

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告



财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000007202293654Q

被审计单位名称： 阜新德尔汽车部件股份有限公司

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 普华永道中天审字(2022)第10052号

签字注册会计师： 高文俊

注 师 编 号： 310000070452

签字注册会计师： 韩雨薇

注 师 编 号： 310000070638

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告



页码

审计报告	1 - 8
2021 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司股东权益变动表	6
财务报表附注	7 - 137
补充资料	1



扫码核对备案信息



普华永道中天审字(2022)
第10052号

普华永道

审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10052 号
(第一页, 共八页)

阜新德尔汽车部件股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了阜新德尔汽车部件股份有限公司(以下简称“德尔股份”)的财务报表,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财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了德尔股份 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于德尔股份,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 收购降噪、隔热及轻量化产品业务产生的商誉的减值
- (二) 主营业务收入确认

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10052 号
(第二页, 共八页)

阜新德尔汽车部件股份有限公司全体股东:

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 收购降噪、隔热及轻量化产品业务产生的商誉的减值</p> <p>请参见财务报表附注二(18)“长期资产减值”、财务报表附注二(29)(b)(ii)“重要会计估计及其关键假设-商誉减值准备的会计估计”与财务报表附注四(16)“商誉”。</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 德尔股份合并财务报表中因收购降噪、隔热及轻量化产品业务产生的商誉账面原值为 1,057,829,686.24 元, 商誉减值准备为 336,725,333.45 元。</p> <p>德尔股份管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试, 以包含商誉的资产组组合可收回金额与其账面价值进行比较。管理层在确定资产组组合的可收回金额时, 以资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定, 并聘请外部评估师进行评估。在评估时, 采用现金流量折现的方法, 其中采用的关键假设包括:</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们了解了管理层与商誉的减值测试相关的内部控制和评估流程, 通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险, 并测试了关键控制执行的有效性。</p> <p>我们评估了管理层对于各相关资产组与资产组组合的确定是否恰当。</p> <p>我们获取了管理层聘请的外部评估师出具的商誉减值评估报告, 并对外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性进行了评估。</p> <p>我们通过参考行业惯例, 评估了管理层和外部评估师在估计可收回金额时使用的估值方法的恰当性。</p> <p>我们将相关资产组组合往年的实际经营结果与以前年度相应的预测数据进行了比较, 以评价管理层上年度对现金流量的预测是否可靠。</p> <p>我们对本年现金流量预测所使用的数据与经管理层审批的预算及资产组组合相关的商业计划进行了比较。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10052 号
(第三页, 共八页)

阜新德尔汽车部件股份有限公司全体股东:

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 收购降噪、隔热及轻量化产品业务产生的商誉的减值(续)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 详细预测期收入增长率 ● 稳定期收入增长率 ● 毛利率 ● 折现率 <p>由于降噪、隔热及轻量化产品业务的商誉金额重大, 且管理层在进行减值测试时需要作出重大判断与估计, 我们将上述商誉的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>我们在内部评估专家的协助下, 执行了与商誉减值模型相关的检查评估工作。我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 将详细预测期收入增长率与相关资产组组合历史收入增长率及行业历史数据和预测数据进行比较; ● 将稳定期收入增长率与本行业在该稳定期预测的平均增长率进行比较; ● 将预测的毛利率与历史经验及对市场发展的预测进行比较; ● 结合地域因素, 通过参考市场数据, 包括无风险利率、市场风险溢价及风险系数等, 对加权平均资本成本执行验证性分析, 评估了管理层采用的折现率是否恰当; ● 采用市场法对资产组组合的公允价值进行了交叉验证。 <p>我们测试了现金流预测的相关计算过程的准确性。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现管理层在上述商誉减值测试中所作出的重大判断及估计是有适当的证据支持的。</p>



审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10052 号
(第四页, 共八页)

阜新德尔汽车部件股份有限公司全体股东:

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 主营业务收入的确认</p> <p>请参见财务报表附注二(24)“收入”、财务报表附注二(29)(a)(ii)“采用会计政策的关键判断-收入确认的时点”与附注四(42)“营业收入和营业成本”。</p> <p>2021 年度德尔股份主营业务收入为人民币 3,632,816,435.76 元。</p> <p>德尔股份及其子公司在客户取得相关商品或服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入。</p> <p>由于主营业务收入金额重大,来源于不同地域的众多客户,且不同交易模式下收入确认的时点存在差异,我们在审计中予以重点关注并投入了大量的时间和资源,因此我们将主营业务收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们了解及评价了与主营业务收入确认相关的内部控制的设计,并测试了关键控制执行的有效性,主要包括客户信用管理、订单管理、销售发货、销售开票、收入确认以及销售收款等。</p> <p>我们抽取了德尔股份主要客户的销售合同及订单,检查德尔股份与客户的主要合同条款,包括订单开立、产品交付、开票及收款等,评估德尔股份收入确认的相关会计政策是否符合相关会计准则。</p> <p>我们主要执行了以下程序,以测试主营业务收入的确认:</p> <ul style="list-style-type: none">• 抽样检查与收入确认相关的支持性文件,如销售订单、发货单、货运单据、收货签收记录和提货单据等;• 基于应收账款年末余额及其相应的与客户的全年交易金额的考虑,对资产负债表日的应收账款余额抽样进行函证;



审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10052 号
(第五页, 共八页)

阜新德尔汽车部件股份有限公司全体股东:

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二) 主营业务收入的确认(续)	<ul style="list-style-type: none">• 对于资产负债表日前后的销售收入进行截止性测试, 评估相关产品销售收入是否确认在恰当的会计期间;• 对期后是否存在重大销售退回进行测试;• 抽样选择新增客户进行背景调查。 <p>我们与重要组成部分审计师就其对于主营业务收入执行的审计工作范围、时间安排和工作结果等进行了沟通, 并复核了重要组成部分审计师的相关工作底稿。</p> <p>根据我们所执行的审计工作, 我们发现德尔股份主营业务收入的确认是有适当的证据来支持的。</p>



审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10052 号
(第六页, 共八页)

阜新德尔汽车部件股份有限公司全体股东:

四、其他信息

德尔股份管理层对其他信息负责。其他信息包括德尔股份 2021 年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。基于我们已经执行的工作, 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、管理层和审计委员会对财务报表的责任

德尔股份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, 管理层负责评估德尔股份的持续经营能力, 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德尔股份、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督德尔股份的财务报告过程。



审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10052 号
(第七页, 共八页)

阜新德尔汽车部件股份有限公司全体股东:

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, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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, 就可能对德尔股份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德尔股份不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10052 号
(第八页, 共八页)

阜新德尔汽车部件股份有限公司全体股东:

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(六) 就德尔股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并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。

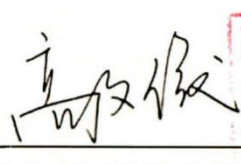
我们与审计委员会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明, 并与审计委员会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)。

从与审计委员会沟通过的事项中, 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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2022年4月26日

注册会计师


高文俊 (项目合伙人)

注册会计师


韩雨薇

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	243,244,400.27	312,639,236.40	106,321,370.06	114,676,184.24
交易性金融资产	四(9)	450,889.53	-	394,007.95	-
应收票据	四(2)	99,539,720.88	167,693,671.24	72,799,992.61	80,229,876.97
应收账款	四(3)、十七(1)	663,091,207.17	628,600,078.18	326,684,800.03	282,869,401.26
应收款项融资	四(4)	22,976,041.65	15,466,153.97	16,801,686.17	3,621,522.59
预付款项	四(5)	41,422,325.80	42,630,534.00	23,425,159.06	25,471,088.84
其他应收款	四(6)、十七(2)	43,934,270.97	59,207,574.78	571,897,263.37	239,738,654.04
存货	四(7)	774,727,517.79	698,930,211.68	372,070,290.30	321,610,864.97
其他流动资产	四(8)	59,649,723.69	55,030,604.88	7,136,773.39	17,885,311.53
流动资产合计		1,949,036,097.75	1,980,198,065.13	1,497,531,342.94	1,086,102,904.44
非流动资产					
长期应收款	四(10)	31,008,947.32	47,132,640.42	-	-
长期股权投资	十七(3)	-	-	1,521,174,604.56	1,443,974,604.56
投资性房地产	四(11)	39,676,518.29	26,078,619.48	11,669,247.16	12,444,476.80
固定资产	四(12)	981,342,356.19	999,405,306.49	338,741,586.94	377,134,480.16
在建工程	四(13)	75,431,579.94	126,644,570.56	3,413,652.23	2,935,121.72
使用权资产	四(14)	230,256,016.15	-	-	-
无形资产	四(15)	316,743,917.02	346,114,782.37	63,354,372.69	71,763,009.91
开发支出	四(15)	36,274,678.01	39,665,719.14	-	-
商誉	四(16)	721,104,352.79	801,537,796.73	-	-
长期待摊费用	四(17)	65,154,511.79	66,421,069.45	128,729.44	182,320.45
递延所得税资产	四(18)	102,597,378.88	89,459,584.79	4,113,005.09	3,518,512.54
其他非流动资产	四(19)	111,807,244.58	84,368,729.00	64,592,686.07	42,859,466.57
非流动资产合计		2,711,397,500.96	2,626,828,818.43	2,007,187,884.18	1,954,811,992.71
资产总计		4,660,433,598.71	4,607,026,883.56	3,504,719,227.12	3,040,914,897.15

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

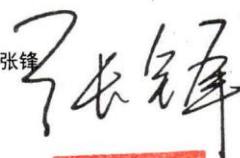
负债和股东权益	附注	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司
流动负债					
短期借款	四(21)	410,734,512.57	308,129,369.72	295,734,512.57	229,129,369.72
应付票据	四(22)	77,999,998.52	150,000,000.00	77,999,998.52	150,000,000.00
应付账款	四(23)	661,557,272.45	706,139,359.55	367,676,340.91	328,940,308.76
合同负债	四(24)	20,032,338.26	6,747,541.19	6,267,333.96	2,016,294.80
应付职工薪酬	四(25)	63,832,298.28	82,735,431.68	10,671,786.36	10,665,550.32
应交税费	四(26)	36,117,890.30	52,952,229.47	711,231.60	11,570,079.42
其他应付款	四(27)	122,656,906.00	146,657,539.68	148,480,552.46	40,057,771.96
一年内到期的非流动负债	四(28)	232,590,726.19	519,922,410.00	7,120,650.93	6,283,766.35
其他流动负债		613,512.62	383,566.81	814,753.41	262,118.32
流动负债合计		1,626,135,455.19	1,973,667,448.10	915,477,160.72	778,925,259.65
非流动负债					
长期借款	四(29)	330,429,053.15	260,802,122.39	-	-
应付债券	四(30)	236,481,856.98	221,637,290.06	236,481,856.98	221,637,290.06
租赁负债	四(31)	180,589,037.75	-	-	-
长期应付款	四(32)	16,323,355.54	23,540,214.35	-	-
预计负债	四(33)	6,531,909.23	13,174,697.48	1,808,543.87	7,113,906.03
递延收益	四(34)	37,543,131.44	42,777,260.09	32,747,313.01	37,228,970.78
长期应付职工薪酬	四(35)	15,980,793.72	16,299,640.84	-	-
递延所得税负债	四(18)	78,365,997.09	91,289,412.87	-	-
非流动负债合计		902,245,134.90	669,520,638.08	271,037,713.86	265,980,166.87
负债合计		2,528,380,590.09	2,643,188,086.18	1,186,514,874.58	1,044,905,426.52
股东权益					
股本	四(36)	134,918,958.00	113,915,121.00	134,918,958.00	113,915,121.00
其他权益工具	四(37)	46,197,942.67	46,219,558.93	46,197,942.67	46,219,558.93
资本公积	四(38)	1,838,878,558.49	1,570,520,866.53	1,841,799,328.37	1,573,441,636.41
减: 库存股		-	-	-	-
其他综合收益	四(39)	(117,924,212.93)	27,282,192.62	(81,316.01)	(46,213.16)
盈余公积	四(40)	94,759,848.05	94,759,848.05	94,759,848.05	94,759,848.05
未分配利润	四(41)	111,775,864.15	88,214,360.49	200,609,591.46	167,719,519.40
归属于母公司股东权益合计		2,108,606,958.43	1,940,911,947.62	2,318,204,352.54	1,996,009,470.63
少数股东权益		23,446,050.19	22,926,849.76	-	-
股东权益合计		2,132,053,008.62	1,963,838,797.38	2,318,204,352.54	1,996,009,470.63
负债和股东权益总计		4,660,433,598.71	4,607,026,883.56	3,504,719,227.12	3,040,914,897.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 李毅




主管会计工作的负责人: 张锋




会计机构负责人: 张敏




2021年12月31日合并及公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

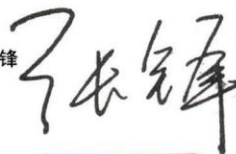
项目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
一、营业收入	四(42)、十七(4)	3,663,844,900.34	3,386,292,919.88	1,011,451,784.51	858,820,036.18
减: 营业成本	四(42)、四(48)、十七(4)	(2,878,101,251.79)	(2,637,906,788.44)	(819,872,243.28)	(647,811,039.83)
税金及附加	四(43)	(15,608,413.82)	(18,589,063.57)	(5,864,662.61)	(8,364,814.23)
销售费用	四(44)、四(48)	(80,049,988.77)	(95,353,005.06)	(39,672,122.75)	(39,713,023.58)
管理费用	四(45)、四(48)	(422,588,369.06)	(377,260,120.07)	(47,254,222.54)	(42,813,297.77)
研发费用	四(46)、四(48)	(180,770,147.06)	(169,826,162.50)	(55,914,002.06)	(29,049,553.43)
财务费用-净额	四(47)	(63,324,983.85)	(114,082,692.23)	(29,079,434.66)	(38,123,579.24)
其中: 利息费用		(76,154,692.83)	(89,523,333.13)	(30,771,647.82)	(26,588,468.61)
利息收入		2,736,467.43	2,188,550.24	1,415,164.79	422,389.22
加: 其他收益	四(52)	24,852,551.02	23,225,308.59	13,066,965.14	16,226,228.47
投资损失	四(51)	(8,503,678.51)	(3,008,237.23)	(723,942.15)	(946,226.62)
信用减值损失	四(50)	(2,566,963.07)	(7,433,617.57)	4,979,462.62	(56,554,510.30)
资产减值损失	四(49)	(7,116,696.78)	(359,744,028.41)	(2,476,275.22)	(337,682,576.19)
资产处置(损失)/收益	四(53)	(1,973,352.94)	(5,192,914.32)	13,098.65	161,056.39
二、营业利润/(亏损)		28,093,605.71	(378,878,400.93)	28,654,405.65	(325,851,300.15)
加: 营业外收入	四(54)	1,179,569.99	1,671,606.38	27,148.08	4,451.12
减: 营业外支出	四(55)	(3,941,595.70)	(4,802,168.17)	(229,117.83)	(1,861,553.97)
三、利润/(亏损)总额		25,331,580.00	(382,008,962.72)	28,452,435.90	(327,708,403.00)
减: 所得税费用	四(56)	(1,250,875.91)	(36,358,973.03)	4,437,636.16	2,018,844.06
四、净利润/(亏损)		24,080,704.09	(418,367,935.75)	32,890,072.06	(325,689,558.94)
按经营持续性分类					
持续经营净利润		24,080,704.09	(418,367,935.75)	32,890,072.06	(325,689,558.94)
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		519,200.43	4,437,404.49	-	-
归属于母公司股东的净(亏损)/利润		23,561,503.66	(422,805,340.24)	32,890,072.06	(325,689,558.94)
五、其他综合收益的税后净额	四(39)	(145,206,405.55)	5,012,350.13	(35,102.85)	70,878.46
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(145,206,405.55)	5,012,350.13	(35,102.85)	70,878.46
将重分类进损益的其他综合收益					
应收款项融资公允价值变动		115,189.81	323,800.73	(35,102.85)	70,878.46
外币财务报表折算差额		(145,321,595.36)	4,688,549.40	-	-
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		(121,125,701.46)	(413,355,585.62)	32,854,969.21	(325,618,680.48)
归属于母公司股东的综合收益总额		(121,644,901.89)	(417,792,990.11)	32,854,969.21	(325,618,680.48)
归属于少数股东的综合收益总额		519,200.43	4,437,404.49	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(57)(a)	0.18	(3.71)	-	-
稀释每股收益(人民币元)	四(57)(b)	0.18	(3.71)	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 李毅




主管会计工作的负责人: 张锋




会计机构负责人: 张敏




2021年度合并及公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

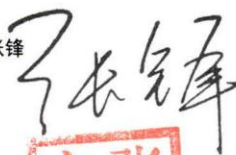
项目	附注	2021年度	2020年度	2021年度	2020年度
		合并	合并	公司	公司
一、经营活动产生/(使用)的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		3,546,802,218.51	3,299,951,575.07	607,947,564.40	536,544,635.85
收到的税费返还		31,422,404.25	30,007,053.23	29,179,898.51	14,604,585.77
收到其他与经营活动有关的现金	四(58)(a)	26,343,719.47	26,681,682.31	12,329,419.49	13,463,946.47
经营活动现金流入小计		3,604,568,342.23	3,356,640,310.61	649,456,882.40	564,613,168.09
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,041,657,710.77)	(1,531,783,960.18)	(443,514,774.84)	(90,483,045.31)
支付给职工以及为职工支付的现金		(900,761,463.54)	(849,074,409.76)	(123,988,717.16)	(102,697,585.82)
支付的各项税费		(255,738,352.13)	(215,496,481.53)	(18,369,611.28)	(8,134,909.94)
支付其他与经营活动有关的现金	四(58)(b)	(367,069,945.45)	(440,773,991.51)	(116,640,886.39)	(93,595,005.25)
经营活动现金流出小计		(3,565,227,471.89)	(3,037,128,842.98)	(702,513,989.67)	(294,910,546.32)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(59)(a)	39,340,870.34	319,511,467.63	(53,057,107.27)	269,702,621.77
二、投资活动使用的现金流量					
收回投资收到的现金		-	50,000,000.00	-	50,000,000.00
处置固定资产和无形资产收回的现金净额		1,601,646.23	39,383,172.65	26,548.67	11,434,282.10
收到与其他投资活动有关的现金	四(58)(c)	-	1,151,295.60	640,680,130.13	60,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,601,646.23	90,534,468.25	640,706,678.80	121,434,282.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(202,797,515.59)	(146,152,498.02)	(36,489,870.03)	(45,006,963.46)
投资支付的现金		-	-	-	(2,050,000.00)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	(19,000,000.00)	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	(1,042,498,904.10)	(370,118,356.16)
投资活动现金流出小计		(202,797,515.59)	(165,152,498.02)	(1,078,988,774.13)	(417,175,319.62)
投资活动使用的现金流量净额		(201,195,869.36)	(74,618,029.77)	(438,282,095.33)	(295,741,037.52)
三、筹资活动产生/(使用)的现金流量					
发行股票收到的现金		290,750,560.00	-	290,750,560.00	-
取得借款收到的现金		647,006,923.19	491,204,491.94	463,402,155.62	259,953,635.54
收到其他与筹资活动有关的现金	四(58)(d)	327,622,094.58	151,830,524.39	386,400,000.00	110,500,000.00
筹资活动现金流入小计		1,265,379,577.77	643,035,016.33	1,140,552,715.62	370,453,635.54
偿还债务支付的现金		(417,215,666.23)	(375,607,153.55)	(347,374,533.85)	(180,824,265.82)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(81,907,989.63)	(74,628,616.23)	(15,810,985.67)	(28,729,083.47)
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	四(58)(e)	(648,039,727.28)	(463,282,051.76)	(277,313,148.59)	(145,190,637.56)
筹资活动现金流出小计		(1,147,163,383.14)	(913,517,821.54)	(640,498,668.11)	(354,743,986.85)
筹资活动产生/(使用)的现金流量		118,216,194.63	(270,482,805.21)	500,054,047.51	15,709,648.69
四、汇率变动对现金的影响					
		(7,270,746.28)	(4,016,645.12)	(72,845.15)	(1,755,319.02)
五、现金净减少额					
加：年初现金余额	四(59)(a)	178,046,544.58	207,652,557.05	38,618,845.40	50,702,931.48
六、年末现金余额					
	四(59)(b)	127,136,993.91	178,046,544.58	47,260,845.16	38,618,845.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：李毅




