

# 审计报告

---

广西华原过滤系统股份有限公司

容诚审字[2021]530Z0016号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

容诚

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 96

# 审计报告

容诚审字[2021]530Z0016号

广西华原过滤系统股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广西华原过滤系统股份有限公司（以下简称华原股份公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、其他信息

华原股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华原股份公司2020年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华原股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华原股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华原股份公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

(此页为广西华原过滤系统股份有限公司容诚审字[2021]530Z0016 号审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年4月7日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	103,672,198.78	94,200,971.89	短期借款	五、17	74,000,000.00	40,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	45,356,100.46	105,119,980.31	应付票据	五、18	70,918,507.03	40,892,282.68
应收账款	五、3	79,071,608.77	89,959,476.60	应付账款	五、19	60,699,172.16	54,790,631.61
应收款项融资	五、4	72,197,815.10		预收款项	五、20		714,150.30
预付款项	五、5	14,171,140.42	7,176,130.62	合同负债	五、21	550,282.21	
其他应收款	五、6	2,900,257.41	1,562,512.51	应付职工薪酬	五、22	12,729,227.87	6,736,163.16
其中：应收利息				应交税费	五、23	395,560.33	1,599,005.28
应收股利				其他应付款	五、24	8,835,014.79	2,900,240.69
存货	五、7	114,853,997.33	77,988,507.47	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、8	5,175,617.43	644,007.52	其他流动负债	五、25	13,352,506.43	
流动资产合计		437,398,735.70	376,651,586.92	流动负债合计		241,480,270.82	147,632,473.72
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、9	7,124,267.88	11,806,736.82	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款	五、26	2,236.27	10,277.43
投资性房地产	五、10	17,110,642.58		长期应付职工薪酬			
固定资产	五、11	105,935,861.35	76,122,100.71	预计负债			
在建工程	五、12	96,368.57	855,802.98	递延收益	五、27	1,000,000.00	900,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		1,002,236.27	910,277.43
无形资产	五、13	16,327,761.40	7,999,090.78	负债合计		242,482,507.09	148,542,751.15
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、28	128,870,000.00	128,870,000.00
长期待摊费用	五、14	271,249.95		其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	2,367,453.76	1,508,201.16	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	6,024,411.74		永续债			
				资本公积	五、29	69,094,110.23	69,094,110.23
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、30	25,050,094.98	21,512,384.59
				一般风险准备			
				未分配利润	五、31	126,857,596.21	106,924,273.40
				归属于母公司所有者权益合计		349,871,801.42	326,400,768.22
				少数股东权益		302,444.42	
非流动资产合计		155,258,017.23	98,291,932.45	所有者权益合计		350,174,245.84	326,400,768.22
资产总计		592,656,752.93	474,943,519.37	负债和所有者权益总计		592,656,752.93	474,943,519.37

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

法定代表人：

范印

主管会计工作负责人：

孙琳琳

会计机构负责人：

李秋灵

范印

# 合并利润表

2020年度

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		415,636,100.16	373,402,833.53
其中：营业收入	五、32	415,636,100.16	373,402,833.53
二、营业总成本		373,661,256.03	351,039,280.61
减：营业成本	五、32	300,957,077.42	273,033,856.81
税金及附加	五、33	3,084,235.86	2,801,633.70
销售费用	五、34	22,154,997.85	34,922,121.45
管理费用	五、35	29,842,010.66	24,940,126.67
研发费用	五、36	15,631,821.82	14,427,056.07
财务费用	五、37	1,991,112.42	914,485.91
其中：利息费用		2,203,673.82	1,271,041.67
利息收入		2,296,810.05	1,298,999.39
加：其他收益	五、38	1,216,440.19	3,683,485.75
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-4,306,218.94	-826,816.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,306,218.94	-826,816.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-5,484,772.26	-977,355.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-5,753,621.70	193,798.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-111,724.08	-709,076.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,534,947.34	23,727,588.91
加：营业外收入	五、43	39,679.30	245,620.68
减：营业外支出	五、44	505,461.68	216,485.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,069,164.96	23,756,723.84
减：所得税费用	五、45	3,595,687.34	2,246,169.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,473,477.62	21,510,554.66
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,473,477.62	21,510,554.66
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,471,033.20	21,510,554.66
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,444.42	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		23,473,477.62	21,510,554.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		23,471,033.20	21,510,554.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,444.42	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	0.17

