26	1,333,267.95	1,331,079.14	46,247.07
小计	17,705,629.07	226,732,826.34	221,945,439.27	22,493,016.14

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	-121,772.31	6,475,286.25	6,475,286.25	-121,772.31
失业保险费	112,178.17	211,604.56	323,782.73	
小计	-9,594.14	6,686,890.81	6,799,068.98	-121,772.31

基本养老保险期末数为负数，系公司预缴的下年度相关费用。

25. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	5,063,769.83	811,969.12
企业所得税	3,608,837.06	4,674,796.16

代扣代缴个人所得税	328,246.18	179,667.81
城市维护建设税	486,979.28	40,476.96
教育费附加	260,990.63	24,286.19
地方教育附加	173,993.75	16,190.77
印花税	437,019.39	139,052.76
其他	54,322.64	9,898.00
合 计	10,414,158.76	5,896,337.77

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款		9,800,000.00
押金保证金	3,342,082.60	2,250,487.74
其他	2,503,809.42	2,290,262.05
合 计	5,845,892.02	14,340,749.79

(2) 无账龄1年以上重要的其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	108,200,000.00	38,200,000.00
一年内到期的长期应付款		18,905,950.74
一年内到期的长期借款应付利息	119,068.89	56,410.41
合 计	108,319,068.89	57,162,361.15

28. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
待转销项税额	430,454.85	1,191,104.08
预收衡山齿轮土地转让款	25,053,000.00	

合 计	25,483,454.85	1,191,104.08
-----	---------------	--------------

[注]期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)1(1)之说明

(2) 其他说明

预收衡山齿轮土地转让款情况详见本财务报表附注十二(二)3之说明。

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	106,800,000.00	57,500,000.00
保证兼抵押	21,000,000.00	38,500,000.00
长期借款应付利息	173,164.44	141,764.38
合 计	127,973,164.44	96,141,764.38

30. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
长期应付款		327,868.00
小 计		327,868.00

31. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
产品质量保证费	17,439,069.07	19,558,383.18
合 计	17,439,069.07	19,558,383.18

(2) 其他说明

预计负债(产品质量保证费)的形成原因及计提说明详见本财务报表附注三(二十二)之说明。

32. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	53,625,969.27	1,700,000.00	5,205,149.86	50,120,819.41	政府给予的无偿补助
合计	53,625,969.27	1,700,000.00	5,205,149.86	50,120,819.41	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
CYRSOR9 发动机配套机油泵 研发平台项目	123,559.98		50,274.46	73,285.52	与资产相关
油泵智能制造技术改造项目	40,719,395.22		4,036,331.14	36,683,064.08	与资产相关
技术中心信息系统项目	536,666.66		70,000.00	466,666.66	与资产相关
公租房补助资金	7,006,596.63		454,703.56	6,551,893.07	与资产相关
车用泵工程技术研究中心研 究与开发项目	76,666.67		10,000.00	66,666.67	与资产相关
新能源汽车热管理关键技术 设备补助	4,350,000.00		435,000.00	3,915,000.00	与资产相关
精密铸造件加工智能制造技 术改造项目	813,084.11		102,564.10	710,520.01	与资产相关
大型新能源汽车减速器油泵 研制开发项目专项资金		500,000.00	25,000.00	475,000.00	与资产相关
6AT 变速器油泵-法国 PSA BVA2020 联合研发项目专项 资金		200,000.00		200,000.00	与资产相关
重力低压铸造项目专项补助 资金		1,000,000.00	21,276.60	978,723.40	与资产相关
小计	53,625,969.27	1,700,000.00	5,205,149.86	50,120,819.41	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

33. 股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	104,901,550	10,218,854				10,218,854	115,120,404

(2) 股本变动情况说明

根据公司九届十八次董事会和 2019 年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准湖南机油泵股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可〔2020〕1862 号)

核准，公司于 2020 年 12 月向特定投资者非公开发行人民币普通股(A 股) 10,218,854 股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 35.96 元。扣除发行费用后募集资金净额 361,700,827.75 元，其中计入股本 10,218,854.00 元，计入资本公积(股本溢价)351,481,973.75 元。本次增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了《验资报告》(天健验(2020)684 号)。本公司已于 2021 年 1 月 14 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办妥了本次发行新增股份的登记托管相关事宜。

34. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	142,630,465.15	351,481,973.75		494,112,438.90
其他资本公积	12,880,672.55			12,880,672.55
国家拨入的专门用途拨款	35,500,000.00			35,500,000.00
合 计	191,011,137.70	351,481,973.75		542,493,111.45

(2) 其他说明

本期资本公积(股本溢价)增加 351,481,973.75 元，详见本财务报表附注五(一)33 之说明。

35. 库存股

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股票回购	30,093,022.14			30,093,022.14
合 计	30,093,022.14			30,093,022.14

36. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	68,892,989.68	14,560,983.31		83,453,972.99
合 计	68,892,989.68	14,560,983.31		83,453,972.99

(2) 其他说明

盈余公积本期增加系根据 2020 年度母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

37. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	467,570,871.07	412,458,490.37
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	467,570,871.07	412,458,490.37
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	166,820,013.49	93,120,482.08
减: 提取法定盈余公积	14,560,983.31	8,430,856.38
应付普通股股利	28,981,330.00	29,577,245.00
期末未分配利润	590,848,571.25	467,570,871.07

(2) 其他说明

根据本公司 2019 年度股东大会审议通过的利润分配方案, 公司分派现金股利 28,981,330.00 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,386,826,216.53	999,671,998.33	993,289,437.00	696,526,377.39
其他业务收入	22,191,010.56	18,103,460.43	8,343,690.19	8,099,269.63
合 计	1,409,017,227.09	1,017,775,458.76	1,001,633,127.19	704,625,647.02

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	金额
主要经营地区	
境内销售	1,220,847,707.86
境外销售	186,021,041.32
小 计	1,406,868,749.18

主要产品类型	
柴油机机油泵	591,348,063.68
汽油机机油泵	260,366,782.55
电机	194,919,595.93
变速箱泵	72,608,263.56
模块化产品	69,395,286.59
水泵	37,089,412.93
其他	181,141,343.94
小 计[注]	1,406,868,749.18

[注]小计数与营业收入之差异系其他业务收入中的租赁收入

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,989,025.47	2,044,622.90
教育费附加	1,757,031.86	1,226,773.75
地方教育附加	1,171,354.59	817,849.13
其他税金及附加	5,709,043.12	5,697,663.16
合 计	11,626,455.04	9,786,908.94

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
物流费用	36,871,476.56	32,340,179.18
产品质量保证费	5,856,649.64	8,363,813.59
职工薪酬	9,439,856.72	5,929,567.28
差旅费	1,968,496.18	2,695,334.99
业务招待费	1,851,096.85	1,831,564.05
广告宣传费	1,072,923.02	934,742.82
办公费	158,514.56	258,701.30
其他	2,674,542.31	2,830,112.34

合 计	59,893,555.84	55,184,015.55
-----	---------------	---------------

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	23,796,177.86	18,081,612.79
服务费	3,083,717.64	6,358,294.89
办公费	4,052,245.99	3,267,717.74
业务招待费	3,061,217.42	2,703,063.81
折旧及摊销	6,370,566.99	5,758,848.21
汽车费用	1,611,354.64	2,342,783.93
财产保险费	958,150.97	854,329.02
差旅费	813,049.52	899,482.07
其他	6,433,877.91	5,392,456.83
合 计	50,180,358.94	45,658,589.29

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	37,419,281.92	27,567,455.89
物料消耗费	31,993,155.98	24,820,413.16
折旧及摊销	6,015,161.48	3,902,547.93
其他	16,691,319.52	10,980,137.44
合 计	92,118,918.90	67,270,554.42

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	28,887,773.30	18,899,676.23
利息收入	-521,662.93	-596,301.47
汇兑损益	4,740,605.99	-1,656,963.68
其他	442,866.42	139,930.10

合 计	33,549,582.78	16,786,341.18
-----	---------------	---------------

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	5,205,149.86	4,631,536.33	5,205,149.86
与收益相关的政府补助[注]	27,468,847.52	11,807,658.28	27,468,847.52
合 计	32,673,997.38	16,439,194.61	32,673,997.38

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,145,588.64	2,451.39
金融工具持有期间的投资收益	250,639.45	80,268.57
其中：以摊余成本计量的金融资产	250,639.45	80,268.57
处置金融工具取得的投资收益	-1,621,744.85	-3,124,213.65
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-1,648,693.18	-3,397,469.34
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	26,948.33	273,255.69
合 计	-3,516,694.04	-3,041,493.69

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-8,454,092.82	-3,998,638.26
合 计	-8,454,092.82	-3,998,638.26

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-4,380,267.65	-3,744,174.66
合同资产减值损失	-80,743.11	

合 计	-4,461,010.76	-3,744,174.66
-----	---------------	---------------

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-448,475.52	146,796.54	-448,475.52
无形资产处置收益[注]	32,088,847.15		32,088,847.15
合 计	31,640,371.63	146,796.54	31,640,371.63

[注]无形资产处置收益 32,088,847.15 元, 详见本财务报表附注十二(二)1 和 2 之说明

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
股东违规减持上缴款	720,500.00		720,500.00
政府补助[注]	300,000.00	500,000.00	300,000.00
捐赠收入		152,960.00	
非流动资产毁损报废利得	47,420.40		47,420.40
其他	329,251.68	145,391.44	329,251.68
合 计	1,397,172.08	798,351.44	1,397,172.08

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	580,000.00	140,000.00	580,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,023,105.32	140,218.75	1,023,105.32
其他	473,541.38	105,241.71	473,541.38
合 计	2,076,646.70	385,460.46	2,076,646.70

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	23,661,405.42	16,099,481.91
递延所得税费用	-1,244,571.24	-636,352.89
合 计	22,416,834.18	15,463,129.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	191,075,993.60	108,535,646.31
按母公司适用税率计算的所得税费用	28,661,399.04	16,280,346.95
子公司适用不同税率的影响	-2,435,039.91	584,596.92
调整以前期间所得税的影响	534,339.79	-678,968.03
非应税收入的影响	321,838.30	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	383,176.15	614,221.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-845,072.79
研发费加计扣除的影响	-8,032,380.95	-4,666,804.48
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,983,501.76	4,174,809.01
所得税费用	22,416,834.18	15,463,129.02

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	1,889,843.81	13,524,838.75
收到的与经营活动相关的政府补助	29,468,847.52	43,177,658.28
利息收入	521,662.93	596,301.47
租金收入	1,071,359.56	1,088,720.17
其他	1,049,751.68	332,083.96
合 计	34,001,465.50	58,719,602.63

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	7,882,381.11	1,889,843.81
付现费用	76,470,264.34	72,587,465.00
捐赠支出	580,000.00	140,000.00
其他	1,663,667.32	1,263,578.44
合 计	86,596,312.77	75,880,887.25

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回衡山同远机械有限公司暂借款	8,000,000.00	
收到暂借款利息	19,787.37	80,268.57
合 计	8,019,787.37	80,268.57

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付衡山同远机械有限公司暂借款	8,000,000.00	
预缴持有待售资产税费		24,260,577.97
预缴土地增值税	24,900,000.00	
合 计	32,900,000.00	24,260,577.97

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	12,000,000.00	
贴现筹资性银行承兑汇票收到的现金[注]		29,100,000.00
收回筹资性银行承兑汇票贴现保证金	2,910,000.00	
收到售后回租款		9,570,000.00
收到东昌电机(深圳)有限公司暂借款		9,800,000.00
合 计	14,910,000.00	48,470,000.00

[注]子公司衡山齿轮及嘉力机械将本公司因采购付款而开具的银行承兑汇票向银行申

请贴现。考虑该等经济业务的实质,将该等票据贴现取得的现金在合并现金流量表中计列“收到的其他与筹资活动有关的现金”,将到期承付的该等票据计列“支付的其他与筹资活动有关的现金”;相应,为开具该等承兑汇票而支付的不符合现金及现金等价物定义的保证金和该等贴现的承兑汇票对应的贴现利息计列“支付的其他与筹资活动有关的现金”,收回该等保证金计列“收到的其他与筹资活动有关的现金”

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
股票回购款		23,813,476.86
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	4,001,533.34	12,000,000.00
支付售后回租进度款	19,046,071.52	11,229,508.00
归还东昌电机(深圳)有限公司暂借款	9,800,000.00	
到期承付的筹资性银行承兑汇票	29,100,000.00	
支付非公开发行费用	500,000.00	
支付筹资性银行承兑汇票贴现保证金		2,910,000.00
贴现的筹资性银行承兑汇票对应的贴现利息		594,053.50
合 计	62,447,604.86	50,547,038.36

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	168,659,159.42	93,072,517.29
加: 资产减值准备	12,915,103.58	7,742,812.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,858,505.80	58,679,468.87
无形资产摊销	3,468,841.78	2,614,005.09
长期待摊费用摊销	288,157.90	266,538.45
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)	-31,640,371.63	-146,796.54

固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	975,684.92	140,218.75
财务费用(收益以“－”号填列)	33,628,379.29	17,242,712.55
投资损失(收益以“－”号填列)	2,098,852.94	238,077.85
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,244,571.24	-636,352.89
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)	-11,137,454.19	-59,164,746.36
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-200,055,394.07	-113,402,913.01
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	87,378,199.29	173,914,765.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	135,193,093.79	180,560,308.25
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	490,548,741.63	136,907,556.44
减: 现金的期初余额	136,907,556.44	101,165,195.66
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	353,641,185.19	35,742,360.78

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	490,548,741.63	136,907,556.44
其中: 库存现金	111,437.71	150,952.20
可随时用于支付的银行存款	490,437,303.92	136,756,604.24
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	490,548,741.63	136,907,556.44

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		
-----------------------------	--	--

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	511,055,984.00	416,817,599.94
其中：支付货款	492,862,791.23	397,763,128.90
支付固定资产等长期资产购置款	18,193,192.77	19,054,471.04

(4) 现金流量表补充资料的说明

合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 490,548,741.63 元，合并资产负债表“货币资金”期末数为 502,432,656.08 元，差异 11,883,914.45 元，系合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的其他货币资金 11,883,914.45 元。

合并现金流量表“期初现金及现金等价物余额”为 136,907,556.44 元，合并资产负债表“货币资金”期末数为 153,707,400.25 元，差异 16,799,843.81 元，系合并现金流量表“期初现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的其他货币资金 16,799,843.81 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,883,914.45	均系其他货币资金，包括：票据保证金 7,882,381.11 元、借款保证金 4,001,533.34 元
应收账款	55,401,014.26	为融资提供质押式担保
应收款项融资	16,248,648.53	为融资提供质押式担保
投资性房地产	2,721,222.72	为融资提供抵押式担保
固定资产	189,965,919.56	为融资提供抵押式担保
在建工程	16,512,293.69	为融资提供抵押式担保
无形资产	36,444,497.08	为融资提供抵押式担保
合 计	329,177,510.29	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			20,992,522.73
其中：美元	1,825,659.68	6.5249	11,912,246.85
欧元	1,061,494.90	8.0250	8,518,496.57
港币	667,481.72	0.84164	561,779.31
应收账款			47,871,893.68
其中：美元	6,761,593.69	6.5249	44,118,722.67
欧元	418,734.45	8.0250	3,360,343.96
港币	466,740.00	0.84164	392,827.05
短期借款			25,460,797.94
其中：美元	3,902,097.80	6.5249	25,460,797.94
应付账款			286,864.99
其中：美元	27,899.81	6.5249	182,043.47
港币	124,544.37	0.84164	104,821.52
其他应付款			464,062.25
其中：美元	4,725.97	6.5249	30,836.48
港币	514,740.00	0.84164	433,225.77

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
CYRSOR9 发动机配套机油 泵研发平台项目	123,559.98		50,274.46	73,285.52	其他收益	
油泵智能制造技术改造 项目	40,719,395.22		4,036,331.14	36,683,064.08	其他收益	
技术中心信息系统项目	536,666.66		70,000.00	466,666.66	其他收益	
公租房补助资金	7,006,596.63		454,703.56	6,551,893.07	其他收益	
车用泵工程技术研究中 心研究与开发项目	76,666.67		10,000.00	66,666.67	其他收益	

新能源汽车热管理关键技术设备补助	4,350,000.00		435,000.00	3,915,000.00	其他收益	
精密铸件加工智能制造技术改造项目	813,084.11		102,564.10	710,520.01	其他收益	
大型新能源汽车减速器油泵研制开发项目专项资金		500,000.00	25,000.00	475,000.00	其他收益	
6AT 变速器油泵-法国 PSA BVA2020 联合研发项目专项资金		200,000.00		200,000.00		
重力低压铸造二期工程项目专项补助资金		1,000,000.00	21,276.60	978,723.40	其他收益	
小 计	53,625,969.27	1,700,000.00	5,205,149.86	50,120,819.41		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
企业发展扶持资金	21,757,000.00	其他收益	
科研补助	275,400.00	其他收益	
稳岗补贴	4,801,489.00	其他收益	
其他零星补助	634,958.52	其他收益	
其他零星补助	300,000.00	营业外收入	
小 计	27,768,847.52		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 32,973,997.38 元。

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
衡山齿轮	湖南省 衡阳市	湖南省 衡阳市	制造业	100.00		同一控制下 企业合并
嘉力机械	湖南省 衡阳市	湖南省 衡阳市	制造业	100.00		设立
腾智机电	湖南省 长沙市	湖南省 长沙市	制造业	100.00		同一控制下 企业合并
东创智能	湖南省 长沙市	湖南省 长沙市	制造业	70.00		设立

东兴昌科技	广东省 深圳市	广东省 深圳市	制造业	51.00		设立
-------	------------	------------	-----	-------	--	----

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
东兴昌科技	49.00	-660,088.93		18,704,625.84

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东兴昌科技	136,530,092.17	24,157,196.81	160,687,288.98	122,514,583.18		122,514,583.18

(续上表)

子公司 名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东兴昌科技	100,381,325.04	23,804,344.49	124,185,669.53	94,465,843.46		94,465,843.46

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
东兴昌科技	207,453,487.75	-1,347,120.27	-1,347,120.27	-4,094,308.74	35,412,890.33	-480,173.93	-480,173.93	15,373,732.87

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
金信期货有限公司	湖南省 长沙市	湖南省 长沙市	金融业	18.11		权益法核算
湖南东嘉智能科技有限公司	湖南省 株洲市	湖南省 株洲市	制造业	40.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	
	金信期货有限公司	湖南东嘉智能科技有限公司
流动资产	764,071,780.00	30,797,277.86

非流动资产	18,722,632.77	36,244,592.38
资产合计	782,794,412.77	67,041,870.24
流动负债	546,392,812.53	2,243,971.89
非流动负债	32,169,041.10	
负债合计	578,561,853.63	2,243,971.89
按持股比例计算的净资产份额	36,986,998.90	31,539,159.34
对联营企业权益投资的账面价值	103,191,245.59	31,539,159.34
营业收入	49,836,611.08	6,730,313.44
净利润	-11,346,754.42	-1,152,143.90
综合收益总额	-11,346,754.42	-1,152,143.90
项 目	期初数/上年同期数	
	金信期货有限公司	湖南东嘉智能科技有限公司
流动资产	514,864,863.35	1,200,042.25
非流动资产	13,965,737.23	22,800,000.00
资产合计	528,830,600.58	24,000,042.25
流动负债	283,182,245.92	
非流动负债	30,069,041.10	
负债合计	313,251,287.02	
按持股比例计算的净资产份额	39,041,922.93	24,000,016.90
对联营企业权益投资的账面价值	105,246,169.62	24,000,016.90
营业收入	27,463,416.63	
净利润	5,133,390.85	42.25
综合收益总额	5,133,390.85	42.25

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	6,562,048.37	4,871,855.42
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	370,192.95	-628,144.58

其他综合收益		
综合收益总额	370,192.95	-628,144.58

七、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

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

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难;

- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易, 所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年12月31日, 本公司存在一定的信用集中风险, 本公司应收账款的37.55%(2019年12月31日: 36.74%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

为控制该项风险, 本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司

已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	591,849,381.68	621,326,783.84	473,894,535.24	82,083,915.27	65,348,333.33
应付票据	20,358,125.00	20,358,125.00	20,358,125.00		
应付账款	335,022,370.55	335,022,370.55	335,022,370.55		
其他应付款	5,845,892.02	5,845,892.02	5,845,892.02		
一年内到期的非流动负债					
长期应付款					
小 计	953,075,769.25	982,553,171.41	835,120,922.81	82,083,915.27	65,348,333.33

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	552,241,115.06	576,196,735.36	472,258,864.69	79,846,682.35	24,091,188.32
应付票据	38,037,543.31	38,037,543.31	38,037,543.31		
应付账款	261,324,241.61	261,324,241.61	261,324,241.61		
其他应付款	14,340,749.79	14,340,749.79	14,340,749.79		
一年内到期的非流动负债	18,905,950.74	18,905,950.74	18,905,950.74		
长期应付款	327,868.00	327,868.00		327,868.00	
小 计	885,177,468.51	909,133,088.81	804,867,350.14	80,174,550.35	24,091,188.32

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,

并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			10,000.00	10,000.00
短期理财产品			10,000.00	10,000.00
2. 应收款项融资			186,084,333.13	186,084,333.13
持续以公允价值计量的资产总额			186,094,333.13	186,094,333.13

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于短期理财产品和应收款项融资，公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为其公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

期末公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东情况

自然人姓名	注册地	业务性质	注册资本	自然人对本公司的持股比例(%)	自然人对本公司的表决权比例(%)
许仲秋				19.47	19.47

截至2020年12月31日，本公司最终控制方许仲秋持有本公司19.47%的股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注六之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
株洲易力达机电有限公司	同受实际控制人控制的企业
天津易力达转向器有限公司	同受实际控制人控制的企业
世成国际发展有限公司	重要子公司的少数股东
东昌电机(深圳)有限公司	重要子公司的少数股东控制的公司
东兴昌电机(深圳)有限公司	重要子公司的少数股东控制的公司
衡东辉宏机械制造有限公司	关键管理人员关系密切之家庭成员控制的公司
许文慧	公司控股股东之一致行动人、关键管理人员
刘亚云、李鸿	关键管理人员关系密切之家庭成员

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
株洲易力达机电有限公司	原材料	34,720.53	38,304.00
	新产品开发费	4,894,589.66	994,526.11
衡东辉宏机械制造有限公司	原材料、半成品及加工费	26,245,237.20	22,367,837.90
东昌电机(深圳)有限公司	原材料	31,199.31	112,959.74
世成国际发展有限公司	原材料	284,377.48	185,015.48

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
-----	--------	-----	-------

株洲易力达机电有限公司	原材料、产成品及加工费	3,131,587.61	5,475,479.46
东昌电机(深圳)有限公司	产成品	8,422,851.93	8,035,897.90
衡东辉宏机械制造有限公司	原材料、加工费	74,920.37	611,010.32
东兴昌电机(深圳)有限公司	产成品	7,847,811.52	2,249,406.30
湖南东嘉智能科技有限公司	产成品	35,278.49	
天津易力达转向器有限公司	产成品		113,852.53

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
株洲易力达机电有限公司	房屋建筑物	266,666.67	228,571.43

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保内容	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许仲秋	本公司	借款	40,000,000.00	2020-12-17	2021-12-08	否
			34,000,000.00	2020-11-12	2021-04-27	否
			21,000,000.00	2018-06-21	2024-05-14	否
			8,750,000.00	2018-06-21	2021-06-20	否
			8,750,000.00	2018-06-21	2021-12-20	否
许仲秋、刘亚云、许文慧、李鸿			30,000,000.00	2020-03-27	2021-03-26	否
许仲秋、刘亚云			60,000,000.00	2020-09-23	2021-10-20	否
			50,000,000.00	2020-11-19	2021-11-17	否
			30,000,000.00	2020-02-15	2021-02-14	否
			30,000,000.00	2020-03-31	2021-03-31	否
			30,000,000.00	2020-09-11	2021-09-11	否
			25,000,000.00	2020-04-30	2021-04-30	否
			20,879,680.00	2020-12-08	2021-12-07	否
			20,000,000.00	2020-12-15	2021-06-13	否
			19,500,000.00	2020-09-29	2021-03-28	否

			16,000,000.00	2020-06-22	2021-06-19	否
--	--	--	---------------	------------	------------	---

4. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
衡东辉宏机械制造有限公司	销售机器设备		3,324,041.02

5. 本期，公司向株洲易力达机电有限公司拆入资金 2,215.00 万元，已于本期归还。

6. 关键管理人员报酬

项目	本期数(万元)	上年同期数(万元)
关键管理人员报酬	676.43	521.63

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	株洲易力达机电有限公司	5,207,964.28	317,644.33	1,810,966.23	90,548.31
	湖南东嘉智能科技有限公司	39,864.69	1,993.23		
	东昌电机(深圳)有限公司			8,881,116.83	444,055.84
	东兴昌电机(深圳)有限公司			2,541,829.12	127,091.46
小计		5,247,828.97	319,637.56	13,233,912.18	661,695.61
预付款项	株洲易力达机电有限公司	190,476.19		2,193,591.25	
小计		190,476.19		2,193,591.25	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	衡东辉宏机械制造有限公司	19,321,846.72	11,824,105.88
	世成国际发展有限公司		198,290.50
	株洲易力达机电有限公司	215,429.26	
小计		19,537,275.98	12,022,396.38
其他应付款	东昌电机(深圳)有限公司		9,800,000.00
	衡东辉宏机械制造有限公司		20,000.00
	世成国际发展有限公司	3,904.50	3,295.81
小计		3,904.50	9,823,295.81

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据 2021 年 4 月 19 日十届五次董事会审议通过的 2020 年度利润分配预案，按 2020 年度母公司实现净利润提取 10% 的法定盈余公积后，每 10 股派发现金股利 ×× 元(含税)。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。
-----------	---

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。

2. 报告分部的财务信息

产品分部

项目	柴油机机油泵	汽油机机油泵	电机	变速箱泵
主营业务收入	591,348,063.68	260,366,782.55	194,919,595.93	72,608,263.56
主营业务成本	377,394,219.12	200,886,425.62	173,034,379.02	57,318,852.26

(续上表)

项目	模块化产品	水泵	其他	合计
主营业务收入	69,395,286.59	37,089,412.93	161,098,811.29	1,386,826,216.53
主营业务成本	54,521,578.33	25,261,837.88	111,254,706.10	999,671,998.33

3. 其他说明

公司产品分部系按照主要产品和产品最终实现销售地分别进行划分的，因公司原材料、固定资产等存在共同使用的情况，公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

(二) 其他重要事项

1. 2019 年 12 月，公司与湖南省弘谷置业有限公司签订协议，将位于衡东县洣水镇康

佳路面积为 42,142.50 平方米的商住用地土地使用权(湘(2019)衡东县不动产权第 0009908 号)以人民币含税 11,378.42 万元的价格转让给湖南省弘谷置业有限公司。截至 2020 年 12 月 31 日,双方已经完成相关土地使用权交接手续,产生资产处置收益 2,573.63 万元。截至 2020 年 12 月 31 日,公司已收到土地转让款 5,700.00 万元,剩余土地转让款 5,678.42 万元未收回(账列其他应收款)。

2. 2020 年 7 月,公司之子公司衡山齿轮与衡山盛豪房地产开发有限公司签订土地使用权转让合同,将位于衡山县开云镇换溪路面积为 8,286.90 平方米的商住用地土地使用权(山国用(2007)第 0277 号)以 1,160.00 万元的价格转让给衡山盛豪房地产开发有限公司。截至 2020 年 12 月 31 日,双方已完成相关土地使用权交接手续,产生资产处置收益 635.25 万元。截至 2020 年 12 月 31 日,公司已收到土地转让款 1,160.00 万元。

