

康跃科技股份有限公司
拟出售资产
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
拟出售资产资产负债表	1-2
拟出售资产利润表	3
拟出售资产财务报表附注	4-49

审计报告

致同审字（2022）第 371C021942 号

康跃科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了康跃科技股份有限公司（以下简称康跃科技公司）提供的拟出售资产的财务报表，包括 2022 年 4 月 30 日的拟出售资产资产负债表，2022 年 1-4 月拟出售资产的利润表以及拟出售资产的财务报表附注。

我们认为，后附的拟出售资产财务报表在所有重大方面按照企业会计准则以及财务报表附注二所述的编制基础编制，公允的反映了拟出售资产 2022 年 4 月 30 日的财务状况、2022 年 1-4 月的经营成果。

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，我们独立于康跃科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

康跃科技公司管理层负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，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。

在编制拟出售资产财务报表时，管理层负责评估拟出售资产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公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拟出售资产公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对拟出售资产公司的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拟出售资产公司不能持续经营。

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

（6）就拟出售资产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，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。

五、其他事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”所述，后附的拟出售资产财务报表系按照企业会计准则和后附的拟出售资产财务报表附注二的编制基础编制。本段内容不影响已发表的审计意见。

我们的报告仅供康跃科技公司拟出售资产事宜使用，而不应发送至除此事宜相关以外的其他方或为其使用。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：赵艳美

中国注册会计师：王军伟

中国·北京

拟出售资产资产负债表

编制单位：康跃科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	101,173,564.58	66,146,787.81
交易性金融资产			
应收票据	五、2	30,888,194.20	5,013,910.52
应收账款	五、3	129,655,474.67	127,009,050.17
应收款项融资	五、4	88,474,803.35	124,027,771.07
预付款项	五、5	2,534,306.04	12,520,750.97
其他应收款	五、6	39,938,272.71	46,224,052.90
存货	五、7	69,213,327.84	94,976,235.97
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,031,242.87	2,060,188.56
流动资产合计		463,909,186.26	477,978,747.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	180,380,117.24	191,563,333.25
在建工程	五、10	14,659,923.43	13,380,476.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	915,721.75	1,024,386.65
无形资产	五、12	13,303,785.98	16,139,352.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	11,747,822.95	12,390,210.53
递延所得税资产	五、14	463,198.65	25,521,628.12
其他非流动资产	五、15	631,089.30	
非流动资产合计		222,101,659.30	260,019,386.94
资产总计		686,010,845.56	737,998,134.91

拟出售资产资产负债表（续）

项 目	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、16	108,272,383.35	67,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	五、17	109,255,349.18	105,290,170.83
应付账款	五、18	131,017,508.27	145,519,551.31
预收款项			
合同负债	五、19	2,102,607.75	866,921.56
应付职工薪酬	五、20	4,118,459.88	7,885,143.90
应交税费	五、21	3,887,477.71	1,538,770.07
其他应付款	五、22	38,634,357.29	77,537,201.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	297,106.24	365,228.62
其他流动负债	五、24	23,950,809.12	1,969,118.33
流动负债合计		421,536,058.79	407,972,106.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五、25	546,198.23	667,253.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26	13,379,360.10	11,593,988.77
递延收益	五、27	6,656,940.65	7,149,852.77
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,582,498.98	19,411,095.18
负债合计		442,118,557.77	427,383,201.24
归属于母公司股东权益		257,448,621.73	318,757,423.11
少数股东权益		-13,556,333.94	-8,142,489.44
所有者权益合计		243,892,287.79	310,614,933.67
负债和所有者权益总计		686,010,845.56	737,998,134.91

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

拟出售资产利润表

编制单位：康跃科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-4月
一、营业收入	五、28	140,678,272.70
减：营业成本	五、28	109,119,700.18
税金及附加	五、29	1,194,375.75
销售费用	五、30	7,964,417.76
管理费用	五、31	17,625,176.72
研发费用	五、32	7,594,981.36
财务费用	五、33	1,381,251.81
其中：利息费用	五、33	2,029,653.89
利息收入	五、33	59,910.50
加：其他收益	五、34	1,804,752.42
投资收益(损失以“-”号填列)	五、35	-624,853.75
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)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、36	-15,928,799.18
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-13,226,666.17
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-32,177,197.56
加：营业外收入	五、38	85,923.59
减：营业外支出	五、39	9,139,971.23
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-41,231,245.20
减：所得税费用	五、40	26,208,062.38
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-67,439,307.58
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-67,439,307.58
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-62,025,463.08
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-5,413,844.50
五、其他综合收益的税后净额		11,828.89
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		11,828.89
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		11,828.89
1、外币财务报表折算差额		11,828.89
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		-67,427,478.69
归属于母公司股东的综合收益总额		-62,013,634.19
归属于少数股东的综合收益总额		-5,413,844.50

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

拟出售资产财务报表附注

一、公司基本情况

康跃科技（山东）有限公司，成立于 2020-01-15，注册资本为 10000 万人民币，法定代表人为宗军，经营状态为开业，工商注册号为 370783200349716，注册地址为寿光市古城街道洛前街 1 号（原北洛镇政府驻地），经营范围包括汽车、动力机械、内燃机、增压器及其零部件的技术研发、咨询、推广服务；生产、销售：涡轮增压器、内燃机及汽车零配件、动力机械及其零配件；经营国家允许范围内的货物与技术进出口业务；房屋租赁服务。（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）

青岛康炜进出口有限公司，成立于 2018-03-16，注册资本为 1000 万人民币，法定代表人为刘晓明，经营状态为在业，工商注册号为 370212230226030，注册地址为山东省青岛市崂山区海尔路 63 号 1 号座 A 座单元 14 层 04 户，经营范围包括货物及技术进出口（法律、行政法规禁止类项目不得经营，法律、行政法规限制类项目取得许可后方可经营），佣金代理（不含拍卖），机械零部件、汽车零部件、船舶零部件、发动机零部件、铸件的销售，机械、汽车、船舶及发动机零部件的技术研发、服务及咨询。（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）