主管会计工作的负责人：张锋




会计机构负责人：张敏




阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2019年12月31日年末余额		113,181,388.00	51,131,511.70	1,543,574,388.24	(87,939,082.80)	22,269,842.49	94,759,848.05	524,689,467.13	18,489,445.27	2,280,156,808.08
会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2020年1月1日年初余额		113,181,388.00	51,131,511.70	1,543,574,388.24	(87,939,082.80)	22,269,842.49	94,759,848.05	524,689,467.13	18,489,445.27	2,280,156,808.08
2020年度增减变动额		733,733.00	(4,911,952.77)	26,946,478.29	87,939,082.80	5,012,350.13	-	(436,475,106.64)	4,437,404.49	(316,318,010.70)
综合收益总额		-	-	-	-	5,012,350.13	-	(422,805,340.24)	4,437,404.49	(413,355,585.62)
净利润		-	-	-	-	-	-	(422,805,340.24)	4,437,404.49	(418,367,935.75)
其他综合收益	四(39)	-	-	-	-	5,012,350.13	-	-	-	5,012,350.13
股东投入和减少资本		733,733.00	(4,911,952.77)	26,946,478.29	87,939,082.80	-	-	-	-	110,707,341.32
可转换公司债券转股	四(36)	768,733.00	(4,911,952.77)	27,168,279.37	-	-	-	-	-	23,025,059.60
股份支付计入股东权益的金额	四(38)	(35,000.00)	-	(221,801.08)	87,939,082.80	-	-	-	-	87,682,281.72
利润分配		-	-	-	-	-	-	(13,669,766.40)	-	(13,669,766.40)
提取盈余公积	四(40)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
对股东的分配	四(41)	-	-	-	-	-	-	(13,669,766.40)	-	(13,669,766.40)
2020年12月31日年末余额		113,915,121.00	46,219,558.93	1,570,520,866.53	-	27,282,192.62	94,759,848.05	88,214,360.49	22,926,849.76	1,963,838,797.38
会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021年1月1日年初余额		113,915,121.00	46,219,558.93	1,570,520,866.53	-	27,282,192.62	94,759,848.05	88,214,360.49	22,926,849.76	1,963,838,797.38
2021年度增减变动额		21,003,837.00	(21,616.26)	268,357,691.96	-	(145,206,405.55)	-	23,561,503.66	519,200.43	168,214,211.24
综合收益总额		-	-	-	-	(145,206,405.55)	-	23,561,503.66	519,200.43	(121,125,701.46)
净利润		-	-	-	-	-	-	23,561,503.66	519,200.43	24,080,704.09
其他综合收益	四(39)	-	-	-	-	(145,206,405.55)	-	-	-	(145,206,405.55)
股东投入和减少资本		21,003,837.00	(21,616.26)	268,357,691.96	-	-	-	-	-	289,339,912.70
可转换公司债券转股	四(36)	3,837.00	(21,616.26)	134,490.45	-	-	-	-	-	116,711.19
所有者投入股本	四(38)	21,000,000.00	-	268,223,201.51	-	-	-	-	-	289,223,201.51
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	四(40)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
对股东的分配	四(41)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021年12月31日年末余额		134,918,958.00	46,197,942.67	1,838,878,558.49	-	(117,924,212.93)	94,759,848.05	111,775,864.15	23,446,050.19	2,132,053,008.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

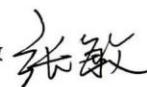
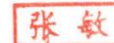
企业负责人: 李毅




主管会计工作的负责人: 张锋




会计机构负责人: 张敏

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021年度公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

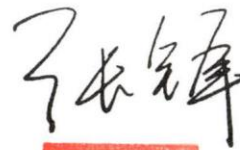
项目	附注	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2019年12月31日年末余额		113,181,388.00	51,131,511.70	1,546,495,158.12	(87,939,082.80)	(117,091.62)	94,759,848.05	507,078,844.74	2,224,590,576.19
会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
2020年1月1日年初余额		113,181,388.00	51,131,511.70	1,546,495,158.12	(87,939,082.80)	(117,091.62)	94,759,848.05	507,078,844.74	2,224,590,576.19
2020年度增减变动额		733,733.00	(4,911,952.77)	26,946,478.29	87,939,082.80	70,878.46	-	(339,359,325.34)	(228,581,105.56)
综合收益总额		-	-	-	-	70,878.46	-	(325,689,558.94)	(325,618,680.48)
净利润		-	-	-	-	-	-	(325,689,558.94)	(325,689,558.94)
其他综合收益		-	-	-	-	70,878.46	-	-	70,878.46
股东投入和减少资本		733,733.00	(4,911,952.77)	26,946,478.29	87,939,082.80	-	-	-	110,707,341.32
可转换公司债券转股		768,733.00	(4,911,952.77)	27,168,279.37	-	-	-	-	23,025,059.60
股份支付计入股东权益的金额		(35,000.00)	-	(221,801.08)	87,939,082.80	-	-	-	87,682,281.72
利润分配		-	-	-	-	-	-	(13,669,766.40)	(13,669,766.40)
提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	-	(13,669,766.40)	(13,669,766.40)
2020年12月31日年末余额		113,915,121.00	46,219,558.93	1,573,441,636.41	-	(46,213.16)	94,759,848.05	167,719,519.40	1,996,009,470.63
会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
2021年1月1日年初余额		113,915,121.00	46,219,558.93	1,573,441,636.41	-	(46,213.16)	94,759,848.05	167,719,519.40	1,996,009,470.63
2021年度增减变动额		21,003,837.00	(21,616.26)	268,357,691.96	-	(35,102.85)	-	32,890,072.06	322,194,881.91
综合收益总额		-	-	-	-	(35,102.85)	-	32,890,072.06	32,854,969.21
净利润		-	-	-	-	-	-	32,890,072.06	32,890,072.06
其他综合收益		-	-	-	-	(35,102.85)	-	-	(35,102.85)
股东投入和减少资本		21,003,837.00	(21,616.26)	268,357,691.96	-	-	-	-	289,339,912.70
可转换公司债券转股		3,837.00	(21,616.26)	134,490.45	-	-	-	-	116,711.19
所有者投入股本		21,000,000.00	-	268,223,201.51	-	-	-	-	289,223,201.51
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-
2021年12月31日年末余额		134,918,958.00	46,197,942.67	1,841,799,328.37	-	(81,316.01)	94,759,848.05	200,609,591.46	2,318,204,352.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 李毅




主管会计工作的负责人: 张锋




会计机构负责人: 张敏




阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

阜新德尔汽车部件股份有限公司原名为阜新德尔汽车转向泵有限公司(以下简称“本公司”)，系由上海普安投资发展有限公司与韩国东亚贸易株式会社共同出资设立的中外合资企业。本公司于 2004 年 11 月 12 日在中华人民共和国辽宁省阜新市成立，注册资本为 10,000,000.00 元。经三次股权转让与四次增资后，截至 2011 年 12 月 31 日，本公司注册资本增至人民币 37,520,000.00 元。

于 2012 年 3 月 21 日，本公司改制为股份有限公司，改制完成后更名为阜新德尔汽车部件股份有限公司，本公司的注册资本及股本为 75,000,000.00 元，分为 75,000,000 股人民币普通股，每股面值 1.00 元。本公司的母公司为辽宁德尔实业股份有限公司，最终控制人为李毅先生。

于 2015 年 6 月 12 日，本公司境内发行的 25,000,000 股人民币普通股在深圳证券交易所挂牌上市交易，每股面值人民币 1.00 元，发行后总股本增至人民币 100,000,000.00 元。

于 2017 年 1 月，本公司实施了限制性股票激励计划，向满足条件的激励对象授予限制性股票 4,930,000 股。于 2018 年 3 月向激励对象回购并注销授予的限制性股票 10,000 股。于 2019 年 1 月，本公司向激励对象回购并注销授予的限制性股票 25,000 股。于 2020 年 1 月，本公司向激励对象回购并注销授予的限制性股票 35,000 股。

于 2018 年 7 月 18 日，本公司向社会公开发行面值总额为人民币 564,706,600 元可转换公司债券，每张面值人民币 100.00 元，共计 5,647,066 张，并在深圳证券交易所挂牌交易，转股期自 2019 年 1 月 24 日起至 2024 年 7 月 18 日止。截至 2021 年 12 月 31 日止，累计转股 9,058,958 股。

于 2021 年 4 月 26 日，本公司向特定对象发行人民币普通股(A 股)股票 21,000,000 股，每股发行价格为 14.24 元，募集资金总额为人民币 299,040,000.00 元。

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数为 134,918,958 股，每股面值人民币 1.00 元，股本共计 134,918,958.00 元(附注四(36))。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事电机、电泵及机械泵类产品，电控及汽车电子类产品和降噪、隔热及轻量化产品等的生产和销售。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项及合同资产的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(13)、(16)、(27))、开发支出资本化的判断标准(附注二(16))、商誉减值准备的会计估计(附注二(29))、预计负债的计提方法(附注二(21))、股份支付(附注二(22))、收入的确认时点(附注二(24))、所得税及递延所得税资产(附注二(26))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(29)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易，按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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：(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。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类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按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、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。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收票据	银行承兑汇票
应收票据	商业承兑汇票
应收款项融资	银行承兑汇票
有信用期的应收款项组合	应收账款
其他应收款组合	应收押金及保证金
其他应收款组合	应收保险赔付
其他应收款组合	应收员工备用金
其他应收款组合	应收为客户代垫的关税款
其他应收款组合	应收子公司款项
其他应收款组合	应收待退还税费
其他应收款组合	应收供应商奖励
长期应收款	分期销售回款

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收款项融资和长期应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期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。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团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。

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

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

泵类和电子类产品分部存货发出时的成本按加权平均法核算，降噪、隔热及轻量化产品分部存货发出时的成本按先进先出发核算；库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品采用分次摊销法、包装物采用一次转销法进行摊销。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股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。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产

投资性房地产是指以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年至 40 年	0%至 5%	2.38%至 5.00%
境外土地所有权	永久	不适用	不适用

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，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法于每年度终了进行复核并作适当调整。

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。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括境外土地所有权、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

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本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
境外土地所有权	永久	不适用	不适用
房屋及建筑物	10-33 年	0%至 10%	2.73%至 10.00%
机器设备	5-25 年	0%至 10%	3.60%至 20.00%
运输工具	3-5 年	0%至 5%	19.00%至 33.33%
电子设备	3-5 年	0%至 5%	19.00%至 33.33%
其他设备	3-25 年	0%至 5%	3.80%至 33.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

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。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产

(a) 无形资产确认及初始计量

无形资产包括土地使用权、软件、客户资源、专利技术、商标及专有技术等。

无形资产仅在与其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，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

(b) 无形资产的使用寿命和摊销方法

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的预计使用寿命如下：

	预计使用寿命
土地使用权	50 年
软件	3-10 年
客户资源	20 年
专利技术	10 年
商标	10 年
专有技术	5-15 年

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(d) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究生产工艺或产品而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对该生产工艺或产品最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 该生产工艺或产品的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准开发项目的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明开发项目所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行该生产工艺或产品的开发活动及后续的大规模生产；
- 该生产工艺或产品的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(18) 长期资产减值

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的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团于中国、德国、美国等地参加了多项退休金计划及其他退休后福利。本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

中国境内公司

中国境内公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

德国公司

本集团向当地独立的基金缴存固定费用后，该基金有责任向已退休员工支付退休金和其他退休后福利。本集团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。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

美国公司

本集团向当地独立的基金缴存固定费用后，该基金有责任向已退休员工支付退休金和其他退休后福利。本集团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。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(21) 预计负债

因产品质量保证及其他事项形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积(附注九)。

本集团限制性股票以授予日的股票市价、激励对象支付的授予价格以及股数为基础，考虑相关计划中的条款影响后确定其公允价值。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，本集团确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，不确认成本或费用，除非可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团若以不利于职工的方式修改条款和条件，本集团仍继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 库存股

本集团的库存股主要产生于回购自身权益工具及发行的限制性股票等。

回购自身权益工具支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。本集团回购自身权益工具支付的价款，列示为库存股；相关交易费用计入所有者权益。

于限制性股票授予日，本集团根据收到职工缴纳的认股款确认银行存款，并增加股本和资本公积(股本溢价)；同时就回购义务作回购库存股处理并确认负债。于限制性股票的解锁日，本集团根据解锁情况，结转相关库存股、负债以及等待期内确认的资本公积。

(24) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售商品

本集团向客户销售产品时，(1)按照合同规定，产品被客户上线安装后；(2)或按照合同规定将产品运至约定交货地点，由客户对产品进行验收且签署货物交接单；(3)或约定的其他方式实现控制权转移后；客户实物占有产品并且承担产品所有权上的主要风险和报酬，即视为取得了产品的控制权。因此，本集团根据与不同客户签订的销售合同的不同，分别在以下时点确认产品销售收入：(1)按照合同规定，产品被客户装机使用后；(2)或将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且签署货物交接单后；(3)约定的其他方式实现控制权转移后。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，一般不存在重大融资成分。

本集团向购货方提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 收入(续)

(b) 提供劳务

本集团为客户提供研发服务、加工劳务等。满足下列条件之一的，收入在一段时间内确认，否则，收入在客户取得服务的控制权时确认：

- 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收益；
- 客户能购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，且该客户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的权利。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本集团将为获取劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同项下与确认劳务收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若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，冲减相关成本；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

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，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备及运输工具等。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁(续)

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

本集团作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(28) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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)**本集团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)**本集团能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，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判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(ii) 收入确认的时点

本集团向客户销售产品时，(1)按照合同规定，产品被客户装机使用后；(2)或按照合同规定将产品运至约定交货地点，由客户对产品进行验收且签署货物交接单；(3)或约定的其他方式实现控制权转移后；客户实物占有产品并且承担产品所有权上的主要风险和报酬，即视为取得了产品的控制权。因此，本集团根据与不同客户签订的销售合同的不同，分别在以下时点确认产品销售收入：(1)按照合同规定，产品被客户装机使用后；(2)或将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且签署货物交接单后；(3)约定的其他方式实现控制权转移后。

(b) 重要会计估计及其关键假设

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，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，本集团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。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2021 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、30 % 和 10 % (2020 年度：40%、30% 和 30%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和机动车销量指数等。2021 年度，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	国内经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.40%	4.92%	5.73%
	欧洲经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	-2.47%	-3.16%	-1.78%
机动车销量指数	-12.57%	-25.87%	0.72%

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(16))。

本集团在进行商誉减值测试时，采用公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额。由于新冠肺炎疫情的发展和防控存在不确定性，现金流量折现的计算中所采用的增长率、毛利率及折现率亦存在不确定性。

如果管理层对资产组或资产组组合现金流量折现的计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合现金流量折现的计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的折现率进行重新修订，修订后的折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 所得税及递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(2)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(iv) 预计负债

本集团因产品质量保证等可能导致经济利益的流出，经济利益的流出的金额存在不确定性。本集团按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行确认为预计负债，并于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 预计负债(续)

本集团的管理层对产品保修费用按类似项目的历史经验或预计可能会发生的成本来作出估计。但估计未来实际发生的保修费用需要进行大量的判断及估计，不同的判断及估计会影响预计负债确认的金额。在保修过程中，本集团持续复核及修订预计发生的保修费用并进行重新评定。

(v) 投资性房地产及固定资产的预计净残值及使用寿命

本集团对投资性房地产及固定资产等的预计净残值及预计使用寿命作出了估计。该估计是根据同类性质、功能的投资性房地产及固定资产的实际净残值和预计使用寿命的历史经验作出的，可能由于技术更新或其他原因产生重大改变。当净残值或预计使用寿命小于先前的估计时，本集团将增加折旧费用。

(vi) 无形资产的预计使用寿命

本集团的管理层确定无形资产的预计使用寿命。此估计以管理层对相应的无形资产的实际可使用年限的经验为基础。该估计可能因为科技创新等原因产生重大改变。

(vii) 存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。这要求管理层分析存货的估计售价、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，来判断可变现净值是否低于存货成本(附注二(10))。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(viii) 固定资产减值准备的会计估计

本集团对存在减值迹象的固定资产进行减值测试时，当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资产减值损失。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，其计算需要采用会计估计(附注四(12))。

本集团将机器设备所属生产线作为资产组进行减值测试时，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额。由于新冠肺炎疫情的发展和防控存在不确定性，预计未来现金流量的现值计算中所采用的增长率、毛利率及税前折现率亦存在不确定性。

如果管理层对资产组未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对资产组未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的固定资产减值损失。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”), 于 2021 年颁布了《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)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》, 本集团已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表, 对本集团及本公司财务报表的影响列示如下:

(a) 租赁

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则, 根据相关规定, 本集团及本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整财务报表相关项目金额, 2020 年度的比较财务报表未重列。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

(i) 会计政策变更的内容和原因	受影响的 报表项目	影响金额	
		2021 年 1 月 1 日	
		合并	公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的 的经营租赁合同，本集团及本公司 按照剩余租赁期区分不同的衔接方 法： 剩余租赁期超过 12 个月的，本集团 及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩 余租赁付款额和增量借款利率确认 租赁负债，以与租赁负债相等的金 额确认使用权资产，并根据预付租 金进行调整。本集团及本公司采用 简化方法评估首次执行日使用权资 产是否存在减值，由于在首次执行 日不存在租赁亏损合同，对财务报 表无显著影响。 剩余租赁期不超过 12 个月的，本集 团及本公司采用简化方法，不确认 使用权资产和租赁负债，对财务报 表无显著影响。 对于首次执行新租赁准则前已存在 的低价值资产的经营租赁合同，本 集团及本公司采用简化方法，不确 认使用权资产和租赁负债，对财务 报表无显著影响。 因执行新租赁准则，除与简化处理 的短期租赁和低价值资产租赁相关 的预付租金和租赁保证金支出仍计 入经营活动现金流出外，其他的预 付租金和租赁保证金支出计入筹资 活动现金流出。	使用权资产 长期应付款 租赁负债 一年内到期的 非流动负债	295,698,819.81 6,662,878.94 (239,043,717.01) (63,317,981.74)	- - - -

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的区间为 1.45% - 5.10%。

(ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露的未来最低经营租赁付款额		
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	345,873,343.63	-
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额	(5,813,614.77)	-
单项租赁资产全新时价值较低的租赁合同付款额	<u>(5,946,185.97)</u>	-
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)(附注二(30)(a)(i))	<u>302,361,698.75</u>	-

(b) 基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理

本集团及本公司在编制 2021 年度财务报表时，已采用《企业会计准则解释第 14 号》有关基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理。截至 2021 年 12 月 31 日，本集团及本公司未发生修改合同条款替换参考基准利率的情况(附注十四(1)(b))。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	12.5%-34%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%-23%
城市维护建设税	中国境内企业缴纳的增值税	7%
教育费附加	中国境内企业缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	中国境内企业缴纳的增值税	2%

(a) 企业所得税

不同税率的主要纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	国家	2021 年度
阜新德尔汽车部件股份有限公司	中国	15%
阜新北星液压有限公司	中国	15%
深圳南方德尔汽车电子有限公司	中国	15%
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	中国	15%
上海阜域汽车零部件有限公司	中国	25%
阜新佳创企业管理有限公司	中国	25%
常州德尔汽车零部件有限公司	中国	25%
威曼动力(常州)有限公司	中国	25%
爱卓汽车零部件(常州)有限公司	中国	25%
上海德迩航空科技有限公司	中国	25%
Dare Auto, Inc.	美国	21%
FZB Plymouth, LLC	美国	21%
Jiachuang GmbH	德国	32.45%
DARE ジャパン株式会社	日本	30.65%
香港德尔有限公司	中国香港地区	16.50%
Carcoustics International GmbH 及其下属子公司	德国、美国、墨西哥等	12.5%-34%

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(a) 企业所得税(续)

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018] 54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021] 6 号)等相关规定，本集团于中国境内的公司在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(b) 增值税

于 2019 年 4 月 1 日前，本集团于中国境内公司的内销产品增值税税率为 16%。根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团于中国境内公司的内销产品收入适用的增值税税率调整为 13%。

本集团于中国境内公司的出口产品销售采用“免、抵、退”办法，于 2019 年 7 月 1 日前，本集团于中国境内的公司的退税率为 16%；根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 7 月 1 日起，本集团于中国境内的公司的退税率调整为 13%。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠

本公司于 2019 年 7 月 22 日取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合批准的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201921000022)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2021 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%(2020 年：15%)。

本公司之子公司阜新北星液压有限公司于 2020 年 11 月 10 日取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合批准的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202021001296)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2021 年度适用的企业所得税税率为 15%(2020 年：15%)。

本公司之子公司深圳南方德尔汽车电子有限公司于 2019 年 12 月 9 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合批准的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201944205898)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2021 年度适用的企业所得税税率为 15%(2020 年：15%)。

本公司之子公司长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司于 2021 年 9 月 28 日取得由吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局联合批准的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202122000133)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2021 年度适用的企业所得税税率为 15%(2020 年：15%)。

根据国家税务总局颁布的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011] 100 号)及相关规定，本公司之子公司深圳南方德尔汽车电子有限公司销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率缴纳增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分享受即征即退的税收优惠政策。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	237,269.28	469,989.46
银行存款	126,899,724.63	177,576,555.12
其他货币资金	116,107,406.36	134,592,691.82
	<u>243,244,400.27</u>	<u>312,639,236.40</u>
其中：存放在境外的款项	<u>92,632,440.51</u>	<u>123,148,603.01</u>

于 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金 8,947,547.95 美元，折合人民币 57,046,881.46 元的定期存款(2020 年 12 月 31 日：8,971,072.81 美元，折合人民币 58,535,352.98 元)质押给银行作为 50,000,000.00 元短期借款(2020 年 12 月 31 日：50,000,000.00 元)的担保(附注四(21)(a))；59,060,524.90 元(2020 年 12 月 31 日：76,057,338.84 元)为本集团向银行申请对外开具应付票据所存入的保证金存款。

(2) 应收票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	61,483,010.88	132,713,378.79
商业承兑汇票	39,423,221.48	36,227,532.83
减：坏账准备	(1,366,511.48)	(1,247,240.38)
	<u>99,539,720.88</u>	<u>167,693,671.24</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	—	32,299,884.57
银行承兑汇票	-	56,431,578.76
	<u>-</u>	<u>88,731,463.33</u>

2021 年度，本集团对应收商业承兑汇票进行了背书或贴现，且不符合终止确认条件，故仍将其分类为以摊余成本计量的金融资产。针对银行承兑汇票，结合银行类型、信用评级等情况，将银行承兑汇票分为不同组合进行管理。对于新增的不符合会计终止确认条件的银行承兑汇票，均认定为持有并收取合同现金流模式，作为以摊余成本计量的金融资产核算。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(b) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合 — 银行承兑汇票：

于2021年12月31日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票的坏账准备，本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未对银行承兑汇票计提坏账准备。

组合 — 商业承兑汇票：

于2021年12月31日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票的坏账准备，相关金额为1,366,511.48元(2020年12月31日：1,247,240.38元)。本集团认为所持有的商业承兑汇票不存在重大信用风险，不会因承兑人违约而产生重大损失。

(3) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	686,923,884.96	650,802,980.15
减：坏账准备	(23,832,677.79)	(22,202,901.97)
	<u>663,091,207.17</u>	<u>628,600,078.18</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	675,330,007.64	637,978,732.04
一至两年	3,551,035.38	5,706,713.75
两至三年	2,998,022.19	3,251,850.39
三年以上	5,044,819.75	3,865,683.97
	<u>686,923,884.96</u>	<u>650,802,980.15</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>219,456,809.34</u>	<u>(2,450,691.85)</u>	<u>31.95%</u>