3. 2020 年 7 月,根据公司之子公司衡山齿轮与衡山县人民政府签订的《衡山齿轮有限责任公司土地收储、搬迁、补偿等事项的协议》,衡山齿轮将位于衡山县开云镇衡山大道旁面积为 71,927.30 平方米的土地使用权(衡山齿轮负责土地拆迁平整工作)交由衡山县人民政府收储并由其组织公开转让。上述土地已公开拍卖,衡山齿轮可得土地转让款 9,257.04 万元。截至 2020 年 12 月 31 日,衡山齿轮已收到首笔土地转让款 2,505.30 万元(账列其他流动负债),并预缴土地增值税 2,490.00 万元(账列其他流动资产),由于相关土地、厂房仍在用于正常生产经营,双方尚未完成相关土地使用权交接手续。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	1,839,473.84	0.57	1,839,473.84	100.00	
按组合计提坏账准备	319,971,217.48	99.43	17,263,049.82	5.40	302,708,167.66
合 计	321,810,691.32	100.00	19,102,523.66	5.94	302,708,167.66

(续上表)

种 类	期初数				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					
按组合计提坏账准备	297,233,206.54	100.00	16,441,732.57	5.53	280,791,473.97
合 计	297,233,206.54	100.00	16,441,732.57	5.53	280,791,473.97

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款详见本财务报表附注五(一)4之说明。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	314,804,411.59	15,740,220.58	5.00
1-2年	3,671,481.81	367,148.18	10.00
2-3年	485,204.32	145,561.30	30.00
3年以上	1,010,119.76	1,010,119.76	100.00
小 计	319,971,217.48	17,263,049.82	5.40

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,839,473.84						1,839,473.84
按组合计提坏账准备	16,441,732.57	957,635.68				136,318.43		17,263,049.82
小 计	16,441,732.57	2,797,109.52				136,318.43		19,102,523.66

(3) 本期实际核销应收账款 136,318.43 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 154,126,616.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 47.89%，相应计提的坏账准备合计数为 7,706,330.82 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	390,000.00	

其他应收款	97,778,350.94	3,497,388.58
合 计	98,168,350.94	3,497,388.58

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
内部暂借款利息	390,000.00	
小 计	390,000.00	

(3) 其他应收款

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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					
按组合计提坏账准备	101,216,019.00	100.00	3,437,668.06	3.40	97,778,350.94
合 计	101,216,019.00	100.00	3,437,668.06	3.40	97,778,350.94

(续上表)

种 类	期初数				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					
按组合计提坏账准备	3,907,231.67	100.00	409,843.09	10.49	3,497,388.58
合 计	3,907,231.67	100.00	409,843.09	10.49	3,497,388.58

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方往来组合	40,000,000.00		
账龄组合	61,216,019.00	3,437,668.06	5.62
其中：1年以内	60,554,012.23	3,027,700.61	5.00
1-2年	207,371.31	20,737.13	10.00
2-3年	93,435.91	28,030.77	30.00
3年以上	361,199.55	361,199.55	100.00
小 计	101,216,019.00	3,437,668.06	3.40

3) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	100,554,012.23
1-2 年	207,371.31
2-3 年	93,435.91
3-4 年	361,199.55
小 计	101,216,019.00

4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	74,934.96	31,878.46	303,029.67	409,843.09
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-10,368.57	10,368.57		
--转入第三阶段		-9,343.59	9,343.59	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,963,134.22	-12,166.31	76,857.06	3,027,824.97
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,027,700.61	20,737.13	389,230.32	3,437,668.06

5) 本期无实际核销的其他应收款。

6) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
长期资产转让款	58,025,476.62	0.00
押金保证金	14,700.00	183,146.13
应收出口退税款		1,651,118.10

备用金	1,338,660.41	804,920.51
暂借款	41,448,504.23	623,563.73
其他	388,677.74	644,483.20
合 计	101,216,019.00	3,907,231.67

7) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南省弘谷置业有限公司	土地转让款	56,784,200.00	1 年以内	56.10	2,839,210.00
东兴昌科技(深圳)有限公司	暂借款	40,000,000.00	1 年以内	39.52	
刘铁飞	暂借款	300,000.00	1 年以内	0.30	15,000.00
谭美平	暂借款	300,000.00	1 年以内	0.30	15,000.00
廖旭红	暂借款	265,000.00	1 年以内	0.26	13,250.00
小 计		97,649,200.00		96.48	2,882,460.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	167,194,561.06		167,194,561.06	167,194,561.06		167,194,561.06
对联营、合营企业投资	141,292,453.30		141,292,453.30	134,118,041.94		134,118,041.94
合 计	308,487,014.36		308,487,014.36	301,312,603.00		301,312,603.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
衡山齿轮	51,316,796.98			51,316,796.98		
嘉力机械	60,000,000.00			60,000,000.00		
腾智机电	28,477,764.08			28,477,764.08		
东创智能	7,000,000.00			7,000,000.00		
东兴昌科技	20,400,000.00			20,400,000.00		
小 计	167,194,561.06			167,194,561.06		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
金信期货有限公司	105,246,169.62			-2,054,924.03	
湖南东嘉智能科技有限公司	24,000,016.90	8,000,000.00		-460,857.56	
湖南衡东新阳村镇银行股份有限公司	4,871,855.42			370,192.95	
特科能(衡山)科技有限公司		1,320,000.00			
合计	134,118,041.94	9,320,000.00		-2,145,588.64	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
金信期货有限公司					103,191,245.59	
湖南东嘉智能科技有限公司					31,539,159.34	
湖南衡东新阳村镇银行股份有限公司					5,242,048.37	
特科能(衡山)科技有限公司					1,320,000.00	
合计					141,292,453.30	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,093,561,053.30	790,027,700.36	909,036,399.15	652,875,242.93
其他业务收入	18,758,750.43	17,269,126.75	17,683,708.58	16,672,603.82
合计	1,112,319,803.73	807,296,827.11	926,720,107.73	669,547,846.75

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	金额
主要经营地区	
境内销售	952,487,932.17
境外销售	149,485,104.77

小 计	1,101,973,036.94
主要产品类型	
柴油机机油泵	591,348,063.68
汽油机机油泵	260,366,782.55
变速箱油泵	72,608,263.56
模块化产品	69,395,286.59
水泵	37,089,412.93
其他	71,165,227.63
小 计[注]	1,101,973,036.94

[注]小计数与营业收入之差异系其他业务收入中的租赁收入

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	26,031,011.18	20,706,491.00
物料消耗费	27,439,820.70	20,634,822.68
折旧及摊销	3,307,892.18	2,227,544.70
其他	8,469,036.54	9,279,032.41
合 计	65,247,760.60	52,847,890.79

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,145,588.64	2,451.39
金融工具持有期间的投资收益	1,810,639.45	281,966.68
其中：以摊余成本计量的金融资产	1,810,639.45	281,966.68
处置金融工具取得的投资收益	-1,114,129.75	-2,284,382.88
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-1,141,078.08	-2,557,638.57
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	26,948.33	273,255.69
合 计	-1,449,078.94	-1,999,964.81

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	30,664,686.71	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司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)	32,973,997.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	250,639.45	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	26,948.33	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-3,789.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	63,912,482.17	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	9,517,571.34	

少数股东权益影响额(税后)	-245,838.51	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	54,640,749.34	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	19.20	1.61	1.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.91	1.08	1.08

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	166,820,013.49
非经常性损益	B	54,640,749.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	112,179,264.15
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	802,283,526.31
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	361,700,827.75
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1	28,981,330.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	7.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L= D+A/2+ E \times F/K -G \times H/K$	868,787,757.22
加权平均净资产收益率(%)	M=A/L	19.20
扣除非经常损益加权平均净资产收益率(%)	N=C/L	12.91

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	166,820,013.49
非经常性损益	B	54,640,749.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	112,179,264.15

期初股份总数	D	103,504,750.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	10,218,854.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	103,504,750.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.61
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.08

(2) 稀释每股收益的计算过程

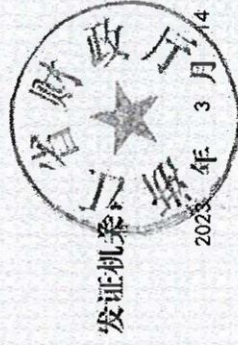
稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。



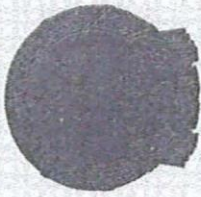
证书序号: 0015310

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制



仅为湖南机油泵股份有限公司定向特定对象发行可转债之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

统一社会信用代码

91330005793421213 (1/3)



扫描二维码
或至浙江省市场监管局
系统验证企业信息。
已备案，请放心。

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

出资额 肆亿捌仟肆佰伍拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训，信息系统审计、法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023

年02月28

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
国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为 湖南机油泵股份有限公司 因不特定对象发行可转债之目的而提供文件的
复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面
同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



仅为 湖南机油泵股份有限公司向不特定对象发行可转债 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明本人具有执业资质未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为 湖南机油泵股份有限公司 向不特定对象发行可转债之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明本人具有执业资质未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



湖南机油泵股份有限公司

审计报告

众环审字（2022）1110027号

审计报告

众环审字(2022)1110027号

湖南机油泵股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了湖南机油泵股份有限公司(以下简称“湘油泵公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了湘油泵公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及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,我们独立于湘油泵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、27及六、40所述。湘油泵公司的营业收入主要来自于发动机泵类产品的销售。2021年度,湘油泵公司营业收入金额为人民币162,152.58万元。公司销售产品属于在某一时点履行的履	针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括: (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性; (2) 检查主要的销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当;

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>约义务。内销产品收入在公司将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司并由客户确认接受,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认,其中需要现场安装调试或现场安装调试指导的,于完成安装调试工作并取得客户验收报告时确认收入;外销产品收入在公司已将产品的控制权转移给购货方,已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。</p> <p>由于营业收入是湘油泵公司关键业绩指标之一,可能存在湘油泵公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(3) 对营业收入和毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;</p> <p>(4) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额;</p> <p>(5) 对于内销收入,以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括合同或订货单、销售发票、核对客户供应商系统数据、验收单;对于出口收入,获取电子口岸信息并与账面记录核对,并以抽样方式检查销售合同、货运提单等支持性文件;</p> <p>(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试,评价营业收入是否在恰当期间确认;</p> <p>(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录,检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况;</p> <p>(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、 其他信息

湘油泵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 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

湘油泵公司管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估湘油泵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算湘油泵公司、终止运营或别

无其他现实的选择。

湘油泵公司治理层负责监督湘油泵公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能对湘油泵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致湘油泵公司不能持续经营。

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

(六) 就湘油泵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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(如适用)。

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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人):



张逸

中国注册会计师:



张凯

中国·武汉

2022年3月29日

合并资产负债表


2021年12月31日


编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	311,634,622.23	502,432,656.08	502,432,656.08
交易性金融资产	六、2	60,348,000.00	10,000.00	10,000.00
衍生金融资产				
应收票据	六、3	165,875,234.60	24,065,645.85	24,065,645.85
应收账款	六、4	379,849,327.39	389,908,287.38	389,908,287.38
应收款项融资	六、5	115,367,465.52	186,084,333.13	186,084,333.13
预付款项	六、6	19,001,257.23	15,159,646.88	15,159,646.88
其他应收款	六、7	114,981,559.63	59,651,685.19	59,651,685.19
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、8	375,758,383.12	258,071,888.44	258,071,888.44
合同资产	六、9	15,148,873.03	8,513,989.12	8,513,989.12
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、10	20,946,533.78	36,860,932.89	36,860,932.89
流动资产合计		1,578,911,256.53	1,480,759,064.96	1,480,759,064.96
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	六、11	144,464,868.26	141,292,453.30	141,292,453.30
其他权益工具投资	六、12	1,000,000.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、13	2,649,799.44	2,721,222.72	2,721,222.72
固定资产	六、14	668,321,443.71	598,625,877.94	598,625,877.94
在建工程	六、15	115,593,047.38	64,736,199.46	64,736,199.46
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、16	18,316,397.24	25,815,350.04	
无形资产	六、17	64,366,488.83	72,064,223.56	72,064,223.56
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、18	486,793.48	663,809.20	663,809.20
递延所得税资产	六、19	12,401,791.48	9,638,819.76	9,638,819.76
其他非流动资产	六、20	17,540,611.73	35,956,305.39	35,956,305.39
非流动资产合计		1,045,141,241.55	951,514,261.37	925,698,911.33
资产总计		2,624,052,498.08	2,432,273,326.33	2,406,457,976.29

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 







合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、21	398,622,683.34	355,557,148.35	355,557,148.35
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、22	60,190,732.66	20,358,125.00	20,358,125.00
应付账款	六、23	343,845,907.03	335,022,370.55	335,022,370.55
预收款项	六、24	2,000.00		
合同负债	六、25	5,945,692.57	3,367,946.10	3,367,946.10
应付职工薪酬	六、26	21,891,193.46	22,371,243.83	22,371,243.83
应交税费	六、27	9,136,883.33	10,414,158.76	10,414,158.76
其他应付款	六、28	8,600,825.56	5,845,892.02	5,845,892.02
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、29	56,390,609.00	114,858,275.62	108,319,068.89
其他流动负债	六、30	65,844,350.99	25,483,454.85	25,483,454.85
流动负债合计		970,470,877.94	893,278,615.08	886,739,408.35
非流动负债：				
长期借款	六、31	115,641,921.75	127,973,164.44	127,973,164.44
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、32	12,115,673.48	19,276,143.31	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、33	17,101,709.24	17,439,069.07	17,439,069.07
递延收益	六、34	46,814,172.65	50,120,819.41	50,120,819.41
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		191,673,477.12	214,809,196.23	195,533,052.92
负债合计		1,162,144,355.06	1,108,087,811.31	1,082,272,461.27
股东权益：				
股本	六、35	160,609,845.00	115,120,404.00	115,120,404.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、36	501,564,295.19	542,493,111.45	542,493,111.45
减：库存股	六、37	30,093,022.14	30,093,022.14	30,093,022.14
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、38	83,453,972.99	83,453,972.99	83,453,972.99
未分配利润	六、39	730,423,807.05	590,848,571.25	590,848,571.25
归属于母公司股东权益合计		1,445,958,898.09	1,301,823,037.55	1,301,823,037.55
少数股东权益		15,949,244.93	22,362,477.47	22,362,477.47
股东权益合计		1,461,908,143.02	1,324,185,515.02	1,324,185,515.02
负债和股东权益总计		2,624,052,498.08	2,432,273,326.33	2,406,457,976.29

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年1-12月

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、40	1,621,525,797.87	1,409,017,227.09
其中：营业收入		1,621,525,797.87	1,409,017,227.09
二、营业总成本	六、40	1,442,685,455.78	1,265,144,330.26
其中：营业成本		1,214,513,340.45	1,017,775,458.76
税金及附加	六、41	12,141,671.99	11,626,455.04
销售费用	六、42	24,289,312.84	59,893,555.84
管理费用	六、43	58,435,841.66	50,180,358.94
研发费用	六、44	104,789,790.58	92,118,918.90
财务费用	六、45	28,515,498.26	33,549,582.78
其中：利息费用		25,806,222.61	28,887,773.30
利息收入		3,267,074.87	521,662.93
加：其他收益	六、46	9,891,250.78	32,673,997.38
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	-1,108,724.42	-3,516,694.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-2,145,588.64
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）	六、48	348,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-7,574,661.01	-8,454,092.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-5,369,050.96	-4,461,010.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、51	38,107,738.28	31,640,371.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		213,134,894.76	191,755,468.22
加：营业外收入	六、52	287,361.32	1,397,172.08
减：营业外支出	六、53	6,112,555.51	2,076,646.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		207,309,700.57	191,075,993.60
减：所得税费用	六、54	18,411,449.77	22,416,834.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		188,898,250.80	168,659,159.42
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		188,898,250.80	168,659,159.42
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）		190,750,857.60	166,820,013.49
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,852,606.80	1,839,145.93
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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、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			
（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		188,898,250.80	168,659,159.42
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		190,750,857.60	166,820,013.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,852,606.80	1,839,145.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.20	1.15
（二）稀释每股收益（元/股）		1.20	1.15

公司负责人：

张仲印

主管会计工作负责人：

陈国印

会计机构负责人：

熊三印

合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,183,420,422.82	847,223,407.97
收到的税费返还		7,804,464.69	3,827,152.89
收到其他与经营活动有关的现金	六、55	17,578,293.59	34,001,465.50
经营活动现金流入小计		1,208,803,181.10	885,052,026.36
购买商品、接受劳务支付的现金		603,473,039.54	363,363,418.05
支付给职工以及为职工支付的现金		245,992,743.69	228,595,929.88
支付的各项税费		66,364,123.85	71,303,271.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、55	151,505,210.08	86,596,312.77
经营活动现金流出小计		1,067,335,117.17	749,858,932.57
经营活动产生的现金流量净额		141,468,063.93	135,193,093.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		313,610,000.00	48,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,833,938.73	26,948.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,664,796.45	94,852,791.22
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	六、55	2,036,656.95	8,019,787.37
投资活动现金流入小计		357,145,392.13	150,899,526.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		219,900,826.83	144,382,412.95
投资支付的现金		518,309,200.00	57,330,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、55	1,600,000.00	32,900,000.00
投资活动现金流出小计		739,810,026.83	234,612,412.95
投资活动产生的现金流量净额		-382,664,634.70	-83,712,886.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			373,360,349.96
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			9,800,000.00
取得借款收到的现金		465,500,000.00	615,973,537.24
收到其他与筹资活动有关的现金	六、55	29,635,120.76	14,910,000.00
筹资活动现金流入小计		495,135,120.76	1,004,243,887.20
偿还债务支付的现金		503,596,000.00	576,333,564.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,528,709.72	58,548,395.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、55	26,223,636.72	62,447,604.86
筹资活动现金流出小计		610,348,346.44	697,329,564.48
筹资活动产生的现金流量净额		-115,213,225.68	306,914,322.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,823,469.77	-4,753,345.29
五、现金及现金等价物净增加额		-361,233,266.21	353,641,185.19
加：期初现金及现金等价物余额		490,548,741.63	136,907,556.44
六、期末现金及现金等价物余额		129,315,475.42	490,548,741.63

公司负责人：刘仲

主管会计工作负责人：陈国

会计机构负责人：熊艳

合并股东权益变动表

2021年1-12月

金额单位：人民币元

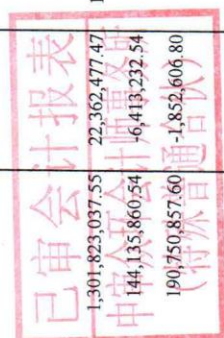
编制单位：湖南机电泵业股份有限公司

项 目	2021年度										股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益		
	优先股	永续债	其他	其他综合收益		专项储备	盈余公积					一般风险准备
一、上年年末余额	115,120,404.00				542,493,111.45	30,093,022.14		83,453,972.99	590,848,571.25	1,301,823,037.55	22,362,477.47	1,324,185,515.02
二、本年初余额	115,120,404.00				542,493,111.45	30,093,022.14		83,453,972.99	590,848,571.25	1,301,823,037.55	22,362,477.47	1,324,185,515.02
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,489,441.00				-40,928,816.26				139,575,235.80	144,135,860.54	46,413,232.54	137,722,628.00
（一）综合收益总额									190,750,857.60	190,750,857.60	-1,852,606.80	188,898,250.80
（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、资本公积转增资本（或股本）	45,489,441.00				-40,928,816.26							
2、盈余公积转增资本（或股本）	45,489,441.00				-45,489,441.00							
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					4,560,624.74							
（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	160,609,845.00				501,564,295.19	30,093,022.14		83,453,972.99	730,423,807.05	1,445,958,898.09	15,949,244.93	1,461,908,143.02

公司负责人：陈国梁

主管会计工作负责人：陈国梁

会计机构负责人：陈国梁



合并股东权益变动表 (续)

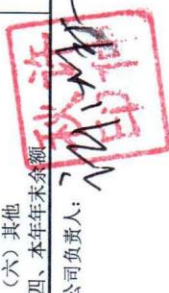
2021年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	2020年度												
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益	其他	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
		优先股	永续债	其他		其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备				
一、上年年末余额	104,901,550.00				30,093,022.14			68,892,989.68		467,570,871.07	802,283,526.31	10,723,331.54	813,006,857.85
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	104,901,550.00				30,093,022.14			68,892,989.68		467,570,871.07	802,283,526.31	10,723,331.54	813,006,857.85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	10,218,854.00				30,093,022.14			14,560,983.31		123,277,700.18	499,539,511.24	11,639,145.93	511,178,657.17
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股	10,218,854.00												
其他权益工具持有者投入资本	10,218,854.00												
2、股份支付计入股东权益的金额													
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、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	115,120,404.00				30,093,022.14			83,453,972.99		590,848,571.25	1,301,823,037.55	22,362,477.47	1,324,185,515.02

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		246,131,505.96	468,155,065.57	468,155,065.57
交易性金融资产		60,348,000.00		
衍生金融资产				
应收票据		119,663,728.91	16,429,276.25	16,429,276.25
应收账款	十四、1	291,871,764.17	302,708,167.66	302,708,167.66
应收款项融资		71,148,788.41	173,644,903.30	173,644,903.30
预付款项		100,749,077.03	55,528,020.64	55,528,020.64
其他应收款	十四、2	129,237,927.91	98,168,350.94	98,168,350.94
其中：应收利息		450,503.42	390,000.00	390,000.00
应收股利				
存货		238,039,317.87	158,104,533.95	158,104,533.95
合同资产		15,148,873.03	8,483,399.12	8,483,399.12
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		8,031,173.01	254,401.70	254,401.70
流动资产合计		1,280,370,156.30	1,281,476,119.13	1,281,476,119.13
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、3	341,659,430.32	308,487,014.36	308,487,014.36
其他权益工具投资		1,000,000.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产		7,692,197.13	7,899,534.33	7,899,534.33
固定资产		439,556,629.27	439,252,847.28	439,252,847.28
在建工程		86,538,794.95	38,776,922.79	38,776,922.79
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		24,252,682.32	25,460,034.13	25,460,034.13
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		7,628,578.95	6,715,195.24	6,715,195.24
其他非流动资产		11,739,394.10	15,694,803.36	15,694,803.36
非流动资产合计		920,067,707.04	842,286,351.49	842,286,351.49
资产总计		2,200,437,863.34	2,123,762,470.62	2,123,762,470.62

公司负责人：许仲

主管会计工作负责人：陈国

会计机构负责人：熊兰


公司资产负债表（续）

2021年12月31日

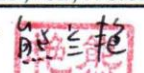
编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		383,610,600.00	355,557,148.35	355,557,148.35
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		12,410,000.00	19,243,000.00	19,243,000.00
应付账款		246,575,653.29	244,301,743.24	244,301,743.24
预收款项		2,000.00	2,562,333.57	2,562,333.57
合同负债		1,300,611.32	1,650,353.68	1,650,353.68
应付职工薪酬		12,015,726.00	12,807,644.88	12,807,644.88
应交税费		927,922.63	7,858,455.09	7,858,455.09
其他应付款		29,585,030.62	4,805,132.14	4,805,132.14
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		34,792,697.77	98,306,693.89	98,306,693.89
其他流动负债		47,565,392.94	214,545.98	214,545.98
流动负债合计		768,785,634.57	747,307,050.82	747,307,050.82
非流动负债：				
长期借款		23,100,000.00	57,886,539.44	57,886,539.44
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		17,101,709.24	17,439,069.07	17,439,069.07
递延收益		42,421,124.29	46,363,730.79	46,363,730.79
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		82,622,833.53	121,689,339.30	121,689,339.30
负债合计		851,408,468.10	868,996,390.12	868,996,390.12
股东权益：				
股本		160,609,845.00	115,120,404.00	115,120,404.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		492,539,217.54	538,028,658.54	538,028,658.54
减：库存股		30,093,022.14	30,093,022.14	30,093,022.14
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		82,602,937.74	82,602,937.74	82,602,937.74
未分配利润		643,370,417.10	549,107,102.36	549,107,102.36
股东权益合计		1,349,029,395.24	1,254,766,080.50	1,254,766,080.50
负债和股东权益总计		2,200,437,863.34	2,123,762,470.62	2,123,762,470.62

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

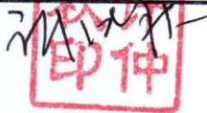
公司利润表


2021年1-12月

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	1,336,290,424.59	1,112,319,803.73
减：营业成本	十四、4	1,018,298,419.85	807,296,827.11
税金及附加		7,923,280.04	7,847,992.10
销售费用		19,730,358.75	50,797,085.36
管理费用		32,789,834.49	29,665,912.41
研发费用		72,478,344.48	65,247,760.60
财务费用		23,143,732.61	30,904,597.30
其中：利息费用		20,831,846.87	27,726,773.30
利息收入		3,267,074.87	356,660.95
加：其他收益		6,708,668.21	31,736,492.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	903,256.91	-1,449,078.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-2,145,588.64
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）		348,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,499,045.88	-5,825,805.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,152,918.82	-3,414,823.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-192,386.81	25,287,836.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		163,042,027.98	166,894,250
加：营业外收入		179,436.14	1,376,017.56
减：营业外支出		5,077,867.89	978,009.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		158,143,596.23	167,292,257.86
减：所得税费用		12,704,659.69	21,682,424.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		145,438,936.54	145,609,833.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		145,438,936.54	145,609,833.06
（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			
（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			
六、综合收益总额		145,438,936.54	145,609,833.06

公司负责人：  印 仲

主管会计工作负责人：  印 国

会计机构负责人：  印 兰

公司现金流量表

2021年1-12月

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		881,762,251.23	695,506,689.60
收到的税费返还		5,246,596.47	3,827,152.89
收到其他与经营活动有关的现金		14,540,167.32	42,443,878.93
经营活动现金流入小计		901,549,015.02	741,777,721.42
购买商品、接受劳务支付的现金		499,206,630.46	314,375,490.79
支付给职工以及为职工支付的现金		128,424,990.34	127,303,422.79
支付的各项税费		49,042,013.10	53,849,150.73
支付其他与经营活动有关的现金		92,872,552.04	64,541,863.04
经营活动现金流出小计		769,546,185.95	560,069,927.35
经营活动产生的现金流量净额		132,002,829.07	181,707,794.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		313,600,000.00	48,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,435,527.77	26,948.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,475,104.30	61,792,471.91
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		406,339,856.95	636,444,843.49
投资活动现金流入小计		724,850,489.02	746,264,263.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,510,578.16	81,806,949.47
投资支付的现金		548,309,200.00	57,320,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		399,348,713.98	634,865,056.12
投资活动现金流出小计		1,067,168,492.14	773,992,005.59
投资活动产生的现金流量净额		-342,318,003.12	-27,727,741.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			363,560,349.96
取得借款收到的现金		373,500,000.00	535,973,537.24
收到其他与筹资活动有关的现金		47,635,120.76	12,000,000.00
筹资活动现金流入小计		421,135,120.76	911,533,887.20
偿还债务支付的现金		488,596,000.00	576,333,564.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,110,538.50	57,486,395.02
支付其他与筹资活动有关的现金		12,602,035.79	23,547,604.86
筹资活动现金流出小计		577,308,574.29	657,367,564.48
筹资活动产生的现金流量净额		-156,173,453.53	254,166,322.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,078,310.37	-3,246,967.33
五、现金及现金等价物净增加额		-370,566,937.94	404,899,407.60
加：期初现金及现金等价物余额		457,689,787.11	52,790,379.51
六、期末现金及现金等价物余额		87,122,849.17	457,689,787.11

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




公司股东权益变动表

2021年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

项 目	2021年度						未分配利润	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积
	优先股	永续债	其他		减：库存股					
一、上年年末余额	115,120,404.00				30,093,022.14			82,602,937.74	549,107,102.36	1,254,766,080.50
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	115,120,404.00				30,093,022.14			82,602,937.74	549,107,102.36	1,254,766,080.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,489,441.00				-45,489,441.00			94,263,314.74	94,263,314.74	94,263,314.74
（一）综合收益总额										
（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、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）	45,489,441.00									
2、盈余公积转增资本（或股本）	45,489,441.00									
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	160,609,845.00				30,093,022.14			82,602,937.74	643,370,417.10	1,349,029,395.24