康诺精工有限公司，成立于 2004-01-14，注册资本为 5000 万人民币，法定代表人为李永泰，经营状态为在业，工商注册号为 370783228025198，注册地址为寿光市开发区（原北洛镇址），经营范围包括研发、生产、销售：机械零部件；经营国家允许范围内的货物与技术的进出口业务。（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）

大连依勒斯涡轮增压技术有限公司，成立于 2015-04-03，注册资本为 800 万人民币，法定代表人为王航，经营状态为存续，工商注册号为 210200000648929，注册地址为辽宁省大连市甘井子区小平岛广场 1 号 307 室，经营范围包括涡轮增压器的设计、研发、生产（限分公司经营）、销售；涡轮增压技术的研究及相关技术咨询服务；发动机产品的设计、研发、生产（限分公司经营）、销售、技术咨询、技术服务；新能源动力总成系统及配套产品的设计、开发、生产（限分公司经营）、销售、现场维修；货物、技术进出口。（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）

山东康诚新能源科技有限公司，成立于 2017-09-12，注册资本为 3000 万，法定代表人为曹山河，经营状态为在业，工商注册号为 370783200176174，注册地址为寿光市古城街道洛前街 1 号，经营范围包括光伏元器件的研发、生产、销售；光电一体化技术研发；光伏电站项目建设、管理、技术服务；太阳能发电；售电；太阳能光伏系统施工；生物质能发电；销售：电子元器件。（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）

Konway Technology LLC（康途科技），系 2019 年 3 月 15 日由康跃科技股份有限公司出资设立，成立时注册资本为美元 300,000 元；截止 2021 年 12 月 31 日，公司注册资本为美元 300,000 元。公司注册地：900 E. Diehl Road, Suite 160, IL US；公司经营范围：货物及技术进出口；机械零部件、汽车零部件、船舶零部件、发动机零部件、铸件、光伏组件及设备的销售；机械、汽车、船舶、发动机零部件及光伏组件及设备的技术研发、服务及咨询。

本财务报表及财务报表附注业经标的公司第四届董事会第十九次会议于 2022 年 6 月 6

日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

公司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。

康跃科技股份有限公司拟对康跃科技（山东）有限公司、青岛康炜进出口有限公司、康诺精工有限公司、大连依勒斯涡轮增压技术有限公司、山东康诚新能源科技有限公司、Konway Technology LLC 等 6 家子公司（以下简称“标的公司”）执行整体业务转让程序，因此拟出售资产财务报表以上述拟转让公司的全部资产和负债为架构进行编制。考虑到拟出售资产财务报表编制的特殊目的及用途，公司未编制拟出售资产现金流量表及股东权益变动表以及利润表的上年同期数。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

除未编制拟出售资产现金流量表和所有者权益变动表之外，基于本次拟出售资产财务报表如附注二所述编制基础编制的拟出售资产财务报表，符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了标的公司 2022 年 4 月 30 日财务状况以及 2022 年 1-4 月经营成果。

2、会计期间

标的公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

标的公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

除康途科技公司外，其他公司以人民币为记账本位币。标的公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

康途科技公司记账本位币为美元。确定美元为记账本位币的原因是：通常以“美元”进行商品和劳务所需人工、材料和其他费用的计价和结算。

5、现金及现金等价物的确定标准

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，是指标的公司持有的期限短、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。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

标的公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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

7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

标的公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。标的公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

标的公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

标的公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 标的公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

标的公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 标的公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，标的公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，标的公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

管理金融资产的业务模式，是指标的公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定标的公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。标的公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

标的公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，标的公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在标的公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，标的公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

标的公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将

交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果标的公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用标的公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的标的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是标的公司的金融负债；如果是后者，该工具是标的公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（5）金融资产减值

标的公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指标的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。

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

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

续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

在计量预期信用损失时，标的公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，标的公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，标的公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

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

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

其他应收款

标的公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用

损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方款项
- 其他应收款组合 2：应收第三方款项

对划分为组合的其他应收款，标的公司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。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

标的公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对标的公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，标的公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 标的公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，标的公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；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，标的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。

核销

如果标的公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在标的公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照标的公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

标的公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

标的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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当标的公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时标的公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

8、公允价值计量

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

标的公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，标的公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是标的公司在计量日能够进入的交易市场。标的公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

标的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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，标的公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、存货

（1）存货的分类

标的公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、委托加工物资、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

标的公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。标的公司通常按照单个或类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

标的公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

标的公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

标的公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

标的公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入标的公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

标的公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，标的公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	2-5	2.50-4.90
机器设备	3-15	2-5	6.30-32.70
电子设备	5	2-5	19.00-19.60
运输设备	5	2-5	19.00-19.60
其他	5-10	2-5	9.50-19.60

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

（4）每年年度终了，标的公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

11、在建工程

标的公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、14。

12、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

标的公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

13、无形资产

标的公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50.00	年限平均法	
专利权	20.00	年限平均法	
软件	5.00	年限平均法	

标的公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、14。

14、资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，标的公司将其账面价值减记至可收回

金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、长期待摊费用

标的公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

标的公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。标的公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，标的公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

标的公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

17、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，标的公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是标的公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出标的公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。标的公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

18、收入

（1）一般原则

标的公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，标的公司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客户在标的公司履约的同时即取得并消耗标的公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制标的公司履约过程中在建的商品。
- ③标的公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且标的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，标的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，标的公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，标的公司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或服务控制权时，标的公司会考虑下列迹象：

- ①标的公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②标的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标的公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④标的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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

标的公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、7（5）。标的公司拥有的、无条件（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。标的公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

标的公司收入确认的具体方法如下：

标的公司与客户销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为产品发出并经客户验收，标的公司按照产品运抵客户且客户签收的时点确认销售收入，以收货回执或签收单做为销售收入确认的依据。

标的公司与客户签署的销售合同中约定产品的控制权转移时点为产品上线安装，按照客户领用产品的时点确认销售收入，以客户的上线结算单做为收入确认依据。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指标的公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。标的公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

标的公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，标的公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，标的公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

21、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，标的公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期