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章


法定代表人：


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		336,668,928.71	303,352,390.63
收到的税费返还		1,327,512.96	295,236.76
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	14,074,072.37	11,961,190.10
经营活动现金流入小计		352,070,514.04	315,608,817.49
购买商品、接受劳务支付的现金		164,224,320.03	168,157,787.34
支付给职工以及为职工支付的现金		67,154,282.86	68,944,298.34
支付的各项税费		24,799,258.27	23,212,747.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	60,512,597.25	43,923,242.79
经营活动现金流出小计		316,690,458.41	304,238,076.04
经营活动产生的现金流量净额		<b>35,380,055.63</b>	<b>11,370,741.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		376,250.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		107,840.00	405,165.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		484,090.00	405,165.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,808,952.74	9,254,133.37
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		71,808,952.74	9,254,133.37
投资活动产生的现金流量净额		<b>-71,324,862.74</b>	<b>-8,848,968.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		300,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		82,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		82,300,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		48,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,061,588.91	20,121,541.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	9,445.64	11,932.43
筹资活动现金流出小计		50,071,034.55	40,133,474.10
筹资活动产生的现金流量净额		<b>32,228,965.45</b>	<b>-133,474.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		<b>-170,667.52</b>	<b>3,609.22</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>-3,886,509.18</b>	<b>2,391,908.20</b>
加：期初现金及现金等价物余额		87,335,547.25	84,943,639.05
六、期末现金及现金等价物余额		<b>83,449,038.07</b>	<b>87,335,547.25</b>

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

法定代表人：

范阳  
辉印

主管会计工作负责人：

孙琳琳

会计机构负责人：

李秋灵  
李秋灵

范阳




# 合并所有者权益变动表


2020年度


单位：元 币种：人民币

项	2020年度				2019年度				所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		归属于母公司所有者权益		少数股东权益					
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	128,870,000.00			69,094,110.23			21,512,384.59	106,924,273.40			326,400,768.22	326,400,768.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	128,870,000.00			69,094,110.23			21,512,384.59	106,924,273.40			326,400,768.22	326,400,768.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,537,710.39	19,933,322.81			23,471,033.20	23,773,477.62
（一）综合收益总额											23,471,033.20	23,473,477.62
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							3,537,710.39	-3,537,710.39				
1. 提取盈余公积							3,537,710.39	-3,537,710.39				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	128,870,000.00			69,094,110.23			25,050,094.98	126,857,596.21			349,871,801.42	350,174,245.84

单位：元 币种：人民币

法定代表人：  
 范辉

主管会计工作负责人：  
 孙琳琳

会计机构负责人：  
 李秋灵

容威会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表印章

单位：元 币种：人民币

合并所有者权益变动表 (续)

2020年度

单位: 元 币种: 人民币

项 目	2019年度													
	归属于母公司所有者权益													
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	128,870,000.00				69,094,110.23				18,903,108.93		107,353,494.40	324,220,713.56		324,220,713.56
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	128,870,000.00				69,094,110.23				18,903,108.93		107,353,494.40	324,220,713.56		324,220,713.56
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,609,275.66		-429,221.00	2,180,054.66		2,180,054.66
(一) 综合收益总额											21,510,554.66	21,510,554.66		21,510,554.66
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配									2,609,275.66		-21,939,775.66	-19,330,500.00		-19,330,500.00
1. 提取盈余公积									2,609,275.66		-2,609,275.66			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者 (或股东) 的分配											-19,330,500.00	-19,330,500.00		-19,330,500.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	128,870,000.00				69,094,110.23				21,512,384.59		106,924,273.40	326,400,768.22		326,400,768.22