公司负责人： 孙秋林

主管会计工作负责人： 孙秋林

会计机构负责人： 孙秋林



公司股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

编制单位: 湖南机油泵股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	2021年度			2020年度			未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	104,901,550.00		186,546,684.79	30,093,022.14			447,039,582.61	776,436,749.69
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	104,901,550.00		186,546,684.79	30,093,022.14			447,039,582.61	776,436,749.69
三、本期增减变动金额 (减少以“ -”号填列)	10,218,854.00		351,481,973.75				102,067,519.75	478,329,330.81
(一) 综合收益总额							145,609,833.06	145,609,833.06
(二) 股东投入和减少资本	10,218,854.00		351,481,973.75					361,700,827.75
1、股东投入的普通股	10,218,854.00		351,481,973.75					361,700,827.75
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							-43,542,313.31	-28,981,330.00
1、提取盈余公积							-14,560,983.31	-14,560,983.31
2、对股东的分配							-28,981,330.00	-28,981,330.00
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本 (或股本)								
2、盈余公积转增资本 (或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	115,120,404.00		538,028,658.54	30,093,022.14			82,602,937.74	1,254,766,080.50

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



湖南机油泵股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

湖南机油泵股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“本集团”)系经湖南省经济体制改革委员会《关于同意成立湖南机油泵股份有限公司的批复》(湘体改字(1994)35号)批准,在对湖南机油泵厂进行整体改组的基础上,由湖南机油泵厂、湖南省外商投资服务中心、衡东县城市信用合作社和衡东县农村信用合作联社营业部共同发起组建,采用定向募集方式设立的股份有限公司,于1994年7月4日在湖南省工商行政管理局登记注册,注册地及总部地址:衡东县城关镇衡岳北路69号。公司现持有统一社会信用代码为914304001854002881的营业执照,注册资本160,609,845.00元,股份总数160,609,845股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份:A股0股;无限售条件的流通股份:A股160,609,845股。公司股票已于2016年11月30日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司及各子公司(统称“本集团”)属汽车零部件制造业。主要经营发动机泵类产品的研发、制造和销售。产品主要有柴油机机油泵、汽油机机油泵、电机、变速箱油泵、模块化产品、水泵等。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月29日决议批准报出。

截至2021年12月31日,本集团纳入合并范围的子公司共5户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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41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)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、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及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”、本附注四、16“固定资产”、本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以 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。本集团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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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、“合并财务报表的编制方法”（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、14“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。

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。

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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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、14“长期股权投资”（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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14、“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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、外币业务折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

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。

9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产，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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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
应收账款：	
应收账款—应收合并范围内关联方往来组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款—账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
合同资产：	
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

本集团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
应收利息组合	本组合以款项性质作为依据
应收政府款项组合	本组合以款项性质作为依据
应收股利组合	本组合以款项性质作为依据
应收合并范围内关联方往来组合	本组合以款项性质作为依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，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”及本附注四、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、在产品、库存商品和委托加工物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

（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。领用和发出时按月末一次加权平均计价。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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，是指本集团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，是指本集团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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

15、 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。

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。

本集团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、22、“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。

16、 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集团，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（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	8-12	5.00	7.92-11.88
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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，本集团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。

本集团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。

17、 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”。

18、 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；购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。

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

20、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团且其成本可靠地计量，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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
-----	---------

土地使用权	50-70
软件	10
商标使用权	10
专利权及非专利技术	10

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

本集团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：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

- 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。本集团的长期待摊费用主要包括租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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，本集团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，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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

本集团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。本集团在职工为本集团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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

26、 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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

预计负债确认的具体方法：

公司所处行业为汽车零部件制造业，主要产品为发动机泵类，应用于商用车、工程机械车、乘用车等领域。根据国家相关三包法规规定，公司需要对已销售的尚在质保期内的产品承担包修、包换、包退以及由于零配件质量问题造成的主机损耗的赔偿责任和义务，考虑到上述产品质量保证义务属于企业过去事项导致的现时义务、履行该义务很可能导致经济利益流出企业、产品质量保证的现时义务能够合理估计，因此根据《企业会计准则》的有关规定，公司计提了产品质量保证费用并计入预计负债。基于近几年公司实际产品质量保证义务履行情况，考虑产品质量保证义务的风险、不确定性等，公司期末应付产品质量保证费，系以公司对资产负债表日前已销售的尚在质保期内的产品，以其实现的销售收入和剩余质保时间为基础，以最近三年实际发生的产品质量保证费率为预计比例，计算的应付产品质量保证费最佳估计数。预计负债(产品质量保证费)的增加或减少将影响本公司未来的损益。

27、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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(含劳务，下同)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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

（2）收入计量原则

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

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

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

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

（3）收入确认的具体方法

公司主要销售柴油机机油泵、汽油机油泵、电机、变速箱泵、模块化产品、水泵等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司(包括直接或自异地中转仓库交付)并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认，其中需要现场安装调试或现场安装调试指导的，于完成安装调试工作并取得客户验收报告时确认收入；外销产品收入在公司已将产品的控制权转移给购货方(其中：**FOB**、**CIF** 方式，以公司在装运港将产品装船并已报关离港；**EXWORK** 方式，以公司在其所在地将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司；**FCA** 方式，以公

司将产品在指定的地点交付给购货方指定的承运人并已报关离港；DDP 方式，以公司将产品在指定的地点交付给购货方并已办妥进口清关手续)，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

28、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。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；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。

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。

与本集团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；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报告期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，如果本集团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，本集团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，本集团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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团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

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日),本集团的具体衔接处理及其影响如下:

A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁,本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;对首次执行日的经营租赁,作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金,纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁,本集团按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试,并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁,不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁,本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理:

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁,作为短期租赁处理;
- 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的,本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 作为使用权资产减值测试的替代,本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事

项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租广田等公司的房屋，租赁期为三年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 25,815,350.04 元，租赁负债 19,276,143.31 元，一年内到期的非流动负债 6,539,206.73 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			25,815,350.04	
资产总计：			25,815,350.04	
一年内到期的非流动负债			6,539,206.73	
租赁负债			19,276,143.31	
负债和所有者权益总计：			25,815,350.04	

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.90%。

(2) 会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

32、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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、27、“收入”所述，本集团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，等等。

本集团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

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

本集团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，本集团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

本集团根据存货会计政策，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） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

(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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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

本集团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。

(10) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴/详见下表。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
衡山齿轮有限责任公司	15%
湖南省嘉力机械有限公司	15%
湖南东创智能装备有限公司	12.5%
东兴昌科技（深圳）有限公司	15%
东兴昌科技（香港）有限公司	8.25%
湖南腾智机电有限责任公司	25%

2、 税收优惠及批文

1. 本公司及子公司衡山齿轮有限责任公司、湖南省嘉力机械有限公司、东兴昌科技（深圳）有限公司均为高新技术企业，本期依法享有企业所得税减按 15% 税率计缴的税收优惠政策。

2. 根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）的规定，湖南东创智能装备有限公司自获利年度起享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策，因公司2019年度开始获利，故本年减半征收企业所得税。

3. 根据香港《税务条例》香港公司首200万港币的利润按照8.25%的税率计算，超过200万港币的部分按照16.5%计算，本公司控股孙公司东兴昌科技（香港）有限公司2021年税率为8.25%。

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，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	138,947.26	111,437.71
银行存款	129,176,528.16	490,437,303.92
其他货币资金	182,319,146.81	11,883,914.45
合计	311,634,622.23	502,432,656.08
其中：存放在境外的款项总额	3,274,487.21	7,001,448.96
其中：存放财务公司的款项总额		

注：期末其他货币资金包括票据保证金 37,058,622.97 元、信用证保证金 3,429,701.92 元和定期存单及利息 141,830,821.92 元，票据保证金和信用证保证金为受限资金。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,348,000.00	10,000.00
合计	60,348,000.00	10,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	158,995,259.43	
商业承兑汇票	7,242,079.13	25,429,627.21
小计	166,237,338.56	25,429,627.21
减：坏账准备	362,103.96	1,363,981.36
合计	165,875,234.60	24,065,645.85

(2) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	650,000.00
合计	650,000.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	166,237,338.56	100.00	362,103.96	0.23	165,875,234.60
其中：银行承兑汇票	158,995,259.43	95.64			158,995,259.43
商业承兑汇票	7,242,079.13	4.36	362,103.96	5.00	6,879,975.17
合计	166,237,338.56	——	362,103.96	——	165,875,234.60

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	25,429,627.21	100.00	1,363,981.36	5.36	24,065,645.85
其中：商业承兑汇票	25,429,627.21	100.00	1,363,981.36	5.36	24,065,645.85
合计	25,429,627.21	——	1,363,981.36	——	24,065,645.85

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	7,242,079.13	362,103.96	5.00
合计	7,242,079.13	362,103.96	5.00

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	1,363,981.36	-1,001,877.40				362,103.96
合计	1,363,981.36	-1,001,877.40				362,103.96

(5) 年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	41,589,544.80

项 目	年末已质押金额
合 计	41,589,544.80

(6) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	295,083,118.63	81,695,703.38
合计	295,083,118.63	81,695,703.38

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	394,573,721.21
1 至 2 年	6,883,272.23
2 至 3 年	2,103,249.86
3 年以上	3,735,074.92
小 计	407,295,318.22
减：坏账准备	27,445,990.83
合计	379,849,327.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	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	4,038,528.71	0.99	4,038,528.71	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	403,256,789.51	99.01	23,407,462.12	5.80	379,849,327.39
其中：					
账龄组合	403,256,789.51	99.01	23,407,462.12	5.80	379,849,327.39
合计	407,295,318.22	——	27,445,990.83	——	379,849,327.39

(续)

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

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,839,473.84	0.44	1,839,473.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	413,150,206.85	99.56	23,241,919.47	5.63	389,908,287.38
其中：					
账龄组合	413,150,206.85	99.56	23,241,919.47	5.63	389,908,287.38
合计	414,989,680.69	——	25,081,393.31	——	389,908,287.38

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三门峡速达交通节能科技股份有限公司	2,148,853.69	2,148,853.69	100.00	改公司经营不善，预计款项很可能无法收回
山东富祥动力股份有限公司	650,000.00	650,000.00	100.00	该公司经营不善，预计款项很可能无法收回
斯太尔动力股份有限公司	448,814.09	448,814.09	100.00	该公司经营不善，预计款项很可能无法收回
华晨汽车集团控股有限公司	346,086.00	346,086.00	100.00	该公司处于破产重整中，预计款项很可能无法收回
沈阳新光华翔汽车发动机制造有限公司	244,573.75	244,573.75	100.00	该公司经营不善，预计款项很可能无法收回
其他单位	200,201.18	200,201.18	100.00	
合计	4,038,528.71	4,038,528.71	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	391,792,267.40	19,589,613.38	5.00
1-2 年	6,865,792.35	686,579.24	10.00
2-3 年	2,096,371.78	628,911.53	30.00
3 年以上	2,502,357.98	2,502,357.97	100.00
合计	403,256,789.51	23,407,462.12	5.80

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
单项计提坏账准备	1,839,473.84	2,199,054.87				4,038,528.71
按组合计提坏账准备	23,241,919.47	165,542.65				23,407,462.12
合计	25,081,393.31	2,364,597.52				27,445,990.83

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
美国康明斯公司	29,043,338.84	7.13	1,452,166.94
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	21,831,897.58	5.36	1,091,594.88
北京福田康明斯发动机有限公司	21,750,084.10	5.34	1,087,504.21
潍柴动力股份有限公司	21,198,531.16	5.20	1,059,926.56
重庆青山工业有限责任公司	19,879,793.33	4.88	993,989.67
合计	113,703,645.01	27.91	5,685,182.26

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	115,367,465.52	186,084,333.13
应收账款		
合计	115,367,465.52	186,084,333.13

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	186,084,333.13		115,367,465.52	
合计	186,084,333.13		115,367,465.52	

注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于 9+6 商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的 9+6 银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,271,452.78	90.90	14,211,928.81	93.75
1 至 2 年	996,486.51	5.24	261,934.08	1.73
2 至 3 年	162,959.51	0.86	268,930.97	1.77
3 年以上	570,358.43	3.00	416,853.02	2.75
合计	19,001,257.23	—	15,159,646.88	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
湖南宏拓铝业有限公司	2,281,365.49	12.01
宁波远翼机械有限公司	2,029,068.36	10.68
河北龙凤山铸业有限公司	1,976,589.30	10.40
宁波敏嵘机械有限公司	1,493,965.22	7.86
衡山同远机械有限公司	1,409,915.45	7.42
合计	9,190,903.82	48.37

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	114,981,559.63	59,651,685.19
合计	114,981,559.63	59,651,685.19

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	67,248,097.11
1 至 2 年	55,981,767.98
2 至 3 年	1,114,382.72
3 年以上	429,065.12
小计	124,773,312.93
减：坏账准备	9,791,753.30
合计	114,981,559.63

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
长期资产转让款	100,068,548.75	58,025,476.62
预付款转入	7,000,000.00	
押金保证金	3,334,492.45	1,540,395.04
应收出口退税	3,315,441.79	307,321.57
员工购房补贴	3,048,000.00	
备用金	2,719,443.23	1,478,240.41
暂借款	2,030,446.32	1,448,504.23
其他	3,256,940.39	435,359.73
小计	124,773,312.93	63,235,297.60
减：坏账准备	9,791,753.30	3,583,612.41
合计	114,981,559.63	59,651,685.19

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	3,058,791.96	128,790.13	396,030.32	3,583,612.41
2021 年 1 月 1 日余额 在本年：				-
——转入第二阶段	-2,871,868.07	2,871,868.07		-
——转入第三阶段		-104,667.73	104,667.73	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提	3,062,849.33	2,886,409.67	262,681.89	6,211,940.89
本年转回				-
本年转销		3,800.00		3,800.00
本年核销				-
其他变动				-
2021 年 12 月 31 日余 额	3,249,773.22	5,778,600.14	763,379.94	9,791,753.30

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
应收政府款项 组合						

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	3,583,612.41	6,211,940.89		3,800.00		9,791,753.30
其中：1 年以内	3,058,791.96	190,981.26				3,249,773.22
1-2 年	128,790.13	5,653,610.01		3,800.00		5,778,600.14
2-3 年	29,230.77	305,084.05				334,314.82
3 年以上	366,799.55	62,265.57				429,065.12
合计	3,583,612.41	6,211,940.89		3,800.00		9,791,753.30

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖南省弘谷置业有限公司	土地转让款	56,784,200.00	1-2 年	45.51	5,678,420.00
衡山县财政局	土地转让款	42,741,867.75	1 年以内	34.26	2,137,093.39
衡东县土地储备中心	土地款	7,000,000.00	1 年以内	5.61	350,000.00
员工购房补贴	员工购房补贴	3,048,000.00	1 年以内	2.44	152,400.00
出口退税款	出口退税款	3,315,441.79	1 年以内	2.66	143,352.12
合计	——	112,889,509.54	——	90.48	8,461,265.51

8、 存货

(1) 存货分类

项目	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	87,260,886.43	626,058.99	86,634,827.44
周转材料	245,193.33		245,193.33
在产品	41,417,161.84		41,417,161.84
库存商品	246,636,304.47	7,800,068.39	238,836,236.08
委托加工物资	8,624,964.43		8,624,964.43
合计	384,184,510.50	8,426,127.38	375,758,383.12

续：

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项目	年初余额		
	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	64,025,098.68	1,536,033.48	62,489,065.20
周转材料	4,701,776.84		4,701,776.84
在产品	28,347,960.68		28,347,960.68
库存商品	158,844,197.86	6,995,579.75	151,848,618.11
委托加工物资	10,684,467.61		10,684,467.61
合计	266,603,501.67	8,531,613.23	258,071,888.44

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,536,033.48	1,278,293.18		2,188,267.67		626,058.99
周转材料						
在产品						
库存商品	6,995,579.75	3,742,074.90		2,937,586.26		7,800,068.39
委托加工物资	-					
合计	8,531,613.23	5,020,368.08	-	5,125,853.93		8,426,127.38

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	15,946,182.14	797,309.11	15,148,873.03	8,962,615.35	448,626.23	8,513,989.12
合计	15,946,182.14	797,309.11	15,148,873.03	8,962,615.35	448,626.23	8,513,989.12

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
应收质保金	348,682.88			
合计	348,682.88			——

10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	3,756,991.46	1,194,670.02
待抵扣增值税进项税	15,337,055.29	10,469,158.48
预缴其他税费	105,087.76	25,197,104.39
预扣借款利息	1,747,399.27	
合计	20,946,533.78	36,860,932.89

11、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
湖南东嘉智能科技有限公司	31,539,159.34			-366,227.00						31,172,932.34	
金信期货有限公司	103,191,245.59			-1,666,537.16						101,524,708.43	
海南东疆智能科技有限公司		2,000,000.00		58.76						2,000,058.76	
湖南衡东新阳村镇银行股份有限公司	5,242,048.37			405,341.78						5,647,390.15	
特科能（衡山）科技有限公司	1,320,000.00	3,080,000.00		-280,221.42						4,119,778.58	
小计	141,292,453.30	5,080,000.00		-1,907,585.04						144,464,868.26	
合计	141,292,453.30	5,080,000.00		-1,907,585.04						144,464,868.26	

12、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
南京伏安电动科技有限公司公司股权投资						
合 计						

13、 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,571,161.89	3,571,161.89
2、本年增加金额		
(1) 外购		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,571,161.89	3,571,161.89
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	849,939.17	849,939.17
2、本年增加金额	71,423.28	71,423.28
(1) 计提或摊销	71,423.28	71,423.28
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	921,362.45	921,362.45
三、减值准备		
1、年初余额		

项目	房屋、建筑物	合计
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	2,649,799.44	2,649,799.44
2、年初账面价值	2,721,222.72	2,721,222.72

14、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	668,321,443.71	598,625,877.94
固定资产清理		
合计	668,321,443.71	598,625,877.94

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	175,020,536.57	789,239,221.09	4,265,205.46	20,724,340.21	989,249,303.33
2、本年增加金额	83,472,150.37	83,694,602.18	1,723,282.53	1,020,448.07	169,910,483.15
(1) 购置	1,624,129.75	38,287,667.47	554,587.83	1,020,448.07	41,486,833.12
(2) 在建工程转入	81,848,020.62	45,406,934.71	1,168,694.70		128,423,650.03
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	29,631,456.78	31,391,039.98	1,030,940.64	1,116,598.36	63,170,035.76
(1) 处置或报废	29,631,456.78	26,357,706.68	1,030,940.64	1,116,598.36	58,136,702.46
(2) 对外投资		5,033,333.30			5,033,333.30
4、年末余额	228,861,230.16	841,542,783.29	4,957,547.35	20,628,189.92	1,095,989,750.72
二、累计折旧					-
1、年初余额	44,587,202.04	330,411,355.89	2,615,580.55	13,009,286.91	390,623,425.39

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
额					
2、本年增加金额	9,652,835.10	65,250,545.57	677,059.38	2,887,699.63	78,468,139.68
（1）计提	9,652,835.10	65,250,545.57	677,059.38	2,887,699.63	78,468,139.68
3、本年减少金额	13,459,977.81	26,225,943.12	707,059.34	1,030,277.79	41,423,258.06
（1）处置或报废	13,459,977.81	22,542,933.62	707,059.34	1,030,277.79	37,740,248.56
（2）对外投资		3,683,009.50			3,683,009.50
4、年末余额	40,780,059.33	369,435,958.34	2,585,580.59	14,866,708.75	427,668,307.01
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	188,081,170.83	472,106,824.95	2,371,966.76	5,761,481.17	668,321,443.71
2、年初账面价值	130,433,334.53	458,827,865.20	1,649,624.91	7,715,053.30	598,625,877.94

② 期末无暂时闲置的固定资产情况

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	20,769,073.05
合计	20,769,073.05

④ 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
湖南腾智机电有限责任公司厂房间	49,490,627.04	正在办理相关手续
嘉力机械厂房间	14,834,659.70	正在办理相关手续
湘泵家园	4,142,892.78	正在办理相关手续

绿色成型车间	14,582,933.50	正在办理相关手续
客户接待中心	4,677,740.59	正在办理相关手续
小计	87,728,853.61	

15、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	115,593,047.38	64,736,199.46
工程物资		
合计	115,593,047.38	64,736,199.46

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铸造成型车间建设项目	707,430.56		707,430.56	15,007,949.10		15,007,949.10
湖南腾智机电有限责任公司厂房建设项目	107,200.00		107,200.00	16,512,293.69		16,512,293.69
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目	49,426,940.95		49,426,940.95	14,682,658.84		14,682,658.84
节能与新能源汽车精密齿轮智能制造项目	2,655,432.41		2,655,432.41	7,556,236.24		7,556,236.24
嘉力机械厂房建设项目	6,871,920.99		6,871,920.99	1,883,999.99		1,883,999.99
零星工程	4,921,569.80		4,921,569.80	9,093,061.60		9,093,061.60
待安装设备	50,902,552.67		50,902,552.67			-
合计	115,593,047.38		115,593,047.38	64,736,199.46	-	64,736,199.46

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年 其他 减少 金额	年末余额	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：本年 利息资本化 金额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
铸造成型车间建设 项目	6,500.00	15,007,949.10	5,873,169.50	20,173,688.04		707,430.56	85.80	99.00				其他来 源
湖南腾智机电有 限责任公司厂房 建设项目	3,400.00	16,512,293.69	10,103,598.35	26,508,692.04		107,200.00	130.82	99.00	426,613.65	426,613.65	9.22	其他来 源
节能与新能源汽 车零部件智能制 造技术改造项目	27,674.00	14,682,658.84	55,033,163.54	20,288,881.43		49,426,940.95	29.56	40.00				募集资 金及其 他来源
节能与新能源汽 车精密齿轮智能 制造项目	12,000.00	7,556,236.24	23,454,259.61	28,355,063.44		2,655,432.41	74.11	90.00				其他来 源
待安装设备			69,570,000.58	18,667,447.91		50,902,552.67						其他来 源
合计		53,759,137.87	164,034,191.58	113,993,772.86		103,799,556.59			426,613.65	426,613.65		

16、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	25,815,350.04	25,815,350.04
2、本年增加金额		
购置		
3、本年减少金额	984,371.80	984,371.80
处置或报废		
其他减少	581,358.83	581,358.83
4、年末余额	24,830,978.24	24,830,978.24
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	6,941,703.84	6,941,703.84
（1）计提	6,941,703.84	6,941,703.84
3、本年减少金额	427,122.84	427,122.84
（1）处置		
（2）其他减少	427,122.84	427,122.84
4、年末余额	6,514,581.00	6,514,581.00
三、减值准备		
1、年初余额		
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	18,316,397.24	18,316,397.24
2、年初账面价值	25,815,350.04	25,815,350.04

17、 无形资产**（1） 无形资产情况**

项 目	土地使用权	软件	专利权及非 专利技术	商标使用权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	62,096,791.93	17,669,231.42	4,150,943.24	2,830,188.57	86,747,155.16
2、本年增加金额	-	1,324,970.75	168,141.60		1,493,112.35

项 目	土地使用权	软件	专利权及非 专利技术	商标使用权	合计
(1) 购置	-	1,324,970.75	168,141.60		1,493,112.35
(2) 内部研发					-
(3) 企业合并增加					-
3、本年减少金额	8,132,052.51	-	-		8,132,052.51
(1) 处置	8,132,052.51	-	-		8,132,052.51
(2) 失效且终止确认的部分					-
4、年末余额	53,964,739.42	18,994,202.17	4,319,084.84	2,830,188.57	80,108,215.00
二、累计摊销					-
1、年初余额	10,821,910.72	3,046,555.62	484,276.66	330,188.60	14,682,931.60
2、本年增加金额	1,190,355.61	2,014,574.36	452,459.08	283,018.80	3,940,407.85
(1) 计提	1,190,355.61	2,014,574.36	452,459.08	283,018.80	3,940,407.85
3、本年减少金额	2,881,613.28				2,881,613.28
(1) 处置	2,881,613.28				2,881,613.28
4、年末余额	9,130,653.05	5,061,129.98	936,735.74	613,207.40	15,741,726.17
三、减值准备					-
1、年初余额					-
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	44,834,086.37	13,933,072.19	3,382,349.10	2,216,981.17	64,366,488.83
2、年初账面价值	51,274,881.21	14,622,675.80	3,666,666.58	2,499,999.97	72,064,223.56

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

详见附注六、注释 57、所有权或使用权受限制的资产。

18、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金 额	其他减少金 额	年末余额
租入固定资产改良支出	663,809.20		177,015.72		486,793.48
合计	663,809.20		177,015.72		486,793.48

19、 递延所得税资产**(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	46,823,284.58	6,976,570.52	35,425,614.13	5,649,154.15
内部交易未实现利润	10,141,080.57	1,521,162.10	9,158,701.63	1,373,805.25
长期资产中包含的未实现利润	390,442.17	58,566.33		
预计的产品质量保证费	17,101,709.24	2,565,256.39	17,439,069.07	2,615,860.36
可抵扣亏损	8,534,907.62	1,280,236.14		
合计	82,991,424.18	12,401,791.48	62,023,384.83	9,638,819.76

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	48,699,584.19	19,754,955.51
合计	48,699,584.19	19,754,955.51

(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	年末余额	年初余额	备注
2023 年	5,042,309.53		
2024 年		5,042,309.53	
2025 年	8,051,136.35	8,051,136.35	
2026 年	10,223,693.57		
2030 年	6,661,509.63	6,661,509.63	
2031 年	18,720,935.11		
合计	48,699,584.19	19,754,955.51	

20、 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	17,540,611.73		17,540,611.73	18,956,305.39		18,956,305.39
预付拆迁款				10,000,000.00		10,000,000.00
预付土地出让金				7,000,000.00		7,000,000.00
合计	17,540,611.73		17,540,611.73	35,956,305.39		35,956,305.39

21、 短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
信用借款	90,000,000.00	
保证兼抵押借款	60,000,000.00	
保证借款	233,500,000.00	305,879,680.00
质押借款		9,581,117.94
保证、抵押兼质押借款		39,500,000.00
票据贴现借款	15,110,600.00	
短期借款利息	12,083.34	596,350.41
合 计	398,622,683.34	355,557,148.35

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、57、所有权或使用权受限制的资产。

22、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	60,190,732.66	20,358,125.00
合计	60,190,732.66	20,358,125.00

23、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
货款	310,537,846.40	301,264,371.12
工程设备款	28,785,331.72	31,643,480.87
其他	4,522,728.91	2,114,518.56
合计	343,845,907.03	335,022,370.55

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款**24、 预收款项****(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
其他	2,000.00	
合计	2,000.00	

25、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	5,945,692.57	3,367,946.10
合计	5,945,692.57	3,367,946.10

26、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	22,493,016.14	226,958,034.99	227,566,147.59	21,884,903.54
二、离职后福利-设定提存计划	-121,772.31	15,465,271.71	15,337,209.48	6,289.92
合计	22,371,243.83	242,423,306.70	242,903,357.07	21,891,193.46

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,385,163.21	212,755,229.80	213,454,513.85	21,685,879.16
2、职工福利费		5,194,412.95	5,194,412.95	
3、社会保险费		3,958,651.34	3,955,201.70	3,449.64
其中：医疗保险费		2,854,137.95	2,850,688.31	3,449.64
工伤保险费		1,035,698.49	1,035,698.49	
生育保险费		68,814.90	68,814.90	
4、住房公积金	61,605.86	3,434,968.74	3,347,615.60	148,959.00
5、工会经费和职工教育经费	46,247.07	1,614,772.16	1,614,403.49	46,615.74
合计	22,493,016.14	226,958,034.99	227,566,147.59	21,884,903.54

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-121,772.31	15,062,279.94	14,934,217.71	6,289.92
2、失业保险费		402,991.77	402,991.77	
合计	-121,772.31	15,465,271.71	15,337,209.48	6,289.92

27、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	593,663.05	5,063,769.83
企业所得税	7,266,039.51	3,608,837.06

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税	260,271.04	328,246.18
城市维护建设税	430,619.70	486,979.28
教育费附加	241,903.33	260,990.63
地方教育附加	161,268.90	173,993.75
印花税	158,775.13	437,019.39
其他	24,342.67	54,322.64
合计	9,136,883.33	10,414,158.76

28、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,600,825.56	5,845,892.02
合计	8,600,825.56	5,845,892.02