间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则标的公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）标的公司作为承租人

在租赁期开始日，标的公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、22。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

标的公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

标的公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，标的公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，标的公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，标的公司相应调减使用权资产的账面价值，

并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，标的公司相应调整使用权资产的账面价值。

22、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指标的公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；标的公司作为承租人发生的初始直接费用；标的公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。标的公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

标的公司采用直线法计提折旧。标的公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

23、安全生产费用

标的公司根据有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

24、重大会计判断和估计

标的公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

标的公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

标的公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

标的公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

标的公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，标的公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，标的公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。标的公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15、25

纳税主体名称	所得税税率%
康跃科技（山东）有限公司	25
山东康诚新能源科技有限公司	25

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

大连依勒斯涡轮增压技术有限公司	25
康诺精工有限公司	15
青岛康炜进出口有限公司	25

2、税收优惠及批文

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局颁发的编号为 GR202037000071 的高新技术企业证书，康诺精工有限公司自 2020 年起享受高新技术企业优惠所得税税率 15%，有效期三年。

根据财税[2014]55 号的规定，山东康诚新能源科技有限公司享受企业所得税“三免三减半”的税收优惠，本年是税收优惠期第五年。

五、汇总财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2022.04.30	2021.12.31
库存现金	144,939.04	129,587.30
银行存款	60,784,142.53	42,830,017.65
其他货币资金	40,244,483.01	23,187,182.86
合 计	101,173,564.58	66,146,787.81
其中：存放在境外的款项总额	13,344.33	298,844.36

期末，其他货币资金 17,082,533.01 元为康跃科技（山东）有限公司承兑保证金及信用证保证金，23,161,950.00 元为青岛康炜进出口有限公司质押在中信银行股份有限公司潍坊寿光支行 3,500,000.00 美元保证金，Konway Technology LLC（康途科技）存放在境外的款项总额为 2,016.46 美元。

2、应收票据

票据种类	2022.04.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	32,213,888.64	1,610,694.44	30,603,194.20	4,087,500.71		4,087,500.71
商业承兑汇票	300,000.00	15,000.00	285,000.00	926,409.81		926,409.81
合 计	32,513,888.64	1,625,694.44	30,888,194.20	5,013,910.52		5,013,910.52

（1）期末已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	1,000,000.00
商业承兑票据	
合 计	1,000,000.00

（2）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
-----	----------	-----------

康跃科技股份有限公司拟出售资产

财务报表附注

2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	35,717,431.76	23,684,044.12
商业承兑票据	472,834.89	
合 计	36,190,266.65	23,684,044.12

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	2022.04.30		2022.04.30		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额		
按组合计提坏账准备	32,513,888.64	100.00	1,625,694.44	5.00	30,888,194.20
其中:					
商业承兑汇票	300,000.00	0.92	15,000.00	5.00	285,000.00
银行承兑汇票	32,213,888.64	99.08	1,610,694.44	5.00	30,603,194.20
合 计	32,513,888.64	100.00	1,625,694.44	5.00	30,888,194.20

续:

类 别	2021.12.31		2021.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额		
按组合计提坏账准备	5,013,910.52	100.00			5,013,910.52
其中:					
商业承兑汇票	4,087,500.71	100.00			4,087,500.71
银行承兑汇票	926,409.81	100.00			926,409.81
合 计	5,013,910.52	100.00			5,013,910.52

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用等级较低的银行承兑汇票

名 称	2022.04.30			2021.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
非 6+10 银行	32,213,888.64	1,610,694.44	5.00	926,409.81		

组合计提项目: 商业承兑汇票

名 称	2022.04.30			2021.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	300,000.00	15,000.00	5.00	4,087,500.71		

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021.12.31	-
本期计提	1,625,694.44
本期收回或转回	
本期核销	
2022.04.30	1,625,694.44

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2022.04.30	2021.12.31
1 年以内	142,169,302.03	124,156,841.06
1 至 2 年	3,144,620.23	3,294,182.87
2 至 3 年	3,520,121.04	3,465,925.59
3 至 4 年	2,189,241.07	5,772,148.72
4 至 5 年	5,772,148.72	
小 计	156,795,433.09	136,689,098.24
减：坏账准备	27,139,958.42	9,680,048.07
合 计	129,655,474.67	127,009,050.17

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2022.04.30		2021.12.31		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	18,669,438.71	11.91	18,669,438.71	100.00	
按组合计提坏账准备	138,125,994.38	88.09	8,470,519.71	6.13	129,655,474.67
其中：					
应收其他企业客户	138,125,994.38	88.09	8,470,519.71	6.13	129,655,474.67
合 计	156,795,433.09	100.00	27,139,958.42	17.31	129,655,474.67

续：

类 别	2021.12.31		2021.12.31		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	5,836,815.70	4.27	2,759,935.10	47.28	3,076,880.60
按组合计提坏账准备	130,852,282.54	95.73	6,920,112.97	5.29	123,932,169.57
其中：					
应收其他企业客户	130,852,282.54	95.73	6,920,112.97	5.29	123,932,169.57
合 计	136,689,098.24	100.00	9,680,048.07	7.08	127,009,050.17

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备:

名 称	2022.04.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
东风朝阳朝柴动力有限公司	10,806,704.79	10,806,704.79	100.00	破产重整
江苏多为机械工业有限公司	4,588,804.00	4,588,804.00	100.00	无法收回
天津雷沃发动机有限公司	2,025,918.22	2,025,918.22	100.00	破产清算
江苏多为泵业股份有限公司	1,248,011.70	1,248,011.70	100.00	无法收回
合 计	18,669,438.71	18,669,438.71	100.00	

续:

名 称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
江苏多为机械工业有限公司	4,588,804.00	2,169,813.46	47.28	无法收回
江苏多为泵业股份有限公司	1,248,011.70	590,121.64	47.28	无法收回
合 计	5,836,815.70	2,759,935.10	47.28	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收其他企业客户