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	整个存续 期预期信 用损失率	理由
应收账款 1	627,916.48	(627,916.48)	100.00%	重大财务困难
应收账款 2	383,838.30	(383,838.30)	100.00%	重大财务困难
应收账款 3	310,390.50	(310,390.50)	100.00%	重大财务困难
其他	<u>2,432,836.20</u>	<u>(2,432,836.20)</u>	100.00%	重大财务困难
	<u>3,754,981.48</u>	<u>(3,754,981.48)</u>		

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	整个存续 期预期信 用损失率	理由
应收账款 1	870,874.08	(870,874.08)	100.00%	重大财务困难
应收账款 2	857,745.82	(857,745.82)	100.00%	重大财务困难
应收账款 3	407,593.08	(407,593.08)	100.00%	重大财务困难
其他	<u>2,536,207.34</u>	<u>(2,536,207.34)</u>	100.00%	重大财务困难
	<u>4,672,420.32</u>	<u>(4,672,420.32)</u>		

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
一年以内	675,330,007.64	2.10%	(14,185,224.45)	637,834,658.46	2.08%	(13,298,394.54)
一到两年	3,520,525.38	44.71%	(1,574,101.40)	5,035,060.33	23.84%	(1,200,255.17)
两到三年	2,719,726.54	100.00%	(2,719,726.54)	1,601,345.86	85.70%	(1,372,336.76)
三年以上	1,598,643.92	100.00%	(1,598,643.92)	1,659,495.18	100.00%	(1,659,495.18)
	<u>683,168,903.48</u>		<u>(20,077,696.31)</u>	<u>646,130,559.83</u>		<u>(17,530,481.65)</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 4,090,179.00 元，其中转回的坏账准备金额为 930,592.05 元(附注四(20))，相应的账面余额为 2,098,518.35 元。重要的收回或转回金额列示如下:

	转回或收回 原因	确定原坏账 准备的依据及 合理性	转回或收回 金额	收回方式
应收账款 1	收回部分款项	重大财务困难	354,587.78	货币资金/股票
应收账款 2	收回部分款项	重大财务困难	315,209.25	货币资金/股票
			<u>669,797.03</u>	

(iv) 本年度实际核销的应收账款金额为 1,167,926.30 元 (2020 年度: 3,434,169.03 元)(附注四(20))。其中重要的应收账款分析如下:

	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易 产生
应收账款 1	应收货款	555,664.83	无法收回	经审批已核销	否
应收账款 2	应收货款	503,158.04	无法收回	经审批已核销	否
		<u>1,058,822.87</u>			

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收款项融资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>22,976,041.65</u>	<u>15,466,153.97</u>

本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认的条件，故将此部分的银行承兑汇票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。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>242,873,865.72</u>	<u>-</u>

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	36,583,548.14	88.32%	39,668,330.75	93.06%
一到二年	3,156,806.17	7.62%	2,047,457.55	4.80%
二到三年	938,728.62	2.27%	419,492.86	0.98%
三年以上	743,242.87	1.79%	495,252.84	1.16%
	<u>41,422,325.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>42,630,534.00</u>	<u>100.00%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 4,838,777.66 元(2020 年 12 月 31 日：2,962,203.25 元)，主要为预付货款项，由于订单尚未完成，该款项尚未结清。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>5,801,094.11</u>	<u>14.00%</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收为客户代垫的关税款	20,318,015.22	25,143,530.09
应收供应商奖励	11,448,991.52	4,181,240.59
应收员工备用金	4,233,098.12	6,840,051.52
应收待退还税费	1,632,362.35	18,415,669.66
应收保险赔付	1,482,256.69	-
应收押金及保证金	1,265,295.60	3,109,255.60
其他	5,616,628.48	5,132,051.03
	<u>45,996,647.98</u>	<u>62,821,798.49</u>
减：坏账准备	<u>(2,062,377.01)</u>	<u>(3,614,223.71)</u>
	<u>43,934,270.97</u>	<u>59,207,574.78</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	43,472,924.46	40,087,405.82
一到二年	1,326,156.64	3,240,415.41
二到三年	708,352.99	16,015,927.86
三年以上	489,213.89	3,478,049.40
	<u>45,996,647.98</u>	<u>62,821,798.49</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	59,541,398.49	(1,974,023.71)	3,280,400.00	(1,640,200.00)	(3,614,223.71)
本年转回的款项	(14,386,479.51)	—	(1,456,271.00)	—	—
本年减少的款项	(102,000.00)	—	(880,400.00)	—	—
其中：本年核销	(102,000.00)	—	(880,400.00)	—	—
转入第三阶段	(304,000.00)	—	304,000.00	—	—
本年计提的坏账准备	—	-	—	(1,287,929.00)	(1,287,929.00)
本年转回的坏账准备	—	838,638.47	—	1,000,000.00	1,838,638.47
本年核销的坏账准备	—	102,000.00	—	880,400.00	982,400.00
外币报表折算差异	—	18,737.23	—	-	18,737.23
2021 年 12 月 31 日	<u>44,748,918.98</u>	<u>(1,014,648.01)</u>	<u>1,247,729.00</u>	<u>(1,047,729.00)</u>	<u>(2,062,377.01)</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

本年度本集团由第一阶段转入第三阶段的其他应收款金额 304,000.00 元(2020 年度：无)，不存在由第三阶段转回第一阶段的其他应收款。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段

	账面余额	整个存续期内预 期信用损失率	坏账准备	理由
应收员工备用金	847,729.00	100.00%	(847,729.00)	预期部分无法收回
应收土地押金	400,000.00	50.00%	(200,000.00)	预期部分无法收回
	<u>1,247,729.00</u>		<u>(1,047,729.00)</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段

	账面余额	整个存续期内预 期信用损失率	坏账准备	理由
应收土地押金	2,400,000.00	50.00%	(1,200,000.00)	预期部分无法收回
应收待退还税费	880,400.00	50.00%	(440,200.00)	预期部分无法收回
	<u>3,280,400.00</u>		<u>(1,640,200.00)</u>	

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
应收为客户代垫的						
关税款	20,318,015.22	(535,026.74)	2.63%	25,143,530.09	(999,879.91)	3.98%
应收供应商奖励	11,448,991.52	(154,352.77)	1.35%	4,181,240.59	(21,778.70)	0.52%
应收员工备用金	3,385,369.12	(195,846.37)	5.79%	6,840,051.52	(553,639.43)	8.09%
应收待退还税费	1,632,362.35	(19,629.06)	1.20%	17,535,269.66	(116,616.07)	0.67%
应收保险赔付	1,482,256.69	(10,424.24)	0.70%	-	-	0.00%
应收押金及保证金	865,295.60	(22,404.73)	2.59%	709,255.60	(30,128.10)	4.25%
其他	5,616,628.48	(76,964.10)	1.37%	5,132,051.03	(251,981.50)	4.91%
	<u>44,748,918.98</u>	<u>(1,014,648.01)</u>		<u>59,541,398.49</u>	<u>(1,974,023.71)</u>	

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

- (c) 本年度计提的坏账准备金额为 1,287,929.00 元，其中收回或转回的坏账准备金额为 1,838,638.47 元，重要的收回或转回金额列示如下：

	转回或收回 原因	确定原坏账 准备的依据及合理 性	转回或收回 金额	收回方式
其他应收款 1	收回部分款项	5 年以上长账龄	<u>1,000,000.00</u>	货币资金

- (d) 本年度实际核销的其他应收款金额为 982,400.00 元 (2020 年度：无)，其中重要的其他应收款分析如下：

	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联 交易产生
其他应收款 1	应收待退还税费	880,400.00	无法收回	经审批已核销	否
其他应收款 2	应收员工备用金	<u>100,000.00</u>	无法收回	经审批已核销	否
		<u>980,400.00</u>			

- (e) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
	应收为客户代垫的				
公司 1	关税款	20,318,015.22	1 年以内	44.17%	(535,026.74)
公司 2	应收供应商奖励	2,021,516.00	1 年以内	4.39%	(27,253.63)
公司 3	应收保险赔付	1,482,256.69	1 年以内	3.22%	(10,424.24)
公司 4	应收供应商奖励	1,389,792.25	1 年以内	3.02%	(18,736.87)
公司 5	应收供应商奖励	913,667.47	1 年以内	1.99%	(12,317.86)
		<u>26,125,247.63</u>		<u>56.79%</u>	<u>(603,759.34)</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备及 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备及 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	252,292,247.89	(11,657,708.50)	240,634,539.39	212,196,261.28	(7,484,462.50)	204,711,798.78
在产品	86,471,956.09	(2,035,307.78)	84,436,648.31	68,969,115.01	(2,044,891.26)	66,924,223.75
库存商品	418,769,639.89	(12,959,533.62)	405,810,106.27	405,129,868.59	(12,263,949.81)	392,865,918.78
周转材料	35,123,849.72	(11,036.32)	35,112,813.40	34,433,187.62	(4,917.25)	34,428,270.37
合同履约 成本	8,733,410.42	-	8,733,410.42	-	-	-
	<u>801,391,104.01</u>	<u>(26,663,586.22)</u>	<u>774,727,517.79</u>	<u>720,728,432.50</u>	<u>(21,798,220.82)</u>	<u>698,930,211.68</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
原材料	7,484,462.50	5,252,577.41	(1,079,331.41)	11,657,708.50
在产品	2,044,891.26	32,906.79	(42,490.27)	2,035,307.78
库存商品	12,263,949.81	2,249,524.46	(1,553,940.65)	12,959,533.62
周转材料	4,917.25	6,119.07	-	11,036.32
	<u>21,798,220.82</u>	<u>7,541,127.73</u>	<u>(2,675,762.33)</u>	<u>26,663,586.22</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	依据库龄以及预期消耗情况确定	报废或消耗
	估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	
在产品	估计售价减去估计将要发生的销售费用以及相关税费后的金额	报废或消耗
库存商品	依据库龄以及预期消耗情况确定	报废或销售
周转材料		报废或消耗

(8) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付境外税务局税款	41,995,314.10	26,607,403.59
待抵扣进项税额	10,422,493.04	9,929,902.47
预付境内企业所得税	7,179,258.84	16,218,372.89
其他	52,657.71	2,274,925.93
	<u>59,649,723.69</u>	<u>55,030,604.88</u>

(9) 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
交易性权益工具投资	<u>450,889.53</u>	<u>-</u>

(10) 长期应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
分期收款销售商品-总额	31,578,065.62	48,085,206.47
减：未实现融资收益	(1,616,982.56)	(1,814,406.20)
长期押金	1,194,207.00	1,194,207.00
	<u>31,155,290.06</u>	<u>47,465,007.27</u>
减：坏账准备	(146,342.74)	(332,366.85)
	<u>31,008,947.32</u>	<u>47,132,640.42</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 投资性房地产

	房屋及建筑物	境外土地所有权	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	30,041,513.13	1,356,807.39	31,398,320.52
本年增加			
本年购建	15,393,846.50	-	15,393,846.50
本年减少			
处置减少	-	-	-
外币报表折算差额	(313,745.16)	(31,025.18)	(344,770.34)
2021 年 12 月 31 日	45,121,614.47	1,325,782.21	46,447,396.68
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	(5,319,701.04)	-	(5,319,701.04)
本年增加			
计提	(1,488,916.41)	-	(1,488,916.41)
本年减少			
处置减少	-	-	-
外币报表折算差额	37,739.06	-	37,739.06
2021 年 12 月 31 日	(6,770,878.39)	-	(6,770,878.39)
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	38,350,736.08	1,325,782.21	39,676,518.29
2020 年 12 月 31 日	24,721,812.09	1,356,807.39	26,078,619.48

于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的账面价值为 15,089,176.61 元的房屋及建筑物的相关产权证书尚在办理过程中。

(12) 固定资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	<u>981,342,356.19</u>	<u>999,405,306.49</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

	境外土地所有权	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
原价							
2020 年 12 月 31 日	43,909,983.23	289,696,254.46	1,675,233,439.55	7,526,670.83	16,221,741.42	161,038,224.15	2,193,626,313.64
本年增加							
购置	-	877,921.37	61,852,679.32	37,631.32	1,542,545.26	8,353,901.84	72,664,679.11
在建工程转入	-	44,109,003.63	25,485,018.74	-	-	1,283,542.90	70,877,565.27
本年减少							
处置及报废	-	-	(11,162,590.17)	(127,675.22)	-	(2,401,554.83)	(13,691,820.22)
外币报表折算差额	(4,406,318.94)	(12,506,672.82)	(85,391,988.79)	(7,229.97)	(61,560.87)	(12,663,342.45)	(115,037,113.84)
2021 年 12 月 31 日	39,503,664.29	322,176,506.64	1,666,016,558.65	7,429,396.96	17,702,725.81	155,610,771.61	2,208,439,623.96
累计折旧							
2020 年 12 月 31 日	-	(90,107,283.01)	(951,066,611.47)	(4,780,371.46)	(7,744,716.02)	(116,455,141.31)	(1,170,154,123.27)
本年增加							
计提	-	(11,376,391.93)	(90,895,177.18)	(996,212.90)	(1,904,185.96)	(10,313,906.46)	(115,485,874.43)
本年减少							
处置及报废	-	-	8,418,982.76	121,291.46	-	1,838,015.04	10,378,289.26
外币报表折算差额	-	3,580,330.15	56,409,583.27	7,229.97	3,297.40	9,820,012.86	69,820,453.65
2021 年 12 月 31 日	-	(97,903,344.79)	(977,133,222.62)	(5,648,062.93)	(9,645,604.58)	(115,111,019.87)	(1,205,441,254.79)
减值准备							
2020 年 12 月 31 日	-	(9,289,496.40)	(14,777,387.48)	-	-	-	(24,066,883.88)
外币报表折算差额	-	927,976.18	1,482,894.72	-	-	-	2,410,870.90
2021 年 12 月 31 日	-	(8,361,520.22)	(13,294,492.76)	-	-	-	(21,656,012.98)
账面价值							
2021 年 12 月 31 日	39,503,664.29	215,911,641.63	675,588,843.27	1,781,334.03	8,057,121.23	40,499,751.74	981,342,356.19
2020 年 12 月 31 日	43,909,983.23	190,299,475.05	709,389,440.60	2,746,299.37	8,477,025.40	44,583,082.84	999,405,306.49

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 2,828,769.07 元(原价 3,457,384.00 元)的土地使用权(2020 年 12 月 31 日：无)及账面价值为 3,560,604.39 元(原价 5,491,912.13 元)的房屋建筑物(2020 年 12 月 31 日：无)作为 10,000,000.00 元的短期借款(2020 年 12 月 31 日：无)的抵押物。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 17,748,366.67 元(原价 36,114,375.15 元)的房屋及建筑物(2020 年 12 月 31 日：账面价值 19,440,533.35 元(原价 36,114,375.15 元)及账面价值为 989,670.78 元(原价 1,495,440.00 元)的土地使用权(2020 年 12 月 31 日：账面价值 1,019,579.58 元(原价 1,495,440.00 元) (附注四(15))作为 100,000,000.00 元的短期借款(2020 年 12 月 31 日：75,000,000.00 元)及 50,000,000.00 元的应付票据(2020 年 12 月 31 日：50,000,000.00 元)的抵押物。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 24,084,389.00 元(原价 33,648,228.86 元)的房屋及建筑物(2020 年 12 月 31 日：无)作为 35,000,000.00 元的短期借款(2020 年 12 月 31 日：无)的抵押物。

于 2020 年 12 月 31 日，账面价值为 6,522,403.47 欧元、折合人民币 52,342,287.85 元(原价 7,660,524.27 欧元、折合人民币 61,475,707.27 元)的房屋及建筑物及账面价值 5,471,649.00 欧元、折合人民币 43,909,983.23 元(原价 5,471,649.00 欧元、折合人民币 43,909,983.23 元)的境外土地所有权作为 5,267,814.81 欧元、折合人民币 42,274,213.85 元的一年内到期的长期借款(附注四(29)(a))的抵押物，借款已于 2021 年 9 月 1 日偿还。

于 2020 年 12 月 31 日，账面价值为 3,981,724.38 元(原价 17,721,753.72 元)的房屋建筑物及账面价值为 5,929,522.57 元(原价 7,757,400.00 元)的土地使用权(附注四(15))作为 6,000,000.00 元的短期借款的抵押物，借款已于 2021 年 12 月 16 日偿还。

2021 年度固定资产计提的折旧金额为 115,485,874.43 元(2020 年度：114,319,498.02 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 97,239,640.78 元、50,940.80 元、10,056,825.85 元及 7,938,248.58 元，资本化折旧费用为 200,218.42 元(2020 年度：93,257,572.70 元、58,553.02 元、13,264,903.37 元及 7,567,536.82 元，资本化折旧费用为 170,932.11 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 70,877,565.27 元(2020 年度：23,194,101.13 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的账面价值为 42,872,688.54 元的房屋及建筑物的相关产权证书尚在办理过程中。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
在建工程	75,431,579.94			126,644,570.56		
	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
常州项目在建工程	39,954,925.07	-	39,954,925.07	92,076,508.57	-	92,076,508.57
卡酷思在建工程	30,732,883.14	-	30,732,883.14	31,616,385.09	-	31,616,385.09
其他	4,743,771.73	-	4,743,771.73	2,951,676.90	-	2,951,676.90
	<u>75,431,579.94</u>	<u>-</u>	<u>75,431,579.94</u>	<u>126,644,570.56</u>	<u>-</u>	<u>126,644,570.56</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	转入 投资性房地产	转入无形资产	外币报表 折算差额	2021 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	资金来源
常州项目在建工程	109,239,501.30	92,076,508.57	9,758,676.12	(46,486,413.12)	(15,393,846.50)	-	-	39,954,925.07	94%	94%	-	自有资金
卡酷思共享中心	12,230,801.78	949,830.01	1,677,465.68	-	-	(15,854.59)	-	2,611,441.10	97%	97%	-	自有资金
卡酷思中国廊坊工厂	12,093,827.69	529,314.00	1,625,521.01	(525,920.21)	-	-	-	1,628,914.80	88%	88%	-	自有资金
铝成型技术产线	5,780,788.15	5,780,788.15	-	(5,598,675.59)	-	-	(182,112.56)	-	100%	100%	-	自有资金
抽吸模块产线	4,897,577.25	-	4,414,916.95	-	-	-	(233,245.05)	4,181,671.90	85%	85%	-	自有资金
强化地板装修工程	6,765,075.00	-	3,114,055.30	-	-	-	(164,519.06)	2,949,536.24	44%	44%	-	自有资金
		<u>99,336,440.73</u>	<u>20,590,635.06</u>	<u>(52,611,008.92)</u>	<u>(15,393,846.50)</u>	<u>(15,854.59)</u>	<u>(579,876.67)</u>	<u>51,326,489.11</u>				

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
原价					
2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
会计政策变更	268,303,157.53	16,853,096.43	8,613,629.18	1,928,936.67	295,698,819.81
2021 年 1 月 1 日	268,303,157.53	16,853,096.43	8,613,629.18	1,928,936.67	295,698,819.81
本年增加					
新增租赁合同	1,290,132.82	6,600,223.96	1,690,942.92	332,497.41	9,913,797.11
外币报表折算差额	(16,463,076.48)	(2,022,982.24)	(934,725.74)	(209,844.78)	(19,630,629.24)
2021 年 12 月 31 日	253,130,213.87	21,430,338.15	9,369,846.36	2,051,589.30	285,981,987.68
累计折旧					
2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
会计政策变更	-	-	-	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
本年增加					
计提	(46,606,891.55)	(6,838,807.42)	(3,432,276.39)	(947,424.91)	(57,825,400.27)
外币报表折算差额	1,712,117.35	166,415.68	171,228.80	49,666.91	2,099,428.74
2021 年 12 月 31 日	(44,894,774.20)	(6,672,391.74)	(3,261,047.59)	(897,758.00)	(55,725,971.53)
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	208,235,439.67	14,757,946.41	6,108,798.77	1,153,831.30	230,256,016.15
2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	土地使用权	软件	客户资源	专利技术	商标	专有技术	合计
原价							
2020 年 12 月 31 日	108,159,418.70	115,470,079.97	85,867,500.00	1,217,400.00	13,000.00	237,016,985.23	547,744,383.90
本年增加							
购置	982,298.28	2,778,965.28	-	-	46,031.04	-	3,807,294.60
在建工程转入	-	25,404.54	-	-	-	-	25,404.54
内部研发	-	-	-	-	-	46,815,782.57	46,815,782.57
本年减少							
处置	-	(1,092,420.34)	-	-	-	-	(1,092,420.34)
外币报表折算差额	-	(8,423,569.57)	(8,616,710.00)	-	(3,034.54)	(25,477,464.48)	(42,520,778.59)
2021 年 12 月 31 日	109,141,716.98	108,758,459.88	77,250,790.00	1,217,400.00	55,996.50	258,355,303.32	554,779,666.68
累计摊销							
2020 年 12 月 31 日	(9,077,971.28)	(76,192,099.22)	(15,742,375.03)	(499,170.33)	(12,349.70)	(86,980,302.60)	(188,504,268.16)
计提	(2,208,230.13)	(11,360,503.93)	(4,077,984.00)	(97,389.71)	(4,102.66)	(39,418,079.26)	(57,166,289.69)
处置	-	1,031,170.54	-	-	-	-	1,031,170.54
外币报表折算差额	-	6,582,168.41	1,795,174.67	-	227.59	10,034,287.46	18,411,858.13
2021 年 12 月 31 日	(11,286,201.41)	(79,939,264.20)	(18,025,184.36)	(596,560.04)	(16,224.77)	(116,364,094.40)	(226,227,529.18)
减值准备							
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	(13,125,333.37)	(13,125,333.37)
计提	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-	-	1,317,112.89	1,317,112.89
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	(11,808,220.48)	(11,808,220.48)
账面价值							
2021 年 12 月 31 日	97,855,515.57	28,819,195.68	59,225,605.64	620,839.96	39,771.73	130,182,988.44	316,743,917.02
2020 年 12 月 31 日	99,081,447.42	39,277,980.75	70,125,124.97	718,229.67	650.30	136,911,349.26	346,114,782.37