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
暂借款	67,261.90	
押金保证金	4,570,294.26	3,342,082.60
其他	3,963,269.40	2,503,809.42
合计	8,600,825.56	5,845,892.02

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款

29、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	49,718,800.23	108,200,000.00
一年内到期的长期借款应付利息	92,697.77	119,068.89
1 年内到期的租赁负债（附注六、32）	6,579,111.00	6,539,206.73
合计	56,390,609.00	114,858,275.62

30、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	630,115.39	430,454.85
预收衡山齿轮有限责任公司土地转让款		25,053,000.00
已背书未到期的票据	65,214,235.60	
合计	65,844,350.99	25,483,454.85

31、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	143,818,800.23	137,500,000.00
保证兼抵押	21,000,000.00	98,500,000.00
长期借款应付利息	634,619.52	292,233.33
信用借款	-	
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	49,811,498.00	108,319,068.89
合计	115,641,921.75	127,973,164.44

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、57、所有权或使用权受限制的资产。

32、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	25,815,350.04				7,120,565.56	18,694,784.48
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	6,539,206.73					6,579,111.00
合计	19,276,143.31					12,115,673.48

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注八、3“流动性风险”。

33、 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证金	17,101,709.24	17,439,069.07	注 1
合计	17,101,709.24	17,439,069.07	

注 1：预计负债(产品质量保证)的形成原因及计提说明详见本财务报表附注四、26。

34、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	50,120,819.41	2,490,000.00	5,796,646.76	46,814,172.65	与资产相关的补助
合计	50,120,819.41	2,490,000.00	5,796,646.76	46,814,172.65	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
6AT 变速器油泵-法国 PSABVA2020 联合研发项目专项资金	200,000.00			20,000.00		180,000.00	与资产相关
CYRSOR9 发动机配套机油泵研发平台项目	73,285.52			50,000.00		23,285.52	与资产相关
车用泵工程技术研究中心研究与开发项目	66,666.67			10,000.00		56,666.67	与资产相关
大型新能源汽车减速器油泵研制开发项目专项资金	475,000.00			50,000.00		425,000.00	与资产相关
公租房补助资金	5,732,986.60			395,701.94		5,337,284.66	与资产相关
技术中心信息系统项目	466,666.66			70,000.00		396,666.66	与资产相关
精密铸造件加工智能制造技术改造项目	710,520.01			102,564.10		607,955.91	与资产相关
新能源汽车热管理关键技术设备补助	3,915,000.00			435,000.00		3,480,000.00	与资产相关
油泵智能制造技术改造项目	36,683,064.07			4,428,000.00		32,255,064.07	与资产相关
重力低压铸造项目专项补助资金	1,797,629.88			191,318.83		1,606,311.05	与资产相关
成型车间项目		541,000.00		6,762.50		534,237.50	与资产相关
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目		899,000.00				899,000.00	与资产相关
汽车关键零部件项目		1,050,000.00		37,299.39		1,012,700.61	与资产相关
合计	50,120,819.41	2,490,000.00		5,796,646.76		46,814,172.65	——

35、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	115,120,404.00			45,489,441.00		45,489,441.00	160,609,845.00

注：2021 年 5 月 11 日公司召开 2020 年股东大会，会议通过向公司全体股东以资本公积金每 10 股转增 4 股的决议，以资本公积金转增股本 45,489,441 股，转股后公司的总股本为 160,609,845 股。

36、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	494,112,438.90	4,560,624.74	45,489,441.00	453,183,622.64
其他资本公积	12,880,672.55			12,880,672.55
国家拨入的专门用途拨款	35,500,000.00			35,500,000.00
合计	542,493,111.45	4,560,624.74	45,489,441.00	501,564,295.19

注：1、股本溢价本期减少系资本公积金转增股本，详见附注六、35。

2、股本溢价本期增加系公司购买子公司湖南东创智能装备有限公司少数股东持有子公司 20% 股权的影响。

37、 库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
股票回购	30,093,022.14			30,093,022.14
合计	30,093,022.14			30,093,022.14

注：基于对公司未来持续稳定发展的信心和对公司股票价值的合理判断，为有效维护广大股东利益，增强投资者信心，结合公司的财务状况，2018 年 10 月 11 日，公司第九届董事会第九次会议已审议通过《关于以集中竞价交易方式回购股份预案的议案》。2019 年 4 月 26 日，公司完成本次股份回购，累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量为 139.68 万股，累计库存股占已发行股份 16,060.98 万股的总比例为 0.87%。

38、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	83,453,972.99			83,453,972.99
合计	83,453,972.99			83,453,972.99

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

39、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	590,848,571.25	467,570,871.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	590,848,571.25	467,570,871.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	190,750,857.60	166,820,013.49
减：提取法定盈余公积		14,560,983.31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	51,175,621.80	28,981,330.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	730,423,807.05	590,848,571.25

40、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,598,577,325.90	1,197,176,594.89	1,386,826,216.53	999,671,998.33
其他业务	22,948,471.97	17,336,745.56	22,191,010.56	18,103,460.43
合计	1,621,525,797.87	1,214,513,340.45	1,409,017,227.09	1,017,775,458.76

(1) 本年合同产生的收入情况

报告分部	金额
主要经营地区	
境内销售	1,312,160,055.91
境外销售	286,417,269.99
小 计	1,598,577,325.90
主要产品类型	
柴油机机油泵	660,114,585.98
汽油机机油泵	320,463,120.44
电机	203,187,195.91

报告分部	金额
变速箱泵	94,785,651.80
新能源车用零部件	93,096,199.63
其他	226,930,572.14
小 计	1,598,577,325.90

41、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,006,276.87	2,989,025.47
教育费附加	1,713,398.83	1,757,031.86
地方教育附加	1,142,265.90	1,171,354.59
其他税金及附加	6,279,730.39	5,709,043.12
合计	12,141,671.99	11,626,455.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

42、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
物流费用	38,168.11	36,871,476.56
产品质量保证费	6,878,382.40	5,856,649.64
职工薪酬	8,989,667.92	9,439,856.72
差旅费	2,207,259.38	1,968,496.18
业务招待费	2,531,669.34	1,851,096.85
广告宣传费	1,162,411.43	1,072,923.02
办公费	235,243.70	158,514.56
其他	2,246,510.56	2,674,542.31
合计	24,289,312.84	59,893,555.84

43、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,335,335.09	23,796,177.86
服务费	4,812,722.00	3,083,717.64
办公费	6,285,985.07	4,052,245.99
业务招待费	4,246,973.33	3,061,217.42
折旧及摊销	8,473,289.92	6,370,566.99
汽车费用	1,822,892.87	1,611,354.64

项目	本年发生额	上年发生额
财产保险费	979,228.67	958,150.97
差旅费	987,355.24	813,049.52
其他	4,492,059.47	6,433,877.91
合计	58,435,841.66	50,180,358.94

44、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	39,144,477.22	37,419,281.92
物料消耗费	51,968,524.40	31,993,155.98
折旧及摊销	6,662,049.12	6,015,161.48
其他	7,014,739.84	16,691,319.52
合计	104,789,790.58	92,118,918.90

45、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	25,806,222.61	28,887,773.30
利息收入	-3,267,074.87	-521,662.93
汇兑损益	4,826,588.85	4,740,605.99
其他	1,149,761.67	442,866.42
合计	28,515,498.26	33,549,582.78

46、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	5,796,646.76	5,205,149.86	5,796,646.763
与收益相关的政府补助[注]	4,094,604.02	27,468,847.52	4,094,604.02
合计	9,891,250.78	32,673,997.38	9,891,250.78

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、52“营业外收入”。

47、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,907,585.03	-2,145,588.64
金融工具持有期间的投资收益	81,519.20	250,639.45
其中：以摊余成本计量的金融资产	81,519.20	250,639.45
处置金融工具取得的投资收益	717,341.41	-1,621,744.85

项目	本年发生额	上年发生额
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-1,185,313.52	-1,648,693.18
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	1,902,654.93	26,948.33
合计	-1,108,724.42	-3,516,694.04

48、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	348,000.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	348,000.00	

49、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	1,001,877.40	-500,153.66
应收账款减值损失	-2,364,597.52	-4,912,462.17
其他应收款坏账损失	-6,211,940.89	-3,041,476.99
合计	-7,574,661.01	-8,454,092.82

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

50、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,020,368.08	-4,380,267.65
合同资产减值损失	-348,682.88	-80,743.11
合计	-5,369,050.96	-4,461,010.76

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

51、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-108,418.18	-448,475.52	-108,418.18
无形资产处置收益	38,192,046.59	32,088,847.15	38,192,046.59
使用权资产处置收益	24,109.87		24,109.87
合计	38,107,738.28	31,640,371.63	38,107,738.28

52、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		47,420.40	
其中：固定资产			
无形资产			
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	300,000.00	100,000.00
股东违规减持上缴款		720,500.00	
其他	187,361.32	329,251.68	187,361.32
合计	287,361.32	1,397,172.08	287,361.32

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
重力铸造工程二期项目		127,659.59					与资产相关
重力低压铸造二期工程项目专项补助资金					21,276.60		与资产相关
智能制造综合标准化项目补助		21,000.00					与资产相关
智能制造示范企业、车间奖励		50,000.00					与资产相关
制造执行系统（MES）及实施上线工程		20,000.00					与资产相关
油泵智能制造技术改造项目		280,000.00			4,036,331.14		与资产相关
新能源汽车热管理关键技术设备补助		350,000.00			435,000.00		与资产相关
稳岗补贴		3,242.31			4,801,489.00		与收益相关
三位一体专项奖		500,000.00					与收益相关
汽车关键零部件项目		37,299.39					与资产相关
企业技术中心创新能力建设基建资金		50,000.00					与资产相关
企业发展扶持资金		649,461.71			21,757,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
其他零星补助		536,600.00		300,000.00	634,958.52		与收益相关
科研补助	100,000.00				275,400.00		与收益相关
科研补助		80,000.00			10,000.00		与资产相关
精密铸造件加工 智能制造技术改造 项目		102,564.10			102,564.10		与资产相关
节能环保汽车油 泵智能制造新模 式技术改造项目		4,057,000.00					与资产相关
技术中心信息系 统项目					70,000.00		与资产相关
衡阳市新能源汽 车热管理关键技 术项目		85,000.00					与资产相关
国家制造业单项 冠军示范企业奖 励		500,000.00					与收益相关
公租房补助资金		446,503.24			454,703.56		与资产相关
钢结构厂房项目		12,857.94					与资产相关
贷款贴息		1,600,000.00					与收益相关
大型新能源汽车 减速器油泵研制 开发项目专项资 金		50,000.00			25,000.00		与资产相关
创新发展奖励资 金		305,300.00					与收益相关
成型车间项目		6,762.50					与资产相关
CYRSOR9 发动机 配套机油泵研发 平台项目					50,274.46		与资产相关
6AT 变速器油泵- 法国 PSA BVA2020 联合研 发项目专项资金		20,000.00					与资产相关
合计	100,000.00	9,891,250.78		300,000.00	32,673,997.38		

53、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,759,928.78	1,023,105.32	5,759,928.78
其中：固定资产	5,759,928.78		5,759,928.78
无形资产			
对外捐赠支出	262,000.00	580,000.00	262,000.00
其他	90,626.73	473,541.38	90,626.73
合计	6,112,555.51	2,076,646.70	6,112,555.51

54、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	21,174,421.49	23,661,405.42
递延所得税费用	-2,762,971.72	-1,244,571.24
合计	18,411,449.77	22,416,834.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	207,309,700.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,096,455.09
子公司适用不同税率的影响	-992,437.95
调整以前期间所得税的影响	-526,736.17
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,004,985.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,955,037.56
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,498,848.94
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	-14,669,300.12
税率调整导致年初递延所得税资产余额的变化	357,420.80
其他	-1,402,748.55
所得税费用	18,411,449.77

55、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	7,882,381.11	1,889,843.81
收到的与经营活动相关的政府补助	5,634,604.02	29,468,847.52

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,165,746.74	521,662.93
租金收入	762,829.50	1,071,359.56
其他	2,132,732.22	1,049,751.68
合计	17,578,293.59	34,001,465.50

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	37,058,622.97	7,882,381.11
付现费用	109,248,966.95	76,470,264.34
捐赠支出	262,000.00	580,000.00
其他	4,935,620.16	1,663,667.32
合计	151,505,210.08	86,596,312.77

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回衡山同远机械有限公司暂借款	1,600,000.00	8,000,000.00
收到暂借款利息	436,656.95	19,787.37
合计	2,036,656.95	8,019,787.37

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付衡山同远机械有限公司暂借款	1,600,000.00	8,000,000.00
预缴土地增值税		24,900,000.00
合计	1,600,000.00	32,900,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	7,524,520.76	12,000,000.00
贴现筹资性银行承兑汇票收到的现金	15,110,600.00	
收回筹资性银行承兑汇票贴现保证金		2,910,000.00
非金融机构资金拆借	7,000,000.00	
合计	29,635,120.76	14,910,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	12,102,058.00	4,001,533.34
非金融机构资金拆借	7,000,000.00	
支付售后回租进度款		19,046,071.52
归还东昌电机(深圳)有限公司暂借款		9,800,000.00
到期承付的筹资性银行承兑汇票		29,100,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
支付非公开发行费用	499,977.79	500,000.00
租赁负债	6,621,600.93	
合计	26,223,636.72	62,447,604.86

56、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	188,898,250.80	168,659,159.42
加：资产减值准备	5,369,050.96	12,915,103.58
信用减值损失	7,574,661.01	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,539,562.96	69,858,505.80
使用权资产折旧	6,941,703.84	—
无形资产摊销	3,940,407.85	3,468,841.78
长期待摊费用摊销	177,015.72	288,157.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-38,107,738.28	-31,640,371.63
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	5,759,928.78	975,684.92
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-348,000.00	
财务费用（收益以“—”号填列）	32,566,109.18	33,628,379.29
投资损失（收益以“—”号填列）	1,190,243.62	2,098,852.94
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-2,762,971.72	-1,244,571.24
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）	-122,706,862.75	-11,137,454.19
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-64,895,119.29	-200,055,394.07
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	39,331,821.25	87,378,199.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	141,468,063.93	135,193,093.79
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：		
现金的年末余额	129,315,475.42	490,548,741.63
减：现金的年初余额	490,548,741.63	136,907,556.44

补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-361,233,266.21	353,641,185.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	129,315,475.42	490,548,741.63
其中：库存现金	138,947.26	111,437.71
可随时用于支付的银行存款	129,176,528.16	490,437,303.92
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	129,315,475.42	490,548,741.63
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		

57、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	40,488,324.89	其他货币资金中票据保证金 37,058,622.97 元、信用证保证金 3,429,701.92 元均为受限资金。
应收票据	15,110,600.00	未到期票据贴现
应收款项融资	41,589,544.80	质押开具承兑汇票
固定资产	355,239,381.71	为融资提供质押式担保
无形资产	5,044,238.44	为融资提供质押式担保
投资性房地产	7,692,197.13	为融资提供质押式担保
合 计	465,164,286.97	

58、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	5,877,530.84		31,445,888.81
其中：美元	4,047,434.58	6.38	25,805,228.67
欧元	647,345.94	7.22	4,673,643.48
港币	1,182,750.32	0.82	967,016.66

应收账款	19,390,005.31		125,740,095.58
其中：美元	16,759,807.35	6.38	106,855,503.71
欧元	2,613,852.02	7.22	18,871,227.43
港币	16,345.94	0.82	13,364.44
应付账款	1,060,688.52		6,580,927.06
其中：美元	1,027,996.64	6.38	6,554,198.18
港币	32,691.88	0.82	26,728.88
其他应付款	329,888.60		2,103,270.75
其中：美元	329,888.60	6.38	2,103,270.75
应付职工薪酬	79,800.00		65,244.48
其中：港币	79,800.00	0.82	65,244.48
合同负债	88,172.27		562,159.94
其中：美元	88,172.27	6.38	562,159.94

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
衡山齿轮有限责任公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
湖南省嘉力机械有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	制造业	100.00		设立
湖南腾智机电有限责任公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
湖南东创智能装备有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业	90.00		设立
东兴昌科技(深圳)有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	制造业	51.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
东兴昌科技(深圳)有限公司	49.00	-3,986,775.35		14,717,850.49

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东兴昌科技(深圳)有限公司	118,841,855.90	40,765,454.49	159,607,310.39	117,455,207.34	12,115,673.48	129,570,880.82

续

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东兴昌科技(深圳)有限公司	136,530,092.17	24,157,196.81	160,687,288.98	122,514,583.18		122,514,583.18

续

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东兴昌科技(深圳)有限公司	205,761,426.28	-8,136,276.23	-8,136,276.23	-8,767,691.63

续:

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东兴昌科技(深圳)有限公司	207,453,487.75	-1,347,120.27	-1,347,120.27	-4,094,308.74

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2021年12月13日湖南东创智能装备有限公司少数股东北京大足科技发展有限公司(以下简称北京大足)将其持有东创智能的20%认缴出资额以名义金额1元价格转让给本公司,北京大足未缴付的注册资本1000万元由本公司在出资期内缴足。2021年12月27日办理工商变更手续。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	湖南东创智能装备有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	1.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	1.00
减:按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	4,560,625.74

项目	湖南东创智能装备有限公司
差额	4,560,624.74
其中：调整资本公积	4,560,624.74
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
金信期货有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	金融业	18.11		权益法核算
湖南东嘉智能科技有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	制造业	40.00		权益法核算

注：公司持有金信期货有限公司 18.11% 的持股表决权，为第二大股东，且公司派 1 名董事，故认定为公司对金信期货具有重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数		期初数/上期数	
	金信期货有限公司	湖南东嘉智能科技有限公司	金信期货有限公司	湖南东嘉智能科技有限公司
流动资产	764,880,728.01	95,704,413.44	764,071,780.00	30,797,277.86
非流动资产	20,791,974.11	25,251,429.64	18,722,632.77	36,244,592.38
资产合计	785,672,702.12	120,955,843.08	782,794,412.77	67,041,870.24
流动负债	556,373,303.71	39,719,325.84	546,392,812.53	2,243,971.89
非流动负债	34,269,041.10		32,169,041.10	
负债合计	590,642,344.81	39,719,325.84	578,561,853.63	2,243,971.89
按持股比例计算的净资产份额	3,531,999,770.88	3,249,460,689.60	36,986,998.90	31,539,159.34
对联营企业权益投资的账面价值	101,524,708.43	31,172,932.34	103,191,245.59	31,539,159.34
营业收入	103,690,500.67	42,909,039.27	49,836,611.08	6,730,313.44
净利润	-9,202,201.83	-915,567.49	-11,346,754.42	-1,152,143.90
综合收益总额	-9,202,201.83	-915,567.49	-11,346,754.42	-1,152,143.90

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
投资账面价值合计	11,767,227.49	6,562,048.37
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	3,353,158.06	370,192.95
—其他综合收益		
—综合收益总额	3,353,158.06	370,192.95

八、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团的母公司和 2 个下属子公司以美元、欧元、港币进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、58 “外币货币性项目”。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环

境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 548,965,503.09 元（上年末：591,849,381.68 元）。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

- 本附注六、9“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，

建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4，附注六、7 和附注六、9 的披露。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本集团无其他重大信用集中风险。

项目	年末	年初
其他应收款—湖南省弘谷置业有限公司	56,784,200.00	56,784,200.00
其他应收款—衡山县财政局	42,741,867.75	

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

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

于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末数			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	383,512,083.34			383,512,083.34
应付票据	60,190,732.66			60,190,732.66
应付账款	343,845,907.03			343,845,907.03
其他应付款	8,600,825.56			8,600,825.56
一年内到期的非流动	56,390,609.00			56,390,609.00

项目	期末数			
	负债（含利息）			
长期借款（含利息）		25,641,921.75	90,000,000.00	115,641,921.75
租赁负债（含利息）		12,115,673.48		12,115,673.48
小计	867,650,757.59	37,757,595.23	90,000,000.00	995,408,352.82

续：

项目	期初数			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	355,557,148.35			355,557,148.35
应付票据	20,358,125.00			20,358,125.00
应付账款	335,022,370.55			335,022,370.55
其他应付款	5,845,892.02			5,845,892.02
一年内到期的非流动负债	114,858,275.62			114,858,275.62
长期借款（含利息）		74,473,164.44	53,500,000.00	127,973,164.44
租赁负债（含利息）		13,875,378.99	5,400,764.32	19,276,143.31
小计	831,641,811.54	88,348,543.43	58,900,764.32	978,891,119.29

（二） 金融资产转移

1、 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2021 年度，本集团向银行贴现银行承兑汇票 86,097,958.42 元（上年：31,214,716.26 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本集团终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本集团付清未结算的余额。因此本集团继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2021 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为 64,987,358.42 元（上年末：31,214,716.26 元）。

九、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00
(3) 理财产品		60,348,000.00		60,348,000.00
(二) 应收款项融资				
(1) 应收票据		115,367,465.52		115,367,465.52
(2) 应收账款				
持续以公允价值计量的资产总额		175,715,465.52	1,000,000.00	176,715,465.52

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末持续和非持续第二层次公允价值计量项目，分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的权益工具投资采用协议约定本息率作为计算估值的依据。应收款项融资以其 2021 年度账面价值作为计算估值的依据。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末持续和非持续第三层次公允价值计量项目，其他权益工具投资以其账面价值作为计算估值的依据。

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

无。

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

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9、其他

无。

十、 关联方及关联交易**1、 本公司的控股股东情况**

自然人姓名	自然人对本公司的持股比例 (%)	自然人对本公司的表决权比例 (%)
许仲秋	19.54	19.54

注：本公司的最终控制方是自然人许仲秋。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的联营企业情况

本集团重要的联营企业详见附注七、3、在联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本集团的关系
特科能（衡山）科技有限公司	联营企业

4、 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
株洲易力达机电有限公司	同受实际控制人控制的企业
天津易力达转向器有限公司	同受实际控制人控制的企业
世成国际发展有限公司	重要子公司的少数股东
东昌电机(深圳)有限公司	重要子公司的少数股东控制的公司
东兴昌电机(深圳)有限公司	重要子公司的少数股东控制的公司
衡东辉宏机械制造有限公司	关键管理人员关系密切之家庭成员控制的公司
许文慧	公司控股股东之一致行动人、关键管理人员
刘亚云、李鸿	关键管理人员关系密切之家庭成员

5、 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采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
衡东辉宏机械制造有限公司	原材料、加工费	29,485,080.10	26,245,237.20
湖南东嘉智能科技有限公司	新产品试制费	2,240,000.00	
特科能(衡山)科技有限公司	热处理加工费	886,179.63	
东昌电机(深圳)有限公司	原材料		31,199.31
世成国际发展有限公司	原材料		284,377.48
株洲易力达机电有限公司	原材料		34,720.53
株洲易力达机电有限公司	新产品开发费		4,894,589.66

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
株洲易力达机电有限公司	原材料	7,809,506.77	3,131,587.61
株洲易力达机电有限公司	新产品开发费		
湖南东嘉智能科技有限公司	原材料	236,949.41	35,278.49
衡东辉宏机械制造有限公司	原材料、半成品及加工费	4,007.80	74,920.37
东昌电机(深圳)有限公司			8,422,851.93
东兴昌电机(深圳)有限公司			7,847,811.52

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
特科能(衡山)科技有限公司	房屋建筑物	335,239.20	

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
株洲易力达机电有限公司	房屋建筑物	190,476.19	266,666.67

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保内容	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许仲秋、刘亚云	借款	40,000,000.00	2021/3/18	2022/3/15	否
许仲秋、刘亚云	借款	13,500,000.00	2021/6/1	2022/5/27	否
许仲秋	借款	20,000,000.00	2021/5/27	2022/5/25	否
许仲秋、刘亚云	借款	30,000,000.00	2021/4/8	2022/3/17	否
许仲秋、刘亚云	借款	8,000,000.00	2021/9/29	2022/3/16	否
许仲秋、刘亚云	借款	12,000,000.00	2021/9/25	2022/3/16	否

担保方	担保内容	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许仲秋、刘亚云、湖南省嘉力机械有限公司、衡山齿轮有限责任公司	借款	30,000,000.00	2021/2/21	2022/2/19	否
许仲秋、刘亚云、湖南省嘉力机械有限公司、衡山齿轮有限责任公司	借款	50,000,000.00	2021/11/27	2022/11/25	否
许仲秋、刘亚云	借款	60,000,000.00	2021/12/17	2022/12/14	否
许仲秋、刘亚云、李鸿、许文慧	借款	20,000,000.00	2021/3/24	2022/3/24	否
许仲秋、刘亚云	借款	21,000,000.00	2018/6/21	2024/5/14	否

(4) 关联方资金拆借

本期，公司向株洲易力达机电有限公司拆入资金 770.00 万元，已于本期归还。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	633.51	676.43

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
株洲易力达机电有限公司	9,826,723.14	541,435.17	5,207,964.28	317,644.33
湖南东嘉智能科技有限公司	307,617.53	17,374.11	39,864.69	1,993.23
合计	10,134,340.67	558,809.28	5,247,828.97	319,637.57
应收款项融资：				
株洲易力达机电有限公司	290,000.00			
株洲易力达机电有限公司	500,000.00			
合计	790,000.00			
预付款项：				
株洲易力达机电有限公司			190,476.19	
合计			190,476.19	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
------	------	------

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
株洲易力达机电有限公司	176,195.07	215,429.26
衡东辉宏机械制造有限公司	7,505,043.95	19,321,846.72
特科能(衡山)科技有限公司	639,204.31	
合计	8,320,443.33	19,537,275.98
应付票据：		
特科能(衡山)科技有限公司	200,000.00	
合计	200,000.00	
其他应付款：		
特科能(衡山)科技有限公司	50,000.00	
合计	50,000.00	-

十一、 承诺及或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1、 利润分配情况

本公司于 2022 年 3 月 29 日召开第十届董事会第十五次会议，批准 2021 年度利润分配预案，拟以实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金股利人民币 3.6 元（含税），同时以资本公积金每 10 股转增 3 股。剩余可供分配的未分配利润转入下一年度。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

十三、 其他重要事项

1、 分部信息

（1） 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。

（2） 报告分部的财务信息

产品分部

项 目	柴油机机油泵	汽油机机油泵	电机	变速箱泵
主营业务收入	660,114,585.98	320,463,120.44	203,187,195.91	94,785,651.80
主营业务成本	441,695,668.28	250,041,215.82	186,456,699.33	82,457,592.61

续：

项 目	新能源车用零部件	其他	合 计
主营业务收入	93,096,199.63	226,930,572.14	1,598,577,325.90
主营业务成本	72,285,701.17	164,239,717.68	1,197,176,594.89

(3) 其他

公司产品分部系按照主要产品和产品最终实现销售地分别进行划分的，因公司原材料、固定资产等存在共同使用的情况，公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

2、 租赁**(1) 本集团作为承租人**

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、16 使用权资产、32 租赁负债。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	82,394.20

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	6,621,600.93
合计	——	6,621,600.93

A、租赁活动的性质

2021 年公司子公司东兴昌科技（深圳）有限公司向深圳广田高科新材料有限公司等公司租赁宿舍、厂房等，租期为 3-4 年，无续租选择权。

十四、 公司财务报表主要项目注释**1、 应收账款****(1) 按账龄披露**

账 龄	年末余额
1 年以内	305,920,152.08
1 至 2 年	1,218,699.82
2 至 3 年	142,807.12

账 龄	年末余额
3 年以上	2,413,083.25
小 计	309,694,742.27
减：坏账准备	17,822,978.10
合 计	291,871,764.17

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	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	1,239,675.02	0.40	1,239,675.02	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	308,455,067.25	99.60	16,583,303.08	5.38	291,871,764.17
其中：					
合并范围内关联方组合	1,114,230.48	0.36			1,114,230.48
账龄组合	307,340,836.77	99.24	16,583,303.08	5.40	290,757,533.69
合计	309,694,742.27	——	17,822,978.10	——	291,871,764.17

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,839,473.84	0.57	1,839,473.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	319,971,217.48	99.43	17,263,049.82	5.40	302,708,167.66
其中：					
合并范围内关联方组合					
账龄组合	319,971,217.48	99.43	17,263,049.82	5.40	302,708,167.66
合计	321,810,691.32	——	19,102,523.66	——	302,708,167.66