2022.04.30				2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	131,362,597.24	6,568,130.03	5.00	124,156,841.06	5,673,774.03	4.57
1 至 2 年	1,118,702.01	111,869.90	10.00	3,294,182.87	329,418.28	10.00
2 至 3 年	3,520,121.04	704,021.20	20.00	2,217,913.89	443,582.77	20.00
3 至 4 年	941,229.37	376,491.75	40.00	1,183,344.72	473,337.89	40.00
4 至 5 年	1,183,344.72	710,006.83	60.00			
合 计	138,125,994.38	8,470,519.71	6.13	130,852,282.54	6,920,112.97	5.29

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021.12.31	9,680,048.07
本期计提	14,627,165.84
本期收回或转回	
本期核销	7,221,592.66
其他	10,054,337.17
2022.04.30	27,139,958.42

(4) 本期实际核销的应收账款情况

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	7,221,592.66

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
东风朝阳朝柴动力有限公司	货款	7,204,469.86	破产重整	公示信息	否
江苏大为泵业股份有限公司	货款	17,122.80	账龄超 3 年	审批	否
合 计		7,221,592.66			

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
潍柴动力股份有限公司	24,299,806.63	15.50	1,214,990.33
安徽全柴动力股份有限公司	18,096,333.51	11.54	904,816.68
广西玉柴机器股份有限公司	16,264,326.60	10.37	813,216.33
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	12,043,385.95	7.68	602,169.30
东风朝阳朝柴动力有限公司	10,806,704.79	6.89	10,806,704.79
合 计	81,510,557.48	51.99	14,341,897.43

4、应收款项融资

项 目	2022.04.30	2021.12.31
应收票据	88,474,803.35	124,027,771.07
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	88,474,803.35	124,027,771.07

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2022.04.30		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,534,306.04	100.00	3,525,301.35	28.15
1 至 2 年			1,141,813.65	9.12
2 至 3 年			1,868,886.76	14.93
3 年以上			5,984,749.21	47.80
合 计	2,534,306.04	100.00	12,520,750.97	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
国网山东省电力公司寿光市供电公司	1,403,688.62	55.39

康跃科技股份有限公司拟出售资产

财务报表附注

2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山东山大华天软件有限公司	279,000.00	11.01
青岛中远海运航空货运代理有限公司	182,048.57	7.18
江苏泽茗精密机械制造股份有限公司	149,575.54	5.9
中国石化销售股份有限公司山东潍坊石油分公司	89,601.76	3.54
合 计	2,103,914.49	83.02

6、其他应收款

项 目	2022.04.30	2021.12.31
其他应收款	39,938,272.71	46,224,052.90

(1) 按账龄披露

账 龄	2022.04.30	2021.12.31
1 年以内	22,399,326.63	23,838,805.11
1 至 2 年	9,235,233.59	13,199,019.41
2 至 3 年	12,307,388.71	14,503,004.86
3 至 4 年	828,023.82	
4 至 5 年	7,527.24	239,166.73
5 年以上	7,304,075.53	6,351,000.00
小 计	52,081,575.52	58,130,996.11
减：坏账准备	12,143,302.81	11,906,943.21
合 计	39,938,272.71	46,224,052.90

(2) 按款项性质披露

项 目	2022.04.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	29,620.80	15.00	29,605.80	22,661.16	1,133.06	21,528.10
保证金、 押金	8,142,240.00	1,093,437.00	7,048,803.00	8,142,240.00	1,093,437.00	7,048,803.00
代扣代 缴款项	250,396.89	17,031.72	233,365.17	220,672.03	11,033.60	209,638.43
往来款	34,146,649.19	3,316,612.27	30,830,036.92	48,249,614.64	10,705,676.94	37,543,937.70
其他	9,512,668.64	7,716,206.82	1,796,461.82	1,495,808.28	95,662.61	1,400,145.67
合 计	52,081,575.52	12,143,302.81	39,938,272.71	58,130,996.11	11,906,943.21	46,224,052.90

(3) 坏账准备计提情况

截至 2022 年 04 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收第三方款项	45,170,154.82	11.58	5,231,882.11	39,938,272.71	信用风险未显著增加

截至 2022 年 04 月 30 日，标的公司不存在处于第二阶段的其他应收款；

截至 2022 年 04 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收第三方款项	6,911,420.70	100.00	6,911,420.70		逾期

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收第三方款项	51,779,996.11	10.73	5,555,943.21	46,224,052.90	信用风险未显著增加

截至 2021 年 12 月 31 日，标的公司不存在处于第二阶段的其他应收款

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收第三方款项	6,351,000.00	100.00	6,351,000.00		逾期

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	5,555,943.21		6,351,000.00	11,906,943.21
2021 年 12 月 31 日余额在本期	5,555,943.21		6,351,000.00	11,906,943.21
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	23,743.73			23,743.73
本期转回	347,804.83			347,804.83
本期转销				
本期核销				
其他变动			560,420.70	560,420.70
2022 年 04 月 30 日余额	5,231,882.11		6,911,420.70	12,143,302.81

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
杭州高品自动化设备有限公司	设备款	4,351,000.00	5 年以上	8.35	4,351,000.00
大连玉柴涡轮增压技术研发中心有限公司	试验费	2,000,000.00	5 年以上	3.84	2,000,000.00
王鹏	个人往来	1,049,280.88	1 年以内	2.01	52,464.04
出口退税	出口退税款	721,906.60	1 年以内	1.39	36,095.33
武友刚	保证金押金	597,500.00	1 年以内	1.15	29,875.00
合 计	--	8,719,687.48	--	16.74	6,469,434.37

7、存货

（1）存货分类

项 目	2022.04.30			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,402,385.96	5,891,794.91	5,510,591.05	10,572,139.34	3,170,568.51	7,401,570.83
自制半成品及在产品	17,622,438.92	2,934,421.74	14,688,017.18	17,304,427.54	476,299.36	16,828,128.18
库存商品	56,772,055.32	8,832,830.50	47,939,224.82	69,893,216.76	832,134.76	69,061,082.00
委托加工物资	1,064,963.95		1,064,963.95	1,670,912.28		1,670,912.28
周转材料	10,530.84		10,530.84	14,542.68		14,542.68
合 计	86,872,374.99	17,659,047.15	69,213,327.84	99,455,238.60	4,479,002.63	94,976,235.97