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

范印

李秋灵

法定代表人: 孙琳琳  
主管会计工作负责人: 李秋灵  
会计机构负责人: 李秋灵

# 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		98,349,379.16	89,980,361.92	短期借款		74,000,000.00	40,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		44,956,136.46	105,119,980.31	应付票据		70,918,507.03	40,892,282.68
应收账款	十四、1	63,586,041.64	71,711,337.68	应付账款		57,448,053.52	46,396,353.78
应收款项融资		72,197,815.10		预收款项			162,571.92
预付款项		30,561,645.56	5,751,077.86	合同负债		36,342.44	
其他应收款	十四、2	10,472,362.98	12,185,109.42	应付职工薪酬		12,129,227.87	5,836,163.16
其中：应收利息				应交税费		361,959.86	1,108,452.73
应收股利				其他应付款		8,752,333.88	2,818,767.89
存货		98,981,965.45	63,359,973.67	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		4,948,070.60	644,007.52	其他流动负债		12,952,542.43	
<b>流动资产合计</b>		<b>424,053,416.95</b>	<b>348,751,848.38</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>236,598,967.03</b>	<b>137,214,592.16</b>
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	20,600,000.00	20,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		17,110,642.58		长期应付职工薪酬			
固定资产		102,032,591.19	72,692,695.98	预计负债			
在建工程		96,368.57	855,802.98	递延收益		1,000,000.00	900,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>1,000,000.00</b>	<b>900,000.00</b>
无形资产		15,029,995.90	5,785,255.24	<b>负债合计</b>		<b>237,598,967.03</b>	<b>138,114,592.16</b>
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		128,870,000.00	128,870,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		2,064,143.15	1,106,188.71	其中：优先股			
其他非流动资产		3,066,111.74		永续债			
				资本公积		55,074,853.29	55,074,853.29
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		25,050,094.98	21,512,384.59
				一般风险准备			
				未分配利润		137,459,354.78	105,619,961.25
<b>非流动资产合计</b>		<b>159,999,853.13</b>	<b>100,439,942.91</b>	<b>所有者权益合计</b>		<b>346,454,303.05</b>	<b>311,077,199.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>584,053,270.08</b>	<b>449,191,791.29</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>584,053,270.08</b>	<b>449,191,791.29</b>

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

法定代表人：

**范印**

范印

主管会计工作负责人：

孙琳琳

会计机构负责人：

**李秋**

# 利润表

2020年度

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四、4	377,286,732.64	319,888,167.55
减：营业成本	十四、4	277,164,973.17	234,969,832.86
税金及附加		2,807,880.42	2,342,195.06
销售费用		17,768,305.80	28,157,206.25
管理费用		15,740,066.39	15,491,037.41
研发费用		13,512,529.82	11,519,532.46
财务费用		913,610.52	619,934.80
其中：利息费用		2,203,673.82	1,271,041.67
利息收入		2,663,681.48	1,656,394.31
加：其他收益		972,729.14	2,702,596.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,355,656.75	-1,291,464.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,859,979.99	257,816.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		39,421.20	-300,531.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,175,880.12	28,156,845.90
加：营业外收入		10,586.30	158,345.65
减：营业外支出		312,698.64	16,381.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,873,767.78	28,298,809.80
减：所得税费用		3,496,663.86	2,206,053.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,377,103.92	26,092,756.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,377,103.92	26,092,756.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		35,377,103.92	26,092,756.59
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