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
斯太尔动力股份有限公司	448,814.09	448,814.09	100.00	该公司经营不善，预计款项很可能无法收回
华晨汽车集团控股	346,086.00	346,086.00	100.00	该公司处于破产重整

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
有限公司				中，预计款项很可能无法收回
沈阳新光华翔汽车发动机制造有限公司	244,573.75	244,573.75	100.00	该公司经营不善，预计款项很可能无法收回
其他单位	200,201.18	200,201.18	100.00	
合计	1,239,675.02	1,239,675.02	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	304,805,921.60	15,240,296.08	5.00
1 至 2 年	1,218,619.82	121,861.98	10.00
2 至 3 年	135,929.04	40,778.71	30.00
3 年以上	1,180,366.31	1,180,366.31	100.00
合计	307,340,836.77	16,583,303.08	5.40

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	1,839,473.84	-599,798.82				1,239,675.02
按组合计提坏账准备	17,263,049.82	-679,746.74				16,583,303.08
合计	19,102,523.66	-1,279,545.56				17,822,978.10

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
芜湖埃科泰克动力总成有限公司	21,831,897.58	7.05	1,091,594.88
潍柴动力股份有限公司	21,198,531.16	6.84	1,059,926.56
重庆青山工业有限责任公司	19,879,793.33	6.42	993,989.67
北京福田康明斯发动机有限公司	21,750,084.10	7.02	1,087,504.21
美国康明斯公司	29,043,338.84	9.38	1,452,166.94
合计	113,703,645.01	36.71	5,685,182.26

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	450,503.42	390,000.00
应收股利		
其他应收款	128,787,424.49	97,778,350.94
合计	129,237,927.91	98,168,350.94

(1) 应收利息

①应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
内部借款利息	450,503.42	390,000.00
小计	450,503.42	390,000.00
减：坏账准备		
合计	450,503.42	390,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	37,803,383.52
1 至 2 年	97,611,681.38
2 至 3 年	33,852.72
3 年以上	419,465.12
小计	135,868,382.74
减：坏账准备	7,080,958.25
合计	128,787,424.49

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
暂借款	62,030,446.32	41,448,504.23
长期资产转让款	57,326,681.00	58,025,476.62
预付款转入	7,000,000.00	
购房补贴	3,048,000.00	
应收出口退税款	2,867,042.45	
备用金	2,513,823.23	1,338,660.41
押金保证金	14,700.00	14,700.00
其他	1,067,689.74	388,677.74
小计	135,868,382.74	101,216,019.00
减：坏账准备	7,080,958.25	3,437,668.06
合计	128,787,424.49	97,778,350.94

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	3,027,700.61	20,737.13	389,230.32	3,437,668.06
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				-
——转入第二阶段	-2,880,584.07	2,880,584.07		-
——转入第三阶段		-3,385.27	3,385.27	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提	743,052.64	2,863,232.20	37,005.35	3,643,290.19
本年转回				-
本年转销				-
本年核销				-
其他变动				-
2021 年 12 月 31 日余额	890,169.18	5,761,168.13	429,620.94	7,080,958.25

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,437,668.06	3,643,290.19				7,080,958.25
合计	3,437,668.06	3,643,290.19				7,080,958.25

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
东兴昌科技（深圳）有限公司	暂借款	60,450,503.42	1-2 年	44.49	
湖南省弘谷置业有限公司	土地转让款	56,784,200.00	1-2 年	41.79	5,678,420.00
衡东县土地储备中心	土地款	7,000,000.00	1 年以内	5.15	350,000.00
衡东烁星物流有限公司	资产处置款	542,481.00	1 年以内	0.40	27,124.05

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
常州伏安电动科技有限公司	往来款	400,000.00	1 年以内	0.29	20,000.00
合计	——	125,177,184.42	——	92.13	6,075,544.05

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	197,194,562.06		197,194,562.06	167,194,561.06		167,194,561.06
对联营、合营企业投资	144,464,868.26		144,464,868.26	141,292,453.30		141,292,453.30
合计	341,659,430.32		341,659,430.32	308,487,014.36		308,487,014.36

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
衡山齿轮有限责任公司	51,316,796.98			51,316,796.98		
湖南省嘉力机械有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
湖南腾智机电有限责任公司	28,477,764.08	30,000,000.00		58,477,764.08		
湖南东创智能装备有限公司	7,000,000.00	1.00		7,000,001.00		
东兴昌科技(深圳)有限公司	20,400,000.00			20,400,000.00		
合计	167,194,561.06	30,000,001.00		197,194,562.06		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		
一、联营企业										
金信期货有限 公司	103,191,245.59			-1,666,537.16						101,524,708.43
湖南东嘉智能 科技有限公司	31,539,159.34			-366,227.00						31,172,932.34
湖南衡东新阳 村镇银行股份 有限公司	5,242,048.37			405,341.78						5,647,390.15
特科能(衡山) 科技有限公司	1,320,000.00	3,080,000.00		-280,221.42						4,119,778.58
海南东疆智能 科技有限公司		2,000,000.00		58.76						2,000,058.76
合 计	141,292,453.30	5,080,000.00		-1,907,585.04						144,464,868.26

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,311,240,669.62	997,387,794.92	1,093,561,053.30	790,027,700.36
其他业务	25,049,754.97	20,910,624.93	18,758,750.43	17,269,126.75
合计	1,336,290,424.59	1,018,298,419.85	1,112,319,803.73	807,296,827.11

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	金额
按经营地区分类：	
境内销售	1,080,317,653.71
境外销售	230,923,015.91
合计	1,311,240,669.62
按产品类型分类：	
柴油机机油泵	660,114,585.98
汽油机机油泵	320,463,120.44
变速箱油泵	94,785,651.80
新能源车用零部件	67,821,244.76
其他	168,056,066.64
合计	1,311,240,669.62

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,907,585.03	-2,145,588.64
金融工具持有期间的投资收益	1,702,022.62	1,810,639.45
其中：以摊余成本计量的金融资产	1,702,022.62	1,810,639.45
处置金融工具取得的投资收益	1,108,819.32	-1,114,129.75
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-793,835.61	-1,141,078.08
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	1,902,654.93	26,948.33
合计	903,256.91	-1,449,078.94

十五、 补充资料**1、 本年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	32,347,809.50	

项目	金额	说明
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	9,991,250.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	81,519.20	
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	1,902,654.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-165,265.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	44,157,969.00	
所得税影响额	6,768,253.71	
少数股东权益影响额（税后）	260,321.53	
合计	37,129,393.76	

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	13.91	1.20	1.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.20	0.96	0.96

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码
91420106081978608E



扫描二维码
· 国家企业信用
· 系统公示系统
· 了解更多登记、
· 备案、许可、监
· 管信息。



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华
 成立日期 2013年11月06日
 合伙期限 长期
 主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-8层

经营范围
 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;基本建设决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



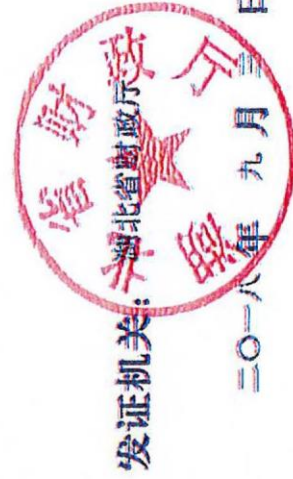
登记机关

2022 02 24

证书序号: 0002385

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是业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中环众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文能

主任会计师: 石文能

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名	张逸
Sex	男
出生日期	1985-04-07
工作单位	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)湖南分所
身份证号	433122198504071033



年 月 日 检验登记
Renewal Registration

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

证书编号: 110001630352
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 11 月 19 日
Date of Issuance

2010.2.10 换新证



姓名	张凯
Full name	张凯
性别	男
Sex	男
出生日期	1989-12-22
Date of birth	1989-12-22
工作单位	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)湖南分所
Working unit	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)湖南分所
身份证号码	430922198912224598
Identity card No.	430922198912224598



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 420100050595
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 08 月 13 日
Date of Issuance





湖南机油泵股份有限公司

审计报告

众环审字（2023）1100005号

审计报告

众环审字(2023)1100005号

湖南机油泵股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了湖南机油泵股份有限公司(以下简称“湘油泵公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了湘油泵公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及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,我们独立于湘油泵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、28及六、40所述。湘油泵公司的营业收入主要来自于发动机泵类产品的销售。2022年度,湘油泵公司营业收入金额为人民币162,439.99万元。公司销售产品属于在某一时点履行的履	针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括: (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性; (2) 检查主要的销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当;

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>约义务。内销产品收入在公司将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司并由客户确认接受,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认,其中需要现场安装调试或现场安装调试指导的,于完成安装调试工作并取得客户验收报告时确认收入;外销产品收入在公司已将产品的控制权转移给购货方,已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。</p> <p>由于营业收入是湘油泵公司关键业绩指标之一,可能存在湘油泵公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(3) 对营业收入和毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;</p> <p>(4) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额;</p> <p>(5) 对于内销收入,以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括合同或订货单、销售发票、核对客户供应商系统数据、验收单;对于出口收入,获取电子口岸信息并与账面记录核对,并以抽样方式检查销售合同、货运提单等支持性文件;</p> <p>(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试,评价营业收入是否在恰当期间确认;</p> <p>(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录,检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况;</p> <p>(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、 其他信息

湘油泵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

湘油泵公司管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估湘油泵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算湘油泵公司、终止运营或别

无其他现实的选择。

湘油泵公司治理层负责监督湘油泵公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能对湘油泵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致湘油泵公司不能持续经营。

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

(六) 就湘油泵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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（如适用）。

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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人):



张逸

中国注册会计师:



张凯

中国·武汉

2023年3月14日



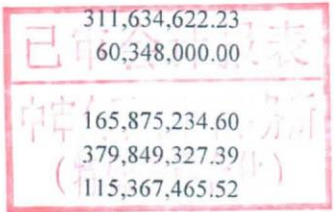
合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	270,216,610.24	311,634,622.23
交易性金融资产	六、2	50,046,358.12	60,348,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	95,079,514.94	165,875,234.60
应收账款	六、4	515,599,854.85	379,849,327.39
应收款项融资	六、5	139,907,065.64	115,367,465.52
预付款项	六、6	21,696,419.55	19,001,257.23
其他应收款	六、7	50,243,828.95	114,981,559.63
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	400,385,039.96	375,758,383.12
合同资产	六、9	19,893,935.13	15,148,873.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	10,040,805.35	20,946,533.78
流动资产合计		1,573,109,432.73	1,578,911,256.53
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	六、11	137,497,104.12	144,464,868.26
其他权益工具投资	六、12	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、13	2,578,376.16	2,649,799.44
固定资产	六、14	764,983,434.23	668,321,443.71
在建工程	六、15	93,200,774.96	115,593,047.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	10,973,553.81	18,316,397.24
无形资产	六、17	68,759,351.34	64,366,488.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、18	309,777.76	486,793.48
递延所得税资产	六、19	21,407,022.22	12,401,791.48
其他非流动资产	六、20	93,250,137.06	17,540,611.73
非流动资产合计		1,193,959,531.66	1,045,141,241.55
资产总计		2,767,068,964.39	2,624,052,498.08



公司负责人：




主管会计工作负责人




会计机构负责人：







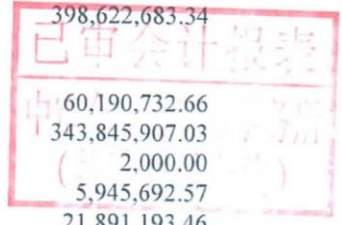

合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

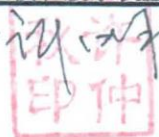
编制单位: 湖南机油泵股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、21	361,908,154.87	398,622,683.34
交易性金融负债			60,190,732.66
衍生金融负债			343,845,907.03
应付票据	六、22	42,689,520.56	2,000.00
应付账款	六、23	340,150,192.34	5,945,692.57
预收款项	六、24	309,972.80	21,891,193.46
合同负债	六、25	4,708,821.40	9,136,883.33
应付职工薪酬	六、26	22,041,958.32	8,600,825.56
应交税费	六、27	8,787,435.21	
其他应付款	六、28	26,905,311.88	
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	41,264,480.78	56,390,609.00
其他流动负债	六、30	39,956,078.75	65,844,350.99
流动负债合计		888,721,926.91	970,470,877.94
非流动负债:			
长期借款	六、31	225,515,400.49	115,641,921.75
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	4,713,890.88	12,115,673.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、33	16,058,641.33	17,101,709.24
递延收益	六、34	42,152,695.09	46,814,172.65
递延所得税负债	六、19	9,230,862.50	
其他非流动负债			
非流动负债合计		297,671,490.29	191,673,477.12
负债合计		1,186,393,417.20	1,162,144,355.06
股东权益:			
股本	六、35	208,792,798.00	160,609,845.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、36	442,519,637.05	501,564,295.19
减: 库存股	六、37	17,222,544.00	30,093,022.14
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、38	99,289,835.61	83,453,972.99
未分配利润	六、39	826,556,330.01	730,423,807.05
归属于母公司股东权益合计		1,559,936,056.67	1,445,958,898.09
少数股东权益		20,739,490.52	15,949,244.93
股东权益合计		1,580,675,547.19	1,461,908,143.02
负债和股东权益总计		2,767,068,964.39	2,624,052,498.08



公司负责人: 张仲



主管会计工作负责人: 陈国荣



会计机构负责人: 熊三把





合并利润表

2022年1-12月

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

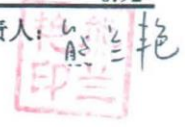
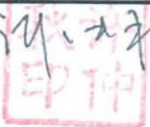
金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	六、40	1,624,399,929.33	1,621,971,555.99
其中：营业收入		1,624,399,929.33	1,621,971,555.99
二、营业总成本	六、40	1,444,731,968.69	1,443,131,213.90
其中：营业成本		1,217,269,948.69	1,214,513,340.45
税金及附加	六、41	11,268,144.00	12,141,671.99
销售费用	六、42	24,759,361.52	24,289,312.84
管理费用	六、43	62,143,361.47	58,435,841.66
研发费用	六、44	117,528,445.24	105,235,548.70
财务费用	六、45	11,762,707.77	28,515,498.26
其中：利息费用		25,648,288.39	25,806,222.61
利息收入		2,462,448.82	3,267,074.87
加：其他收益	六、46	12,492,667.42	9,891,250.78
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	-4,921,758.58	-1,108,724.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,967,764.15	-1,907,585.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		25,009.94	81,519.20
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、48	46,358.12	348,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-4,135,820.79	-7,574,661.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-3,109,361.07	-5,369,050.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、51	-3,087.94	38,107,738.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		180,036,957.80	213,134,894.76
加：营业外收入	六、52	415,378.37	287,361.32
减：营业外支出	六、53	1,217,182.23	6,112,555.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		179,235,153.94	207,309,700.57
减：所得税费用	六、54	4,858,117.77	18,411,449.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		174,377,036.17	188,898,250.80
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		174,377,036.17	188,898,250.80
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）		169,586,790.58	190,750,857.60
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,790,245.59	-1,852,606.80
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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、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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		174,377,036.17	188,898,250.80
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		169,586,790.58	190,750,857.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,790,245.59	-1,852,606.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.82	0.92
（二）稀释每股收益（元/股）		0.81	0.92

公司负责人：何永平

主管会计工作负责人：陈国荣

会计机构负责人：熊艳





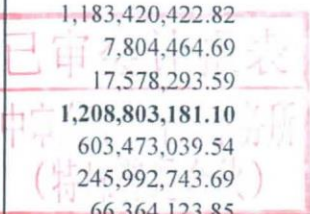
合并现金流量表

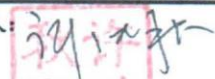

2022年1-12月



编制单位：湖南机油泵股份有限公司

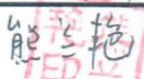

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,089,824,735.21	1,183,420,422.82
收到的税费返还		28,330,031.11	7,804,464.69
收到其他与经营活动有关的现金	六、55	47,586,135.56	17,578,293.59
经营活动现金流入小计		1,165,740,901.88	1,208,803,181.10
购买商品、接受劳务支付的现金		613,417,179.65	603,473,039.54
支付给职工以及为职工支付的现金		247,559,298.34	245,992,743.69
支付的各项税费		44,355,899.65	66,364,123.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、55	122,347,390.49	151,505,210.08
经营活动现金流出小计		1,027,679,768.13	1,067,335,117.17
经营活动产生的现金流量净额		138,061,133.75	141,468,063.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		430,000,000.00	313,610,000.00
取得投资收益收到的现金		2,067,387.52	1,833,938.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,861,410.21	39,664,796.45
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	六、55	1,621,941.36	2,036,656.95
投资活动现金流入小计		499,550,739.09	357,145,392.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		242,382,840.74	219,900,826.83
投资支付的现金		350,000,000.00	518,309,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、55	338,473.00	1,600,000.00
投资活动现金流出小计		592,721,313.74	739,810,026.83
投资活动产生的现金流量净额		-93,170,574.65	-382,664,634.70
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		626,649,850.00	465,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、55	49,767,237.18	29,635,120.76
筹资活动现金流入小计		676,417,087.18	495,135,120.76
偿还债务支付的现金		554,200,000.00	503,596,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,108,156.46	80,528,709.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、55	39,254,335.46	26,223,636.72
筹资活动现金流出小计		673,562,491.92	610,348,346.44
筹资活动产生的现金流量净额		2,854,595.26	-115,213,225.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,877,005.81	-4,823,469.77
五、现金及现金等价物净增加额		52,622,160.17	-361,233,266.21
加：期初现金及现金等价物余额		129,315,475.42	490,548,741.63
六、期末现金及现金等价物余额		181,937,635.59	129,315,475.42



公司负责人： 


主管会计工作负责人： 


会计机构负责人： 




合并股东权益变动表

2022年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：湖南机场建设股份有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债			其他	其他综合收益							
一、上年年末余额	160,609,845.00				501,564,295.19	30,093,022.14		83,453,972.99		83,453,972.99		730,423,807.05	1,445,958,898.09	15,949,244.93	1,461,908,143.02
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	160,609,845.00				501,564,295.19	30,093,022.14		83,453,972.99		83,453,972.99		730,423,807.05	1,445,958,898.09	15,949,244.93	1,461,908,143.02
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,182,953.00				-59,044,658.14	-12,870,478.14		15,835,862.62		15,835,862.62		96,132,522.96	113,977,158.58	4,790,245.59	118,767,404.17
（一）综合收益总额															
（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、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	208,792,798.00				442,519,637.05	17,222,544.00		99,289,835.61		99,289,835.61		826,556,330.01	1,559,936,056.67	20,739,490.52	1,580,675,547.19

公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



合并股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

编制单位: 湖南机油泵股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度														
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	115,120,404.00				542,493,111.45	30,093,022.14			83,453,972.99		590,848,571.25		1,301,823,037.55	22,362,477.47	1,324,185,515.02
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	115,120,404.00				542,493,111.45	30,093,022.14			83,453,972.99		590,848,571.25		1,301,823,037.55	22,362,477.47	1,324,185,515.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	45,489,441.00				-40,928,816.26						139,575,235.80		144,135,860.54	-6,413,233.54	137,722,628.00
(一) 综合收益总额											139,575,235.80		144,135,860.54	-6,413,233.54	137,722,628.00
(二) 股东投入和减少资本											190,750,857.60		190,750,857.60	-1,852,606.80	188,898,250.80
1、股东投入的普通股											190,750,857.60		190,750,857.60	-1,852,606.80	188,898,250.80
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											-51,175,621.80		-51,175,621.80		-51,175,621.80
1、提取盈余公积											-51,175,621.80		-51,175,621.80		-51,175,621.80
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	45,489,441.00				-40,928,816.26								4,560,624.74	-4,560,625.74	-1.00
1、资本公积转增资本 (或股本)	45,489,441.00				-45,489,441.00								4,560,624.74	-4,560,625.74	-1.00
2、盈余公积转增资本 (或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备					4,560,624.74								4,560,624.74		
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	160,609,845.00				501,564,295.19	30,093,022.14			83,453,972.99		730,423,807.05		1,445,958,898.09	15,949,244.93	1,461,908,143.02

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

6
AS
11-12

陈国荣

陈国荣





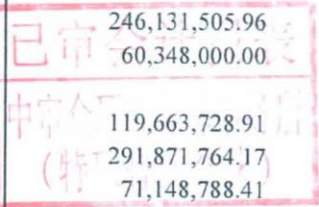
公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		178,482,567.37	246,131,505.96
交易性金融资产		50,046,358.12	60,348,000.00
衍生金融资产			
应收票据		59,502,024.99	119,663,728.91
应收账款	十五、1	404,953,699.44	291,871,764.17
应收款项融资		87,720,512.25	71,148,788.41
预付款项		168,137,952.78	100,749,077.03
其他应收款	十五、2	77,634,477.75	129,237,927.91
其中：应收利息		360,000.00	450,503.42
应收股利			
存货		243,362,870.35	238,039,317.87
合同资产		18,896,435.13	15,148,873.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,935,947.92	8,031,173.01
流动资产合计		1,296,672,846.10	1,280,370,156.30
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	十五、3	334,691,666.18	341,659,430.32
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,484,859.93	7,692,197.13
固定资产		515,208,200.41	439,556,629.27
在建工程		84,766,876.78	86,538,794.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		30,287,037.15	24,252,682.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,510,105.84	7,628,578.95
其他非流动资产		68,657,993.72	11,739,394.10
非流动资产合计		1,049,606,740.01	920,067,707.04
资产总计		2,346,279,586.11	2,200,437,863.34



公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





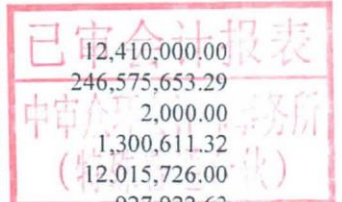
公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		325,877,515.99	383,610,600.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			12,410,000.00
应付账款		262,617,710.13	246,575,653.29
预收款项		2,000.00	2,000.00
合同负债		1,919,058.58	1,300,611.32
应付职工薪酬		12,193,938.06	12,015,726.00
应交税费		672,002.92	927,922.63
其他应付款		43,207,512.86	29,585,030.62
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		19,410,343.48	34,792,697.77
其他流动负债		19,520,909.40	47,565,392.94
流动负债合计		685,420,991.42	768,785,634.57
非流动负债：			
长期借款		148,515,400.49	23,100,000.00
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		16,058,641.33	17,101,709.24
递延收益		38,120,159.25	42,421,124.29
递延所得税负债		6,386,004.21	
其他非流动负债			
非流动负债合计		209,080,205.28	82,622,833.53
负债合计		894,501,196.70	851,408,468.10
股东权益：			
股本		208,792,798.00	160,609,845.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		433,494,559.40	492,539,217.54
减：库存股		17,222,544.00	30,093,022.14
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		98,438,800.36	82,602,937.74
未分配利润		728,274,775.65	643,370,417.10
股东权益合计		1,451,778,389.41	1,349,029,395.24
负债和股东权益总计		2,346,279,586.11	2,200,437,863.34



公司负责人：张仲

主管会计工作负责人：陈国荣

会计机构负责人：李艳





公司利润表

2022年1-12月

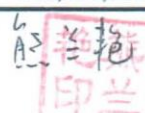
编制单位：湖南机油泵股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	1,329,749,860.73	1,336,290,424.59
减：营业成本	十五、4	1,014,347,069.45	1,018,298,419.85
税金及附加		6,980,600.90	7,923,280.04
销售费用		19,760,443.35	19,730,358.75
管理费用		37,440,653.46	32,789,834.49
研发费用		78,100,600.47	72,478,344.48
财务费用		9,159,090.44	23,143,732.61
其中：利息费用		20,727,246.26	20,831,846.87
利息收入		1,187,604.90	3,267,074.87
加：其他收益		10,256,715.04	6,708,668.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-2,639,181.57	903,256.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,967,764.15	-1,907,585.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		2,260,009.94	1,702,022.62
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）		46,358.12	348,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,310,232.84	-1,499,045.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,735,191.65	-5,152,918.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-134,794.03	-192,386.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		167,445,075.73	163,042,027.98
加：营业外收入		333,593.35	179,436.14
减：营业外支出		903,613.83	5,077,867.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		166,875,055.25	158,143,596.23
减：所得税费用		8,516,429.08	12,704,659.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		158,358,626.17	145,438,936.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		158,358,626.17	145,438,936.54
（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			
（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			
六、综合收益总额		158,358,626.17	145,438,936.54

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





公司现金流量表

2022年1-12月

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

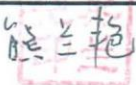
金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		779,820,409.13	881,762,251.23
收到的税费返还		19,292,305.00	5,246,596.47
收到其他与经营活动有关的现金		36,888,470.48	14,540,167.32
经营活动现金流入小计		836,001,184.61	901,549,015.02
购买商品、接受劳务支付的现金		469,064,625.57	499,206,630.46
支付给职工以及为职工支付的现金		127,549,640.68	128,424,990.34
支付的各项税费		27,986,175.77	49,042,013.10
支付其他与经营活动有关的现金		97,899,454.75	92,872,552.04
经营活动现金流出小计		722,499,896.77	769,546,185.95
经营活动产生的现金流量净额		113,501,287.84	132,002,829.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		430,000,000.00	313,600,000.00
取得投资收益收到的现金		2,067,387.52	3,435,527.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		57,264,270.10	1,475,104.30
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		375,194,385.78	406,339,856.95
投资活动现金流入小计		864,526,043.40	724,850,489.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		189,296,784.43	119,510,578.16
投资支付的现金		350,000,000.00	548,309,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		396,808,311.47	399,348,713.98
投资活动现金流出小计		936,105,095.90	1,067,168,492.14
投资活动产生的现金流量净额		-71,579,052.50	-342,318,003.12
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		556,649,850.00	373,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		19,406,181.31	47,635,120.76
筹资活动现金流入小计		576,056,031.31	421,135,120.76
偿还债务支付的现金		525,200,000.00	488,596,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,793,049.44	76,110,538.50
支付其他与筹资活动有关的现金			12,602,035.79
筹资活动现金流出小计		600,993,049.44	577,308,574.29
筹资活动产生的现金流量净额		-24,937,018.13	-156,173,453.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,661,708.65	-4,078,310.37
五、现金及现金等价物净增加额		20,646,925.86	-370,566,937.94
加：期初现金及现金等价物余额		87,122,849.17	457,689,787.11
六、期末现金及现金等价物余额		107,769,775.03	87,122,849.17

公司负责人： 刘仲

主管会计工作负责人： 陈国

会计机构负责人： 熊兰艳



公司股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：湖南机电泵股份有限公司

金额单位：人民币元

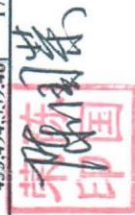
项 目	2022年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积					
一、上年年末余额	160,609,845.00		492,539,217.54	30,093,022.14	82,602,937.74	643,370,417.10	1,349,029,395.24	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	160,609,845.00		492,539,217.54	30,093,022.14	82,602,937.74	643,370,417.10	1,349,029,395.24	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,182,953.00		-59,044,658.14	-12,870,478.14	15,835,862.62	84,904,358.55	102,748,994.17	
（一）综合收益总额			2,008,773.00		158,358,626.17		158,358,626.17	
（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			2,008,773.00				2,008,773.00	
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）	48,182,953.00		-61,053,431.14	-12,870,478.14	15,835,862.62	-73,454,267.62	-57,618,405.00	
2、盈余公积转增资本（或股本）	48,182,953.00		-48,182,953.00		15,835,862.62	-15,835,862.62		
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	208,792,798.00		433,494,559.40	17,222,544.00	98,438,800.36	728,274,775.65	1,451,778,389.41	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司负责人：