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.04.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,170,568.51	2,721,226.40				5,891,794.91
自制半成品及在产品	476,299.36	2,458,122.38				2,934,421.74
库存商品	832,134.76	8,000,695.74				8,832,830.50
合 计	4,479,002.63	13,180,044.52				17,659,047.15

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	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
原材料	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。	已转为库存商品并对外销售、研发耗用或合理损耗

康跃科技股份有限公司拟出售资产

财务报表附注

2022年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

自制半成品及在产品	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。	已转为库存商品并对外销售、研发耗用或合理损耗
库存商品	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	已对外销售

8、其他流动资产

项 目	2022.04.30	2021.12.31
预缴税金	1,239,046.01	1,125,272.52
待抵扣进项税额	792,196.86	934,916.04
合 计	2,031,242.87	2,060,188.56

9、固定资产

项 目	2022.04.30	2021.12.31
固定资产	180,380,117.24	191,563,333.25

(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	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2021.12.31	152,564,875.83	224,852,949.15	9,410,394.11	21,324,496.93	408,152,716.02
2. 本期增加金额		1,753,896.86		227,194.66	1,981,091.52
(1) 购置		704,424.80		227,194.66	931,619.46
(2) 在建工程转入		1,049,472.06			1,049,472.06
3. 本期减少金额	947,982.26	14,760,582.57		36,455.84	15,745,020.67
处置或报废	947,982.26	14,760,582.57		36,455.84	15,745,020.67
4. 2022.04.30	151,616,893.57	211,846,263.44	9,410,394.11	21,515,235.75	394,388,786.87
二、累计折旧					
1. 2021.12.31	44,384,934.28	146,863,232.77	5,154,713.47	20,186,502.25	216,589,382.77
2. 本期增加金额	1,692,751.48	4,623,262.09	432,032.20	291,906.21	7,039,951.98
计提	1,692,751.48	4,623,262.09	432,032.20	291,906.21	7,039,951.98
3. 本期减少金额	128,427.80	9,455,781.48		36,455.84	9,620,665.12
处置或报废	128,427.80	9,455,781.48		36,455.84	9,620,665.12
4. 2022.04.30	45,949,257.96	142,030,713.38	5,586,745.67	20,441,952.62	214,008,669.63
三、减值准备					
1. 2021.12.31					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4. 2022.04.30

四、账面价值

1. 2022.04.30 账面价值	105,667,635.61	69,815,550.06	3,823,648.44	1,073,283.13	180,380,117.24
2. 2021.12.31 账面价值	108,179,941.55	77,989,716.38	4,255,680.64	1,137,994.68	191,563,333.25

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	11,240,735.82	6,718,412.91		4,522,322.91	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
世纪花园房产	407,267.68	正在办理
实验室东车间	3,998,425.13	正在办理

10、在建工程

项 目	2022.04.30	2021.12.31
在建工程	14,659,923.43	13,380,476.25

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2022.04.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
技改项目	4,655,519.63		4,655,519.63	3,349,364.07		3,349,364.07
中重机型涡轮转子单体 半自动平衡去重机项目	3,077,621.48		3,077,621.48	3,077,621.48		3,077,621.48
涡轮增压器试验台	2,920,283.46		2,920,283.46	2,920,283.46		2,920,283.46
中重机型叶轮单体半自 动平衡去重机项目	2,179,762.39		2,179,762.39	2,179,762.39		2,179,762.39
大机涡轮&叶轮单体平 衡测量机项目	1,780,785.20		1,780,785.20	1,775,385.20		1,775,385.20
车用涡轮壳压气机壳精 加工项目	255,159.65	223,721.65	31,438.00	255,159.65	177,100.00	78,059.65
其他	14,513.27		14,513.27			
合 计	14,883,645.08	223,721.65	14,659,923.43	13,557,576.25	177,100.00	13,380,476.25

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资 产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	2022.04.30
技改项目	3,349,364.07	2,355,627.62	1,049,472.06					4,655,519.63

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中重机型涡轮 转子单体半自 动平衡去重机 项目	3,077,621.48			3,077,621.48
涡轮增压器试 验台	2,920,283.46			2,920,283.46
中重机型叶轮 单体半自动平 衡去重机项目	2,179,762.39			2,179,762.39
大机涡轮&叶 轮单体平衡测 量机项目	1,775,385.20	5,400.00		1,780,785.20
合 计	13,302,416.60	2,361,027.62	1,049,472.06	14,613,972.16

（续）

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
涡轮增压器试验台	3,337,255.94	87.50	87.50	其他
中重机型涡轮转子单体半自动平衡去重机项目	3,200,000.00	96.00	96.00	其他
中重机型叶轮单体半自动平衡去重机项目	2,300,000.00	94.00	94.00	其他
大机涡轮&叶轮单体平衡测量机项目	1,900,000.00	93.00	93.00	其他
合 计	10,737,255.94			

④在建工程减值准备情况:

项 目	本期计提金额	计提原因
车用涡轮壳压气机壳精加工项目	46,621.65	项目终结

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.2021.12.31	1,378,162.22
2.本期增加金额	29,648.72
(1) 租入	29,648.72
3.本期减少金额	
4. 2022.04.30	1,407,810.94
二、累计折旧	
1.2021.12.31	353,775.57
2.本期增加金额	138,313.62
(1) 计提	129,071.41
(2) 其他增加	9,242.21
3.本期减少金额	
4. 2022.04.30	492,089.19

康跃科技股份有限公司拟出售资产
 财务报表附注
 2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三、减值准备