法定代表人：

**范印阳**

主管会计工作负责人：

孙琳琳

会计机构负责人：

**李秋灵**

# 现金流量表

2020年度

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		277,057,476.17	243,286,746.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		38,236,878.84	29,339,248.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>315,294,355.01</b>	<b>272,625,995.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		139,470,315.42	141,694,501.06
支付给职工以及为职工支付的现金		51,228,697.08	54,161,459.46
支付的各项税费		23,404,175.32	21,363,320.85
支付其他与经营活动有关的现金		69,308,688.77	47,963,778.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>283,411,876.59</b>	<b>265,183,060.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>31,882,478.42</b>	<b>7,442,935.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,100.00	272,065.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,100.00</b>	<b>272,065.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,211,708.34	7,819,251.37
投资支付的现金		600,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>68,811,708.34</b>	<b>7,819,251.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-68,809,608.34</b>	<b>-7,547,186.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		82,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>82,000,000.00</b>	<b>40,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		48,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,061,588.91	20,121,541.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>50,061,588.91</b>	<b>40,121,541.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>31,938,411.09</b>	<b>-121,541.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,988,718.83</b>	<b>-225,792.96</b>
加：期初现金及现金等价物余额		83,114,937.28	83,340,730.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>78,126,218.45</b>	<b>83,114,937.28</b>

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章


法定代表人：

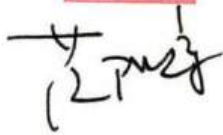


主管会计工作负责人：

孙琳琳 

会计机构负责人：

李秋文 



# 所有者权益变动表

2020年度

编制单位：广西华源鸿源系统股份有限公司

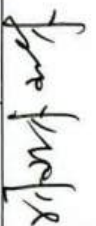
单位：元 币种：人民币

项目	2020年度						所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债					其他
一、上年年末余额	128,870,000.00			55,074,853.29			105,619,961.25	311,077,199.13
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	128,870,000.00			55,074,853.29			105,619,961.25	311,077,199.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						3,537,710.39	-3,537,710.39	
2. 提取一般风险准备						3,537,710.39	-3,537,710.39	
3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本年提取								
2. 本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	128,870,000.00			55,074,853.29			137,459,354.78	346,454,303.05

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审计报告

法定代表人：  
  
**辉范印**

主管会计工作负责人：

  
**孙琳琳**

会计机构负责人：

  
**李秋灵**

# 所有者权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 广西华原过滤系统股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2019年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	128,870,000.00				55,074,853.29				18,903,108.93		101,466,980.32	304,314,942.54
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	128,870,000.00				55,074,853.29				18,903,108.93		101,466,980.32	304,314,942.54
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,609,275.66		4,152,980.93	6,762,256.59
(一) 综合收益总额											26,092,756.59	26,092,756.59
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									2,609,275.66		-21,939,775.66	-19,330,500.00
1. 提取盈余公积									2,609,275.66		-2,609,275.66	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	128,870,000.00				55,074,853.29				21,512,384.59		105,619,961.25	311,077,199.13

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

法定代表人:  

主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 



## 广西华原过滤系统股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

广西华原过滤系统股份有限公司(以下简称“本公司”或“华原股份”或“母公司”或“公司”), 系在广西华原过滤系统有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。广西华原过滤系统有限公司(曾用名: 玉柴华盛机械(玉林)有限公司、玉柴华原机械(玉林)有限公司、以下简称华原有限公司)于2001年5月18日经玉林市对外贸易经济合作局玉市外经贸资字[2001]18号文件批准成立, 投资总额为700.00万港币, 注册资本为500.00万港币; 其中华盛机械(香港)有限公司以港币现金300.00万元出资, 占注册资本60.00%, 广西玉柴机器集团有限公司以等值于200.00万元港币的人民币212.00万元出资, 占注册资本40.00%。

历经多次增资及股权转让后, 截至2012年9月30日, 公司股权结构如下:

公司名称	出资金额	出资比例(%)
华盛企业发展(深圳)有限公司	13,500,000.00	27.00
广西玉柴机器集团有限公司	12,600,000.00	25.20
张文	10,800,000.00	21.60
刘红伟	5,400,000.00	10.80
平原滤清器有限公司	2,700,000.00	5.40
北京中金润合创业投资中心(有限合伙)	2,500,000.00	5.00
肇庆市粤科金叶创业投资有限公司	2,500,000.00	5.00
合计(人民币)	50,000,000.00	100.00

2012年12月华原有限公司以2012年9月30日为基准日整体变更设立为股份有限



公司,各股东以其所拥有的截至 2012 年 9 月 30 日华原有限公司的净资产 154,851,253.29 元人民币,按 1: 0.7749 的比例折合股份总额,共计 12,000.00 万股,净资产大于股本部分 34,851,253.29 元人民币计入资本公积。截至 2012 年 12 月 31 日,公司股权结构如下:

公司名称	出资金额	出资比例 (%)
广西玉柴机器集团有限公司	30,240,000.00	25.20
华盛企业发展(深圳)有限公司	32,400,000.00	27.00
张文	25,920,000.00	21.60
刘红伟	12,960,000.00	10.80
平原滤清器有限公司	6,480,000.00	5.40
北京中金润合创业投资中心(有限合伙)	6,000,000.00	5.00
肇庆市粤科金叶创业投资有限公司	6,000,000.00	5.00
合计(人民币)	120,000,000.00	100.00

上述注册资本经大华会计师事务所有限公司于 2012 年 12 月 20 日出具大华验字[2012]376 号验资报告确认。

2015 年 12 月,自然人股东张文、刘红伟分别将持有华原公司 5.40%股权、2.70%股权转让给广西玉柴机器集团有限公司。

2017 年 7 月,公司向控股股东、高级管理人员、监事以及核心员工定向发行人民币普通股 887 万股,每股面值人民币 1.00 元,股本变更为人民币 12,887 万元。

2019 年 5 月,平原滤清器有限公司将持有的公司全部 5.028%的股权合计 6,480,000.00 股无偿划转至中航资产管理有限公司。

截至 2020 年 12 月 31 日,公司股权结构详见本附注五之 28。

公司注册地址:玉林市玉公路坡塘段西侧玉柴工业园坡塘工业集中区;法定代表人:范阳辉。

公司主要的经营活动为燃气轮机过滤器、成套净化过滤设备及相关的部件、内燃机用滤清器产品及内燃机配附件的生产(凭有效许可经营)、销售。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 7 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	深圳华盛过滤系统有限公司	深圳华盛	100.00	
2	上海佳威讯国际贸易有限公司	上海佳威讯	60.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

### (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

#### (2) 非同一控制下的企业合并

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

#### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

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

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

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

### 7. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8. 外币业务

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

## 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融

资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行

后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

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



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

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

## （4）金融工具减值

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

### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收

款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑票据组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

应收款项融资确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ② 具有较低的信用风险

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

##### ③ 信用风险显著增加

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

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

##### A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情

况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

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

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际

能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

## ②继续涉入所转移的金融资产

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

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

### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

### （6）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### （7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

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

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

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价



值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

#### ①估值技术

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

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

#### ②公允价值层次

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

### 11. 存货

#### (1) 存货的分类

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

## (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法。

## (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## (4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

## (5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 12. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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

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

## 13. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行

摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

#### 14. 长期股权投资

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

##### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

### (3) 后续计量及损益确认方法

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

#### ① 成本法

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

#### ② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

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

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

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### **15. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

## (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	10.00	3.00
土地使用权	50	10.00	1.80

## 16. 固定资产

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

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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



类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	30年	10.00	3.00
机器设备	平均年限法	10年	10.00	9.00
运输设备	平均年限法	6年	10.00	15.00
电子设备	平均年限法	5年	10.00	18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

## 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	可使用年限
计算机软件	3年	可使用年限
专利权	10年	可使用年限
商标权	10年	注册商标的有效期

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

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

### ③无形资产的摊销

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

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

## (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
厂房装修工程费	2

## 22. 职工薪酬

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

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内

支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

## 23. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

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

## 24. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

### (1) 一般原则

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

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

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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