1,451,778,389.41



公司股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

编制单位: 湖南机施泵股份有限公司 金额单位: 人民币元

项 目	2021年度				未分配利润	股东权益合计					
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他			资本公积	减: 库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	115,120,404.00				538,028,658.54	30,093,022.14			82,602,937.74	549,107,102.36	1,254,766,080.50
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	115,120,404.00				538,028,658.54	30,093,022.14			82,602,937.74	549,107,102.36	1,254,766,080.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	45,489,441.00				-45,489,441.00					94,263,314.74	94,263,314.74
(一) 综合收益总额											
(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、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)	45,489,441.00				-45,489,441.00						
2、盈余公积转增资本 (或股本)	45,489,441.00				-45,489,441.00						
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	160,609,845.00				492,539,217.54	30,093,022.14			82,602,937.74	643,370,417.10	1,349,029,395.24

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈国栋

陈国栋

陈国栋

陈国栋

陈国栋



湖南机油泵股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

十六、 公司基本情况

湖南机油泵股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“本集团”)系经湖南省经济体制改革委员会《关于同意成立湖南机油泵股份有限公司的批复》(湘体改字(1994)35号)批准,在对湖南机油泵厂进行整体改组的基础上,由湖南机油泵厂、湖南省外商投资服务中心、衡东县城信用合作社和衡东县农村信用合作联社营业部共同发起组建,采用定向募集方式设立的股份有限公司,于1994年7月4日在湖南省工商行政管理局登记注册,注册地及总部地址:衡东县城关镇衡岳北路69号。公司现持有统一社会信用代码为914304001854002881的营业执照,注册资本208,792,798.00元,股份总数208,792,798.00股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份:A股1,815,840股;无限售条件的流通股份:A股206,976,958股。公司股票已于2016年11月30日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司及各子公司(统称“本集团”)属汽车零部件制造业。主要经营发动机泵类产品的研发、制造和销售。产品主要有柴油机机油泵、汽油机机油泵、电机、变速箱油泵、电子泵、模块化产品、水泵等。

本财务报表业经本公司董事会于2023年3月14日决议批准报出。

截至2022年12月31日,本集团纳入合并范围的子公司共5户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

十七、 财务报表的编制基础

3、 编制基础

本集团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41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)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、持续经营

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

十八、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及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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。

十九、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”、本附注四、16“固定资产”、本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

33、会计期间

本集团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。本集团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。

34、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

35、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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

36、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。

（3） 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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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。

（4） 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、“合并财务报表的编制方法”（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、14“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。

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。

37、 合并财务报表的编制方法

（3） 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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（4） 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，本集团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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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、14“长期股权投资”（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。

38、 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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14、“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

39、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

40、 外币业务折算

（3） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

(4) 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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

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。

41、 金融工具

在本集团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。

(8) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(9) 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，该负债由本集团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，本集团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。

（10） 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。

本集团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。

（11） 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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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。

（12） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

(13) 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，本集团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，本集团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，本集团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。

(14) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

42、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产，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。

(6) 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（7） 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，本集团采用未来 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。

（8） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（9） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

（10） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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
应收账款：	
应收账款—应收合并范围内关联方往来组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款—账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
合同资产：	
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

本集团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
应收利息组合	本组合以款项性质作为依据
应收政府款项组合	本组合以款项性质作为依据
应收股利组合	本组合以款项性质作为依据
应收合并范围内关联方往来组合	本组合以款项性质作为依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

43、 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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，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”及本附注四、10、“金融资产减值”。

44、 存货

(6) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品和委托加工物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

(7) 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。领用和发出时按月末一次加权平均计价。

(8) 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(9) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(10) 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摊销法摊销。

45、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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。

46、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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，是指本集团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，是指本集团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。

(3) 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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

（4） 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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

47、 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。

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。

本集团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、22、“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。

48、 固定资产

(5) 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集团，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。

(6) 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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	8-12	5.00	7.92-11.88
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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，本集团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。

（7） 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”。

（8） 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。

本集团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。

49、 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”。

50、 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；购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。

51、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

52、 无形资产

(4) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
-----	---------

土地使用权	50-70
软件	10
商标使用权	10
专利权及非专利技术	10

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。

(5) 研究与开发支出

本集团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：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

- 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。

(6) 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”。

53、 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。本集团的长期待摊费用主要包括租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

54、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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，本集团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。

55、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

56、 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

57、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

58、 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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

预计负债确认的具体方法：

公司所处行业为汽车零部件制造业，主要产品为发动机泵类，应用于商用车、工程机械车、乘用车等领域。根据国家相关三包法规规定，公司需要对已销售的尚在质保期内的产品承担包修、包换、包退以及由于零配件质量问题造成的主机损耗的赔偿责任和义务，考虑到上述产品质量保证义务属于企业过去事项导致的现时义务、履行该义务很可能导致经济利益流出企业、产品质量保证的现时义务能够合理估计，因此根据《企业会计准则》的有关规定，公司计提了产品质量保证费用并计入预计负债。基于近几年公司实际产品质量保证义务履行情况，考虑产品质量保证义务的风险、不确定性等，公司期末应付产品质量保证费，系以公司对资产负债表日前已销售的尚在质保期内的产品，以其实现的销售收入和剩余质保时间为基础，以最近三年实际发生的产品质量保证费率为预计比例，计算的应付产品质量保证费最佳估计数。预计负债(产品质量保证费)的增加或减少将影响本公司未来的损益。

59、 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业中共一在本集团内,另一在本集团外的,在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

①结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

60、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

（2） 收入计量原则

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

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

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

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

（3）收入确认的具体方法

公司主要销售柴油机机油泵、汽油机机油泵、电机、变速箱泵、模块化产品、水泵等产品，属于在某一时刻履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司(包括直接或自异地中转仓库交付)并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认，其中需要现场安装调试或现场安装调试指导的，于完成安装调试工作并取得客户验收报告时确认收入；外销产品收入在公司已将产品的控制权转移给购货方(其中：FOB、CIF 方式，以公司在装运港将产品装船并已报关离港；EXWORK 方式，以公司在其所在地将产品交付给购货方或购货方指定的物流公司；FCA 方式，以公司将产品在指定的地点交付给购货方指定的承运人并已报关离港；DDP 方式，以公司将产品在指定的地点交付给购货方并已办妥进口清关手续)，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

61、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的, 根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分, 对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核, 必要时进行变更; (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时, 按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金, 按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件: (1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认, 或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算, 且预计其金额不存在重大不确定性; (2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法, 且该管理办法应当是普惠性的 (任何符合规定条件的企业均可申请), 而不是专门针对特定企业制定的; (3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限, 且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的, 因而可以合理保证其可在规定期限内收到; (4) 根据本集团和该补助事项的具体情况, 应满足的其他相关条件 (如有)。

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。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; 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。

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。

与本集团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; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

62、 递延所得税资产/递延所得税负债

(5) 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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（6） 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，如果本集团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，本集团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，本集团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。

（7） 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。

(8) 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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

63、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(3) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

④ 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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。

⑤ 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

⑥ 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，本集团采取简化处理方法，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） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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。

③ 经营租赁

本集团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。

④ 融资租赁

于租赁期开始日，本集团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。本集团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。

64、 重要会计政策、会计估计的变更

（3） 会计政策变更

① 《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号）

本集团租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9 号）的适用条件，故在 2021 年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号）调整后的适用条件，因此从 2022 年 1 月 1 日起采用财会[2020]10 号文件规定的简化处理方法，累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整 2021

年度财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
营业收入	445,758.12	
研发费用	445,758.12	

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

③《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021

年度财务报表无影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

（4） 会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

65、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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：

（11） 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本集团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，等等。

本集团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。

（12） 租赁

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。

（13） 金融资产减值

本集团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，本集团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。

（14） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（15） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动

率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（16） 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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。

（17） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

（18） 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（19） 所得税

本集团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。

(20) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下,本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

二十、 税项

3、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5% 的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴;从租计征的,按租金收入的 12% 计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴/详见下表。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
衡山齿轮有限责任公司	15%

湖南省嘉力机械有限公司	15%
湖南东创智能装备有限公司	15%
东兴昌科技（深圳）有限公司	15%
东兴昌科技（香港）有限公司	16.5%
湖南腾智机电有限责任公司	25%

4、 税收优惠及批文

1. 本公司及子公司衡山齿轮有限责任公司、湖南省嘉力机械有限公司、湖南东创智能装备有限公司、东兴昌科技（深圳）有限公司均为高新技术企业，本期依法享有企业所得税减按 15% 税率计缴的税收优惠政策。

2. 根据香港《税务条例》香港公司超过 200 万港币的部分按照 16.5% 计算，本公司控股孙公司东兴昌科技（香港）有限公司 2022 年税率为 16.5%。

二十一、 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，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

59、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	255,674.15	138,947.26
银行存款	181,681,961.44	129,176,528.16
其他货币资金	88,278,974.65	182,319,146.81
合计	270,216,610.24	311,634,622.23
其中：存放在境外的款项总额	10,075,732.84	3,274,487.21
其中：存放财务公司的款项总额		

注：期末其他货币资金包括保证金 18,000,778.73 元、存出投资款 70,271,431.69 元和其他受限资金 6,764.23 元，其他货币资金均为受限资金。

60、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,046,358.12	60,348,000.00
合计	50,046,358.12	60,348,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

61、 应收票据**(7) 应收票据分类列示**

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	86,497,130.95	158,995,259.43
商业承兑汇票	9,034,088.41	7,242,079.13
小计	95,531,219.36	166,237,338.56
减：坏账准备	451,704.42	362,103.96
合计	95,079,514.94	165,875,234.60

注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于 9+6 商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的 9+6 银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(8) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	30,028,894.45
商业承兑汇票	
合计	30,028,894.45

(9) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	238,356,900.11	39,545,196.43
商业承兑汇票		
合 计	238,356,900.11	39,545,196.43

(10) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	95,531,219.36	100.00	451,704.42	0.47	95,079,514.94
其中：银行承兑汇票	86,497,130.95	90.54			86,497,130.95
商业承兑汇票	9,034,088.41	9.46	451,704.42	5.00	8,582,383.99
合计	95,531,219.36	—	451,704.42	—	95,079,514.94

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	166,237,338.56	100.00	362,103.96	0.22	165,875,234.60
其中：银行承兑汇票	158,995,259.43	95.64			158,995,259.43
商业承兑汇票	7,242,079.13	4.36	362,103.96	5.00	6,879,975.17
合计	166,237,338.56	—	362,103.96	—	165,875,234.60

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	9,034,088.41	451,704.42	5.00
合计	9,034,088.41	451,704.42	5.00

(11) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	362,103.96	89,600.46				451,704.42
合计	362,103.96	89,600.46				451,704.42

62、 应收账款

(5) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	535,026,065.54
1 至 2 年	7,056,899.87
2 至 3 年	4,261,588.71
3 年以上	3,827,598.83

小 计	550,172,152.95
减：坏账准备	34,572,298.10
合 计	515,599,854.85

(6) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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	3,877,859.89	0.70	3,877,859.89	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	546,294,293.06	99.30	30,694,438.21	5.62	515,599,854.85
其中：					
账龄组合	546,294,293.06	99.30	30,694,438.21	5.62	515,599,854.85
合 计	550,172,152.95	——	34,572,298.10	——	515,599,854.85

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,038,528.71	0.99	4,038,528.71	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	403,256,789.51	99.01	23,407,462.12	5.80	379,849,327.39
其中：					
账龄组合	403,256,789.51	99.01	23,407,462.12	5.80	379,849,327.39
合计	407,295,318.22	——	27,445,990.83	——	379,849,327.39

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三门峡速达交通节能科技股份有限公司	1,988,184.87	1,988,184.87	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
斯太尔动力股份有限公司	448,814.09	448,814.09	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
北京五洲金切商贸有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
华晨汽车集团控股有限公司	346,086.00	346,086.00	100.00	该公司处于破产重整中，预计款项很可能

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
				无法收回
沈阳新光华翔汽车发动机制造有限公司	244,573.75	244,573.75	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
其他单位	500,201.18	500,201.18	100.00	公司经营不善，预计款项很可能无法收回
合计	3,877,859.89	3,877,859.89	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	534,376,065.54	26,718,803.26	5.00
1-2 年	7,056,899.87	705,689.99	10.00
2-3 年	2,273,403.84	682,021.15	30.00
3 年以上	2,587,923.81	2,587,923.81	100.00
合 计	546,294,293.06	30,694,438.21	5.62

(7) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	4,038,528.71		160,668.82			3,877,859.89
按组合计提坏账准备	23,407,462.12	7,286,976.09				30,694,438.21
合计	27,445,990.83	7,286,976.09	160,668.82			34,572,298.10

(8) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
深圳市比亚迪供应链管理 有限公司	73,441,634. 56	13.35	3,672,081.73
美国康明斯公司	54,662,325. 09	9.94	2,733,116.25
芜湖埃科泰克动力总成有 限公司	46,481,632. 12	8.45	2,324,081.61
潍柴动力股份有限公司	26,352,002. 89	4.79	1,317,600.14
株洲中车时代电气股份有 限公司	21,764,810. 65	3.96	1,088,240.53
合 计	222,702,40 5.31	40.49	11,135,120.26

63、 应收款项融资

(3) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	139,907,065.64	115,367,465.52
应收账款		
合计	139,907,065.64	115,367,465.52

(4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	115,367,465.52		24,539,600.12	
合计	115,367,465.52		24,539,600.12	

续:

项目	年末余额	
	成本	公允价值变动
应收票据	139,907,065.64	
合计	139,907,065.64	

64、 预付款项

(3) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	19,632,771.53	90.49	17,271,452.78	90.90
1 至 2 年	853,074.49	3.93	996,486.51	5.24
2 至 3 年	538,112.09	2.48	162,959.51	0.86
3 年以上	672,461.44	3.10	570,358.43	3.00
合计	21,696,419.55	—	19,001,257.23	—

(4) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
衡东长盛机械制造有限公司	5,590,756.03	25.77
衡山同远机械有限公司	2,978,368.85	13.73
国网湖南省电力有限公司衡东县供电分公司	2,038,886.25	9.40
湖南敬皓数控刀具有限公司	711,564.65	3.28
Metallized Carbon Corporation	564,949.51	2.60

合计	11,884,525.29	54.78
----	---------------	-------

65、 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,243,828.95	114,981,559.63
合计	50,243,828.95	114,981,559.63

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	9,598,632.52
1 至 2 年	45,297,482.32
2 至 3 年	510,562.82
3 年以上	1,418,109.59
小 计	56,824,787.25
减：坏账准备	6,580,958.30
合 计	50,243,828.95

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
长期资产转让款	36,244,567.75	100,068,548.75
预付款转入	7,091,350.58	7,000,000.00
押金保证金	2,457,865.57	3,334,492.45
应收出口退税	2,106,462.85	3,315,441.79
员工购房借款	2,285,800.00	3,048,000.00
备用金	3,687,620.44	2,719,443.23
暂借款	1,481,278.98	2,030,446.32
其他	1,469,841.08	3,256,940.39
小计	56,824,787.25	124,773,312.93
减：坏账准备	6,580,958.30	9,791,753.30
合计	50,243,828.95	114,981,559.63

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）	

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	3,249,773.22	5,778,600.14	763,379.94	9,791,753.30
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二 阶段	-2,265,478.57	2,265,478.57		
——转入第三 阶段		-51,056.28	51,056.28	
——转回第二 阶段				
——转回第一 阶段				
本年计提	-504,363.02	-3,456,899.18	881,175.26	-3,080,086.94
本年转回				
本年转销		6,375.02	124,333.04	130,708.06
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	479,931.63	4,529,748.23	1,571,278.44	6,580,958.30

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收政府款项组合	2,252,865.48	2,026,644.44				4,279,509.92
账龄组合	7,538,887.82	1,113,377.51	6,220,108.89	130,708.06		2,301,448.38
其中：1 年以内	996,907.74		516,976.11			479,931.63
1-2 年	5,778,600.14		5,521,986.80	6,375.02		250,238.31
2-3 年	334,314.82		181,145.97			153,168.85
3 年以上	429,065.12	1,113,377.51		124,333.04		1,418,109.59
合 计	9,791,753.30	3,140,021.95	6,220,108.89	130,708.06		6,580,958.30

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备年末 余额
衡山县财政局	土地转让 款	32,741,867.75	1-2 年	57.62	3,274,186.78
衡东县土地储 备中心	土地款	7,000,000.00	1-2 年	12.32	700,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
员工购房补贴	员工购房补贴	2,285,800.00	1 年以内 /1-2 年	4.02	223,540.00
出口退税款	出口退税款	2,106,462.85	1 年以内	3.71	105,323.14
湖南衡山经济开发区管理委员会	购房保证金	2,000,000.00	1-2 年	3.52	200,000.00
合计	——	46,134,130.60	——	81.19	4,503,049.92

66、 存货

(1) 存货分类

项 目	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	74,052,251.38	2,271,804.50	71,780,446.88
周转材料	193,355.58		193,355.58
在产品	52,910,299.72		52,910,299.72
库存商品	275,708,092.48	3,057,847.64	272,650,244.84
委托加工物资	2,850,692.94		2,850,692.94
合 计	405,714,692.10	5,329,652.14	400,385,039.96

续：

项目	年初余额		
	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	87,260,886.43	626,058.99	86,634,827.44
周转材料	245,193.33		245,193.33
在产品	41,417,161.84		41,417,161.84
库存商品	246,636,304.47	7,800,068.39	238,836,236.08
委托加工物资	8,624,964.43		8,624,964.43
合计	384,184,510.50	8,426,127.38	375,758,383.12

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	626,058.99	2,271,737.87		625,992.36		2,271,804.50
周转材料	-					
在产品	-					
库存商品	7,800,068.39	587,883.09		5,330,103.84		3,057,847.64
委托加工物资	-					
合 计	8,426,127.38	2,859,620.96	0.00	5,956,096.20		5,329,652.14

67、 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	20,940,984.35	1,047,049.22	19,893,935.13	15,946,182.14	797,309.11	15,148,873.03
合计	20,940,984.35	1,047,049.22	19,893,935.13	15,946,182.14	797,309.11	15,148,873.03

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
应收质保金	249,740.11			
合计	249,740.11			——

68、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	7,749,548.78	3,756,991.46
待抵扣增值税进项税	2,049,780.40	15,337,055.29
预缴其他税费	85,773.05	105,087.76
预扣借款利息	155,703.12	1,747,399.27
合计	10,040,805.35	20,946,533.78

69、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小 计											
二、联营企业											
湖南东嘉智能科技有限公司	31,172,932.34			-3,382,218.47						27,790,713.87	
金信期货有限公司	101,524,708.43			-3,610,426.39						97,914,282.04	
海南东疆智能科技有限公司	2,000,058.76			-411,094.79						1,588,963.97	
湖南衡东新阳村镇银行股份有限公司	5,647,390.15			454,259.37						6,101,649.52	
特科能（衡山）科技有限公司	4,119,778.58			-18,283.86						4,101,494.72	
小 计	144,464,868.26			-6,967,764.14						137,497,104.12	
合 计	144,464,868.26			-6,967,764.14						137,497,104.12	

70、 其他权益工具投资**(3) 其他权益工具投资情况**

项 目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

(4) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
南京伏安电动科技有限公司公司股权投资						
合 计						

71、 投资性房地产**(2) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,571,161.89	3,571,161.89
2、本年增加金额		
(1) 外购		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,571,161.89	3,571,161.89
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	921,362.45	921,362.45
2、本年增加金额	71,423.28	71,423.28
(1) 计提或摊销	71,423.28	71,423.28
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	992,785.73	992,785.73
三、减值准备		
1、年初余额		

项目	房屋、建筑物	合计
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	2,578,376.16	2,578,376.16
2、年初账面价值	2,649,799.44	2,649,799.44

72、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	764,983,434.23	668,321,443.71
固定资产清理		
合计	764,983,434.23	668,321,443.71

(2) 固定资产

⑤ 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	228,861,230.16	841,542,783.29	4,957,547.35	20,628,189.92	1,095,989,750.72
2、本年增加金额	40,437,780.48	145,218,627.58	382,280.17	859,872.56	186,898,560.79
(1) 购置	1,329,420.19	30,258,394.25	382,280.17	336,781.10	32,306,875.71
(2) 在建工程转入	39,108,360.29	114,960,233.33		523,091.46	154,591,685.08
3、本年减少金额	2,122,696.44	10,424,841.45	443,480.00	325,626.94	13,316,644.83
(1) 处置或报废	2,122,696.44	10,424,841.45	443,480.00	325,626.94	13,316,644.83
4、年末余额	267,176,314.20	976,336,569.42	4,896,347.52	21,162,435.54	1,269,571,666.68
二、累计折旧					
1、年初余额	40,780,059.33	369,435,958.34	2,585,580.59	14,866,708.75	427,668,307.01
2、本年增加金额	11,492,414.81	74,175,828.08	587,214.23	1,790,379.48	88,045,836.60
(1) 计提	11,492,414.81	74,175,828.08	587,214.23	1,790,379.48	88,045,836.60
3、本年减少金额	1,519,935.87	8,877,969.67	417,810.00	310,195.62	11,125,911.16
(1) 处置或报废	1,519,935.87	5,681,607.34	417,810.00	310,195.62	7,929,548.83
(2) 其他		3,196,362.33			3,196,362.33
4、年末余额	50,752,538.27	434,733,816.75	2,754,984.82	16,346,892.61	504,588,232.45
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
四、账面价值					
1、年末账面价值	216,423,775.93	541,602,752.67	2,141,362.70	4,815,542.93	764,983,434.23
2、年初账面价值	188,081,170.83	472,106,824.95	2,371,966.76	5,761,481.17	668,321,443.71

⑥ 期末无暂时闲置的固定资产情况

⑦ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	33,105,868.71
合计	33,105,868.71

⑧ 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
嘉力机械厂房车间	22,953,073.74	正在办理相关手续
出口泵车间	24,051,949.66	正在办理相关手续
绿色成型车间	14,427,780.86	正在办理相关手续
客户接待中心	4,588,280.97	正在办理相关手续
齿轮厂房车间	26,507,276.05	正在办理相关手续
小计	92,528,361.28	

73、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	93,200,774.96	115,593,047.38
工程物资		
合计	93,200,774.96	115,593,047.38

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
铸造成型车间 建设项目				707,430.56		707,430.56
湖南腾智机电 有限责任公司 厂房建设项目				107,200.00		107,200.00
节能与新能源 汽车零部件智 能制造技术改 造项目	63,017,479.46		63,017,479.46	49,426,940.95		49,426,940.95

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
节能与新能源汽车精密齿轮智能制造项目				2,655,432.41		2,655,432.41
嘉力机械厂房建设项目				6,871,920.99		6,871,920.99
零星工程	4,626,187.05		4,626,187.05	4,921,569.80		4,921,569.80
待安装设备	25,557,108.45		25,557,108.45	50,902,552.67		50,902,552.67
合 计	93,200,774.96		93,200,774.96	115,593,047.38		115,593,047.38

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年 其他 减少 金额	年末余额	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： 本年利 息资本 化金额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目	27,674.00	49,426,940.95	101,131,066.72	87,540,528.21		63,017,479.46	66.10	70.00				募集资金及其他来源
节能与新能源汽车精密齿轮智能制造项目	12,000.00	2,655,432.41	1,683,630.93	4,339,063.34			75.52	100.00				其他来源
待安装设备		50,902,552.67	17,961,763.16	43,307,207.38		25,557,108.45						其他来源
合计	39,674.00	102,984,926.03	120,776,460.81	135,186,798.93		88,574,587.91						

注：节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目预算总额 29,747.00 万元，其中固定资产投资 27,674.00 万元，铺底流动资金 2,073.00 万元。

74、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	24,830,978.24	24,830,978.24
2、本年增加金额		
购置		
3、本年减少金额	1,603,356.27	1,603,356.27
处置或报废		
其他减少	1,603,356.27	1,603,356.27
4、年末余额	23,227,621.97	23,227,621.97
二、累计折旧		
1、年初余额	6,514,581.00	6,514,581.00
2、本年增加金额	6,614,924.27	6,614,924.27
（1）计提	6,614,924.27	6,614,924.27
3、本年减少金额	875,437.11	875,437.11
（1）处置		
（2）其他减少	875,437.11	875,437.11
4、年末余额	12,254,068.16	12,254,068.16
三、减值准备		
1、年初余额		
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	10,973,553.81	10,973,553.81
2、年初账面价值	18,316,397.24	18,316,397.24

75、 无形资产**（4） 无形资产情况**

项 目	土地使用权	软件	专利权及非 专利技术	商标使用权	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	53,964,739.42	18,994,202.17	4,319,084.84	2,830,188.57	80,108,215.00
2、本年增加金额		8,787,125.04			8,787,125.04
（1）购置		5,881,674.75			5,881,674.75

项 目	土地使用权	软件	专利权及非 专利技术	商标使用权	合 计
(2)在建工程 转入		2,905,450.29			2,905,450.29
3、本年减少金 额	56,697.97				56,697.97
(1) 处置	56,697.97				56,697.97
4、年末余额	53,908,041.45	27,781,327.21	4,319,084.84	2,830,188.57	88,838,642.07
二、累计摊销					
1、年初余额	9,130,653.05	5,061,129.98	936,735.74	613,207.40	15,741,726.17
2、本年增加金 额	1,148,760.30	2,461,810.01	471,141.48	283,018.80	4,364,730.59
(1) 计提	1,148,760.30	2,461,810.01	471,141.48	283,018.80	4,364,730.59
3、本年减少金 额	27,166.03				27,166.03
(1) 处置	27,166.03				27,166.03
4、年末余额	10,252,247.32	7,522,939.99	1,407,877.22	896,226.20	20,079,290.73
三、减值准备					
1、年初余额					
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	43,655,794.13	20,258,387.22	2,911,207.62	1,933,962.37	68,759,351.34
2、年初账面价 值	44,834,086.17	13,933,072.39	3,382,349.10	2,216,981.17	64,366,488.83

(5) 期末无未办妥产权证书的土地使用权

(6) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

详见附注六、注释 57、所有权或使用权受限制的资产。

76、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金 额	其他减少金 额	年末余额
租入固定资产改良支 出	486,793.48		177,015.72		309,777.76
合计	486,793.48		177,015.72		309,777.76

77、 递延所得税资产/递延所得税负债**(4) 递延所得税资产明细**

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	47,981,662.18	7,202,426.58	46,823,284.58	6,976,570.52
内部交易未实现利润	5,650,432.87	847,564.93	10,141,080.57	1,521,162.10
长期资产中包含的未实现利润	21,869,986.53	3,280,497.98	390,442.17	58,566.33
股权激励费用	2,008,773.00	301,315.95		
预计的产品质量保证金费	16,058,641.33	2,408,796.20	17,101,709.24	2,565,256.39
可抵扣亏损	49,109,470.53	7,366,420.58	8,534,907.62	1,280,236.14
合 计	142,678,966.44	21,407,022.22	82,991,424.18	12,401,791.48

(5) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负 债	应纳税暂时 性 差异	递延所得税负 债
固定资产一次性税前扣除的影响	61,539,083.33	9,230,862.50		
合 计	61,539,083.33	9,230,862.50		

(6) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	60,739,457.86	48,699,584.19
合计	60,739,457.86	48,699,584.19

(7) 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	年末余额	年初余额	备注
2023 年		5,042,309.53	
2025 年	8,051,136.35	8,051,136.35	
2026 年	11,949,517.31	10,223,693.57	
2027 年	9,612,714.55		
2030 年	6,661,509.63	6,661,509.63	
2031 年	20,604,426.18	18,720,935.11	
2032 年	3,860,153.84		
合计	60,739,457.86	48,699,584.19	

78、 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	36,110,189.44		36,110,189.44	17,540,611.73		17,540,611.73
预付购房款	57,000,000.00		57,000,000.00			
其他	139,947.62		139,947.62			
合计	93,250,137.06		93,250,137.06	17,540,611.73		17,540,611.73

79、 短期借款

(2) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	20,000,000.00	90,000,000.00
保证兼抵押借款	30,000,000.00	60,000,000.00
保证借款	293,000,000.00	233,500,000.00
质押借款	10,000,000.00	
保证兼质押借款	8,000,000.00	
票据贴现借款		15,110,600.00
短期借款利息	908,154.87	12,083.34
合 计	361,908,154.87	398,622,683.34

注： 抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、57、所有权或使用权受限制的资产。

80、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	42,689,520.56	60,190,732.66
合计	42,689,520.56	60,190,732.66