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产(续)

2021 年度无形资产的摊销金额为 57,166,289.69 元(2020 年度: 59,389,095.01 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 989,670.78 元(原价 1,495,440.00 元)的土地使用权(2020 年 12 月 31 日: 账面价值为 1,019,579.58 元(原价 1,495,440.00 元))及账面价值为 17,748,366.67 元(原价 36,114,375.15 元)的房屋及建筑物 (2020 年 12 月 31 日: 账面价值为 19,440,533.35 元(原价 36,114,375.15 元))(附注四(12)) 作为 100,000,000.00 元短期借款(2020 年 12 月 31 日, 75,000,000.00 元)及 50,000,000.00 元应付票据(2020 年 12 月 31 日, 50,000,000.00 元)的抵押物。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 2,828,769.07 元(原价 3,457,384.00 元)的土地使用权(2020 年 12 月 31 日: 无)及账面价值为 3,560,604.39 元(原价 5,491,912.13 元)的房屋建筑物(2020 年 12 月 31 日: 无)(附注四(12))作为 10,000,000.00 元的短期借款(2020 年 12 月 31 日: 无)的抵押物。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 27,439,211.80 元(原价 28,782,390.00 元)的土地使用权(2020 年 12 月 31 日: 账面价值 28,014,859.60 元(原价 28,782,390.00 元))，作为 70,000,000.00 元短期借款(2020 年 12 月 31 日, 70,000,000.00 元)的抵押物。

于 2020 年 12 月 31 日，账面价值为 28,476,183.04 元(原价 29,766,044.91 元)的土地使用权，作为 10,000,000.00 元一年内到期的长期借款 (附注四(29)(a))的抵押物，借款已于 2021 年 6 月 25 日偿还。

于 2020 年 12 月 31 日，账面价值为 3,981,724.38 元(原价 17,721,753.72 元)的房屋建筑物(附注四(12))及账面价值为 5,929,522.57 元(原价 7,757,400.00 元)的土地使用权作为 6,000,000.00 元的短期借款的抵押物，借款已于 2021 年 12 月 16 日偿还。

本集团开发支出列示如下:

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 确认为 无形资产	外币报表折算差额	2021 年 12 月 31 日
热成型技术产品	9,838,345.04	8,528,089.23	(11,433,066.78)	(833,793.97)	6,099,573.52
铝成型技术产品	13,098,942.64	13,941,270.19	(13,845,824.20)	(1,319,507.13)	11,874,881.50
冲压成型技术产品	8,874,741.57	8,425,282.02	(8,386,817.34)	(892,602.77)	8,020,603.48
真空成型技术产品	983,018.81	956,459.20	(275,812.86)	(134,604.18)	1,529,060.97
吹塑成型产品	-	746,700.21	(406,858.64)	(17,954.21)	321,887.36
PU 成型产品-轮廓部 件	6,870,671.08	14,840,226.13	(12,467,402.75)	(814,823.28)	8,428,671.18
	<u>39,665,719.14</u>	<u>47,438,026.98</u>	<u>(46,815,782.57)</u>	<u>(4,013,285.54)</u>	<u>36,274,678.01</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产(续)

2021年，本集团研究开发支出共计228,208,174.04元(2020年：210,325,396.82元)：其中180,770,147.06元(2020年：169,826,162.50元)于当期计入损益，47,438,026.98元(2020年：40,499,234.32元)计入本年开发支出。于2021年12月31日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为27.37%(2020年12月31日：24.24%)。

(16) 商誉

	2020 年 12月31日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2021 年 12月31日
商誉—					
阜新佳创企业管 理有限公司	1,175,822,157.70	-	-	(117,992,471.46)	1,057,829,686.24
长春一汽富晟德 尔汽车部件有 限公司	6,902,337.86	-	-	-	6,902,337.86
	<u>1,182,724,495.56</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(117,992,471.46)</u>	<u>1,064,732,024.10</u>
减：减值准备—					
阜新佳创企业管 理有限公司	(374,284,360.97)	-	-	37,559,027.52	(336,725,333.45)
长春一汽富晟德 尔汽车部件有 限公司	(6,902,337.86)	-	-	-	(6,902,337.86)
	<u>(381,186,698.83)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,559,027.52</u>	<u>(343,627,671.31)</u>
	<u>801,537,796.73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(80,433,443.94)</u>	<u>721,104,352.79</u>

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，2021 年度商誉分摊未发生变化，分摊情况根据经营分部(附注七)汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
降噪、隔热及轻量化产品分部	1,057,829,686.24	1,175,822,157.70
泵类和电子类产品分部	6,902,337.86	6,902,337.86
	<u>1,064,732,024.10</u>	<u>1,182,724,495.56</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 商誉(续)

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益(附注四(49))。

2021年度，本集团采用现金流量折现方法的主要假设如下：

	2021年度	2020年度
详细预测期增长率	4.98%-8.38%	3.27%-15.27%
稳定期增长率	-	-
毛利率	21.10%-24.67%	22.00%-24.40%
折现率	9.6%	9.7%

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，稳定期增长率为五年期预测期后的现金流量所采用的加权平均增长率，与权威行业报告所载的预测数据基本一致，不超过各产品的长期平均增长率。

(17) 长期待摊费用

	2020年 12月31日	本年增加	本年摊销	外币报表折算差额	2021年 12月31日
使用权资产改良	66,374,247.61	8,944,259.37	(7,026,620.59)	(3,165,448.40)	65,126,437.99
受益期在一年以上的服务费	46,821.84	-	(13,871.61)	(4,876.43)	28,073.80
	<u>66,421,069.45</u>	<u>8,944,259.37</u>	<u>(7,040,492.20)</u>	<u>(3,170,324.83)</u>	<u>65,154,511.79</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	374,879,460.62	69,286,142.19	307,980,617.58	57,366,117.38
租赁负债	239,944,068.14	56,062,300.73	—	—
预提费用	79,687,528.79	18,853,298.16	74,194,447.85	19,294,436.70
折旧摊销差异	57,191,741.68	10,647,383.34	59,468,771.78	10,323,528.42
资产减值准备	49,989,379.31	7,498,406.90	47,217,649.26	7,082,647.40
政府补助	37,543,131.44	5,631,469.71	39,932,403.69	5,989,860.56
抵销内部未实现利润	32,850,692.41	6,150,191.83	25,370,437.13	5,220,544.49
其他	14,137,431.24	2,130,928.44	24,820,611.41	3,729,582.30
	<u>886,223,433.63</u>	<u>176,260,121.30</u>	<u>578,984,938.70</u>	<u>109,006,717.25</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额		72,698,542.75		77,744,443.84
预计于 1 年后转回的 金额		<u>103,561,578.55</u>		<u>31,262,273.41</u>
		<u>176,260,121.30</u>		<u>109,006,717.25</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	279,965,887.68	58,756,454.69	293,931,114.37	63,909,497.57
使用权资产	230,256,016.15	56,299,773.37	—	—
非同一控制下企业合并取得的无形资产	126,215,065.20	33,982,969.86	123,420,934.17	41,624,020.73
可转债利息调整	12,715,390.83	1,907,308.62	27,112,782.15	4,066,917.32
其他	1,696,629.50	1,082,232.97	4,592,535.93	1,236,109.71
	<u>650,848,989.36</u>	<u>152,028,739.51</u>	<u>449,057,366.62</u>	<u>110,836,545.33</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		24,625,081.67		14,284,439.32
预计于 1 年后转回的金额		<u>127,403,657.84</u>		<u>96,552,106.01</u>
		<u>152,028,739.51</u>		<u>110,836,545.33</u>

(c) 本集团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分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	521,778,371.50	670,971,651.94
可抵扣暂时性差异	21,656,012.97	24,066,883.88
	<u>543,434,384.47</u>	<u>695,038,535.82</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2021	-	11,643,093.50
2022	7,782,455.85	7,782,455.85
2023	5,817,938.59	5,817,938.59
2024	24,827,364.20	24,827,364.20
2025	29,476,263.55	31,241,854.04
2026 及以后年度	453,874,349.31	589,658,945.76
	<u>521,778,371.50</u>	<u>670,971,651.94</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(73,662,742.42)	102,597,378.88	(19,547,132.46)	89,459,584.79
递延所得税负债	<u>(73,662,742.42)</u>	<u>78,365,997.09</u>	<u>(19,547,132.46)</u>	<u>91,289,412.87</u>

(19) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合约入场费	26,113,474.47	22,629,025.73
预付设备采购款	70,979,614.47	45,601,753.58
其他	14,714,155.64	16,137,949.69
	<u>111,807,244.58</u>	<u>84,368,729.00</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		外币报表 折算差额	2021 年 12 月 31 日
			转回/转销	核销		
应收账款坏账准备	(22,202,901.97)	(4,090,179.00)	930,592.05	1,167,926.30	361,884.83	(23,832,677.79)
其中：单项计提坏账准备	(4,672,420.32)	(1,181,079.51)	930,592.05	1,167,926.30	-	(3,754,981.48)
组合计提坏账准备	(17,530,481.65)	(2,909,099.49)	-	-	361,884.83	(20,077,696.31)
其他应收款坏账准备	(3,614,223.71)	(1,287,929.00)	1,838,638.47	982,400.00	18,737.23	(2,062,377.01)
应收票据坏账准备	(1,247,240.38)	(119,271.10)	-	-	-	(1,366,511.48)
长期应收款减值准备	(332,366.85)	-	161,185.51	-	24,838.60	(146,342.74)
小计	<u>(27,396,732.91)</u>	<u>(5,497,379.10)</u>	<u>2,930,416.03</u>	<u>2,150,326.30</u>	<u>405,460.66</u>	<u>(27,407,909.02)</u>
无形资产减值准备	(13,125,333.37)	-	-	-	1,317,112.89	(11,808,220.48)
存货跌价准备	(21,798,220.82)	(7,541,127.73)	424,430.95	2,122,444.75	128,886.63	(26,663,586.22)
固定资产减值准备	(24,066,883.88)	-	-	-	2,410,870.90	(21,656,012.98)
商誉减值准备	(381,186,698.83)	-	-	-	37,559,027.52	(343,627,671.31)
小计	<u>(440,177,136.90)</u>	<u>(7,541,127.73)</u>	<u>424,430.95</u>	<u>2,122,444.75</u>	<u>41,415,897.94</u>	<u>(403,755,490.99)</u>
	<u>(467,573,869.81)</u>	<u>(13,038,506.83)</u>	<u>3,354,846.98</u>	<u>4,272,771.05</u>	<u>41,821,358.60</u>	<u>(431,163,400.01)</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款(a)	163,651,813.33	131,676,902.32
抵押借款(b)	215,000,000.00	151,000,000.00
票据贴现借款	32,082,699.24	25,452,467.40
	<u>410,734,512.57</u>	<u>308,129,369.72</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，银行质押借款 113,651,813.33 元(其中人民币 100,000,000.00 元，美元 2,141,225.80 元、折合人民币 13,651,813.33 元)(2020 年 12 月 31 日：81,676,902.32 元(其中人民币 70,000,000.00 元，美元 1,789,591.00 元、折合人民币 11,676,902.32 元))系由本公司股东福博有限公司(“福博公司”)质押其持有的本公司 6,600,000 股股票(2020 年 12 月 31 日：6,600,000 股)提供最高额质押担保，同时由李毅及辽宁德尔实业股份有限公司提供最高额保证担保；银行质押借款 50,000,000.00 元(2020 年 12 月 31 日：50,000,000.00 元)系由 8,947,547.95 美元，折合人民币 57,046,881.46 元的定期存款(2020 年 12 月 31 日：8,971,072.81 美元，折合人民币 58,535,352.98 元)(附注四(1))作为质押。
- (b) 于 2021 年 12 月 31 日，银行抵押借款 215,000,000.00 元(2020 年 12 月 31 日：151,000,000.00 元)系由账面价值为 45,393,360.06 元(原价为 75,254,516.14 元)的房屋及建筑物(2020 年 12 月 31 日：账面价值 23,422,257.73 元(原价为 53,836,128.87 元)以及账面价值为 31,257,651.65 元(原价为 33,735,214.00 元)的土地使用权(2020 年 12 月 31 日：账面价值 34,963,961.75 元(原价为 38,035,230.00 元))作为抵押，同时由李毅、安凤英、辽宁德尔实业股份有限公司及阜新德尔汽车部件股份有限公司提供最高额保证担保。
- (c) 于 2021 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 3.85%至 5.50% (2020 年 12 月 31 日：2.44%至 5.22%)。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>77,999,998.52</u>	<u>150,000,000.00</u>

(23) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付材料款	<u>661,557,272.45</u>	<u>706,139,359.55</u>

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 14,942,831.31 元(2020 年 12 月 31 日：11,001,127.89 元)，主要为应付材料款，由于订单尚未完成，该款项尚未进行最后清算。

(24) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款及劳务款	<u>20,032,338.26</u>	<u>6,747,541.19</u>

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的 6,747,541.19 元合同负债已于 2021 年度转入营业收入(2020 年度：5,538,810.07 元)。

(25) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	60,824,470.04	76,762,574.00
应付设定提存计划(b)	1,448,373.04	2,361,607.68
应付辞退福利(c)	<u>1,559,455.20</u>	<u>3,611,250.00</u>
	<u>63,832,298.28</u>	<u>82,735,431.68</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津 贴和补贴	60,657,995.95	765,813,758.27	(771,191,114.14)	(4,359,714.03)	50,920,926.05
职工福利费	624,402.06	5,376,063.60	(5,376,063.60)	(62,658.07)	561,743.99
社会保险费	15,503,525.89	127,488,259.40	(132,380,472.97)	(1,272,512.32)	9,338,800.00
其中：医疗保险费	15,243,686.47	125,241,959.23	(130,745,402.06)	(1,213,839.78)	8,526,403.86
工伤保险费	84,648.74	1,381,043.68	(1,220,194.57)	(16,946.49)	228,551.36
生育保险费	(7,402.70)	61,294.74	(53,892.04)	-	-
其他	182,593.38	803,961.75	(360,984.30)	(41,726.05)	583,844.78
住房公积金	(26,349.90)	6,940,067.47	(6,913,717.57)	-	-
工会经费和职工教 育经费	3,000.00	460,019.72	(460,019.72)	-	3,000.00
其他	-	383,380.67	(383,380.67)	-	-
	<u>76,762,574.00</u>	<u>906,461,549.13</u>	<u>(916,704,768.67)</u>	<u>(5,694,884.42)</u>	<u>60,824,470.04</u>

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	2,358,849.43	12,882,855.40	(13,633,124.45)	(160,207.34)	1,448,373.04
失业保险费	2,758.25	415,819.63	(418,577.88)	-	-
	<u>2,361,607.68</u>	<u>13,298,675.03</u>	<u>(14,051,702.33)</u>	<u>(160,207.34)</u>	<u>1,448,373.04</u>

(c) 应付辞退福利

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	<u>1,559,455.20</u>	<u>3,611,250.00</u>

(i) 2021 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 8,270,304.00 元(2020 年度：7,038,575.22 元)。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应交企业所得税	18,651,677.58	17,772,854.53
应交个人所得税	8,258,544.90	8,879,902.60
未交增值税	7,252,008.12	24,362,808.31
应交土地使用税	377,308.68	131,292.20
应交城市维护建设税	288,177.70	546,547.60
应交教育费附加	99,173.08	217,688.39
其他	1,191,000.24	1,041,135.84
	<u>36,117,890.30</u>	<u>52,952,229.47</u>

(27) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预提模具款	31,369,526.90	41,939,801.99
预提销售佣金	21,146,918.17	14,508,971.61
应付工程款	15,060,226.89	16,222,112.74
应付客户价格补偿款	14,533,735.20	35,269,020.02
应付咨询及审计费	7,931,202.13	5,209,250.17
预提运费	5,614,990.68	3,964,769.12
预提维修费	3,628,845.97	3,622,265.36
应付关联方款项(附注八(5))	785,177.36	793,761.08
预提水电费	506,720.71	531,580.82
应付代垫款	121,828.00	2,622,348.00
其他	21,957,733.99	21,973,658.77
	<u>122,656,906.00</u>	<u>146,657,539.68</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 7,449,873.09 元(2020 年 12 月 31 日：6,947,387.57 元)，为与供应商的未结算往来款。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款 (附注四(32))	124,115,890.41	433,680,712.30
一年内到期的租赁负债 (附注四(31))	59,355,030.39	—
一年内到期的长期借款 (附注四(29))	36,746,963.13	72,811,589.13
一年内到期的预计负债 (附注四(33))	12,372,842.26	13,430,108.57
	<u>232,590,726.19</u>	<u>519,922,410.00</u>

(29) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	-	52,274,213.85
信用借款(b)	367,176,016.28	281,339,497.67
	<u>367,176,016.28</u>	<u>333,613,711.52</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(28))		
抵押借款(a)	-	(52,274,213.85)
信用借款(b)	(36,746,963.13)	(20,537,375.28)
	<u>(36,746,963.13)</u>	<u>(72,811,589.13)</u>
	<u>330,429,053.15</u>	<u>260,802,122.39</u>

(a) 于 2020 年 12 月 31 日，银行抵押借款 5,267,814.81 欧元、折合人民币 42,274,213.85 元系由本集团账面价值约为 6,522,403.47 欧元、折合人民币 52,342,287.85 元(原价 7,660,524.27 欧元、折合人民币 61,475,707.27 元)的房屋及建筑物(附注四(12))及账面价值 5,471,649.00 欧元，折合人民币 43,909,983.23 元(原价 5,471,649.00 欧元，折合人民币 43,909,983.23 元)的境外土地所有权(附注四(12))作为抵押物。利息每 12 个月支付一次，本金已于 2021 年 9 月 1 日偿还。

于 2020 年 12 月 31 日，银行抵押借款 10,000,000.00 元系由本集团账面价值约为 28,476,183.04 元(原价 29,766,044.91 元)的土地使用权作抵押(附注四(15))，利息每月支付一次，10,000,000.00 元本金已于 2021 年 6 月 25 日偿还。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 长期借款(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，信用借款 367,176,016.28 元还款期限为 2022 年 3 月 31 日至 2026 年 12 月 31 日，其中应于一年内支付的金额为 36,746,963.13 元(于 2020 年 12 月 31 日，信用借款 281,339,497.67 元还款期限为 2021 年 9 月 30 日至 2026 年 12 月 31 日，其中应于一年内支付的金额为 20,537,375.28 元)。

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，长期借款的利率区间为 0.95%至 2.58% (2020 年 12 月 31 日：1.75%至 6.09%)。

(30) 应付债券

	2020 年 12 月 31 日	按面值计提利息	溢折价摊销	本年转股	本年偿还	2021 年 12 月 31 日
可转换公司债券	221,637,290.06	3,079,419.07	14,387,155.19	(115,349.34)	(2,506,658.00)	236,481,856.98

债券有关信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
可转换公司债券	564,706,600.00	2018 年 7 月 18 日	6 年	564,706,600.00

本公司已发行可转换公司债券的负债和权益成份分拆如下：

	负债成分	权益成分	合计
可转换公司债券发行金额	437,026,437.74	127,680,162.26	564,706,600.00
直接交易费用	(10,033,860.02)	(2,931,458.52)	(12,965,318.54)
递延所得税费用	-	(20,657,103.34)	(20,657,103.34)
于发行日余额	426,992,577.72	104,091,600.40	531,084,178.12
摊销	70,218,970.15	-	70,218,970.15
转股金额	(260,729,690.89)	(57,893,657.73)	(318,623,348.62)
于 2021 年 12 月 31 日余额	236,481,856.98	46,197,942.67	282,679,799.65

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应付债券(续)

- (i) 经中国证券监督管理委员会证监[2018]264 号文核准，本公司于 2018 年 7 月 18 日公开发行业面金额为 564,706,600.00 元的可转换公司债券(以下简称“可转债”)。此债券采用单利按年计息，票面利率为第一年为 0.5%、第二年为 0.8%、第三年为 1.0%、第四年为 1.5%、第五年为 1.8%、第六年为 2.0%，每年付息一次。可转债持有人可在可转债发行结束之日满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止的期间(以下简称“转股期”)内，按照当期转股价格行使将本次可转债转换为本公司 A 股股票的权利。在本次发行的可转债期满后五个交易日内，本公司将以本次发行的可转债的票面面值的 112%(含最后一期年度利息)的价格向投资者赎回全部未转股的可转债。
- (ii) 在本次发行可转债的转股期内，如果公司股票在任何连续三十个交易日中至少十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的 130%(含 130%)，经相关监管部门批准(如需)，本公司有权按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转债。若在上述交易日内发生过因除权、除息等引起本公司转股价格调整的情形，则在调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价格计算，在调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。此外，当本次发行的可转债未转股的票面总金额不足人民币 3,000 万元时，本公司有权按面值加当期应计利息的价格赎回全部未转股的可转债。
- (iii) 在本次发行的可转债的最后两个计息年度，如果本公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价格的 70%时，可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按面值加当期应计利息的价格回售给本公司。若在上述交易日内发生过转股价格因发生送红股、转增股本、增发新股、配股或派发现金股利等情况(不包括因本次发行的可转债转股增加的股本)而调整的情形，则在调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价格计算，在调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。如果出现转股价格向下修正的情况，则上述“连续三十个交易日”须从转股价格调整之后的第一个交易日起重新计算。

可转债持有人在每年回售条件首次满足后可按上述约定条件行使回售权一次，若在首次满足回售条件而可转债持有人未在本公司届时公告的回售申报期内申报并实施回售的，该计息年度不能再行使回售权。可转债持有人不能多次行使部分回售权。