1.2021.12.31

2.本期增加金额

（1）计提

3.本期减少金额

4. 2022.04.30

四、账面价值

1. 2022.04.30 账面价值 915,721.75

2. 2021.12.31 账面价值 1,024,386.65

12、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2021.12.31	15,511,033.11	10,694,858.04	6,310,003.71	32,515,894.86
2.本期增加金额				
（1）购置				
3.本期减少金额		10,371,075.97		10,371,075.97
（1）处置		10,371,075.97		10,371,075.97
4.2022.04.30	15,511,033.11	323,782.07	6,310,003.71	22,144,818.89
二、累计摊销				
1. 2021.12.31	3,041,931.17	8,001,576.86	5,333,034.69	16,376,542.72
2.本期增加金额	103,555.88	51,706.67	115,970.00	271,232.55
（1）计提	103,555.88	51,706.67	115,970.00	271,232.55
3.本期减少金额		7,806,742.36		7,806,742.36
（1）处置		7,806,742.36		7,806,742.36
4. 2022.04.30	3,145,487.05	246,541.17	5,449,004.69	8,841,032.91
三、减值准备				
1. 2021.12.31				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4. 2022.04.30				
四、账面价值				
1. 2022.04.30 账面价	12,365,546.06	77,240.90	860,999.02	13,303,785.98
2. 2021.12.31 账面价	12,469,101.94	2,693,281.18	976,969.02	16,139,352.14

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、长期待摊费用

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.04.30
			本期摊销	其他减少	
模具及工装	9,997,324.12	1,535,588.11	1,563,004.39	348,123.86	9,621,783.98
办公仓库装修	1,850,107.65		214,297.84		1,635,809.81
信息服务费及其他	542,778.76		52,549.60		490,229.16
合 计	12,390,210.53	1,535,588.11	1,829,851.83	348,123.86	11,747,822.95

14、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022.04.30		2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备	842,463.79	210,615.95	26,099,670.37	6,101,674.70
预计产品三包费			11,593,988.77	2,898,497.19
预提费用			14,886,189.01	3,519,481.09
可抵扣亏损	1,010,330.80	252,582.70	73,758,675.39	13,001,975.14
小 计	1,852,794.59	463,198.65	126,338,523.54	25,521,628.12

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2022.04.30	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	85,661,080.41	60,061,159.45
可抵扣亏损	115,516,058.60	21,061,869.19
合 计	201,177,139.01	81,123,028.64

（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	2022.04.30	2021.12.31	备注
2022 年	—		
2023 年	4,662,893.87		
2024 年	6,357,344.32		
2025 年	11,098,059.03		
2026 年	3,335,703.15	1,967,159.73	
2027 年	29,197,098.85		
2028 年	9,753,497.43		
2029 年	13,544,031.40		
2030 年	9,087,001.10		
2031 年	19,094,709.46	19,094,709.46	
2032 年	9,385,719.99	—	
合 计	115,516,058.60	21,061,869.19	

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、其他非流动资产

项 目	2022.04.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋、设备款	631,089.30	--	631,089.30	--	--	--

16、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2022.04.30	2021.12.31
质押借款-本金	38,600,000.00	10,000,000.00
-利息	61,550.01	
抵押保证借款-本金	69,500,000.00	57,000,000.00
-利息	110,833.34	
合 计	108,272,383.35	67,000,000.00

说明：康诺精工有限公司以其不动产和法定代表人保证进行抵押保证借款，并以其专利权进行质押借款。康跃科技（山东）有限公司以其不动产进行抵押借款。

17、应付票据

种 类	2022.04.30	2021.12.31
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	109,255,349.18	105,290,170.83
合 计	109,255,349.18	105,290,170.83

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

18、应付账款

项 目	2022.04.30	2021.12.31
货款	122,125,343.24	125,632,111.18
加工费	6,448,878.90	6,561,824.11
运费	1,474,367.12	1,921,008.70
设备款	386,113.04	11,052,375.05
工程款	201,949.78	175,014.58
其他	380,856.19	177,217.69
合 计	131,017,508.27	145,519,551.31

其中，各报告期期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2022.04.30	2021.12.31	未偿还或未结转的原因
凤城市大方增压器有限公司	639,293.29		未结算
江苏启澜激光科技有限公司		7,541,092.31	未开票
合 计	639,293.29	7,541,092.31	

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、合同负债

项 目	2022.04.30	2021.12.31
预收货款	2,102,607.75	866,921.56

20、应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.04.30
短期薪酬	7,885,143.90	23,705,250.79	27,471,934.81	4,118,459.88
离职后福利-设定提存计划		2,169,894.93	2,169,894.93	
合 计	7,885,143.90	25,875,145.72	29,641,829.74	4,118,459.88

（1）短期薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.04.30
工资、奖金、津贴和补贴	7,847,143.89	20,133,791.61	24,030,959.09	3,949,976.41
职工福利费	38,000.00	1,653,375.76	1,691,375.76	
社会保险费		1,217,479.55	1,217,479.55	
其中：1. 医疗保险费		985,778.82	985,778.82	
2. 工伤保险费		62,550.67	62,550.67	
3. 生育保险费		128,500.06	128,500.06	
4. 补充医疗保险费		40,650.00	40,650.00	
住房公积金		496,045.46	496,045.46	
工会经费和职工教育经费	0.01	204,558.41	36,074.95	168,483.47
合 计	7,885,143.90	23,705,250.79	27,471,934.81	4,118,459.88

（2）设定提存计划

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.04.30
离职后福利		2,169,894.93	2,169,894.93	
其中：1. 基本养老保险费		2,080,717.29	2,080,717.29	
2. 失业保险费		89,177.64	89,177.64	
合 计		2,169,894.93	2,169,894.93	

21、应交税费

税 项	2022.04.30	2021.12.31
增值税	2,383,545.86	903,595.27
企业所得税	1,083,299.55	15,787.91
城市维护建设税	162,484.19	63,251.67
教育费附加	116,060.17	45,179.77
房产税	58,245.81	311,695.35
土地使用税	11,111.00	33,333.00
印花税	17,959.91	49,456.53