81、 应付账款

(3) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	302,328,714.97	310,537,846.40
工程设备款	35,016,437.67	28,785,331.72
其他	2,805,039.70	4,522,728.91
合计	340,150,192.34	343,845,907.03

(4) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

82、 预收款项

(2) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
租金	309,972.80	2,000.00
合计	309,972.80	2,000.00

83、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	4,708,821.40	5,945,692.57
合计	4,708,821.40	5,945,692.57

84、 应付职工薪酬

(4) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	21,884,903.54	232,111,312.35	231,954,257.57	22,041,958.32
二、离职后福利-设定提存计划	6,289.92	15,602,565.67	15,608,855.59	
合计	21,891,193.46	247,713,878.02	247,563,113.16	22,041,958.32

(5) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,685,879.16	217,430,343.87	217,153,861.40	21,962,361.63
2、职工福利费		5,408,358.87	5,408,358.87	
3、社会保险费	3,449.64	4,570,929.23	4,574,378.87	
其中：医疗保险费	3,449.64	3,241,818.65	3,245,268.29	
工伤保险费		1,271,888.70	1,271,888.70	
生育保险费		57,221.88	57,221.88	
4、住房公积金	148,959.00	2,747,454.08	2,869,933.08	26,480.00
5、工会经费和职工教育经费	46,615.74	1,954,226.30	1,947,725.35	53,116.69
合计	21,884,903.54	232,111,312.35	231,954,257.57	22,041,958.32

(6) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	6,289.92	15,175,501.15	15,181,791.07	
2、失业保险费		427,064.52	427,064.52	
合计	6,289.92	15,602,565.67	15,608,855.59	

85、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	2,145,673.64	593,663.05
企业所得税	5,397,084.34	7,266,039.51
个人所得税	264,085.86	260,271.04
城市维护建设税	365,431.07	430,619.70
教育费附加	190,116.89	241,903.33
地方教育附加	126,744.58	161,268.90
印花税	269,590.67	158,775.13
其他	28,708.16	24,342.67
合 计	8,787,435.21	9,136,883.33

86、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	26,905,311.88	8,600,825.56
合计	26,905,311.88	8,600,825.56

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
暂借款		67,261.90
押金保证金	3,886,643.56	4,570,294.26
限制性股票回购义务	17,021,404.80	
其他	5,997,263.52	3,963,269.40
合 计	26,905,311.88	8,600,825.56

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款

87、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	34,400,000.00	49,718,800.23
一年内到期的长期借款应付利息	124,080.47	92,697.77
1 年内到期的租赁负债（附注六、32）	6,740,400.31	6,579,111.00
合计	41,264,480.78	56,390,609.00

88、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	466,539.76	630,115.39
已背书未到期的票据	39,545,196.43	65,214,235.60
合计	40,011,736.19	65,844,350.99

89、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	16,100,000.00	36,818,800.23
保证兼抵押	152,000,000.00	128,000,000.00
长期借款应付利息	279,480.96	634,619.52
信用借款	51,660,000.00	
保证借款	40,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	34,524,080.47	49,811,498.00
合计	225,515,400.49	115,641,921.75

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、57、所有权或使用权受限制的资产。

90、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	18,694,784.48				7,240,493.29	11,454,291.19
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	6,579,111.00					6,740,400.31
合计	12,115,673.48				7,240,493.29	4,713,890.88

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注八、3“流动性风险”。

91、 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证金	16,058,641.33	17,101,709.24	注 1
合计	16,058,641.33	17,101,709.24	

注 1：预计负债(产品质量保证)的形成原因及计提说明详见本财务报表附注四、26。

92、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	46,814,172.65	1,140,000.00	5,801,477.56	42,152,695.09	
合 计	46,814,172.65	1,140,000.00	5,801,477.56	42,152,695.09	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
油泵智能制造技术改造项目	32,255,064.07			4,429,023.02		27,826,041.05	与资产相关
新能源汽车热管理关键技术设备补助	3,480,000.00			435,000.00		3,045,000.00	与资产相关
公租房补助资金	6,092,531.90			389,361.18		5,703,170.72	与资产相关
重力铸造二期工程项目	851,063.82			127,659.58		723,404.24	与资产相关
精密铸造件加工智能制造技术改造项目	607,955.90			102,564.11		505,391.79	与资产相关
技术中心信息系统项目	396,666.66			70,000.00		326,666.66	与资产相关
成型车间项目	534,237.50	430,000.00		55,312.50		908,925.00	与资产相关
汽车关键零部件项目	1,012,700.61			53,771.65		958,928.96	与资产相关
大型新能源汽车减速器油泵研制开发项目专项资金	425,000.00			50,000.00		375,000.00	与资产相关
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目	899,000.00	710,000.00		35,500.00		1,573,500.00	与资产相关
CYRSOR9 发动机配套机油泵研发平台项目	23,285.52			23,285.52			与资产相关
6AT 变速器油泵-法国 PSABVA2020 联合研发项目专项资金	180,000.00			20,000.00		160,000.00	与资产相关
车用泵工程技术研究中心研究与开发项目	56,666.67			10,000.00		46,666.67	与资产相关
合计	46,814,172.65	1,140,000.00		5,801,477.56		42,152,695.09	——

93、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	160,609,845.00			48,182,953.00		48,182,953.00	208,792,798.00

注：2022 年 4 月 20 日公司召开 2021 年股东大会，会议通过向公司全体股东以方案实施前的公司总股本 160,609,845 股为基数，每股派发现金红利 0.36 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.3 股，以资本公积金转增股本 48,182,953 股转股后公司的总股本为 208,792,798.00 股。

94、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	453,183,622.64		48,182,953.00	405,000,669.64
其他资本公积	12,880,672.55	2,008,773.00	12,870,478.14	2,018,967.41
国家拨入的专门用途拨款	35,500,000.00			35,500,000.00
合计	501,564,295.19	2,008,773.00	61,053,431.14	442,519,637.05

注：1、股本溢价本期减少系资本公积金转增股本减少 48,182,953.00 元，详见附注六、35。

2、其他资本公积本期增加：公司向激励对象授予限制性股票的授予日 2022 年 4 月 7 日起至 2023 年 4 月 6 日止处于第一个等待期，按上述期间所占等待期的时间计算本期应分摊的股份支付费用 2,008,773.00 元。

3、其他资本公积本期减少系根据限制性股票的授予价格调整已办理登记手续的限制性股票对应的库存股账面余额，调整减少 12,870,478.14 元。

95、 库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
股票回购	30,093,022.14		12,870,478.14	17,222,544.00
合计	30,093,022.14		12,870,478.14	17,222,544.00

注：1、公司 2018 年 12 月至 2019 年 4 月期间累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量为 139.68 万股，回购资金总额 30,093,022.14 元。

2、公司本期实施限制性股票激励计划，将上述回购的股份作为限制性股票授予激励对象，期末根据限制性股票的授予价格调整已办理登记手续的限制性股票对应的库存股账面余额，调整减少 12,870,478.14 元。

96、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	83,453,972.99	15,835,862.62		99,289,835.61
合 计	83,453,972.99	15,835,862.62		99,289,835.61

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

97、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	730,423,807.05	590,848,571.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	730,423,807.05	590,848,571.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	169,586,790.58	190,750,857.60
减：提取法定盈余公积	15,835,862.62	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	57,618,405.00	51,175,621.80
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	826,556,330.01	730,423,807.05

98、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,600,893,437.15	1,195,611,908.53	1,599,023,084.02	1,197,176,594.89
其他业务	23,506,492.18	21,658,040.16	22,948,471.97	17,336,745.56
合计	1,624,399,929.33	1,217,269,948.69	1,621,971,555.99	1,214,513,340.45

(2) 本年合同产生的收入情况

报告分部	金额
主要经营地区	
境内销售	1,228,744,643.64
境外销售	372,148,793.51
小 计	1,600,893,437.15
主要产品类型	
柴油机机油泵	513,304,941.05

报告分部	金额
汽油机机油泵	353,588,298.79
电机	158,865,866.47
变速箱泵	121,370,720.60
新能源车泵	266,823,444.87
其他	186,940,165.37
小 计	1,600,893,437.15

99、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,513,288.25	3,006,276.87
教育费附加	1,459,644.38	1,713,398.83
地方教育附加	890,960.82	1,142,265.90
其他税金及附加	6,404,250.54	6,279,730.39
合计	11,268,144.00	12,141,671.99

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

100、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
物流费用	14,890.06	38,168.11
产品质量保证费	9,380,243.24	6,878,382.40
职工薪酬	8,453,698.73	8,989,667.92
差旅费	2,229,211.70	2,207,259.38
业务招待费	1,682,027.20	2,531,669.34
广告宣传费	2,237,218.11	1,162,411.43
办公费	205,365.18	235,243.70
其他	556,707.30	2,246,510.56
合 计	24,759,361.52	24,289,312.84

101、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,546,267.93	26,335,335.09
股份支付	2,008,773.00	
服务费	5,573,675.21	4,812,722.00
办公费	6,995,943.55	6,285,985.07
业务招待费	4,418,778.32	4,246,973.33

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧及摊销	10,095,566.07	8,473,289.92
汽车费用	898,319.65	1,822,892.87
财产保险费	878,351.04	979,228.67
差旅费	1,271,387.07	987,355.24
其他	3,456,299.63	4,492,059.47
合 计	62,143,361.47	58,435,841.66

102、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	41,371,961.86	39,144,477.22
物料消耗费	63,450,360.45	52,414,282.5200
折旧及摊销	8,482,915.05	6,662,049.12
其他	4,223,207.88	7,014,739.84
合 计	117,528,445.24	105,235,548.70

103、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	25,648,288.39	25,806,222.61
利息收入	-2,462,448.82	-3,267,074.87
汇兑损益	-12,857,087.59	4,826,588.85
其他	1,433,955.79	1,149,761.67
合计	11,762,707.77	28,515,498.26

104、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	5,801,477.56	5,796,646.76	5,833,886.68
与收益相关的政府补助[注]	6,691,189.86	4,094,604.02	6,648,529.45
合 计	12,492,667.42	9,891,250.78	12,482,416.13

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、52“营业外收入”。

105、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,967,764.15	-1,907,585.03
金融工具持有期间的投资收益	25,009.94	81,519.20
其中：以摊余成本计量的金融资产	25,009.94	81,519.20
处置金融工具取得的投资收益	-47,577.03	717,341.41

项 目	本年发生额	上年发生额
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-47,577.03	-1,185,313.52
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,068,572.66	
合 计	-4,921,758.58	-1,108,724.42

106、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	46,358.12	348,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	46,358.12	348,000.00

107、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-89,600.46	1,001,877.40
应收账款减值损失	-7,126,307.29	-2,364,597.52
其他应收款坏账损失	3,080,086.96	-6,211,940.89
合计	-4,135,820.79	-7,574,661.01

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

108、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,859,620.96	-5,020,368.08
合同资产减值损失	-249,740.11	-348,682.88
合计	-3,109,361.07	-5,369,050.96

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

109、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	672,219.01	-108,418.18	672,219.01
无形资产处置收益	-724,669.19	38,192,046.59	-724,669.19
使用权资产处置收益	49,362.24	24,109.87	49,362.24
合 计	-3,087.94	38,107,738.28	-3,087.94

110、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
与企业日常活动无关的政府补助	79,450.00	100,000.00	79,450.00
其他	335,928.37	187,361.32	335,928.37
合计	415,378.37	287,361.32	415,378.37

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成本 费用	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
油泵智能制造技术改造项目		4,429,023.02			4,428,000.00		与资产相关
新能源汽车热管理关键技术设备补助		435,000.00			435,000.00		与资产相关
公租房补助资金		389,361.18			459,361.18		与资产相关
重力低压铸造项目专项补助资金		127,659.58			127,659.58		与资产相关
精密铸造件加工智能制造技术改造项目		102,564.11			102,564.11		与资产相关
技术中心信息系统项目		70,000.00			70,000.00		与资产相关
成型车间项目		55,312.50			6,762.50		与资产相关
汽车关键零部件项目		53,771.65			37,299.39		与资产相关
大型新能源汽车减速器油泵研制开发项目专项资金		50,000.00			50,000.00		与资产相关
节能与新能源汽车零部件智能制造技术改造项目		35,500.00					与资产相关
CYRSOR9 发动机配套机油泵研发平台项目		23,285.52			50,000.00		与资产相关
6AT 变速器油泵-法国 PSABVA2020 联合研发项目专项资金		20,000.00			20,000.00		与资产相关
车用泵工程技术研究中心研究与开发项目		10,000.00			10,000.00		与资产相关
创新发展奖励资金		3,069,900.00			305,300.00		与收益相关
企业发展扶持资金		232,500.00			649,461.71		与收益相关
科研补助				100,000.00			与收益相关
贷款贴息		339,150.00			1,600,000.00		与收益相关
制造强省专项资金		300,000.00					与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成本 费用	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
稳岗补贴		195,107.80			3,242.31		与收益相关
培育国省科技奖补资金		100,000.00					与收益相关
三位一体专项奖					500,000.00		与收益相关
国家制造业单项冠军示范企业奖励					500,000.00		与收益相关
工业倍增企业奖励资金		1,691,500.00					与收益相关
“四上”企业奖励资金		160,000.00					与收益相关
其他零星补助	79,450.00	603,032.06			536,600.00		与收益相关
合 计	79,450.00	12,492,667.42		100,000.00	9,891,250.78		

111、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,104,093.62	5,759,928.78	1,104,093.62
其中：固定资产	1,104,093.62	5,759,928.78	1,010,714.79
无形资产			
对外捐赠支出	74,223.12	262,000.00	74,223.12
其他	38,865.49	90,626.73	38,865.49
合 计	1,217,182.23	6,112,555.51	1,217,182.23

112、 所得税费用

(3) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	6,153,648.13	21,174,421.49
递延所得税费用	-1,295,530.36	-2,762,971.72
合计	4,858,117.77	18,411,449.77

(4) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	179,235,153.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,885,273.08
子公司适用不同税率的影响	-1,281,343.49
调整以前期间所得税的影响	629,613.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,503,953.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	19,127.05
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,314,147.77
税率调整导致年初递延所得税资产余额的变化	
加计扣除	-26,212,653.78
其他	
所得税费用	4,858,117.77

113、 现金流量表项目

(7) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	30,588,592.29	7,882,381.11
收到的与经营活动相关的政府补助	7,910,639.86	5,634,604.02
利息收入	2,462,448.82	1,165,746.74
租金收入	4,628,030.38	762,829.50
其他	1,996,424.21	2,132,732.22
合 计	47,586,135.56	17,578,293.59

(8) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	10,578,346.65	37,058,622.97
付现费用	108,753,530.56	109,248,966.95
捐赠支出	74,223.12	262,000.00
其他	2,941,290.16	4,935,620.16
合 计	122,347,390.49	151,505,210.08

(9) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回衡山同远机械有限公司暂借款		1,600,000.00
收到暂借款及利息	1,621,941.36	436,656.95
合 计	1,621,941.36	2,036,656.95

(10) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付衡山同远机械有限公司暂借款		1,600,000.00
暂借款	338,473.00	
合 计	338,473.00	1,600,000.00

(11) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金		7,524,520.76
贴现筹资性银行承兑汇票收到的现金		15,110,600.00
收回筹资性银行承兑汇票贴现保证金	32,544,693.18	
非金融机构资金拆借		7,000,000.00
收到限制性股票款	17,222,544.00	
合 计	49,767,237.18	29,635,120.76

(12) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	32,730,118.47	12,102,058.00
非金融机构资金拆借		7,000,000.00
支付非公开发行费用		499,977.79
租赁负债	6,524,216.99	6,621,600.93
合 计	39,254,335.46	26,223,636.72

114、 现金流量表补充资料

(3) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本年金额	上年金额
净利润	174,377,036.17	188,898,250.80
加：资产减值准备	3,109,361.07	5,369,050.96
信用减值损失	4,135,820.79	7,574,661.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	88,117,259.88	78,539,562.96
使用权资产折旧	6,614,924.27	6,941,703.84
无形资产摊销	4,364,730.59	3,940,407.85
长期待摊费用摊销	177,015.72	177,015.72
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）	3,087.94	-38,107,738.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,104,093.62	5,759,928.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-46,358.12	-348,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	20,771,282.58	32,566,109.18
投资损失（收益以“-”号填列）	4,921,758.58	1,190,243.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,005,230.74	-2,762,971.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,230,862.50	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,486,277.80	-122,706,862.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-109,405,905.70	-64,895,119.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-32,922,327.60	39,331,821.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	138,061,133.75	141,468,063.93
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：		
现金的年末余额	181,937,635.59	129,315,475.42
减：现金的年初余额	129,315,475.42	490,548,741.63
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	52,622,160.17	-361,233,266.21

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	181,937,635.59	129,315,475.42
其中：库存现金	255,674.15	138,947.26
可随时用于支付的银行存款	181,681,961.44	129,176,528.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	181,937,635.59	129,315,475.42
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		

115、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	88,278,974.65	期末其他货币资金包括票据保证金 18,000,778.73 元和、存出投资款 70,271,431.69 元和其他受限资金 6,764.23 元，票据保证金和存出投资款其他货币资金均为受限资金
应收款项融资	30,028,894.45	质押开具承兑汇票
固定资产	355,238,637.99	为融资提供抵押担保
无形资产	13,589,967.85	为融资提供抵押担保
投资性房地产	2,578,376.16	为融资提供抵押担保
合 计	489,714,851.10	

注：湖南东创智能装备有限公司 800 万贷款以其自有知识产权质押，1000 万元贷款以其对母公司的应收账款质押，知识产权和应收账款在合并报表中未反映。

116、 外币货币性项目

(2) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	5,846,567.45		39,939,055.57
其中：美元	5,171,315.07	6.9646	36,016,140.94
欧元	508,410.42	7.4229	3,773,879.71
港币	166,841.96	0.89327	149,034.92
应收账款	11,623,238.01		81,403,242.17
其中：美元	10,636,899.97	6.9646	74,081,753.53
欧元	986,338.04	7.4229	7,321,488.64
港币		0.89327	-
应付账款	268.80		1,872.08
其中：美元	268.80	6.9646	1,872.08
应付职工薪酬	99,750.00		89,103.68
其中：港币	99,750.00	0.89327	89,103.68

二十二、 在其他主体中的权益

4、 在子公司中的权益

(4) 本集团的构成

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	
衡山齿轮有限责任公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
湖南省嘉力机械有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	制造业	100.00		设立
湖南腾智机电有限责任公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性	持股比例 (%)	取得方式
湖南东创智能装备有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业	90.00	设立
东兴昌科技(深圳)有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	制造业	51.00	设立

(5) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
东兴昌科技(深圳)有限公司	49.00	4,756,970.67		19,474,821.16

(6) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动	流动资产	流动	流动资产	负债
东兴昌科技(深圳)有限公司	120,282,793.98	31,011,255.55	151,294,049.53	106,741,731.07	4,807,785.49	111,549,516.56

续

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东兴昌科技(深圳)有限公司	118,841,855.90	40,765,454.49	159,607,310.39	117,455,207.34	12,115,673.48	129,570,880.82

续

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东兴昌科技(深圳)有限公司	183,120,715.76	9,708,103.40	9,708,103.40	19,327,624.40

续:

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东兴昌科技(深圳)有限公司	205,761,426.28	-8,136,276.23	-8,136,276.23	-8,767,691.63

5、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期在子公司的所有者权益份额无变化。

6、在联营企业中的权益

(4) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
金信期货有限公司	上海市	上海市	期货行业	18.11		权益法核算
湖南东嘉智能科技有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	制造业	40.00		权益法核算

注：公司持有金信期货有限公司 18.11% 的股权和表决权，为第二大股东，且公司委派 1 名董事，故认定为公司对金信期货具有重大影响。

(5) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	金信期货有限公司	湖南东嘉智能科技有限公司	金信期货有限公司	湖南东嘉智能科技有限公司
流动资产	857,281,793.14	169,978,712.99	764,880,728.01	95,704,413.44
非流动资产	17,421,820.67	28,326,189.49	20,791,974.11	25,251,429.64
资产合计	874,703,613.81	198,304,902.48	785,672,702.12	120,955,843.08
流动负债	659,478,196.77	84,524,225.23	556,373,303.71	39,719,325.84
非流动负债	40,130,932.37	43,000,000.00	34,269,041.10	
负债合计	699,609,129.14	127,524,225.23	590,642,344.81	39,719,325.84
按持股比例计算的净资产份额	31,709,611.17	28,312,270.90	35,319,997.71	32,494,606.90
对联营企业权益投资的账面价值	97,914,282.03	27,790,713.87	101,524,708.43	31,172,932.34
营业收入	47,154,604.43	88,132,654.40	103,690,500.67	42,909,039.27
净利润	-19,368,875.41	-8,455,546.17	-9,202,201.83	-915,567.49
综合收益总额	-19,368,875.41	-8,455,546.17	-9,202,201.83	-915,567.49

(6) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	11,792,109.21	11,767,227.49
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	24,880.72	125,179.12
—其他综合收益		
—综合收益总额	24,880.72	125,179.12

二十三、 金融工具及其风险

(三) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

4、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(4) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团的母公司和 2 个下属子公司以美元、欧元、港币进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、58 “外币货币性项目”。

(5) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 621,947,635.83 元（上年末：548,965,503.09 元）。

(6) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的

市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此,本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的,而估值技术本身基于一定的估值假设,因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

5、信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日,本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产,具体包括:

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额,最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、9“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主,且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月,主要客户可以延长至 6 个月,交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等,参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见附注六、4,附注六、7 和附注六、9 的披露。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本集团无其他重大信用集中风险。

项目	年末	年初
其他应收款—湖南省弘谷置业有限公司	1,502,700.00	56,784,200.00
其他应收款—衡山县财政局	32,741,867.75	42,741,867.75

6、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

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

于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	361,908,154.87			361,908,154.87
应付票据	42,689,520.56			42,689,520.56
应付账款	340,150,192.34			340,150,192.34
其他应付款	26,905,311.88			26,905,311.88
一年内到期的非流动负债（含利息）	41,264,480.78			41,264,480.78
长期借款（含利息）		148,515,400.49	77,000,000.00	225,515,400.49
租赁负债（含利息）		4,713,890.88		4,713,890.88
小计	812,917,660.43	153,229,291.37	77,000,000.00	1,043,146,951.80

续：

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	383,512,083.34			383,512,083.34
应付票据	60,190,732.66			60,190,732.66
应付账款	343,845,907.03			343,845,907.03
其他应付款	8,600,825.56			8,600,825.56
一年内到期的非流动负债（含利息）	56,390,609.00			56,390,609.00

项 目	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
长期借款（含利息）		25,641,921.75	90,000,000.00	115,641,921.75
租赁负债（含利息）		12,115,673.48		12,115,673.48
小计	867,650,757.59	37,757,595.23	90,000,000.00	995,408,352.82

（四） 金融资产转移

2、 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2022 年度，本集团向银行贴现银行承兑汇票 39,260,000.00 元（上年：86,097,958.42 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本集团终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本集团付清未结算的余额。因此本集团继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2022 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为 0.00 元（上年末：64,987,358.42 元）。

二十四、 公允价值的披露

2、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00
（3）理财产品		50,046,358.12		50,046,358.12
（二）应收款项融资				
（1）应收票据		139,907,065.64		139,907,065.64
（2）应收账款				
持续以公允价值计量的资产总额		189,953,423.76	1,000,000.00	190,953,423.76

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末持续和非持续第二层次公允价值计量项目，分类为公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产的权益工具投资采用协议约定本息率作为计算估值的依据。应收款项融资以其 2022 年度账面价值作为计算估值的依据。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末持续和非持续第三层次公允价值计量项目，其他权益工具投资以其账面价值作为计算估值的依据。

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

无。

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

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9、其他

无。

二十五、 关联方及关联交易

7、 本公司的控股股东情况

自然人姓名	自然人对本公司的持股比例 (%)	自然人对本公司的表决权比例 (%)
许仲秋	19.54	19.54

注：本公司的最终控制方是自然人许仲秋。

8、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

9、 本集团的联营企业情况

本集团重要的联营企业详见附注七、3、在联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本集团的关系
--------	---------

联营企业名称	与本集团的关系
特科能（衡山）科技有限公司	联营企业

10、 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
株洲易力达机电有限公司	同受实际控制人控制的企业
天津易力达转向器有限公司	同受实际控制人控制的企业
深圳朗道智通科技有限公司	同受实际控制人控制的企业
世成国际发展有限公司	重要子公司的少数股东
东昌电机(深圳)有限公司	重要子公司的少数股东控制的公司
东兴昌电机(深圳)有限公司	重要子公司的少数股东控制的公司
衡东辉宏机械制造有限公司	关键管理人员关系密切之家庭成员控制的公司
南京伏安电动科技有限公司	公司参股公司
许文慧	公司控股股东之一致行动人、关键管理人员
刘亚云、李鸿	关键管理人员关系密切之家庭成员

11、 关联方交易情况

(6) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
衡东辉宏机械制造有限公司	原材料、加工费	30,058,150.83	29,485,080.10
特科能(衡山)科技有限公司	原材料、加工费	7,195,580.80	886,179.63
湖南东嘉智能科技有限公司	新产品试制费	1,103,089.39	2,240,000.00
深圳朗道智通科技有限公司	技术服务费	900,000.00	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
株洲易力达机电有限公司	原材料	20,953,324.10	7,809,506.77
湖南东嘉智能科技有限公司	原材料	119,595.24	236,949.41
衡东辉宏机械制造有限公司	原材料、维修费	30,237.01	4,007.81

(7) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
特科能(衡山)科技有限公司	房屋建筑物	335,239.20	335,239.20

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
株洲易力达机电有限公司	房屋建筑物		190,476.19

(8) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南东嘉智能科技有限公司	43,000,000.00	2022/3/3	2032/1/28	否
湖南东嘉智能科技有限公司	10,000,000.00	2022/9/27	2026/9/26	否

注：（1）担保期限自单笔授信业务的主合同签订之日起到主合同下的债务履行期限届满日后三年止。

（2）许仲秋向公司提供 5,300 万元的连带责任反担保。

②本集团作为被担保方

担保方	担保内容	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许仲秋、刘亚云	借款	湖南机油泵股份有限公司	25,000,000.00	2022/1/13	2023/1/5	否
许仲秋、刘亚云、衡山齿轮有限责任公司、湖南省嘉力机械有限公司	借款	湖南机油泵股份有限公司	30,000,000.00	2022/3/4	2023/3/2	否
许仲秋、刘亚云、李鸿、许文慧	借款	湖南机油泵股份有限公司	20,000,000.00	2022/3/14	2023/3/14	否
许仲秋、刘亚云	借款	湖南机油泵股份有限公司	40,000,000.00	2022/3/22	2023/3/21	否
许仲秋	借款	湖南机油泵股份有限公司	30,000,000.00	2022/3/18	2023/3/18	否
许仲秋	借款	湖南机油泵股份有限公司	30,000,000.00	2022/5/18	2023/5/18	否
许仲秋、刘亚云	借款	湖南机油泵股份有限公司	20,000,000.00	2022/6/16	2023/6/15	否
许仲秋	借款	湖南机油泵股份有限公司	20,000,000.00	2022/6/21	2023/6/22	否
许仲秋、刘亚云	借款	湖南机油泵股份有限公司	30,000,000.00	2022/8/30	2023/2/28	否
许仲秋、刘亚云、衡山齿轮有限责任公司、湖南省嘉力机械有限公司	借款	湖南机油泵股份有限公司	30,000,000.00	2022/11/30	2023/11/28	否

司						
许仲秋、刘亚云	借款	湖南机油泵股份有限公司	30,000,000.00	2022/12/7	2023/6/7	否
许仲秋、刘亚云	借款	湖南机油泵股份有限公司	10,000,000.00	2022/3/30	2025/3/29	否
许仲秋、刘亚云	借款	湖南机油泵股份有限公司	30,000,000.00	2022/5/12	2024/5/12	否
许仲秋、刘亚云	借款	湖南机油泵股份有限公司	60,000,000.00	2022/12/19	2024/1/15	否
许仲秋、刘亚云、李鸿、许文慧	借款	湖南东创智能装备有限公司	8,000,000.00	2022/6/24	2023/6/23	否
许仲秋、刘亚云、李鸿、许文慧	借款	湖南东创智能装备有限公司	8,000,000.00	2022/6/30	2023/6/28	否