若本公司本次发行的可转债募集资金投资项目的实施情况与本公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化，根据中国证监会的相关规定被视作改变募集资金用途或被中国证监会认定为改变募集资金用途的，可转债持有人享有一次回售的权利。可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按债券面值加当期应计利息的价格回售给本公司。持有人在附加回售条件满足后，可以在本公司公告后的附加回售申报期内进行回售，该次附加回售申报期内不实施回售的，不能再行使附加回售权。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应付债券(续)

- (iv) 本次发行可转债的初始转股价格为 35.26 元/股。由于根据 2018 年 9 月 11 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.30 元；2019 年 5 月 28 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.30 元；2020 年 5 月 14 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.12 元；于 2021 年 4 月 26 日，本公司向特定对象发行人民币普通股(A 股)股票 21,000,000 股，每股发行价格为 14.24 元，因此截至 2021 年 12 月 31 日，转股价格调整为人民币 31.38 元/股。
- (v) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司累计已有面值人民币 314,086,800.00 元(账面价值为人民币 260,729,690.89 元)(2020 年 12 月 31 日：面值人民币 313,961,200.00 元(账面价值为人民币 260,614,341.55 元))的可转债转为 A 股普通股，累计转股数量为 9,058,958 股(附注四(36))。

(31) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	239,944,068.14	—
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(28))	(59,355,030.39)	—
	<u>180,589,037.75</u>	<u>—</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：
- (i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团按新租赁准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 4,043,877.11 元和 5,790,265.49 元。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
宁波梅山保税港区国金鼎兴三期 股权投资基金中心(有限合伙)	75,561,754.08	172,115,265.75
宁波梅山保税港区鼎兴鼎泰股权 投资合伙企业(有限合伙)	48,554,136.33	110,597,063.01
专项应付款-政府补助	15,190,000.00	15,190,000.00
湖州鲸皓投资管理合伙企业(有限 合伙)	-	63,892,986.30
太仓东源稳赢肆号投资管理中心 (有限合伙)	-	87,075,397.24
其他长期应付款	1,133,355.54	8,350,214.35
	<u>140,439,245.95</u>	<u>457,220,926.65</u>
减：一年内到期的长期应付款(附 注四(28))	<u>(124,115,890.41)</u>	<u>(433,680,712.30)</u>
	<u>16,323,355.54</u>	<u>23,540,214.35</u>

2019年5月13日，绍兴上虞宾诚投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“上虞宾诚”)、湖州鲸皓投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“湖州鲸皓”)和本公司及子公司辽宁万成企业管理中心(有限合伙)(以下简称“辽宁万成”)签署《绍兴上虞宾诚投资管理合伙企业(有限合伙)及湖州鲸皓投资管理合伙企业(有限合伙)与阜新德尔汽车部件股份有限公司及辽宁万成企业管理中心(有限合伙)关于阜新佳创企业管理有限公司之合作协议》(以下简称“宾诚、鲸皓合作协议”)，上虞宾诚对阜新佳创增资3,000.00万，湖州鲸皓对阜新佳创增资7,000.00万元。

2019年5月13日，宁波梅山保税港区国金鼎兴三期股权投资基金中心(有限合伙)(以下简称“国金鼎兴”)、宁波梅山保税港区鼎兴鼎泰股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“鼎兴鼎泰”)和子公司阜新佳创企业管理有限公司(以下简称“阜新佳创”)签署《宁波梅山保税港区国金鼎兴三期股权投资基金中心(有限合伙)及宁波梅山保税港区鼎兴鼎泰股权投资合伙企业(有限合伙)与阜新德尔汽车部件股份有限公司及辽宁万成企业管理中心(有限合伙)关于阜新佳创企业管理有限公司之合作协议》(以下简称“国金合作协议”)，辽宁万成对阜新佳创增资148,700.00万元，国金鼎兴对阜新佳创增资15,220.00万元，鼎兴鼎泰对阜新佳创增资9,780.00万元。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期应付款(续)

根据宾诚、鲸皓合作协议及国金合作协议的约定，完成本次投资后各投资方持有阜新佳创的股权比例更新为辽宁万成持股**81.8793%**，本公司持股**0.0516%**，国金鼎兴持股**7.8575%**，鼎兴鼎泰持股**5.0490%**，上虞宾诚持股**1.5488%**，湖州鲸皓持股**3.6138%**。同时宾诚、鲸皓合作协议及国金合作协议约定，国金鼎兴、鼎兴鼎泰、上虞宾诚及湖州鲸皓(以下合称“阜新佳创投资方”)有权要求本集团于投资完成后的一定期限内通过发行股份或现金等方式收购阜新佳创投资方所持有阜新佳创之股权。股权收购价款计算方法为阜新佳创投资方按年投资收益率**8%**(单利)计算的投资本金与利息之和。本集团在合并报表层面将上述阜新佳创投资方投资款按“明股实债”进行处理。本集团于**2020**年偿还上虞宾诚**3,000.00**万元投资本金及相应的利息，偿还湖州鲸皓**1,350.00**万元投资本金及相应的利息，并于**2021**年偿还湖州鲸皓剩余**5,650.00**万元投资本金及相应的利息，偿还国金鼎兴**8,979.80**万元投资本金及相应的利息，偿还鼎兴鼎泰**5,770.20**万元投资本金及相应的利息。

2019年**5**月，上海阜域汽车零部件有限公司(“上海阜域”)作为普通合伙人与本公司、太仓汇富壹号投资中心(有限合伙)(“汇富壹号”)及太仓东源稳赢肆号投资管理中心(有限合伙)(“稳赢肆号”)作为有限合伙人共同签署了《辽宁万成企业管理中心(有限合伙)合伙协议》，协议约定，全体合伙人认缴出资总金额**160,001.00**万元，其中，本公司出资**130,000.00**万元，上海阜域出资**1.00**万元，汇富壹号出资**15,000.00**万元，稳赢肆号出资**15,000.00**万元；同时原有限合伙人华能贵诚信托有限公司退出合伙。本集团需分别于投资完成后**14**个月内、**18**个月内以定向发行可转债或受汇富壹号、稳赢肆号认可的方式向汇富壹号、稳赢肆号收购其持有辽宁万成的合伙份额。收购价款计算方法为汇富壹号、稳赢肆号按年投资收益率**8%**(单利)计算的投资本金和利息之和。本集团在合并报表层面将上述汇富壹号、稳赢肆号投资款按“明股实债”进行处理。本集团于**2020**年偿还汇富壹号**15,000.00**万元投资本金及相应利息，偿还稳赢肆号**7,300.00**万元投资本金及相应利息，并于**2021**年偿还稳赢肆号剩余**7,700.00**万元投资本金及相应利息。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 预计负债

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
产品质量保证	24,755,705.21	19,040,815.35	(25,862,227.07)	17,934,293.49
厂房复原义务	1,849,100.84	-	(878,642.84)	970,458.00
减：一年内到期的 预计负债 (附注四(28))	<u>(13,430,108.57)</u>			<u>(12,372,842.26)</u>
	<u>13,174,697.48</u>			<u>6,531,909.23</u>

(34) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助(a)	42,777,260.09	11,206,537.84	(16,440,666.49)	37,543,131.44

(a)	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
企业扶持资金	14,673,333.00	-	(352,160.04)	14,321,172.96	与资产相关
辽西北发展项目	12,250,000.00	3,000,000.00	(1,812,500.00)	13,437,500.00	与资产相关
产业转型及技术改造 补助	4,109,425.42	3,080,000.00	(2,161,894.34)	5,027,531.08	与资产相关
科技研发及技术创新 补助	1,909,356.06	2,935,000.00	(2,186,363.60)	2,657,992.46	与资产相关/ 与收益相关
其他财政奖励	9,835,145.61	2,191,537.84	(9,927,748.51)	2,098,934.94	与资产相关/ 与收益相关
	<u>42,777,260.09</u>	<u>11,206,537.84</u>	<u>(16,440,666.49)</u>	<u>37,543,131.44</u>	

(35) 长期应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
员工激励金	13,180,678.64	13,207,258.29
辞退福利	2,800,115.08	3,092,382.55
减：将于一年内支付的部分	-	-
	<u>15,980,793.72</u>	<u>16,299,640.84</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 股本

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				小计	2021 年 12 月 31 日
		向特定对象发行股票(b)	可转换公司债券转股(a)	其他(d)	向特定对象发行股票首发后限售股上市流通(c)		
有限售条件股份-							
特定对象	-	21,000,000.00	-	-	(21,000,000.00)	-	-
高管锁定股	2,098,788.00	-	-	395,575.00	-	395,575.00	2,494,363.00
无限售条件股份-							
人民币普通股	111,816,333.00	-	3,837.00	(395,575.00)	21,000,000.00	20,608,262.00	132,424,595.00
	<u>113,915,121.00</u>	<u>21,000,000.00</u>	<u>3,837.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,003,837.00</u>	<u>134,918,958.00</u>

- (a) 经中国证券监督管理委员会证监[2018]264号文核准，本公司于2018年7月18日公开发行面值为564,706,600.00元可转换公司债券。截至2021年12月31日，本公司可转换公司债券累计转股数量为9,058,958股，每股面值1.00元(附注四(30))。
- (b) 根据中国证券监督管理委员会于2020年10月9日签发的证监许可(2020)2496号文《关于同意阜新德尔汽车部件股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》本公司获准向社会公众发行人民币普通股21,000,000股，每股发行价格为人民币14.24元。上述资金于2021年4月到位，业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具普华永道中天验字(2021)第0417号验资报告。本次募集资金总额299,040,000.00元，本公司股本增加21,000,000.00元，扣除发行费用9,816,798.49元之后，剩余268,223,201.51元计入资本公积(股本溢价)。
- (c) 2021年向特定对象发行股票限售股中的21,000,000股限售股份已满足解锁条件解锁。
- (d) 公司原董事周家林先生、张瑞先生和王学东先生离职后半年内锁定所持股份，新增400,000股高管限售股。公司原董事张良森先生2020年买入的4,425股限售股本期解禁。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 股本(续)

	2019 年 12 月 31 日	其他(h)	本年增减变动			小计	2020 年 12 月 31 日
			可转换公司债券 转股(e)	限制性股票注销 (f)	限制性股票解锁上 市流通(g)		
有限售条件股份- 股权激励对象 高管锁定股	2,447,500.00 979,363.00	- 4,425.00	- -	(35,000.00) -	(2,412,500.00) 1,115,000.00	(2,447,500.00) 1,119,425.00	- 2,098,788.00
无限售条件股份- 人民币普通股	<u>109,754,525.00</u> <u>113,181,388.00</u>	<u>(4,425.00)</u> <u>-</u>	<u>768,733.00</u> <u>768,733.00</u>	<u>-</u> <u>(35,000.00)</u>	<u>1,297,500.00</u> <u>-</u>	<u>2,061,808.00</u> <u>733,733.00</u>	<u>111,816,333.00</u> <u>113,915,121.00</u>

(e) 经中国证券监督管理委员会证监[2018]264号文核准，本公司于2018年7月18日公开发行面值为564,706,600.00元可转换公司债券。截至2020年12月31日，本公司可转换公司债券累计转股数量为9,055,121股，每股面值1.00元(附注四(30))。

(f) 根据本公司2020年1月20日召开2020年第一次临时股东大会批准的《关于回购注销部分限制性股票的议案》和《关于修订公司章程的议案》，本公司于2020年回购并注销股权激励股票35,000股，每股面值1.00元。

(g) 本公司于2020年1月解锁了2016年限制性股票激励计划中的2,412,500股限制性股票。截至2020年12月31日，其中实际可上市流通的已解锁限制性股票为1,297,500股，剩余1,115,000股归属于高管的限制性股票由于尚处于流通限制期，仍不可上市流通。

(h) 公司原董事张良森先生于2020年7月买入公司股票，新增4,425股高管限售股。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 其他权益工具

其他权益工具及相关信息见附注四(30)。

(38) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	1,570,726,714.65	268,357,691.96	-	1,839,084,406.61
其他资本公积— 其他(b)	<u>(205,848.12)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(205,848.12)</u>
	<u>1,570,520,866.53</u>	<u>268,357,691.96</u>	<u>-</u>	<u>1,838,878,558.49</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	1,504,310,925.85	67,679,288.80	(1,263,500.00)	1,570,726,714.65
其他资本公积— 其他(b)	<u>39,263,462.39</u>	<u>1,041,698.92</u>	<u>(40,511,009.43)</u>	<u>(205,848.12)</u>
	<u>1,543,574,388.24</u>	<u>68,720,987.72</u>	<u>(41,774,509.43)</u>	<u>1,570,520,866.53</u>

- (a) 2021 年度，本公司资本公积中股本溢价增加的原因为：本公司可转换公司债券(附注四(30))转股增加股本溢价 134,490.45 元；本公司向境内投资者发行人民币普通股 (A 股) 净募集资金总额为人民币 289,223,201.51 元，其中增加股本人民币 21,000,000.00 元，超出股本部分增加资本公积人民币 268,223,201.51 元。

2020 年度，本公司资本公积中股本溢价增加的原因为：本公司可转换公司债券(附注四(30))转股增加股本溢价 27,168,279.37 元；本公司已实施 2016 年限制性股票激励计划授予人民币普通股 2,412,500 股解禁，由其他资本公积转入股本溢价 43,369,500.00 元。2017 年实施激励计划发生的中介机构费用 2,858,490.57 元，于当期冲减资本公积，本年相应调整至股本溢价。

2020 年度，本公司资本公积中股本溢价减少的原因为：本公司已实施 2016 年限制性股票激励计划中，35,000 股股份截至本年年末已完成回购并注销，因此减少股本溢价 1,263,500.00 元。

- (b) 2020 年度，本公司资本公积中其他资本公积增加的原因为：本公司已实施 2016 年限制性股票激励计划相应的激励费用 1,041,698.92 元计入其他资本公积。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益				2021年度利润表中其他综合收益				
	2020年 12月31日	税后归属于母 公司	其他综合收益转 留存收益	2021年 12月31日	所得税前发生额	减：其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于母公司	税后归属 于少数股 东
不能重分类进损益的其他综合收益									
-重新计算设定受益计划变动额	(1,796,609.10)	-	-	(1,796,609.10)	-	-	-	-	-
将重分类进损益的其他综合收益									
-应收款项融资公允价值变动	(252,272.92)	115,189.81	-	(137,083.11)	(137,083.11)	252,272.92	-	115,189.81	-
-外币财务报表折算差额	29,331,074.64	(145,321,595.36)	-	(115,990,520.72)	(151,866,003.46)	6,544,408.10	-	(145,321,595.36)	-
	27,282,192.62	(145,206,405.55)	-	(117,924,212.93)	(152,003,086.57)	6,796,681.02	-	(145,206,405.55)	-

于2021年度，本公司注销子公司Carcoustics Liechtenstein AG(附注五)，并转出子公司的累计外币财务报表折算差额人民币6,544,408.10元。

	资产负债表其他综合收益				2020年度利润表中其他综合收益				
	2019年 12月31日	税后归属于母 公司	其他综合收益转 留存收益	2020年 12月31日	所得税前发生额	减：其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于母公司	税后归属 于少数股 东
不能重分类进损益的其他综合收益									
-重新计算设定受益计划变动额	(1,796,609.10)	-	-	(1,796,609.10)	-	-	-	-	-
将重分类进损益的其他综合收益									
-应收款项融资公允价值变动	(576,073.65)	323,800.73	-	(252,272.92)	(252,272.92)	576,073.65	-	323,800.73	-
-外币财务报表折算差额	24,642,525.24	4,688,549.40	-	29,331,074.64	4,688,549.40	-	-	4,688,549.40	-
	22,269,842.49	5,012,350.13	-	27,282,192.62	4,436,276.48	576,073.65	-	5,012,350.13	-

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2021 年 1 月 1 日	本年提取	本年 减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	94,759,848.05	-	94,759,848.05	-	-	94,759,848.05
	2019 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2020 年 1 月 1 日	本年提取	本年 减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>94,759,848.05</u>	<u>-</u>	<u>94,759,848.05</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94,759,848.05</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司法定盈余公积累计额已达注册资本的 50%以上，经董事会决议，本公司 2021 年不提取盈余公积(2020 年：未提取盈余公积)。

(41) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润	88,214,360.49	524,689,467.13
加：本年归属于母公司股东的净利润/(亏损)	23,561,503.66	(422,805,340.24)
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利(a)	-	(13,669,766.40)
年末未分配利润	<u>111,775,864.15</u>	<u>88,214,360.49</u>

(a) 根据 2021 年 6 月 10 日股东大会决议，本公司决定 2020 年度不派发现金红利，不送红股，也不进行资本公积金转增股本。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	3,632,816,435.76	3,362,390,387.46
其他业务收入	31,028,464.58	23,902,532.42
	<u>3,663,844,900.34</u>	<u>3,386,292,919.88</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	2,858,383,528.77	2,621,665,023.52
其他业务成本	19,717,723.02	16,241,764.92
	<u>2,878,101,251.79</u>	<u>2,637,906,788.44</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
降噪、隔热及轻量化产品	2,406,042,903.29	1,907,602,117.42	2,255,898,822.19	1,821,172,109.77
电机、电泵及机械泵类产品	1,113,650,058.17	851,712,614.45	1,026,797,738.29	735,335,888.50
电控及汽车电子类产品(i)	69,006,087.84	59,267,542.30	23,116,735.81	19,490,150.48
其他	44,117,386.46	39,801,254.60	56,577,091.17	45,666,874.77
	<u>3,632,816,435.76</u>	<u>2,858,383,528.77</u>	<u>3,362,390,387.46</u>	<u>2,621,665,023.52</u>

(i) 于 2021 年度，电控及汽车电子类产品收入不包括电控产品作为电泵类产品的零部件而产生的集团内部销售收入，共计 107,876,259.88 元(2020 年度：102,972,366.28 元)。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	18,019,365.04	14,900,543.42	13,151,367.53	9,573,035.36
服务收入	8,383,811.90	2,464,466.48	6,270,184.37	4,974,310.13
房租收入	4,622,732.50	2,352,713.12	4,453,615.02	1,694,419.43
其它	2,555.14	-	27,365.50	-
	<u>31,028,464.58</u>	<u>19,717,723.02</u>	<u>23,902,532.42</u>	<u>16,241,764.92</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入分析如下

	2021 年度				合计
	降噪、隔热及轻量化产品	电机、电泵及机械泵类产品	电控及汽车电子产品	其他	
主营业务收入	2,406,042,903.29	1,113,650,058.17	69,006,087.84	44,117,386.46	3,632,816,435.76
其中：在某一时点确认	2,406,042,903.29	1,113,650,058.17	69,006,087.84	44,117,386.46	3,632,816,435.76
其他业务收入(i)	-	-	-	31,028,464.58	31,028,464.58
	<u>2,406,042,903.29</u>	<u>1,113,650,058.17</u>	<u>69,006,087.84</u>	<u>75,145,851.04</u>	<u>3,663,844,900.34</u>

	2020 年度				合计
	降噪、隔热及轻量化产品	电机、电泵及机械泵类产品	电控及汽车电子产品	其他	
主营业务收入	2,255,898,822.19	1,026,797,738.29	23,116,735.81	56,577,091.17	3,362,390,387.46
其中：在某一时点确认	2,255,898,822.19	1,026,797,738.29	23,116,735.81	56,577,091.17	3,362,390,387.46
其他业务收入(i)	-	-	-	23,902,532.42	23,902,532.42
	<u>2,255,898,822.19</u>	<u>1,026,797,738.29</u>	<u>23,116,735.81</u>	<u>80,479,623.59</u>	<u>3,386,292,919.88</u>

(i) 本集团材料销售收入及服务收入于某一时点确认。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入，本集团预计将均于 2022 年度确认收入。

(43) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度
土地使用税	5,511,297.09	5,750,165.23
城市维护建设税	3,361,827.64	4,559,217.58
房产税	2,357,847.24	3,358,487.63
教育费附加	1,855,199.66	1,788,093.92
其他	2,522,242.19	3,133,099.21
	<u>15,608,413.82</u>	<u>18,589,063.57</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	40,022,203.93	43,348,695.79
三包维修费	19,040,815.35	26,044,353.02
仓储费	5,488,922.61	4,252,617.07
业务招待费	4,111,180.37	2,764,701.17
差旅费	2,861,324.88	2,750,059.48
保险费	1,701,582.88	1,394,871.73
租赁及相关服务费	1,257,261.68	1,810,558.13
使用权资产折旧费	228,520.07	—
其他费用	5,338,177.00	12,987,148.67
	<u>80,049,988.77</u>	<u>95,353,005.06</u>

(45) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	238,339,654.88	203,805,681.84
咨询服务费	39,769,895.73	35,275,253.56
租赁及相关服务费	30,934,695.97	51,711,795.06
折旧费和摊销费用	26,441,044.57	32,149,725.66
使用权资产折旧费	21,755,916.68	—
办公费	7,618,765.50	7,258,049.99
差旅费	5,858,877.91	5,270,972.52
限制性股票激励费用	-	1,041,698.92
其他费用	51,869,517.82	40,746,942.52
	<u>422,588,369.06</u>	<u>377,260,120.07</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 研发费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	171,983,186.81	164,875,986.48
材料费	17,009,969.59	9,641,748.34
折旧费和摊销费用	9,643,919.12	8,774,940.97
使用权资产折旧费	5,697,903.76	—
检测试验费	5,217,162.96	4,889,912.32
低值易耗品	2,727,456.20	1,196,283.44
差旅费	2,656,498.97	4,001,538.62
租赁及相关服务费	1,625,992.02	8,268,748.11
劳务费	1,144,237.19	734,827.69
咨询服务费	856,924.20	2,092,382.29
其他费用	9,644,923.22	5,849,028.56
	<u>228,208,174.04</u>	<u>210,325,396.82</u>
减：开发支出的资本化金额	(47,438,026.98)	(40,499,234.32)
	<u>180,770,147.06</u>	<u>169,826,162.50</u>