康跃科技股份有限公司拟出售资产

财务报表附注

2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

个人所得税	52,221.22	104,230.57
资源税	2,550.00	12,240.00
合 计	3,887,477.71	1,538,770.07

说明：教育费附加包含教育费附加、地方教育费附加。

22、其他应付款

项 目	2022.04.30	2021.12.31
其他应付款	38,634,357.29	77,537,201.44

(1) 其他应付款

项 目	2022.04.30	2021.12.31
往来款	24,815,764.28	61,277,525.74
预提费用	11,495,557.68	14,099,442.14
运费	801,871.07	
备用金	229,124.67	27,940.34
代扣代缴款项	166,022.34	151,646.36
关税	34,956.02	
保证金及押金	13,000.00	
其他	1,078,061.23	1,980,646.86
合 计	38,634,357.29	77,537,201.44

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
寿光市古城街道财政所	671,603.36	尚未结算

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.04.30	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	297,106.24	365,228.62

24、其他流动负债

项 目	2022.04.30	2021.12.31
待转销项税额	266,765.00	88,841.05
已背书未到期承兑汇票	23,684,044.12	1,880,277.28
合 计	23,950,809.12	1,969,118.33

25、租赁负债

项 目	2022.04.30	2021.12.31
房屋建筑物租赁	843,304.47	1,032,482.26
小 计	843,304.47	1,032,482.26

康跃科技股份有限公司拟出售资产

财务报表附注

2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：一年内到期的租赁负债	297,106.24	365,228.62
合 计	546,198.23	667,253.64

说明：2022 年 1-4 月计提的租赁负债利息费用金额为人民币 21,831.21 元，计入到财务费用-利息支出中。

26、预计负债

项 目	2022.04.30	2021.12.31	形成原因
产品质量保证	13,379,360.10	11,593,988.77	预提三包服务费

27、递延收益

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.04.30
政府补助	7,149,852.77		492,912.12	6,656,940.65

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、43、政府补助。

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额 收入	成本
主营业务	130,842,759.56	98,818,754.25
其他业务	9,835,513.14	10,300,945.93
合 计	140,678,272.70	109,119,700.18

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额 收入	成本
主营业务：		
涡轮增压器	128,837,086.97	96,694,291.05
其他	2,005,672.59	2,124,463.20
小 计	130,842,759.56	98,818,754.25
其他业务：		
销售材料	9,108,701.27	6,960,038.39
其他	726,811.87	3,340,907.54
小 计	9,835,513.14	10,300,945.93
合 计	140,678,272.70	109,119,700.18

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额 主营业务收入	主营业务成本
--------	-----------------	--------

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要经营地区	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
境内	125,400,459.82	93,789,748.30
境外	5,442,299.74	5,029,005.95
合 计	130,842,759.56	98,818,754.25

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额		
	涡轮增压器	其他	合计
主营业务收入			
其中：在某一时点确认	128,837,086.97	2,005,672.59	130,842,759.56
其他业务收入			
其中：在某一时点确认		9,835,513.14	9,835,513.14
合 计	128,837,086.97	11,841,185.73	140,678,272.70

29、税金及附加

项 目	本期发生额
城市维护建设税	417,513.32
教育费附加	178,934.27
地方教育费附加	119,289.52
房产税	369,941.16
土地使用税	44,444.00
印花税	51,383.48
车船税	3,900.00
资源税	8,970.00
合 计	1,194,375.75

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	本期发生额
三包服务费	3,920,239.68
职工薪酬	1,844,688.67
业务招待费	683,018.79
差旅费	626,763.93
仓储费	299,738.39
办公费	211,439.31
咨询服务费	200,000.00
其他	178,528.99
合 计	7,964,417.76

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、管理费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	8,892,026.12
业务招待费	2,434,351.99
办公费	1,619,790.56
折旧及摊销	1,443,611.99
中介机构费用	968,358.72
交通差旅费	597,557.74
维修费	584,591.46
燃料动力	309,587.31
车辆使用费	162,170.35
取暖费	117,368.89
其他费用	495,761.59
合 计	17,625,176.72

32、研发费用

项 目	本期发生额
直接人工	3,444,697.33
直接材料	1,000,771.19
折旧与摊销	2,431,683.01
其他	717,829.83
合 计	7,594,981.36

33、财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	2,029,653.89
减：利息资本化	
利息收入	59,910.50
汇兑损益	-953,702.74
减：汇兑损益资本化	
手续费及其他	365,211.16
合 计	1,381,251.81

34、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	与资产相关/与收益相关
福利企业退税	1,033,200.00	与收益相关
2018-2021 年度产业领军人才资助费	200,000.00	与收益相关
2017 年区域战略推进专项资金	175,783.32	与收益相关
2017 年机器换人项目补助	124,906.60	与收益相关

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2013 年海洋经济创新发展区域补助资金	100,000.00	与收益相关
个税手续费返还	76,526.46	与收益相关
2009 年扩大内需补助资金	58,888.88	与收益相关
2013 年自主创新成果转化与企业创新能力提升专项资金	33,333.32	与收益相关
退役军人减免增值税款	2,113.84	与收益相关
合 计	1,804,752.42	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、43、政府补助。

35、投资收益

项 目	本期发生额
处置金融资产收益	-530,243.48
其他	-94,610.27
合计	-624,853.75

36、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额
应收票据坏账损失	-1,625,694.44
应收账款坏账损失	-14,627,165.84
其他应收款坏账损失	324,061.10
合 计	-15,928,799.18

37、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额
存货跌价损失	-13,180,044.52
在建工程减值损失	-46,621.65
合 计	-13,226,666.17

38、营业外收入

项 目	本期发生额
罚款收入	1,700.00
其他	84,223.59
合 计	85,923.59

说明：上述营业外收入均计入非经常性损益。

39、营业外支出

项 目	本期发生额
非流动资产毁损报废损失	8,625,164.16
存货报废损失	378,496.81
对外捐赠支出	120,000.00

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	16,310.26
合 计	9,139,971.23

说明：上述营业外支出均计入非经常性损益。

40、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,149,632.91
递延所得税费用	25,058,429.47
合 计	26,208,062.38

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额
利润总额	-41,231,245.20
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-10,307,811.30
某些公司适用不同税率的影响	85,044.45
不可抵扣的成本、费用和损失	643,261.47
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-301,394.31
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	2,953,275.02
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,806,235.31
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,071,013.31
其他	29,400,465.05
所得税费用	26,208,062.38