注：担保到期日为主债务合同届满之日。

(9) 关联方资金拆借

关联方	本年发生额	上年发生额
株洲易力达机电有限公司	29,900,000.00	19,700,000.00

注：本期公司向株洲易力达机电有限公司拆入资金 2,990.00 万元，已于本期归还。

(10) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	705.03	633.51

12、 关联方应收应付款项

(3) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
株洲易力达机电有限公司	17,690,556.62	884,527.83	9,826,723.14	541,435.17
湖南东嘉智能科技有限公司	352,760.16	28,518.88	307,617.53	17,374.11
衡东辉宏机械制造有限公司	30,237.01	1,511.85		
合计	18,073,553.79	914,558.56	10,134,340.67	558,809.28
应收票据：				
株洲易力达机电有限公司	8,780,000.00	380,500.00		
合计	8,780,000.00	380,500.00		
应收款项融资：				
株洲易力达机电有限公司	800,000.00		790,000.00	
湖南东嘉智能科技有限公司	90,000.00			
合计	890,000.00		790,000.00	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产：				
深圳朗道智通科技有限公司	560,000.00			
南京伏安电动科技有限公司	1,000,000.00			
合计	1,560,000.00			

(4) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
衡东辉宏机械制造有限公司	6,963,082.55	7,505,043.95
特科能(衡山)科技有限公司	1,195,511.34	639,204.31
湖南东嘉智能科技有限公司	256,636.39	
株洲易力达机电有限公司	176,195.07	176,195.07
合计	8,591,425.35	8,320,443.33
应付票据：		
特科能(衡山)科技有限公司	1,660,000.00	200,000.00
合计	1,660,000.00	200,000.00
其他应付款：		
特科能(衡山)科技有限公司	50,000.00	50,000.00
合计	50,000.00	50,000.00

二十六、 承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

二十七、 股份支付

1、 股份支付总体情况

项 目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	17,222,544.00
本年行权的各项权益工具总额	
本年失效的各项权益工具总额	
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日普通股市价
可行权权益工具数量的确定依据	2022 年限制性股票激励计划
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,008,773.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,008,773.00

其他说明：

2022 年 3 月 2 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司《2022 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案》、《关于公司《2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的议案》和《关于公司《2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的议案》。2022 年 4 月 7 日，公司召开第十届董事会第十六次会议，通过议案确定 2022 年 4 月 7 日为股权激励授予日，向 72 名激励对象授予 139.68 万股限制性股票，授予价格为 12.33 元/股。

激励对象获授的全部限制性股票适用相同的限售期，均自激励对象获授的限制性股票上市日起计算。首次授予限制性股票的限售期分别为 12 个月、24 个月、36 个月。

公司已授予的权益工具数量为 139.68 万份，公司按授予日的公允价值确认本次激励的限制性股票总成本并在激励计划实施期间内进行分摊，经测算应分摊的成本计入当期管理费用并作为经常性损益列支，同时计入资本公积/其他资本公积。

二十八、 资产负债表日后事项

2、 利润分配情况

本公司于 2023 年 3 月 14 日召开第十届董事会第二十一次会议，批准 2022 年度利润分配预案，拟以实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.5 元（含税）。剩余可供分配的未分配利润结转入下一年度。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

二十九、 其他重要事项

3、 分部信息

(3) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。

(4) 报告分部的财务信息

产品分部

项目	柴油机机油泵	汽油机机油泵	电机	变速箱泵
主营业务收入	513,304,941.05	353,588,298.79	158,865,866.47	121,370,720.60
主营业务成本	348,551,631.91	271,432,660.72	132,189,340.24	101,370,759.19

续：

项目	新能源车用零部件	其他	合计
主营业务收入	266,823,444.87	186,940,165.37	1,600,893,437.15
主营业务成本	204,608,836.66	137,458,679.81	1,195,611,908.53

(3) 其他

公司产品分部系按照主要产品和产品最终实现销售地分别进行划分的，因公司原材料、固定资产等存在共同使用的情况，公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

4、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、16 使用权资产、32 租赁负债。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	56,170.95

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	6,524,216.99
合计	——	6,524,216.99

A、租赁活动的性质

2022 年公司子公司东兴昌科技（深圳）有限公司向深圳广田高科新材料有限公司等公司租赁宿舍、厂房等，租期为 3-4 年，无续租选择权。

三十、 公司财务报表主要项目注释

6、 应收账款

(5) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	424,495,982.23
1 至 2 年	1,044,845.72
2 至 3 年	1,060,221.67
3 年以上	2,508,491.47
小 计	429,109,541.09
减：坏账准备	24,155,841.65
合 计	404,953,699.44

(6) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,239,675.02	0.29	1,239,675.02	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	427,869,866.07	99.71	22,916,166.63	5.36	404,953,699.44
其中：	427,869,866.07		22,916,166.63		404,953,699.44
合并范围内关联方组合					
账龄组合	427,869,866.07	99.71	22,916,166.63	5.36	404,953,699.44
合 计	429,109,541.09	—	24,155,841.65	—	404,953,699.44

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,239,675.02	0.40	1,239,675.02	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	308,455,067.25	99.60	16,583,303.08	5.38	291,871,764.17
其中：					
合并范围内关联方组合	1,114,230.48	0.36			1,114,230.48
账龄组合	307,340,836.77	99.24	16,583,303.08	5.40	290,757,533.69
合计	309,694,742.27	—	17,822,978.10	—	291,871,764.17

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
斯太尔动力股份有限公司	448,814.09	448,814.09	100.00	该公司经营不善，预计款项很可能无法收回
华晨汽车集团控股有限公司	346,086.00	346,086.00	100.00	该公司处于破产重整中，预计款项很可能无法收回
沈阳新光华翔汽车发动机制造有限公司	244,573.75	244,573.75	100.00	该公司经营不善，预计款项很可能无法收回
其他单位	200,201.18	200,201.18	100.00	
合计	1,239,675.02	1,239,675.02	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	424,495,982.23	21,224,799.11	5.00
1 至 2 年	1,044,845.72	104,484.57	10.00
2 至 3 年	1,060,221.67	318,066.50	30.00
3 年以上	1,268,816.45	1,268,816.45	100.00
合计	427,869,866.07	22,916,166.63	5.36

(7) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	1,239,675.02					1,239,675.02
按组合计提坏账准备	16,583,303.08	6,332,863.55				22,916,166.63
合计	17,822,978.10	6,332,863.55				24,155,841.65

(8) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
深圳市比亚迪供应链管理 有限公司	73,441,634.56	17.11	3,672,081.73
美国康明斯公司	54,662,325.09	12.74	2,733,116.25
芜湖埃科泰克动力总成有 限公司	46,481,632.12	10.83	2,324,081.61

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
潍柴动力股份有限公司	26,352,002.89	6.14	1,317,600.14
北京福田康明斯发动机有限公司	19,315,017.15	4.50	965,750.86
合计	220,252,611.81	51.32	11,012,630.59

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	360,000.00	450,503.42
应收股利		
其他应收款	77,274,477.75	128,787,424.49
合计	77,634,477.75	129,237,927.91

(3) 应收利息

①应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
内部借款利息	360,000.00	450,503.42
小计	360,000.00	450,503.42
减：坏账准备		
合计	360,000.00	450,503.42

(4) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	7,915,406.07
1 至 2 年	30,514,525.57
2 至 3 年	40,416,812.82
3 年以上	337,579.59
小 计	79,184,324.05
减：坏账准备	1,909,846.30
合 计	77,274,477.75

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
暂借款	61,395,088.78	62,030,446.32
长期资产转让款	1,502,700.00	57,326,681.00
预付款转入	7,000,000.00	7,000,000.00
购房补贴	2,285,800.00	3,048,000.00
应收出口退税款	2,106,462.85	2,867,042.45
备用金	3,511,820.94	2,513,823.23

押金保证金	14,700.00	14,700.00
其他	1,367,751.48	1,067,689.74
小 计	79,184,324.05	135,868,382.74
减：坏账准备	1,909,846.30	7,080,958.25
合 计	77,274,477.75	128,787,424.49

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	890,169.18	5,761,168.13	429,620.94	7,080,958.25
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二 阶段	-525,726.28	525,726.28		
——转入第三 阶段		-41,681.28	41,681.28	
——转回第二 阶段				
——转回第一 阶段				
本年计提	31,327.41	-5,193,760.58	115,654.26	-5,046,778.91
本年转回				
本年转销			124,333.04	124,333.04
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	395,770.31	1,051,452.55	462,623.44	1,909,846.30

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
单项计提坏账 准备						
按组合计提坏 账准备	7,080,958.25	-5,171,111.95				1,909,846.30
合 计	7,080,958.25	-5,171,111.95				1,909,846.30

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末	坏账准备年末 余额
------	------	------	----	--------------	--------------

				余额合计数的比例 (%)	
东兴昌科技(深圳)有限公司	暂借款	60,000,000.00	1-2年 /2-3年	75.77	3,000,000.00
衡东县土地储备中心	土地款	7,000,000.00	1-2年	8.84	700,000.00
购房补贴户	员工购房补贴	2,285,800.00	1年以内 /1-2年	2.89	114,290.00
出口退税款	出口退税	2,106,462.85	1年以内	2.66	105,323.14
湖南省弘谷置业有限公司	土地出让款	1,502,700.00	1年以内	1.90	75,135.00
合计	——	72,894,962.85	——	92.06	3,994,748.14

8、长期股权投资

(4) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	197,194,562.06		197,194,562.06	197,194,562.06		197,194,562.06
对联营、合营企业投资	137,497,104.12		137,497,104.12	144,464,868.26		144,464,868.26
合计	334,691,666.18		334,691,666.18	341,659,430.32		341,659,430.32

(5) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
衡山齿轮有限责任公司	51,316,796.98			51,316,796.98		
湖南省嘉力机械有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
湖南腾智机电有限责任公司	58,477,764.08			58,477,764.08		
湖南东创智能装备有限公司	7,000,001.00			7,000,001.00		
东兴昌科技(深圳)有限公司	20,400,000.00			20,400,000.00		
合计	197,194,562.06			197,194,562.06		

(6) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
金信期货有限 公司	101,524,708.43			-3,610,426.39						97,914,282.04	
湖南东嘉智能 科技有限公司	31,172,932.34			-3,382,218.47						27,790,713.87	
湖南衡东新阳 村镇银行股份 有限公司	5,647,390.15			454,259.37						6,101,649.52	
特科能(衡山) 科技有限公司	4,119,778.58			-18,283.86						4,101,494.72	
海南东疆智能 科技有限公司	2,000,058.76			-411,094.79						1,588,963.97	
合计	144,464,868.26			-6,967,764.14						137,497,104.12	

9、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,305,665,740.58	990,281,978.23	1,311,240,669.62	997,387,794.92
其他业务	24,084,120.15	25,397,040.29	25,049,754.97	20,910,624.93
合计	1,329,749,860.73	1,014,347,069.45	1,336,290,424.59	1,018,298,419.85

(2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	金额
按经营地区分类：	
境内销售	1,002,329,884.08
境外销售	303,335,856.50
合计	1,305,665,740.58
按产品类型分类：	
柴油机机油泵	513,304,941.05
汽油机机油泵	353,588,298.79
变速箱油泵	121,370,720.60
新能源车用零部件	189,885,790.74
其他	127,515,989.40
合计	1,305,665,740.58

10、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,967,764.15	-1,907,585.03
金融工具持有期间的投资收益	2,260,009.94	1,702,022.62
其中：以摊余成本计量的金融资产	2,260,009.94	1,702,022.62
处置金融工具取得的投资收益		1,108,819.32
其中：分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		-793,835.61
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,068,572.64	
合计	-2,639,181.57	903,256.91

三十一、补充资料**3、本年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	-3,087.94	

项目	金额	说明
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	12,572,117.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	25,009.94	
本集团取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本集团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	2,114,930.78	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	160,668.82	
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	-881,253.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	13,988,385.16	
所得税影响额	2,143,873.52	
少数股东权益影响额（税后）	184,646.10	
合计	11,659,865.54	

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。

本集团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。

4、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	11.33	0.82	0.81
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净 利润	10.55	0.76	0.76

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



公司名称 (盖章): 湖南机油泵股份有限公司





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B



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

(副本) 5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨秉华

出资额 肆仟万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



登记机关

2023 年 1 月 7 日

证书序号: 0010577



说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 420100005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中华人民共和国财政部制



姓名	张逸
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-04-07
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	433122198504074633
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001630352
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 1 月 19 日
Date of Issuance

2023.2.10 换新证



姓名	张凯
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1989-12-22
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	430922198912224538
Identity card No.	



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

2022 年度年检合格



证书编号: 420100050695
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CIPAs

发证日期: 2020 年 08 月 13 日
Date of Issuance



合并资产负债表

2023年6月30日

会合01表

单位：人民币元

新湖中业：湖南机油泵股份有限公司

资产	注释	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		248,999,813.98	270,216,610.24	短期借款		253,646,731.52	361,908,154.87
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产			50,046,358.12	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		157,910,202.69	95,079,514.94	应付票据		75,522,358.76	42,689,520.56
应收账款		602,035,981.17	515,599,854.85	应付账款		315,796,938.74	340,150,192.34
应收款项融资		73,568,317.88	139,907,065.64	预收款项		57,873.20	309,972.80
预付款项		24,444,899.88	21,696,419.55	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款		42,874,718.43	50,243,828.95	应付职工薪酬		16,145,951.83	22,041,958.32
买入返售金融资产				应交税费		4,312,439.75	8,787,435.21
存货		372,272,471.42	400,385,039.96	其他应付款		20,046,184.23	26,905,311.88
合同资产		15,948,208.02	19,893,935.13	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				合同负债		6,875,427.97	4,708,821.40
其他流动资产		7,723,061.16	10,040,805.35	持有待售负债			
流动资产合计		1,545,777,674.63	1,573,109,432.73	一年内到期的非流动负债		110,594,690.77	41,264,480.78
				其他流动负债		61,759,744.19	39,956,078.75
				流动负债合计		864,758,340.96	888,721,926.91
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款		247,295,616.59	225,515,400.49
债权投资				应付债券			
可供出售金融资产				其中：优先股			
其他债权投资				永续债			
持有至到期投资				租赁负债		1,347,049.51	4,713,890.88
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资		135,485,408.71	137,497,104.12	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00	预计负债		17,509,261.60	16,058,641.33
其他非流动金融资产				递延收益		43,765,877.65	42,152,695.09
投资性房地产		2,542,664.51	2,578,376.16	递延所得税负债		9,407,207.81	9,230,862.50
固定资产		784,562,934.08	764,983,434.23	其他非流动负债			
在建工程		116,969,115.78	93,200,774.96	非流动负债合计		319,325,013.16	297,671,490.29
生产性生物资产				负债合计		1,184,083,354.12	1,186,393,417.20
油气资产				所有者权益(或股东权益)：			
使用权资产		7,737,923.50	10,973,553.81	实收资本(或股本)		208,066,462.00	208,792,798.00
无形资产		66,260,438.24	68,759,351.34	其他权益工具			
开发支出				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		1,551,545.20	309,777.76	资本公积		436,558,096.17	442,519,637.05
递延所得税资产		24,574,711.74	21,407,022.22	减：库存股		10,534,667.12	17,222,544.00
其他非流动资产		113,560,452.12	93,250,137.06	其他综合收益			
非流动资产合计		1,254,245,193.88	1,193,959,531.66	专项储备			
资产总计		2,800,022,868.51	2,767,068,964.39	盈余公积		99,289,835.61	99,289,835.61
				一般风险准备			
				未分配利润		860,000,646.77	826,556,330.01
				归属于母公司所有者权益合计		1,593,380,373.43	1,559,936,056.67
				少数股东权益		22,559,140.96	20,739,490.52
				所有者权益合计		1,615,939,514.39	1,580,675,547.19
				负债和所有者权益总计		2,800,022,868.51	2,767,068,964.39

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

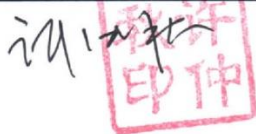
2023年6月30日

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

资产	注释	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		165,001,624.58	178,482,567.37	短期借款		200,196,342.46	325,877,515.99
交易性金融资产			50,046,358.12	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		74,731,043.07	59,502,024.99	应付票据		24,830,000.00	
应收账款		480,468,942.32	404,953,699.44	应付账款		244,236,701.11	262,617,710.13
应收款项融资		57,163,322.40	87,720,512.25	预收款项		2,000.00	2,000.00
预付款项		155,777,217.56	168,137,952.78	合同负债		3,564,759.77	1,919,058.58
其他应收款		76,894,735.71	77,634,477.75	应付职工薪酬		7,764,540.79	12,193,938.06
存货		232,449,408.47	243,362,870.35	应交税费		2,158,648.48	672,002.92
合同资产		14,950,708.02	18,896,435.13	其他应付款		33,717,381.22	43,207,512.86
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		88,854,290.46	19,410,343.48
其他流动资产		4,241,641.10	7,935,947.92	其他流动负债		34,127,805.45	19,520,909.40
流动资产合计		1,261,678,643.23	1,296,672,846.10	流动负债合计		639,452,469.74	685,420,991.42
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		177,181,879.60	148,515,400.49
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资		332,679,970.77	334,691,666.18	长期应付款			
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00	长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债		17,509,261.60	16,058,641.33
投资性房地产		7,381,191.33	7,484,859.93	递延收益		39,386,712.25	38,120,159.25
固定资产		512,016,200.63	515,208,200.41	递延所得税负债		6,562,349.52	6,386,004.21
在建工程		107,136,779.85	84,766,876.78	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		240,640,202.97	209,080,205.28
油气资产				负债合计		880,092,672.71	894,501,196.70
使用权资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产		28,614,435.89	30,287,037.15	实收资本(或股本)		208,066,462.00	208,792,798.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		1,330,275.30		永续债			
递延所得税资产		8,038,313.82	7,510,105.84	资本公积		427,533,018.52	433,494,559.40
其他非流动资产		105,519,507.20	68,657,993.72	减：库存股		10,534,667.12	17,222,544.00
非流动资产合计		1,103,716,674.79	1,049,606,740.01	其他综合收益			
资产总计		2,365,395,318.02	2,346,279,586.11	专项储备			
				盈余公积		98,438,800.36	98,438,800.36
				未分配利润		761,799,031.55	728,274,775.65
				所有者权益合计		1,485,302,645.31	1,451,778,389.41
				负债和所有者权益总计		2,365,395,318.02	2,346,279,586.11

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2023年1-6月

会合02表

单位：人民币元

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

项 目	注 释	本期数	上年同期数
一、营业总收入		873,926,224.50	744,713,869.14
其中：营业收入		873,926,224.50	744,713,869.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		777,703,385.50	689,731,295.92
其中：营业成本		636,631,889.83	574,920,421.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		7,283,386.17	5,226,873.45
销售费用		19,103,201.92	12,115,090.71
管理费用		37,474,451.42	32,274,680.77
研发费用		70,815,060.02	59,515,552.88
财务费用		6,395,396.14	5,678,676.66
其中：利息费用		11,452,536.61	11,987,450.30
利息收入		1,003,182.97	829,299.70
加：其他收益		8,309,549.88	6,970,766.02
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,623,978.11	-1,898,147.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-46,358.12	-348,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,518,744.78	-2,654,861.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,345,023.70	-484,770.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		510,716.12	-689,655.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,509,000.29	55,877,903.23
加：营业外收入		375,044.26	612,543.37
减：营业外支出		670,985.35	52,918.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		95,213,059.20	56,437,527.62
减：所得税费用		7,932,476.50	6,819,958.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,280,582.70	49,617,569.30
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		87,280,582.70	49,617,569.30
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		85,460,932.26	47,807,353.82
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,819,650.44	1,810,215.48
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
1.企业自身信用风险公允价值变动			
2.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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
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		87,280,582.70	49,617,569.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		85,460,932.26	47,807,353.82
归属于少数股东的综合收益总额		1,819,650.44	1,810,215.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.41	0.23
（二）稀释每股收益		0.41	0.23

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-6月

会企02表

单位：人民币元

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

项目	注释	本期数	上年同期数
一、营业收入		721,986,888.12	599,899,765.64
减：营业成本		525,144,051.95	475,016,705.69
税金及附加		4,947,915.70	3,349,579.86
销售费用		16,018,388.95	9,610,736.80
管理费用		23,110,787.02	19,884,476.47
研发费用		50,109,173.25	38,201,255.19
财务费用		4,560,397.63	3,751,506.26
其中：利息费用		9,040,556.17	9,437,810.53
利息收入		239,487.43	687,602.87
加：其他收益		5,029,347.00	5,801,107.47
投资收益（损失以“-”号填列）		-684,144.78	-967,945.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-46,358.12	-348,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,372,045.53	-2,414,165.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,345,023.70	44,658.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		510,537.62	-628,701.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,188,486.11	51,572,459.69
加：营业外收入		73,340.35	211,674.89
减：营业外支出		647,694.20	90,077.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,614,132.26	51,694,056.74
减：所得税费用		9,073,260.86	3,420,783.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,540,871.40	48,273,273.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,540,871.40	48,273,273.51
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		85,540,871.40	48,273,273.51

法定代表人：

记印

主管会计工作的负责人：

6-1324

会计机构负责人：

记印

合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

会合03表
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		617,954,915.13	528,831,849.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		13,724,461.19	5,465,163.95
收到其他与经营活动有关的现金		14,369,789.39	17,727,086.30
经营活动现金流入小计		646,049,165.71	552,024,099.56
购买商品、接受劳务支付的现金		267,807,729.74	328,965,549.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		135,649,877.24	134,293,958.32
支付的各项税费		45,212,439.19	34,225,604.29
支付其他与经营活动有关的现金		69,927,120.96	32,377,545.62
经营活动现金流出小计		518,597,167.13	529,862,657.65
经营活动产生的现金流量净额		127,451,998.58	22,161,441.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		71,001,000.00	300,000,000.00
取得投资收益收到的现金		684,144.78	1,523,687.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,519,555.02	10,335,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		445,518.26	23,999.63
投资活动现金流入小计		77,650,218.06	311,883,486.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,190,402.37	92,478,100.56
投资支付的现金		11,001,000.00	180,000,000.00
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		129,191,402.37	272,478,100.56
投资活动产生的现金流量净额		-51,541,184.31	39,405,386.09
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		332,861,879.60	404,481,199.77
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,104,418.81	17,222,544.00
筹资活动现金流入小计		333,966,298.41	421,703,743.77
偿还债务支付的现金		349,410,000.00	287,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,469,152.11	69,651,251.45
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		19,588,911.26	13,743,505.60
筹资活动现金流出小计		432,468,063.37	370,894,757.05
筹资活动产生的现金流量净额		-98,501,764.96	50,808,986.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,085,339.90	1,483,979.89
五、现金及现金等价物净增加额		-19,505,610.79	113,859,794.61
加：期初现金及现金等价物余额		181,937,635.59	129,315,475.42
六、期末现金及现金等价物余额		162,432,024.80	243,175,270.03

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-6月

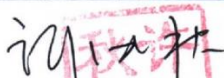

会企03表

单位：人民币元

编制单位：湖南机油泵股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		459,849,100.10	313,556,615.38
收到的税费返还		13,141,730.90	5,219,747.99
收到其他与经营活动有关的现金		7,799,274.41	26,230,002.01
经营活动现金流入小计		480,790,105.41	345,006,365.38
购买商品、接受劳务支付的现金		199,311,634.04	236,767,432.69
支付给职工以及为职工支付的现金		73,739,491.28	72,637,179.63
支付的各项税费		31,290,010.11	24,767,709.14
支付其他与经营活动有关的现金		51,230,322.86	9,731,510.04
经营活动现金流出小计		355,571,458.29	343,903,831.50
经营活动产生的现金流量净额		125,218,647.12	1,102,533.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		71,001,000.00	300,000,000.00
取得投资收益收到的现金		684,144.78	1,523,687.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		513,901.28	325,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		17,039,750.01	909,503.05
投资活动现金流入小计		89,238,796.07	302,758,190.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,205,499.26	71,888,953.15
投资支付的现金		11,001,000.00	180,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,943,343.08	
投资活动现金流出小计		125,149,842.34	251,888,953.15
投资活动产生的现金流量净额		-35,911,046.27	50,869,236.92
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		289,461,879.60	364,981,199.77
收到其他与筹资活动有关的现金			17,222,544.00
筹资活动现金流入小计		289,461,879.60	382,203,743.77
偿还债务支付的现金		316,410,000.00	260,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,679,798.71	66,932,025.06
支付其他与筹资活动有关的现金		11,687,876.88	10,804,694.29
筹资活动现金流出小计		389,777,675.59	338,236,719.35
筹资活动产生的现金流量净额		-100,315,795.99	43,967,024.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,661,447.41	1,346,608.89
五、现金及现金等价物净增加额			
		-8,346,747.73	97,285,404.11
加：期初现金及现金等价物余额		107,769,775.03	87,122,849.17
六、期末现金及现金等价物余额			
		99,423,027.30	184,408,253.28

法定代表人：

主管会计工作的负责人：




会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

2022年1-6月

单位：人民币元

	本期数										上年同期数										
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益					
	实收资本(或股本)	其他权益工具 其中：优先股 永续债	资本公积	盈余公积	未分配利润	实收资本(或股本)	其他权益工具 其中：优先股 永续债	资本公积	盈余公积	未分配利润	实收资本(或股本)	其他权益工具 其中：优先股 永续债	资本公积	盈余公积	未分配利润	实收资本(或股本)	其他权益工具 其中：优先股 永续债	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、本年初余额	208,792,798.00		422,719,337.03	96,290,833.01	828,734,330.00	26,739,406.00		1,280,573,517.19	160,698,833.00	140,000,000.00	140,000,000.00		301,951,235.19	83,133,872.30	736,123,887.03	140,000,000.00		1,041,898,133.02	160,698,833.00	140,000,000.00	140,000,000.00
二、本期增减变动金额																					
三、本期增减变动金额(或减少以“-”号填列)																					
(一)所有者投入和减少资本																					
1.所有者投入的普通股																					
2.其他权益工具持有者投入资本																					
3.股份支付计入所有者权益的金额																					
4.其他																					
(二)利润分配																					
1.提取盈余公积																					
2.对所有者(或股东)的分配																					
3.其他																					
(三)所有者权益内部结转																					
1.资本公积转增资本(或股本)																					
2.盈余公积转增资本(或股本)																					
3.盈余公积弥补亏损																					
4.设定受益计划变动额结转留存收益																					
5.其他综合收益结转留存收益																					
6.其他																					
(四)专项储备																					
1.本期提取																					
2.本期使用																					
(六)其他																					
四、本期期末余额	208,792,798.00		422,719,337.03	96,290,833.01	828,734,330.00	26,739,406.00	1,280,573,517.19	160,698,833.00	140,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00	301,951,235.19	83,133,872.30	736,123,887.03	140,000,000.00	140,000,000.00	1,041,898,133.02	160,698,833.00	140,000,000.00	140,000,000.00	

法定代表人： [Signature] 主管会计工作的负责人： [Signature] 会计机构负责人： [Signature]



所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：人民币元

	本期数				上年同期数			
	实收资本 (或股本)	资本公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	未分配利润	所有者权益合计
一、本年初余额	298,792,798.00	98,418,809.30	728,274,775.65	1,125,486,383.00	30,093,922.14	82,692,937.74	643,379,417.10	1,116,093,357.04
二、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-726,336.00		33,324,235.90	32,597,900.00			9,516,270.69	42,114,170.69
(一) 综合收益总额			85,340,871.40	85,340,871.40			18,273,273.51	18,273,273.51
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者(或股东)的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期期末余额	298,066,462.00	98,418,809.30	761,599,011.55	1,157,084,282.85	30,093,922.14	82,692,937.74	652,895,687.79	1,133,880,833.63

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

陈国栋

陈国栋

陈国栋