(47) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
借款利息支出(i)	67,560,941.05	89,523,333.13
加：租赁负债利息支出	8,593,751.78	—
利息费用	<u>76,154,692.83</u>	<u>89,523,333.13</u>
减：利息收入	(2,736,467.43)	(2,188,550.24)
汇兑损益	(12,701,582.41)	23,794,660.22
其他	2,608,340.86	2,953,249.12
	<u>63,324,983.85</u>	<u>114,082,692.23</u>

- (i) 本集团将不满足终止确认条件的应收票据贴现取得的现金确认为短期借款(附注四(21))，并按实际利率法计算利息费用，计入借款利息支出。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度
产成品及在产品的存货变动	(31,142,612.37)	(22,414,956.96)
耗用的原材料及周转材料	1,807,833,402.94	1,587,481,669.24
职工薪酬费用	932,933,394.93	872,864,137.66
购入的产成品	187,973,827.83	143,214,216.23
折旧费和摊销费用	179,840,542.22	181,043,612.71
水电费	72,578,407.90	71,047,957.26
运输仓储费	65,993,585.52	67,466,751.73
日常维修费(ii)	65,579,177.50	71,035,676.57
使用权资产折旧费	57,825,400.27	—
咨询服务费	44,773,232.66	41,587,845.18
租赁及相关服务费(i)	43,559,541.42	108,898,607.19
三包维修费	19,040,815.35	26,044,353.02
差旅费	11,813,696.27	12,317,414.19
办公费	8,248,995.83	6,801,448.37
限制性股票激励费用	-	1,041,698.92
其他费用	142,096,375.39	152,414,879.08
减：开发支出的资本化金额	(47,438,026.98)	(40,499,234.32)
	<u>3,561,509,756.68</u>	<u>3,280,346,076.07</u>

(i) 如附注二(30)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出及相关服务费直接计入当期损益，2021 年度金额为 43,559,541.42 元。

(ii) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

(49) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	7,116,696.78	13,497,548.39
无形资产减值损失	-	12,954,090.70
商誉减值损失	-	333,292,389.32
	<u>7,116,696.78</u>	<u>359,744,028.41</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	3,159,586.95	6,275,571.21
应收票据坏账损失	119,271.10	1,247,240.38
应收款项融资坏账损失	-	(357,337.31)
长期应收款坏账损失	(161,185.51)	92,401.62
其他应收款坏账损失	(550,709.47)	175,741.67
	<u>2,566,963.07</u>	<u>7,433,617.57</u>

(51) 投资损失

	2021 年度	2020 年度
注销子公司投资损失(i)	6,544,408.10	-
满足终止确认条件的应收款项融资 贴现损失(附注四(4))	1,959,270.41	3,008,237.23
	<u>8,503,678.51</u>	<u>3,008,237.23</u>

- (i) 于 2021 年度，本公司注销子公司 Carcoustics Liechtenstein AG(附注五)，原外币财务报表折算差额转出确认投资损失 6,544,408.10 元。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产相关 /与收益相关
科技研发及技术创新补助	4,164,960.60	4,321,579.64	与收益相关 /与资产相关
对外开放专项资金	2,174,333.00	3,360,000.00	与收益相关
软件产品增值税退税	2,132,138.33	2,143,636.69	与收益相关
产业转型及技术改造补助	2,161,894.34	1,826,086.82	与资产相关
辽西北发展项目	1,812,500.00	1,500,000.00	与资产相关 /与收益相关
企业扶持资金	852,160.04	904,560.04	/与资产相关
其他财政奖励	11,554,564.71	9,169,445.40	与收益相关 /与资产相关
	<u>24,852,551.02</u>	<u>23,225,308.59</u>	

(53) 资产处置损失

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
固定资产处置损失	1,973,352.94	4,101,724.60	1,973,352.94
投资性房地产处置损失	-	1,091,189.72	-
	<u>1,973,352.94</u>	<u>5,192,914.32</u>	<u>1,973,352.94</u>

(54) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
违约金收入	488,253.94	248,647.53	488,253.94
清账利得	323,728.98	-	323,728.98
政府补助(a)	192,004.68	1,183,684.53	192,004.68
其他	175,582.39	239,274.32	175,582.39
	<u>1,179,569.99</u>	<u>1,671,606.38</u>	<u>1,179,569.99</u>

(a) 政府补助明细

	2021 年度	2020 年度	与资产相关 /与收益相关
境外政府补贴	<u>192,004.68</u>	<u>1,183,684.53</u>	与收益相关

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
罚款支出	3,342,195.13	2,588,945.23	3,342,195.13
对外捐赠	50,000.00	1,060,000.00	50,000.00
滞纳金	20,267.33	924,427.17	20,267.33
固定资产报废损失	-	1,855.25	-
其他	529,133.24	226,940.52	529,133.24
	<u>3,941,595.70</u>	<u>4,802,168.17</u>	<u>3,941,595.70</u>

(56) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	23,096,570.33	28,997,435.73
递延所得税	(21,845,694.42)	7,361,537.30
	<u>1,250,875.91</u>	<u>36,358,973.03</u>

将基于合并利润表的利润/(亏损)总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度
利润/(亏损)总额	25,331,580.00	(382,008,962.72)
按适用税率计算的所得税	6,332,895.00	(95,502,240.68)
优惠及不同税率的影响	(5,817,242.70)	(13,847,579.80)
非应纳税收入	(122,729.86)	(2,204.33)
不得扣除的成本、费用和损失	7,053,219.53	10,063,530.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损	(18,615,553.75)	(541,085.50)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损	25,765,660.22	55,732,451.66
当期未确认递延所得税资产的商誉减值损失	-	83,323,097.33
研发费用加计扣除	(13,001,138.88)	(6,030,837.42)
其他汇算清缴差异	(344,233.65)	3,163,841.25
所得税费用	<u>1,250,875.91</u>	<u>36,358,973.03</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润/(亏损)	23,561,503.66	(422,805,340.24)
当期本公司发行在外普通股的加权平均股数	128,791,463.21	113,884,724.88
基本每股收益	<u>0.18</u>	<u>(3.71)</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益：	0.18	(3.71)
—终止经营基本每股收益：	<u>-</u>	<u>-</u>

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2021 年度及 2020 年度，本公司发行的可转换公司债券具有反稀释性，因此不存在具有稀释性的潜在普通股，稀释每股收益等于基本每股收益。

(58) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
收到的政府补贴	19,209,366.70	22,974,250.09
利息收入	3,142,776.84	2,068,861.01
其他	3,991,575.93	1,638,571.21
	<u>26,343,719.47</u>	<u>26,681,682.31</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的与其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
办公经营费用	157,442,481.01	151,288,107.04
仓储、租赁、运费	107,388,180.96	167,352,594.74
咨询服务费	34,285,782.76	36,667,265.37
项目外包费	18,633,461.08	25,190,587.04
其他	49,320,039.64	60,275,437.32
	<u>367,069,945.45</u>	<u>440,773,991.51</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
收回募投项目用地土地抵押金	<u>-</u>	<u>1,151,295.60</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释(续)

(d) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
关联方资金拆入款	186,000,000.00	49,500,000.00
收到的票据保证金	84,400,000.00	23,990,000.00
收回的借款保证金	57,222,094.58	78,210,276.68
其他	-	130,247.71
	<u>327,622,094.58</u>	<u>151,830,524.39</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
偿还收到的“明股实债”借款	281,000,000.00	266,500,000.00
偿还关联方资金拆入款	186,000,000.00	59,500,000.00
支付的票据保证金	67,403,186.06	76,057,338.84
支付的借款保证金	57,046,881.46	58,535,352.98
偿还租赁负债支付的金额	53,658,849.23	—
支付定增相关的中介机构费用	308,462.53	1,310,537.47
本公司股份回购支付减资款项	-	1,315,269.50
其他	2,622,348.00	63,552.97
	<u>648,039,727.28</u>	<u>463,282,051.76</u>

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 81,926,777.63 元，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润/(亏损)调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净利润/(亏损)	24,080,704.09	(418,367,935.75)
加/减：资产减值损失	7,116,696.78	359,744,028.41
信用减值损失	2,566,963.07	7,433,617.57
使用权资产折旧	57,825,400.27	—
固定资产折旧	115,285,656.01	114,148,559.68
投资性房地产折旧	1,488,916.41	2,374,479.27
无形资产摊销	56,025,477.60	58,004,331.15
长期待摊费用摊销	7,040,492.20	6,516,236.41
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的损失	1,973,352.94	5,192,914.32
固定资产报废损失	-	1,855.25
财务费用	81,167,163.45	92,864,381.61
投资损失	6,544,408.10	-
递延所得税资产(增加)/减少	(18,527,243.46)	11,685,389.70
递延所得税负债减少	(3,982,164.88)	(1,725,123.19)
存货的增加	(114,371,316.93)	(19,886,124.05)
经营性应收项目的增加	(6,896,950.20)	(78,832,330.70)
经营性应付项目的(减少)/增加	(177,996,685.11)	179,315,489.03
股份支付的费用	-	1,041,698.92
经营活动产生的现金流量	<u>39,340,870.34</u>	<u>319,511,467.63</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2021 年度	2020 年度
以银行承兑汇票支付的存货采购款	386,868,356.24	335,890,493.39
当期新增的使用权资产	9,913,797.11	—
	<u>396,782,153.35</u>	<u>335,890,493.39</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金的年末余额	127,136,993.91	178,046,544.58
减：现金的年初余额	<u>(178,046,544.58)</u>	<u>(207,652,557.05)</u>
现金净减少额	<u>(50,909,550.67)</u>	<u>(29,606,012.47)</u>

(b) 现金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	127,136,993.91	178,046,544.58
其中：库存现金	237,269.28	469,989.46
可随时用于支付的银行存款	126,899,724.63	177,576,555.12
年末现金余额	<u>127,136,993.91</u>	<u>178,046,544.58</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	13,780,469.11	6.3757	87,860,136.89
欧元	3,744,738.31	7.2197	27,035,887.15
日元	9,664,803.03	0.0554	535,575.06
墨西哥比索	3,784,941.21	0.3116	1,179,478.52
波兰兹罗提	159,223.80	1.5717	250,257.46
			<u>116,861,335.08</u>
应收账款—			
美元	20,583,174.15	6.3757	131,232,143.42
欧元	13,449,715.92	7.2197	97,102,914.00
墨西哥比索	158,150,477.33	0.3116	49,283,484.35
波兰兹罗提	16,893,241.39	1.5717	26,551,681.86
			<u>304,170,223.63</u>
其他应收款—			
美元	3,378,127.27	6.3757	21,537,926.04
欧元	1,315,961.50	7.2197	9,500,847.22
墨西哥比索	19,149,152.58	0.3116	5,967,335.53
波兰兹罗提	54,401.41	1.5717	85,504.55
			<u>37,091,613.34</u>
应付账款—			
美元	3,143,186.31	6.3757	20,040,012.96
欧元	8,879,399.55	7.2197	64,106,600.90
日元	5,851,139.00	0.0554	324,240.87
墨西哥比索	111,136,629.18	0.3116	34,632,840.93
波兰兹罗提	38,290,059.49	1.5717	60,181,788.36
			<u>179,285,484.02</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 外币货币性项目(续)

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应付款—			
美元	3,205,621.24	6.3757	20,438,079.36
欧元	7,535,611.60	7.2197	54,404,855.04
墨西哥比索	21,072,284.88	0.3116	6,566,629.70
波兰兹罗提	4,861,175.93	1.5717	7,640,475.49
			<u>89,050,039.59</u>
一年内到期的非流动负债—			
美元	1,413,353.54	6.3757	9,011,118.15
欧元	9,358,996.61	7.2197	67,569,147.80
墨西哥比索	28,054,123.36	0.3116	8,741,664.84
			<u>85,321,930.79</u>
长期借款—			
美元	826,108.35	6.3757	5,267,019.01
欧元	44,920,995.31	7.2197	324,316,109.88
波兰兹罗提	538,210.83	1.5717	845,924.26
			<u>330,429,053.15</u>
租赁负债—			
美元	9,180,567.14	6.3757	58,532,541.91
欧元	10,988,340.84	7.2197	79,332,524.36
墨西哥比索	92,364,404.94	0.3116	28,780,748.58
			<u>166,645,814.85</u>
长期应付款—			
欧元	156,980.97	7.2197	<u>1,133,355.54</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十四(1)(a)中的外币项目不同)。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 设立子公司

于2021年8月23日，本公司设立江西德尔智能科技有限公司，注册资本500万元人民币。截至2021年12月31日，本公司尚未缴纳注册资本。

(2) 收购和处置以外其他原因导致的合并范围变动

本公司的控股子公司Carcoustics Liechtenstein AG及Folea GmbH & Co.KG分别于2021年10月31日及2021年11月2日因注销而不再纳入本公司合并范围。本公司的控股子公司 Administradora Integral Operativa 于2021年10月1日因并入 Carcoustics Industrial de Mexico Sde R.L. de C.V.而不再作为独立主体纳入本公司合并范围。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
阜新北星液压有限公司	中国辽宁	辽宁阜新	制造销售	98.00%	-	设立
深圳南方德尔汽车电子有限公司	中国广东	广东深圳	技术研发及制造销售	100.00%	-	设立
上海阜域汽车零部件有限公司	中国上海	上海	技术研发	100.00%	-	设立
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	中国吉林	吉林长春	制造销售	51.00%	-	非同一控制下企业合并
辽宁万成企业管理中心(有限合伙)(i)	中国辽宁	辽宁阜新	企业管理	100.00%	-	设立
阜新佳创企业管理有限公司(i)	中国辽宁	辽宁阜新	企业管理	0.05%	81.88%	收购
常州德尔汽车零部件有限公司	中国江苏	江苏常州	制造销售	100.00%	-	设立
威曼动力(常州)有限公司	中国江苏	江苏常州	制造销售	-	100.00%	收购
爱卓汽车零部件(常州)有限公司	中国江苏	江苏常州	制造销售	-	100.00%	收购
Dare Auto, Inc.	美国	美国	技术研发	100.00%	-	设立
FZB Plymouth, LLC	美国	美国	房地产出租及管理	-	100.00%	设立
Jiachuang GmbH	德国	德国	管理公司	-	100.00%	非同一控制下企业合并
DARE ジャパン株式会社	日本	日本	技术研发及制造销售	100.00%	-	设立
香港德尔有限公司	香港	香港	企业管理	100.00%	-	设立
上海德途航空科技有限公司	中国上海	上海	技术研发	60.00%	-	设立
江西德尔智能科技有限公司	中国江西	江西上饶	技术研发	100.00%	-	设立

(i) 涉及“明股实债”处理的相关事项请参见附注四(32)。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

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	
Carcoustics International GmbH	德国	德国	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Shared Services GmbH	德国	德国	企业管理	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Deutschland GmbH	德国	德国	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics TechConsult GmbH	德国	德国	技术研发	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Haldensleben GmbH	德国	德国	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Austria Ges.m.b.H.	奥地利	奥地利	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Belgium N.V.	比利时	比利时	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Espana S.A.	西班牙	西班牙	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Industrial de Mexico Sde R.L.de C.V.	墨西哥	墨西哥	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics USA, Inc.	美国	美国	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Tech Center North America, Inc	美国	美国	技术研发	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Slovakia Senec s.r.o.	斯洛伐克	斯洛伐克	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
卡酷思汽车配件(廊坊)有限公司	中国河北	河北廊坊	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

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	
卡酷思汽车配件(沈阳)有限公司	中国辽宁	辽宁沈阳	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Slovakia Novaky s.r.o.	斯洛伐克	斯洛伐克	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Leverkusen, GmbH	德国	德国	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics TechCenter Aluforming GmbH	奥地利	奥地利	技术研发	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Tanima GmbH & Co. KG	德国	德国	物业管理	-	94.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics USA South Inc.	美国	美国	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics Poland Sp.zo.o.	波兰	波兰	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
Carcoustics France S.A.R.L.	法国	法国	制造销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例	2021 年度 归属于少数股东的损益	2021 年度 向少数股东分派股利	2021 年 12 月 31 日 少数股东权益
长春一汽富晟德尔汽车 部件有限公司	49%	597,354.51	-	21,366,873.94
阜新北星液压有限公司	2%	158,566.48	-	1,738,657.76

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2021 年 12 月 31 日					
	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
长春一汽富晟德尔汽 车部件有限公司	67,081,746.73	19,845,686.70	86,927,433.43	(41,413,702.63)	(1,907,865.61)	(43,321,568.24)
阜新北星液压有限公司	109,774,066.24	16,626,075.22	126,400,141.46	(37,587,845.58)	(1,879,408.04)	(39,467,253.62)

	2020 年 12 月 31 日					
	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
长春一汽富晟德尔汽 车部件有限公司	105,371,220.35	21,551,706.17	126,922,926.52	(80,211,874.31)	(4,281,508.26)	(84,493,382.57)
阜新北星液压有限公司	94,554,042.11	15,262,230.88	109,816,272.99	(29,484,124.17)	(1,314,587.34)	(30,798,711.51)

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	102,081,378.72	1,219,090.84	1,176,321.24	(17,129,529.89)
阜新北星液压有限公司	104,909,765.43	7,928,323.86	7,915,326.36	(6,540,027.46)
2020 年度				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	163,690,677.57	7,768,896.06	7,768,896.06	16,052,541.01
阜新北星液压有限公司	95,810,629.54	9,846,710.65	9,846,710.65	18,720,496.36

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 2 个报告分部，分别为：

- 泵类和电子类产品分部，负责开发、生产并销售泵类和电子类产品。
- 降噪、隔热及轻量化产品分部，负责降噪、隔热和轻量化产品的开发、生产和销售。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(a) 2021 年度及 2021 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	泵类和电子类产品分部	降噪、隔热及轻量化产品分部	分部间抵销	合计
营业收入	1,257,801,997.05	2,406,042,903.29	-	3,663,844,900.34
其中：对外交易收入	1,257,801,997.05	2,406,042,903.29	-	3,663,844,900.34
减：分部费用	(1,218,561,211.77)	(2,358,556,958.73)	-	(3,577,118,170.50)
分部利润	39,240,785.28	47,485,944.56	-	86,726,729.84
财务费用净额				(63,324,983.85)
其他收益				24,852,551.02
投资损失				(8,503,678.51)
信用减值损失				(2,566,963.07)
资产减值损失				(7,116,696.78)
资产处置损失				(1,973,352.94)
营业利润				28,093,605.71
资产	2,009,009,609.32	2,695,260,673.84	(146,434,063.33)	4,557,836,219.83
未分配：				
递延所得税资产				102,597,378.88
总资产				4,660,433,598.71
负债	1,078,091,924.85	1,518,356,731.48	(146,434,063.33)	2,450,014,593.00
未分配：				
递延所得税负债				78,365,997.09
总负债				2,528,380,590.09
折旧与摊销	89,006,453.04	148,659,489.45	-	237,665,942.49
资本性支出(i)	40,850,812.54	142,284,509.61	-	183,135,322.15

(i) 资本性支出不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(b) 2020 年度及 2020 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	泵类和电子类产品分部	降噪、隔热及轻量化 产品分部	分部间抵销	合计
营业收入	1,127,850,394.97	2,258,442,524.91	-	3,386,292,919.88
其中：对外交易收入	1,127,850,394.97	2,258,442,524.91	-	3,386,292,919.88
减：分部费用	(1,054,590,922.97)	(2,244,344,216.67)	-	(3,298,935,139.64)
分部利润	73,259,472.00	14,098,308.24	-	87,357,780.24
财务费用净额				(114,082,692.23)
其他收益				23,225,308.59
投资损失				(3,008,237.23)
信用减值损失				(7,433,617.57)
资产减值损失				(359,744,028.41)
资产处置损失				(5,192,914.32)
营业亏损				(378,878,400.93)
资产	2,067,624,711.92	2,602,624,684.99	(152,682,098.14)	4,517,567,298.77
未分配：				
递延所得税资产				89,459,584.79
总资产				4,607,026,883.56
负债	1,382,802,848.01	1,321,777,923.44	(152,682,098.14)	2,551,898,673.31
未分配：				
递延所得税负债				91,289,412.87
总负债				2,643,188,086.18
折旧与摊销	84,381,295.19	96,662,317.52	-	181,043,612.71
资本性支出(i)	54,265,221.57	121,563,711.76	-	175,828,933.33

(i) 资本性支出不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

- (c) 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2021 年度	2020 年度
中国	1,091,751,953.88	960,199,254.35
其他国家/地区	<u>2,572,092,946.46</u>	<u>2,426,093,665.53</u>
	<u>3,663,844,900.34</u>	<u>3,386,292,919.88</u>
非流动资产总额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
中国	686,198,579.61	702,802,127.86
其他国家/地区	<u>1,891,592,595.15</u>	<u>1,787,434,465.36</u>
	<u>2,577,791,174.76</u>	<u>2,490,236,593.22</u>

2021 年度，本集团前两大客户的单个营业收入均占集团总收入的 10%以上，上述两大客户合计营业收入约占集团总收入的 33.8% (2020 年度，本集团前两大客户的单个营业收入均占集团总收入的 10%以上，上述两大客户合计营业收入约占集团总收入的 34.3%)。

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
辽宁德尔实业股份有限公司	辽宁阜新	企业管理

本公司的实际控制人为李毅先生。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
辽宁德尔实业股份有 限公司	<u>30,000,000.00</u>	-	-	<u>30,000,000.00</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司情况(续)

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
辽宁德尔实业股份有限公司	33.23%	33.23%	41.73%	41.73%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(3) 其他关联方情况