41、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额账面价值	受限原因
货币资金	40,244,483.01	承兑保证金及信用证保证金
应收票据	1,000,000.00	票据质押
应收账款	39,511,091.01	保理质押
应收款项融资	78,375,505.82	票据质押
固定资产	71,348,606.97	银行借款抵押
无形资产	10,995,093.07	银行借款抵押
合 计	241,474,779.88	

42、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	期末余额外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			23,341,142.98

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：美元	3,525,948.35	6.6177	23,333,668.40
欧元	1,075.00	6.9531	7,474.58
应收账款			7,680,855.74
其中：美元	1,160,653.36	6.6177	7,680,855.74
应付账款			2,497,178.11
其中：美元	347,333.50	6.6177	2,298,548.90
欧元	28,567.00	6.9531	198,629.21

(2) 境外经营实体

详见附注一、公司基本情况。

43、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2022.04.30	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
2009 年扩大内需补 助资金	财政拨款	3,180,000.31		58,888.88		3,121,111.43	其他收益	与收益相关
2017 年区域战略推 进专项资金	财政拨款	2,031,184.63		175,783.32		1,855,401.31	其他收益	与收益相关
2017 年机器换人项 目补助	财政拨款	1,338,667.51		124,906.60		1,213,760.91	其他收益	与收益相关
2013 年海洋经济创 新发展区域补助资 金	财政拨款	400,000.00		100,000.00		300,000.00	其他收益	与收益相关
2013 年自主创新成 果转化与企业创新 能力提升专项资金	财政拨款	200,000.32		33,333.32		166,667.00	其他收益	与收益相关
合 计		7,149,852.77		492,912.12		6,656,940.65		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的 金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
福利企业退税	财政拨款	1,033,200.00	其他收益	与收益相关
2018-2021 年度产业领军人才资助费	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
退役军人减免增值税款	财政拨款	2,113.84	其他收益	与收益相关
合 计		1,235,313.84		

六、关联方及关联交易

1、标的公司的母公司情况

标的公司的母公司为康跃科技股份有限公司，注册地山东寿光，业务性质为科技推广和应用服务，注册资本 35033.6112 万元。除对大连依勒斯涡轮增压技术有限公司持股比例为 51%以外，对其他标的公司持股比例均为 100%。表决权比例同持股比例一致。

标的公司最终控制方是：长兴盛世丰华商务有限公司。

2、标的公司的其他关联方情况

关联方名称	与标的公司关系
宁新江	最终控制方实际控制人
吴敏文	最终控制方实际控制人
长兴盛世丰华商务有限公司	母公司控股股东
寿光市康跃投资有限公司	持有母公司 5%以上股份的股东
刘丽丽	持有母公司 5%以上股份的股东
芜湖远澈泉历投资中心（有限合伙）	持有母公司 5%以上股份的股东
郭锡禄	寿光市康跃投资有限公司董事长
刘爱芹	郭锡禄直系亲属
康佑环保设备有限公司	康跃投资之子公司
寿光科祥商贸有限公司	康跃投资之子公司
青岛康慧能源科技有限公司	康跃投资之子公司
河北羿珩科技有限责任公司	康跃科技之子公司
江苏启澜激光科技有限公司	康跃科技之子公司
江苏启澜进出口贸易有限公司	康跃科技之子公司
湖北长江星医药股份有限公司	康跃科技之子公司
湖北长江源制药有限公司	康跃科技之子公司
湖北长江丰医药有限公司	康跃科技之子公司
湖北新峰制药有限公司	康跃科技之子公司
湖北花源健康产业有限公司	康跃科技之子公司
湖北永瑞元医药有限公司	康跃科技之子公司
湖北明月和医药科技有限公司	康跃科技之子公司
湖北舒惠涛药业有限公司	康跃科技之子公司
湖北长江伟创中药城有限公司	康跃科技之子公司
湖北健泽大药房有限公司	康跃科技之子公司
湖北长江星胶囊科技有限公司	康跃科技之子公司
宁夏长药良生制药有限公司	康跃科技之子公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

3、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏启澜进出口贸易有限公司	货款	22,100.21	1,255,610.59

说明：市场价

康跃科技股份有限公司拟出售资产
财务报表附注
2022 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
康跃科技股份有限公司	增压器	253,722.18	51,053,942.67
康跃科技股份有限公司	其他零部件	1,272.16	418,743.36

说明：市场价

(2) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
康跃科技股份有限公司	110,326,782.24			无固定期限

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
康跃科技股份有限公司	整体业务转让	-1,090,784.26	125,304,193.98

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.04.30		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河北羿珩科技有限责任公司	51,600.00	516.00	51,600.00	516.00
预付账款	江苏启澜激光科技有限公司			7,250,248.56	
其他应收款	河北羿珩科技有限责任公司	9,799,142.79	8,849,142.79	15,799,142.79	1,395,781.51
其他应收款	江苏启澜进出口贸易有限公司	5,460,000.00	109,200.00	5,460,000.00	109,200.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.04.30	2021.12.31
其他应付款	康跃科技股份有限公司	24,815,764.28	61,277,525.74
应付账款	江苏启澜进出口贸易有限公司	1,104,738.32	1,064,339.59
应付账款	寿光市康跃投资有限公司	19,029.08	
应付账款	江苏启澜激光科技有限公司		7,129,145.42

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 4 月 30 日，标的公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 4 月 30 日，标的公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

项 目	内 容	对财务状况和经营成 果的影响数	无法估计影响数 的原因
整体业务转让	注 1		

注 1：基于战略布局，为进一步聚焦医药主业、优化产业结构，康跃科技股份有限公司拟与寿光市康跃投资有限公司（以下简称“康跃投资”）签署股权转让协议，向康跃投资转让其持有的康跃科技（山东）有限公司、康诺精工有限公司、山东康诚新能源科技有限公司、青岛康炜进出口有限公司、Konway Technology LLC 的 100% 股权以及大连依勒斯涡轮增压技术有限公司 51% 股权。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2022 年 6 月 6 日（董事会批准报告日），标的公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

无。