与本集团的关系

安凤英	实际控制人之配偶
福博公司	持有本公司 5%以上决策权股份的股东
阜新鼎宏实业有限公司	持有本公司 5%以上决策权股份的股东
爱卓智能科技(上海)有限公司	受同一最终控制人控制
上海普安柴油机有限公司	受同一最终控制人控制
上海丰禾精密机械有限公司	受同一最终控制人控制
上海德迩实业集团有限公司	受同一最终控制人控制
上海德迩新能源技术有限公司	受同一最终控制人控制
爱卓智能科技(常州)有限公司	受同一最终控制人控制
常州威曼新能源有限公司	受同一最终控制人控制
Atra Plastics, Inc.	受同一最终控制人控制
FZB Industry, Inc.	受同一最终控制人控制
阜新银行股份有限公司	最终控制人担任董事

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易 定价政策	2021 年度	2020 年度
Atra Plastics, Inc.	采购商品	协议并参考市价	3,894,525.37	2,050,942.38
上海丰禾精密机械有 限公司	采购商品	协议并参考市价	367,027.44	534,133.19
爱卓智能科技(上海) 有限公司	采购模具	协议并参考市价	121,982.76	326,000.00
上海丰禾精密机械有 限公司	接受劳务	协议并参考市价	78,744.99	-
爱卓智能科技(上海) 有限公司	采购商品	协议并参考市价	64,526.91	11,033.63
上海德迹实业集团有 限公司	接受劳务	协议并参考市价	63,510.32	-
爱卓智能科技(上海) 有限公司	接受劳务	协议并参考市价	31,994.02	13,634.56
			<u>4,622,311.81</u>	<u>2,935,743.76</u>

(b) 销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易 定价政策	2021 年度	2020 年度
爱卓智能科技(上海) 有限公司	销售商品	协议并参考市价	737,831.11	596,092.49
爱卓智能科技(上海) 有限公司	提供劳务	协议并参考市价	-	4,267.92
上海丰禾精密机械 有限公司	销售商品	协议并参考市价	-	3,220.00
上海德迹新能源技 术有限公司	销售商品	协议并参考市价	-	360.00
			<u>737,831.11</u>	<u>603,940.41</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 转让其他非流动金融资产：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度
辽宁德尔实业股份有限公司	转让其他非流动金融资产	双方协议价格	-	50,000,000.00

(d) 租赁：

本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
爱卓智能科技(常州)有限公司	出租场地	1,076,146.80	-
常州威曼新能源有限公司	出租场地	974,311.93	-
上海德迩实业集团有限公司	出租场地	714,285.71	714,285.71
		<u>2,764,744.44</u>	<u>714,285.71</u>

本集团作为承租方当年确认的租赁支出：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
上海普安柴油机有限公司	承租场地	-	740,993.44

本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
上海普安柴油机有限公司	房屋建筑物	87,273.54	—

本集团作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
上海普安柴油机有限公司	房屋建筑物	6,500.43	—

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(e) 担保：

本集团作为被担保方

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
李毅、安凤英、辽宁德尔实业股份有限公司 i)	100,000,000.00	2018 年 12 月 13 日	2022 年 5 月 13 日	否
李毅、辽宁德尔实业股份有限公司、福博公司 ii)	<u>150,000,000.00</u>	2019 年 6 月 27 日	2022 年 9 月 8 日	否
	<u>250,000,000.00</u>			

i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的银行借款人民币 100,000,000.00 元(2020 年 12 月 31 日：75,000,000.00 元)系由李毅、安凤英和辽宁德尔实业股份有限公司同时提供最高额保证担保，并由账面价值为 17,748,366.67 元(原价为 36,114,375.15 元)的房屋及建筑物(2020 年 12 月 31 日：账面价值 19,440,533.35 元，原价为 36,114,375.15 元)以及账面价值为 989,670.78 元(原价为 1,495,440.00 元)的土地使用权(2020 年 12 月 31 日：账面价值 1,019,579.58 元，原价为 1,495,440.00 元)作为抵押。

ii) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的银行借款人民币 100,000,000.00 元及美元 2,141,225.80 元、折合人民币 13,651,813.33 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 70,000,000.00 元及美元 1,789,591.00 元、折合人民币 11,676,902.32 元)系由李毅和辽宁德尔实业股份有限公司同时提供最高额保证担保及连带责任保证担保；同时，福博公司将其所持有的本公司 660 万股股票进行质押，提供最高额质押担保。

(f) 从关联方资金拆入款：

拆入	2021 年度	2020 年度
阜新鼎宏实业有限公司	<u>186,000,000.00</u>	<u>49,500,000.00</u>
归还	2021 年度	2020 年度
阜新鼎宏实业有限公司	<u>186,000,000.00</u>	<u>59,500,000.00</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(g) 利息收入：

	2021 年度	2020 年度
阜新银行股份有限公司	<u>57,744.94</u>	<u>119,853.54</u>

(h) 利息支出：

	2021 年度	2020 年度
阜新鼎宏实业有限公司	<u>1,210,253.42</u>	<u>266,283.83</u>

(i) 关键管理人员薪酬：

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	<u>4,635,245.01</u>	<u>4,894,912.79</u>

(j) 代垫费用：

关联方	2021 年度	2020 年度
爱卓智能科技(常州)有限公司	340,152.57	-
常州威曼新能源有限公司	185,460.22	-
	<u>525,612.79</u>	<u>-</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额

		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款	阜新银行股份有限公司	4,732,215.05	-	35,729,150.92	-
应收账款	爱卓智能科技(上海)有限公司	-	-	688,269.49	(25,994.32)
预付款项	Atra Plastics, Inc.	166,373.83	-	-	-
	上海丰禾精密机械有限公司	4,853.72	-	492,698.16	-
		171,227.55	-	492,698.16	-
		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
应付账款	爱卓智能科技(上海)有限公司		69,318.91		4,792.00
	上海普安柴油机有限公司		5,705.65		8,847.95
	Atra Plastics, Inc.		-		98,852.24
			75,024.56		112,492.19
其他应付款	上海普安柴油机有限公司		763,000.00		671,253.00
	爱卓智能科技(上海)有限公司		22,177.36		9,816.66
	福博公司		-		112,691.42
			785,177.36		793,761.08
预收款项	爱卓智能科技(上海)有限公司		248,132.60		-
租赁负债	上海普安柴油机有限公司		89,247.57		-

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方承诺

租赁：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
— 租入		
上海普安柴油机有限公司	-	871,625.00
— 租出		
爱卓智能科技(常州)有限公司	1,753,211.04	-
上海德迩实业集团有限公司	1,428,571.42	714,285.71
常州威曼新能源有限公司	297,247.70	-
	<u>3,479,030.16</u>	<u>714,285.71</u>

担保：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
— 接受担保		
李毅、辽宁德尔实业股份有限公司、福博公司	150,000,000.00	200,000,000.00
李毅、安凤英、辽宁德尔实业股份有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
	<u>250,000,000.00</u>	<u>300,000,000.00</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 股份支付

(1) 以权益结算的股份支付

(a) 股份支付交易对财务状况和经营成果的影响如下：

	2021 年度	2020 年度
当年因权益结算的股份支付而确认的费用总额	-	1,041,698.92
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	87,778,500.00	87,778,500.00

根据 2016 年 12 月 7 日本公司召开的临时股东大会决议通过的《关于公司<2016 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、2017 年 1 月 13 日本公司召开的董事会和监事会通过的《关于调整 2016 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》和 2017 年 3 月 6 日本公司召开的董事会和监事会通过的《关于调整 2016 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，本公司向 88 名激励对象授予限制性股票 493 万股，授予价格为 37.10 元每股，累计募集金额为 182,903,000.00 元。2017 年授予的限制性股票权益性工具于授予日的公允价值合计人民币 89,607,600.00 元，分期计入期间费用及资本公积。

限制性股票股份支付计划下授予的股份数量年内变动情况表

	2021 年	2020 年
年初已授予的股份份数	-	2,447,500.00
本年授予的股份数	-	-
本年解锁的股份数	-	(2,412,500.00)
本年回购的股份数	-	(35,000.00)
年末已授予的股份份数	-	-

十 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本集团并无须作披露的或有事项。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>26,351,879.92</u>	<u>37,863,821.05</u>

十二 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

根据 2022 年 4 月 26 日董事会决议，本公司拟向全体股东派发现金股利，每 10 股派发现金红利 0.50 元(含税)，按照 2021 年 12 月 31 日已发行股份 134,918,958 股计算，共计 6,745,947.90 元。

十三 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日
一年以内	4,093,064.28
一到二年	714,285.71
	<u>4,807,349.99</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的业务分部于中国及境外若干国家或地区如美国、欧洲等，所以承受因多种不同货币而产生的外汇风险，涉及美元及欧元等。外汇风险来自未来交易、已确认资产和负债以及境外经营净投资。外汇风险主要在计量功能性货币以外作外币单位的金融工具上产生。本集团总部财务部门制定政策，负责监控和管理对其功能性货币有关的外汇风险。于本报告期内，本集团暂未签署远期外汇合约或货币互换合约。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日				合计
	美元项目	欧元项目	瑞士法郎项目	日元项目	
外币金融资产—					
货币资金	17,042,452.74	85,022.87	-	-	17,127,475.61
应收账款	63,375,186.68	4,603.28	-	-	63,379,789.96
其他应收款	21,071,488.75	-	-	-	21,071,488.75
	<u>101,489,128.17</u>	<u>89,626.15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>101,578,754.32</u>
外币金融负债—					
应付账款	<u>2,231,017.91</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,231,017.91</u>
	2020 年 12 月 31 日				合计
	美元项目	欧元项目	瑞士法郎项目	日元项目	
外币金融资产—					
货币资金	5,652,548.68	11,923.30	-	0.13	5,664,472.11
应收账款	70,306,699.70	42,972.27	-	-	70,349,671.97
其他应收款	25,143,530.09	-	-	-	25,143,530.09
	<u>101,102,778.47</u>	<u>54,895.57</u>	<u>-</u>	<u>0.13</u>	<u>101,157,674.17</u>
外币金融负债—					
应付账款	<u>2,938,529.53</u>	<u>-</u>	<u>229,270.59</u>	<u>-</u>	<u>3,167,800.12</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团外汇风险主要来自以人民币为记账本位币的子公司账上各类美元、欧元金融资产和美元、欧元金融负债。如果美元对人民币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则于 2021 年 12 月 31 日本集团将增加或减少净利润人民币 8,137,341.12 元；于 2020 年 12 月 31 日本集团将增加或减少净利润人民币 8,343,961.16 元；如果欧元对人民币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则于 2021 年 12 月 31 日本集团将减少或增加净利润人民币 8.962.62 元；于 2020 年 12 月 31 日本集团将减少或增加净利润人民币 4,666.12 元。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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，本集团长期带息债务主要为欧元计价的浮动利率合同，金额为 241,484,333.56 元(2020 年 12 月 31 日：121,596,599.29 元) (附注四(29))。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2021 年度及 2020 年度本集团并无利率互换安排。

于 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会减少或增加约 811,991.07 元(2020 年 12 月 31 日：约 408,868.57 元)。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，如果本集团各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 22,544.48 元(2020 年 12 月 31 日：无)。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收款项融资以及其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；无资产负债表表外的履行财务担保所产生的信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有控股银行、其他大中型上市银行和在地方拥有较高信用评级的城市商业银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级 (2020 年 12 月 31 日，无)。

(3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动风险(续)

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	417,110,510.06	-	-	-	417,110,510.06
应付票据	77,999,998.52	-	-	-	77,999,998.52
应付账款	661,557,272.45	-	-	-	661,557,272.45
其他应付款	122,656,906.00	-	-	-	122,656,906.00
一年内到期的 非流动负债	253,688,388.94	-	-	-	253,688,388.94
长期借款	-	40,542,058.92	302,517,142.97	-	343,059,201.89
应付债券	3,759,297.00	4,511,156.40	280,694,176.00	-	288,964,629.40
租赁负债	-	84,372,722.92	79,842,034.06	50,256,954.04	214,471,711.02
长期应付款	-	-	16,323,355.54	-	16,323,355.54
	<u>1,536,772,372.97</u>	<u>129,425,938.24</u>	<u>679,376,708.57</u>	<u>50,256,954.04</u>	<u>2,395,831,973.82</u>
	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	313,289,136.42	-	-	-	313,289,136.42
应付票据	150,000,000.00	-	-	-	150,000,000.00
应付账款	706,139,359.55	-	-	-	706,139,359.55
其他应付款	146,657,539.68	-	-	-	146,657,539.68
一年内到期的 非流动负债	550,650,520.09	-	-	-	550,650,520.09
长期借款	-	43,785,548.86	225,181,199.77	-	268,966,748.63
应付债券	2,507,454.00	3,761,181.00	285,348,265.20	-	291,616,900.20
长期应付款	-	-	23,540,214.36	-	23,540,214.36
	<u>1,869,244,009.74</u>	<u>47,546,729.86</u>	<u>534,069,679.33</u>	<u>-</u>	<u>2,450,860,418.93</u>

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无对外担保事项。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产				
—交易性权益工具投资	450,889.53	-	-	450,889.53
应收款项融资				
—应收票据	-	-	22,976,041.65	22,976,041.65
合计	<u>450,889.53</u>	<u>-</u>	<u>22,976,041.65</u>	<u>23,426,931.18</u>

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资				
—应收票据	-	-	15,466,153.97	15,466,153.97

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率等。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下：

	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	取得	结算	当期利得或损失总额		2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日仍持有的 资产计入 2021 年度损益 的未实现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
						计入当期损益的 利得或损失	计入其他综合收益 的利得或损失		
应收款项融资									
—应收票据	15,466,153.97	—	15,466,153.97	735,639,505.07	(725,913,992.77)	(2,078,541.51)	(137,083.11)	22,976,041.65	-
金融资产合计	15,466,153.97	—	15,466,153.97	735,639,505.07	(725,913,992.77)	(2,078,541.51)	(137,083.11)	22,976,041.65	-
资产合计	15,466,153.97	—	15,466,153.97	735,639,505.07	(725,913,992.77)	(2,078,541.51)	(137,083.11)	22,976,041.65	-
	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	取得	结算	当期利得或损失总额		2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日仍持有的 资产计入 2020 年度损益 的未实现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
金融资产									
应收款项融资									
—应收票据	113,087,930.57	—	113,087,930.57	806,060,286.39	(899,531,649.77)	(3,898,140.30)	(252,272.92)	15,466,153.97	-
其他非流动金融资产									
—基金投资	50,000,000.00	—	50,000,000.00	-	(50,000,000.00)	-	-	-	-
金融资产合计	163,087,930.57	—	163,087,930.57	806,060,286.39	(949,531,649.77)	(3,898,140.30)	(252,272.92)	15,466,153.97	-
资产合计	163,087,930.57	—	163,087,930.57	806,060,286.39	(949,531,649.77)	(3,898,140.30)	(252,272.92)	15,466,153.97	-

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2021 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围	与公允价值之 间的关系	可观察/不可 观察
应收款项融资—						
应收票据	<u>22,976,041.65</u>	现金流量 折现	预期贴现 息率	2.55%- 3.05%	负相关	不可观察

	2020 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围	与公允价值之 间的关系	可观察/不可 观察
应收款项融资—						
应收票据	<u>15,466,153.97</u>	现金流量 折现	预期贴现 息率	2.65%- 3.90%	负相关	不可观察

(2) 持续的以公允价值计量的负债

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无持续的以公允价值计量的金融负债。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付款项、租赁负债、长期借款、应付债券和长期应付款等。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差异很小。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

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

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>54%</u>	<u>57%</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	337,825,078.60	296,635,525.44
减：坏账准备	(11,140,278.57)	(13,766,124.18)
	<u>326,684,800.03</u>	<u>282,869,401.26</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	333,270,757.17	290,361,132.46
一到二年	1,484,646.06	3,185,507.12
二到三年	1,494,769.28	1,878,940.91
三年以上	1,574,906.09	1,209,944.95
	<u>337,825,078.60</u>	<u>296,635,525.44</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>130,560,216.74</u>	<u>(2,946,713.55)</u>	<u>38.65%</u>

(c) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备		计提理由
金额	整个存续期预期信用损失率	金额		
应收账款 1	383,838.30	100.00%	(383,838.30)	重大财务困难
应收账款 2	310,390.50	100.00%	(310,390.50)	重大财务困难
应收账款 3	291,504.73	100.00%	(291,504.73)	重大财务困难
其他	713,110.07	100.00%	(713,110.07)	重大财务困难
	<u>1,698,843.60</u>		<u>(1,698,843.60)</u>	

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2020 年 12 月 31 日				计提理由
	账面余额	坏账准备			
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额		
应收账款 1	870,874.08	100.00%	(870,874.08)		重大财务困难
应收账款 2	407,593.08	100.00%	(407,593.08)		重大财务困难
应收账款 3	395,381.68	100.00%	(395,381.68)		重大财务困难
其他	949,279.46	100.00%	(949,279.46)		重大财务困难
	<u>2,623,128.30</u>		<u>(2,623,128.30)</u>		

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	333,270,757.17	2.26%	(7,521,843.03)	290,217,058.88	3.25%	(9,432,354.85)
一到两年	1,454,136.06	35.86%	(521,423.07)	2,532,523.98	18.53%	(469,307.12)
两到三年	1,216,473.63	99.74%	(1,213,300.73)	390,943.44	94.51%	(369,463.07)
三年以上	184,868.14	100.00%	(184,868.14)	871,870.84	100.00%	(871,870.84)
	<u>336,126,235.00</u>		<u>(9,441,434.97)</u>	<u>294,012,397.14</u>		<u>(11,142,995.88)</u>

(iii) 本年度转回的坏账准备金额为 1,763,401.87 元，其中重要的收回或转回金额列示如下：

	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回或收回金额	收回方式
应收账款 1	收回部分款项	重大财务困难	315,209.25	货币资金/股票
应收账款 2	收回部分款项	重大财务困难	197,706.20	货币资金/股票
			<u>512,915.45</u>	

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

- (iv) 本年度实际核销的应收账款金额为 862,443.74 元 (2020 年度: 2,565,100.00 元)。其中重要的应收账款分析如下:

	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因 关联交易产生
应收账款 1	应收货款	555,664.83	无法收回	经审批已核销	否
应收账款 2	应收货款	197,675.48	无法收回	经审批已核销	否
		<u>753,340.31</u>			

(2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收子公司款项	606,078,630.13	268,858,356.16
应收为客户代垫的关税款	20,318,015.22	25,143,530.09
应收员工备用金	2,221,943.69	5,507,381.87
应收保险赔付	1,482,256.69	-
应收押金及保证金	605,700.00	2,410,000.00
应收待退还税费	-	880,400.00
其他	1,004,305.48	986,820.86
	<u>631,710,851.21</u>	<u>303,786,488.98</u>
减: 坏账准备	<u>(59,813,587.84)</u>	<u>(64,047,834.94)</u>
	<u>571,897,263.37</u>	<u>239,738,654.04</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	630,959,850.73	178,224,191.05
一至两年	166,053.47	109,186,866.58
两至三年	96,633.12	13,011,224.33
三年以上	488,313.89	3,364,207.02
	<u>631,710,851.21</u>	<u>303,786,488.98</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内 预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)(单项)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2020 年 12 月 31 日	235,236,088.98	(44,916,441.21)	-	-	68,550,400.00	(19,131,393.73)	(64,047,834.94)
本年新增的款项	80,686,488.26	—	314,758,630.13	—	63,300,000.00	—	—
本年减少的款项	(129,940,356.16)	—	-	—	(880,400.00)	—	—
其中：本年核销	(2,000.00)	—	-	—	(880,400.00)	—	—
本年计提的坏账准备	—	-	—	(35,773,401.82)	—	(632,121.32)	(36,405,523.14)
本年转回的坏账准备	—	38,757,370.24	—	-	—	1,000,000.00	39,757,370.24
本年核销的坏账准备	—	2,000.00	—	-	—	880,400.00	882,400.00
外币报表折算差异	—	-	—	-	—	-	-
2021 年 12 月 31 日	185,982,221.08	(6,157,070.97)	314,758,630.13	(35,773,401.82)	130,970,000.00	(17,883,115.05)	(59,813,587.84)

本年度本公司不存在第一阶段转入第三阶段的其他应收款，亦不存在由第三阶段转回第一阶段的其他应收款。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第二阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
辽宁万成企业管理中心(有限合伙)	<u>314,758,630.13</u>	11.37%	<u>(35,773,401.82)</u>	预计部分无法收回
第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
上海阜域汽车零部件有限公司	130,570,000.00	13.54%	(17,683,115.05)	预计部分无法收回
应收押金及保证金	<u>400,000.00</u>	50.00%	<u>(200,000.00)</u>	预计部分无法收回
	<u>130,970,000.00</u>		<u>(17,883,115.05)</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
上海阜域汽车零部件有限公司	65,270,000.00	26.80%	(17,491,193.73)	预计部分无法收回
应收押金及保证金	2,400,000.00	50.00%	(1,200,000.00)	预计部分无法收回
应收待退还税费	<u>880,400.00</u>	50.00%	<u>(440,200.00)</u>	
	<u>68,550,400.00</u>		<u>(19,131,393.73)</u>	

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
第一阶段						
应收子公司款项	160,750,000.00	(5,456,932.36)	3.39%	203,588,356.16	(43,486,606.39)	21.36%
应收为客户代垫的关 税款	20,318,015.22	(535,026.74)	2.63%	25,143,530.09	(940,312.74)	3.74%
应收员工备用金	2,221,943.69	(129,378.71)	5.82%	5,507,381.87	(442,617.15)	8.04%
应收保险赔付	1,482,256.69	(10,424.24)	0.70%	-	-	0.00%
应收押金及保证金	205,700.00	(12,154.71)	5.91%	10,000.00	(274.80)	2.75%
其他	<u>1,004,305.48</u>	<u>(13,154.21)</u>	1.31%	<u>986,820.86</u>	<u>(46,630.13)</u>	4.73%
	<u>185,982,221.08</u>	<u>(6,157,070.97)</u>		<u>235,236,088.98</u>	<u>(44,916,441.21)</u>	

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 36,405,523.14 元；其中收回或转回的坏账准备金额为 39,757,370.24 元。重要的收回或转回金额列示如下：

	转回或收回 原因	确定原坏账 准备的依据及合理性	转回或收回 金额	收回方式
其他应收款 1	收回部分款项	5 年以上长账龄	<u>1,000,000.00</u>	货币资金

(d) 本年度实际核销的其他应收款账面余额为 882,400.00 元，坏账准备金额为 882,400.00 元，其中重要的其他应收款分析如下：

	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	是否因 关联交易产生
其他应收款 1	应收待退还税费	<u>880,400.00</u>	无法收回	经审批已 核销	否

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
公司 1	应收子公司款项	314,758,630.13	一年以内	49.83%	(35,773,401.82)
公司 2	应收子公司款项	142,350,000.00	一年以内	22.53%	(5,220,132.05)
公司 3	应收子公司款项	130,570,000.00	一年以内	20.67%	(17,683,115.05)
公司 4	应收子公司款项	18,400,000.00	一年以内	2.91%	(236,800.30)
公司 5	应收为客户代垫的 关税款	<u>20,318,015.22</u>	一年以内	<u>3.22%</u>	<u>(535,026.74)</u>
		<u>626,396,645.35</u>		<u>99.16%</u>	<u>(59,448,475.96)</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	1,852,643,510.20	1,775,443,510.20
减：长期股权投资减值准备	(331,468,905.64)	(331,468,905.64)
	<u>1,521,174,604.56</u>	<u>1,443,974,604.56</u>

(a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值准备			
辽宁万成企业管理中心(有限合伙)	1,241,555,804.56	77,000,000.00	-	-	1,318,555,804.56	281,444,195.44	-
深圳南方德尔汽车电子有限公司	98,055,100.00	-	-	-	98,055,100.00	-	-
阜新北星液压有限公司	51,500,000.00	-	-	-	51,500,000.00	-	-
Dare Auto, Inc.	-	-	-	-	-	37,677,600.00	-
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	19,813,700.00	-	-	-	19,813,700.00	-	-
上海阜域汽车零部件有限公司	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
阜新佳创企业管理有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-	-
DARE ジャパン株式会社	-	-	-	-	-	7,347,110.20	-
常州德尔汽车部件有限公司	30,000,000.00	-	-	-	30,000,000.00	-	-
上海德迩航空科技有限公司	2,050,000.00	200,000.00	-	-	2,250,000.00	-	-
	<u>1,443,974,604.56</u>	<u>77,200,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,521,174,604.56</u>	<u>331,468,905.64</u>	<u>-</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	993,115,177.90	838,507,545.33
其他业务收入	18,336,606.61	20,312,490.85
	<u>1,011,451,784.51</u>	<u>858,820,036.18</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	807,057,270.93	639,101,657.10
其他业务成本	12,814,972.35	8,709,382.73
	<u>819,872,243.28</u>	<u>647,811,039.83</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电机、电泵及机械泵类产品	952,894,196.45	763,201,972.50	825,985,532.75	630,966,175.56
电控及汽车电子类产品	32,784,344.33	35,599,156.71	6,478,097.76	5,455,897.94
其他	7,436,637.12	8,256,141.72	6,043,914.82	2,679,583.60
	<u>993,115,177.90</u>	<u>807,057,270.93</u>	<u>838,507,545.33</u>	<u>639,101,657.10</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	13,610,561.20	12,039,742.71	17,071,508.79	7,934,153.09
其他	4,726,045.41	775,229.64	3,240,982.06	775,229.64
	<u>18,336,606.61</u>	<u>12,814,972.35</u>	<u>20,312,490.85</u>	<u>8,709,382.73</u>

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司营业收入分析如下：

	2021 年度			合计
	电机、电泵及机械泵类产品	电控及汽车电子类产品	其他	
主营业务收入	952,894,196.45	32,784,344.33	7,436,637.12	993,115,177.90
其中：在某一时间点确认	952,894,196.45	32,784,344.33	7,436,637.12	993,115,177.90
其他业务收入(i)	-	-	18,336,606.61	18,336,606.61
	<u>952,894,196.45</u>	<u>32,784,344.33</u>	<u>25,773,243.73</u>	<u>1,011,451,784.51</u>
	2020 年度			合计
	电机、电泵及机械泵类产品	电控及汽车电子类产品	其他	
主营业务收入	825,985,532.75	6,478,097.76	6,043,914.82	838,507,545.33
其中：在某一时间点确认	825,985,532.75	6,478,097.76	6,043,914.82	838,507,545.33
其他业务收入(i)	-	-	20,312,490.85	20,312,490.85
	<u>825,985,532.75</u>	<u>6,478,097.76</u>	<u>26,356,405.67</u>	<u>858,820,036.18</u>

(i) 本公司材料销售收入及服务收入于某一时间点确认。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入，本公司预计预计将均于 2022 年度确认收入。

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表补充资料



阜新德尔汽车部件股份有限公司

2021 年度财务报表补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损失	(1,973,352.94)	(5,192,914.32)
计入当期损益的政府补助	22,912,417.37	22,265,356.43
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,930,592.05	4,419,000.00
注销子公司投资损失(附注四(51))	(6,544,408.10)	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(2,954,030.39)	(4,314,246.32)
	<u>13,371,217.99</u>	<u>17,177,195.79</u>
所得税影响额	(2,262,369.84)	(3,644,207.02)
少数股东权益影响额(税后)	(437,208.02)	(255,468.57)
	<u>10,671,640.13</u>	<u>13,277,520.20</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.09	(19.70)	0.18	(3.71)	0.18	(3.71)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.60	(20.32)	0.10	(3.83)	0.10	(3.83)



营业执照

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。



统一社会信用代码

913100000609134343

证照编号: 0000002202201180028

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【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年01月18日

此复印件仅供

卓新德尔汽车零部件股份有限公司2021年度

财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第10052号】后附页

之用,其他用途无效。

此复印件仅供 阜新德尔汽车部件股份

有限公司2021年度财务报表及审计报告【普

华永道中天审字(2022)第10052号】后附之

用, 其他用途无效。

证书序号: NO.000525

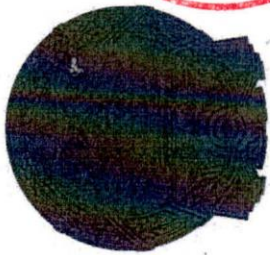
说明

- 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)
 首席合伙人: 李丹
 主任会计师:
 办公场所: 中国 (上海) 自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号
 呈展银行大厦 507 单元 01 室
 组织形式: 特殊的普通合伙企业
 会计师事务所编号: 310000007
 注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整
 批准设立文号: 财会函 (2012) 52 号
 批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日



仅供阜新德尔汽车部件股份有限公司 2021 年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字 (2022)第 10052 号】后附之用，其他用途无效。





仅供阜新德尔汽车部件股份有限公司 2021 年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字 (2022)第 10052 号】后附之用，其他用途无效。





仅供阜新德尔汽车部件股份有限公司 2021 年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字 (2022)第 10052 号】后附之用，其他用途无效。





姓名	韩雨薇
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1991-04-10
Date of birth	
工作单位	普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	310104199104100829
Identity card No.	

仅供阜新德尔汽车部件股份有限公司 2021 年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字 (2022)第 10052 号】后附之用，其他用途无效。





仅供阜新德尔汽车部件股份有限公司 2021 年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字 (2022)第 10052 号】后附之用，其他用途无效。





仅供阜新德尔汽车部件股份有限公司 2021 年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字 (2022)第 10052 号】后附之用，其他用途无效。



阜新德尔汽车部件股份有限公司

2022年3月31日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

资产	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产		
货币资金	161,135,338.29	243,244,400.27
交易性金融资产	392,022.54	450,889.53
应收票据	112,680,940.16	99,539,720.88
应收账款	639,015,015.93	663,091,207.17
应收款项融资	14,152,434.74	22,976,041.65
预付款项	55,174,921.76	41,422,325.80
其他应收款	32,326,792.68	43,934,270.97
存货	892,294,043.05	774,727,517.79
其他流动资产	77,723,046.01	59,649,723.69
流动资产合计	1,984,894,555.16	1,949,036,097.75
非流动资产		
长期应收款	29,549,559.50	31,008,947.32
投资性房地产	44,315,523.90	39,676,518.29
固定资产	953,356,438.07	981,342,356.19
在建工程	74,995,359.60	75,431,579.94
使用权资产	226,977,733.12	230,256,016.15
无形资产	311,300,586.73	316,743,917.02
开发支出	35,740,971.22	36,274,678.01
商誉	707,620,539.23	721,104,352.79
长期待摊费用	62,848,173.29	65,154,511.79
递延所得税资产	106,440,587.86	102,597,378.88
其他非流动资产	117,261,793.53	111,807,244.58
非流动资产合计	2,670,407,266.05	2,711,397,500.96
资产总计	4,655,301,821.21	4,660,433,598.71
负债和股东权益		
流动负债		
短期借款	338,656,036.25	410,734,512.57
应付票据	28,000,000.00	77,999,998.52
应付账款	740,786,680.02	661,557,272.45
合同负债	23,339,878.92	20,032,338.26
应付职工薪酬	71,880,254.58	63,832,298.28
应交税费	32,190,186.62	36,117,890.30
其他应付款	134,092,624.10	122,656,906.00
一年内到期的非流动负债	205,406,590.97	232,590,726.19
其他流动负债	1,140,330.37	613,512.62
流动负债合计	1,575,492,581.83	1,626,135,455.19
非流动负债		
长期借款	326,166,970.01	330,429,053.15
应付债券	240,922,247.53	236,481,856.98
租赁负债	183,924,989.42	180,589,037.75
长期应付款	66,121,650.73	16,323,355.54
长期应付职工薪酬	16,044,479.90	15,980,793.72
预计负债	9,783,008.91	6,531,909.23
递延收益	36,127,011.67	37,543,131.44
递延所得税负债	76,560,824.69	78,365,997.09
非流动负债合计	955,651,182.86	902,245,134.90
负债合计	2,531,143,764.69	2,528,380,590.09
股东权益		
股本	134,919,498.00	134,918,958.00
其他权益工具	46,194,809.08	46,197,942.67
资本公积	1,838,897,468.03	1,838,878,558.49
其他综合收益	-129,054,954.89	-117,924,212.93
盈余公积	94,759,848.05	94,759,848.05
未分配利润	115,248,292.67	111,775,864.15
归属于母公司股东权益合计	2,100,964,960.94	2,108,606,958.43
少数股东权益	23,193,095.58	23,446,050.19
股东权益合计	2,124,158,056.52	2,132,053,008.62
负债和股东权益总计	4,655,301,821.21	4,660,433,598.71

企业负责人：李毅




主管会计工作的负责人：张锋




会计机构负责人：张敏




阜新德尔汽车部件股份有限公司

2022年1-3月合并利润表

(金额单位为人民币元)

项目	2022年1-3月	2021年1-3月
一、营业收入	897,932,759.85	966,766,421.85
减：营业成本	711,116,275.67	728,135,887.35
税金及附加	3,293,057.17	3,445,545.76
销售费用	23,876,604.69	22,881,813.18
管理费用	98,070,128.82	115,744,008.18
研发费用	48,616,458.14	44,685,770.74
财务费用-净额	18,390,846.91	18,051,357.44
其中：利息费用	14,759,659.00	23,550,886.95
利息收入	503,667.51	888,831.24
加：其他收益	3,944,772.86	5,121,728.62
投资损失	-704,400.15	-695,393.90
公允价值变动收益	-58,866.99	
信用减值损失	4,700,304.05	-999,552.89
资产减值损失	-415,382.43	78,402.15
资产处置(损失)/收益	3,119.34	-48,280.10
二、营业(亏损)/利润	2,038,935.13	37,278,943.08
加：营业外收入	41,455.14	519,119.44
减：营业外支出	476,593.28	49,600.26
三、(亏损)/利润总额	1,603,796.99	37,748,462.26
减：所得税费用	-1,615,515.38	11,349,340.99
四、净(亏损)/利润	3,219,312.37	26,399,121.27
按经营持续性分类		
持续经营净利润	3,219,312.37	26,399,121.27
终止经营净利润	-	-
按所有权归属分类		
少数股东损益	-253,116.15	1,436,778.53
归属于母公司股东的净(亏损)/利润	3,472,428.52	24,962,342.74
五、其他综合收益的税后净额	-11,130,580.42	-57,034,255.36
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-11,130,741.96	-57,024,915.03
不能重分类进损益的其他综合收益		
重新计量设定受益计划变动额	-	-
将重分类进损益的其他综合收益		
应收款项融资公允价值变动	-54,381.67	-167,335.92
外币财务报表折算差额	-11,076,360.29	-56,857,579.11
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	161.54	-9,340.33
六、综合收益总额	-7,911,268.05	-30,635,134.09
归属于母公司股东的综合收益总额	-7,658,313.44	-32,062,572.29
归属于少数股东的综合收益总额	-252,954.61	1,427,438.20
七、每股收益		
基本每股收益(人民币元)	0.0257	0.2191
稀释每股收益(人民币元)	0.0257	0.2191

企业负责人：李毅



李毅

主管会计工作的负责人：张锋



张锋

会计机构负责人：张敏



张敏

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2022年1-3月合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	2022年1-3月	2021年1-3月
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	963,794,840.60	991,151,823.78
收到的税费返还	6,754,386.96	4,041,360.43
收到其他与经营活动有关的现金	5,341,479.71	9,155,729.19
经营活动现金流入小计	975,890,707.27	1,004,348,913.40
购买商品、接受劳务支付的现金	539,354,386.14	657,337,160.43
支付给职工以及为职工支付的现金	198,737,841.04	226,002,902.19
支付的各项税费	68,330,087.49	97,320,936.19
支付其他与经营活动有关的现金	127,964,214.48	97,007,643.12
经营活动现金流出小计	934,386,529.15	1,077,668,641.93
经营活动产生的现金流量净额	41,504,178.12	-73,319,728.53
二、投资活动使用的现金流量		
收回投资收到的现金		
处置固定资产和无形资产收回的现金净额	214,219.50	8,813.54
收到与其他投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	214,219.50	8,813.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,491,838.02	22,760,033.64
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	29,491,838.02	22,760,033.64
投资活动使用的现金流量净额	-29,277,618.52	-22,751,220.10
三、筹资活动(使用)产生的现金流量		
取得借款收到的现金	124,108,573.01	384,995,928.19
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	176,101,801.83	316,818,883.74
筹资活动现金流入小计	300,210,374.84	701,814,811.93
偿还债务支付的现金	193,219,539.48	295,671,021.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,651,592.01	13,556,572.61
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	143,681,804.24	311,424,392.53
筹资活动现金流出小计	351,552,935.73	620,651,987.01
筹资活动(使用)产生的现金流量净额	-51,342,560.89	81,162,824.92
四、汇率变动对现金的影响	7,883,993.32	2,380,131.11
五、现金及现金等价物净增加额	-31,232,007.97	-12,527,992.60
加：年初现金余额	127,136,993.91	178,046,544.57
六、年末现金余额	95,904,985.94	165,518,551.97

企业负责人：李毅



李毅

主管会计工作的负责人：张锋



张锋

会计机构负责人：张敏



张敏

阜新德尔汽车部件股份有限公司

2022年3月31日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

资产	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产:		
货币资金	34,321,001.55	106,321,370.06
交易性金融资产	343,596.33	394,007.95
应收票据	78,266,093.55	72,799,992.61
应收账款	273,963,621.23	326,684,800.03
应收款项融资	2,178,924.97	16,801,686.17
预付款项	28,299,641.89	23,425,159.06
其他应收款	559,524,783.67	571,897,263.37
存货	385,205,167.04	372,070,290.30
其他流动资产	14,146,262.35	7,136,773.39
流动资产合计	1,376,249,092.58	1,497,531,342.94
非流动资产:		
长期应收款	2,500,000.00	
长期股权投资	1,571,374,604.56	1,521,174,604.56
投资性房地产	11,475,439.75	11,669,247.16
固定资产	326,573,918.43	338,741,586.94
在建工程	3,427,533.78	3,413,652.23
无形资产	61,876,155.32	63,354,372.69
长期待摊费用	121,790.14	128,729.44
递延所得税资产	6,070,304.22	4,113,005.09
其他非流动资产	66,144,451.89	64,592,686.07
非流动资产合计	2,049,564,198.09	2,007,187,884.18
资产总计	3,425,813,290.67	3,504,719,227.12
负债和股东权益		
流动负债:		
短期借款	293,646,036.25	295,734,512.57
应付票据	28,000,000.00	77,999,998.52
应付账款	353,590,182.07	367,676,340.91
应付职工薪酬	8,736,269.31	10,671,786.36
应交税费	449,764.48	711,231.60
其他应付款	82,276,188.98	148,480,552.46
合同负债	7,949,160.97	6,267,333.96
一年内到期的非流动负债	7,383,521.37	7,120,650.93
其他流动负债	1,033,390.93	814,753.41
流动负债合计	783,064,514.36	915,477,160.72
非流动负债:		
应付债券	240,922,247.53	236,481,856.98
长期应付款	50,000,000.00	
预计负债	4,684,482.05	1,808,543.87
递延收益	31,805,630.38	32,747,313.01
非流动负债合计	327,412,359.96	271,037,713.86
负债合计	1,110,476,874.32	1,186,514,874.58
股东权益:		
股本	134,919,498.00	134,918,958.00
其他权益工具	46,194,809.08	46,197,942.67
资本公积	1,841,818,237.91	1,841,799,328.37
减: 库存股		
其他综合收益	-131,462.89	-81,316.01
盈余公积	94,759,848.05	94,759,848.05
未分配利润	197,775,486.20	200,609,591.46
归属于母公司股东权益合计	2,315,336,416.35	2,318,204,352.54
股东权益合计	2,315,336,416.35	2,318,204,352.54
负债和股东权益总计	3,425,813,290.67	3,504,719,227.12

企业负责人: 李毅



主管会计工作负责人: 张锋



会计机构负责人: 张敏

张敏



阜新德尔汽车零部件股份有限公司

2022年1月1日至3月31日止三个月期间公司利润表
(金额单位为人民币元)

项目	2022年度1-3月	2021年1-3月
一、营业收入	234,897,616.22	229,534,984.92
减：营业成本	192,487,759.29	159,400,216.47
税金及附加	1,078,404.07	1,469,366.84
销售费用	17,478,118.17	8,813,791.71
管理费用	9,844,989.69	11,806,611.40
研发费用	13,827,783.03	6,583,691.58
财务费用	8,076,942.50	6,787,430.83
其中：利息费用	7,168,944.21	7,277,908.53
利息收入	186,912.84	649,070.60
加：其他收益	2,445,099.08	4,189,618.15
投资损失	-502,848.35	-137,378.45
信用减值转回(损失)	1,629,640.23	-4,225,210.93
资产减值损失	-	-
公允价值变动损失	-50,411.62	-
资产处置损失	-14,602.03	-
二、营业(亏损)/利润	-4,389,503.22	34,500,904.86
加：营业外收入	5,325.15	15,079.29
减：营业外支出	407,226.32	-
三、(亏损)/利润总额	-4,791,404.39	34,515,984.15
减：所得税费用	-1,957,299.13	4,287,195.15
四、净(亏损)/利润	-2,834,105.26	30,228,789.00
按经营持续性分类		
持续经营净(亏损)/利润	-2,834,105.26	30,228,789.00
终止经营净利润	-	-
按所有权归属分类		
归属于母公司股东的净(亏损)/利润	-2,834,105.26	30,228,789.00
五、其他综合收益的税后净额	-50,146.88	-150,473.31
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-50,146.88	-150,473.31
不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
将重分类进损益的其他综合收益	-50,146.88	-150,473.31
应收款项融资公允价值变动	-50,146.88	-150,473.31
六、综合收益总额	-2,884,252.14	30,078,315.69

企业负责人：李毅



李毅

主管会计工作负责人：张锋



张锋

会计机构负责人：张敏

张敏



阜新德尔汽车部件股份有限公司

2022年1月1日至3月31日止三个月期间公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	2022年度1-3月	2021年1-3月
一、经营活动产生/(使用)的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	213,992,925.51	215,924,975.34
收到的税费返还	6,438,890.71	6,092,287.64
收到其他与经营活动有关的现金	3,212,640.56	3,907,467.32
经营活动现金流入小计	223,644,456.78	225,924,730.30
购买商品、接受劳务支付的现金	141,939,556.08	223,730,736.51
支付给职工以及为职工支付的现金	30,516,896.58	30,418,893.30
支付的各项税费	1,519,034.01	36,681,392.68
支付其他与经营活动有关的现金	28,836,763.34	14,500,570.84
经营活动现金流出小计	202,812,250.01	305,331,593.33
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	20,832,206.77	-79,406,863.03
二、投资活动使用的现金流量:		
收回投资收到的现金	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	150,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	83,639,350.00	14,500,000.00
投资活动现金流入小计	83,789,350.00	14,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,828,336.73	2,631,826.00
投资支付的现金	50,200,000.00	25,000,000.00
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	71,293,972.60	44,032,191.78
投资活动现金流出小计	123,322,309.33	71,664,017.78
投资活动使用的现金流量净额	-39,532,959.33	-57,164,017.78
三、筹资活动(使用)/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	113,294,329.81	227,717,928.19
收到其他与筹资活动有关的现金	122,470,001.83	272,386,738.20
筹资活动现金流入小计	235,764,331.64	500,104,666.39
偿还债务支付的现金	114,000,000.00	156,585,490.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,035,714.16	2,540,177.99
支付其他与筹资活动有关的现金	121,158,345.62	191,148,668.41
筹资活动现金流出小计	238,194,059.78	350,274,337.29
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额	-2,429,728.14	149,830,329.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-266,701.75	-5,433.71
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	-21,397,182.45	13,254,014.58
加: 期初现金及现金等价物余额	47,260,845.16	38,618,845.40
六、期末现金及现金等价物余额	25,863,662.71	51,872,859.98

企业负责人: 李毅

主管会计工作负责人: 张锋

会计机构负责人: 张敏



李毅



张锋

张敏