按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

## (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

按照收入准则中基本条款确认收入的同时，公司按以下不同具体销售模式确认收入：

内销：A、对于发动机厂、主机厂等配套设备厂，先发货至客户生产区域附近之本公司租赁仓库或客户指定仓库，然后由客户根据生产需要领用，客户领用后确认收入；B、对于售后服务销售，在客户自提货物或发出货物并由客户验收确认无异议后，公司确认收入。

出口：根据合同约定将产品发货至海关报关，清关后确认收入。

## 25. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

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

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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

#### ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

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

算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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

### 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

## (2) 递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有

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

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本

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

## 27. 租赁

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

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

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

### (2) 融资租赁的会计处理方法

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

利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

## 28. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策的累积影响数如下：

详见三、28（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情

况。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

单位:元

币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债:			
预收款项	714,150.30		-714,150.30
合同负债	不适用	714,150.30	714,150.30
流动负债合计	714,150.30	714,150.30	

各项目调整情况说明:

#### 1、合同负债、预收款项

于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项714,150.30元重分类至合同负债。

### 母公司资产负债表

单位:元

币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债:			
预收款项	162,571.92		-162,571.92
合同负债	不适用	162,571.92	162,571.92
流动负债合计	162,571.92	162,571.92	

各项目调整情况说明:

#### 1、合同负债、预收款项

于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项162,571.92元重分类至合同负债。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率



税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%或6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.20%或12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

#### 不同纳税主体企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
广西华原过滤系统股份有限公司	15.00%
深圳华盛过滤系统有限公司	25.00%
上海佳威讯国际贸易有限公司	5.00%

## 2. 税收优惠

根据桂科高字[2020]247号“关于公布广西壮族自治区2020年第一批通过认定高新技术企业名单的通知”，广西华原过滤系统股份有限公司通过高新技术企业认定，证书编号为GR202045000023，发证日期2020年9月10日，有效期3年，母公司企业所得税率按15.00%计征。

根据财税[2011]58号“关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知”，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税；2020年第23号国家发改委发布“关于延续西部大开发企业所得税政策的公告”，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。母公司符合西部大开发政策按15%的税率征收企业所得税。

根据国家税务总局广西壮族自治区税务局桂财税（2020）13号“关于进一步支持企业复工复产若干税费优惠政策的通知”，自2020年3月1日至5月31日，对区内因受疫情影响导致缴纳房产税、城镇土地使用税确有困难的住宿餐饮、旅游、交通运输和其他行业的中小微企业、个体工商户，免征房产税、城镇土地使用税。本公司免征2020年3月1日至5月31日房产税和城镇土地使用税。

根据财税[2019]13号“财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知”，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。上海佳威讯国际贸易有限公司符合政策规定，按5%的税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金		46,483.09
银行存款	83,449,038.07	87,289,064.16
其他货币资金	20,223,160.71	6,865,424.64
合计	103,672,198.78	94,200,971.89
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限货币资金明细如下：

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票保证金	20,215,112.03	6,865,424.64
其他	8,048.68	
合计	20,223,160.71	6,865,424.64

截至2020年12月31日，除上述受限货币资金外无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种类	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	35,083,748.48		35,083,748.48	105,119,980.31		105,119,980.31
商业承兑汇票	10,272,351.98		10,272,351.98			
合计	45,356,100.46		45,356,100.46	105,119,980.31		105,119,980.31

#### (2) 期末本公司已质押的应收票据

项目	已质押金额

项目	已质押金额
银行承兑汇票	800,000.00
商业承兑汇票	
合计	800,000.00

## (3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		13,352,506.43
商业承兑汇票		
合计		13,352,506.43

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## (4) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## (5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,356,100.46	100.00			45,356,100.46
1.无风险银行承兑汇票组合	35,083,748.48	77.35			35,083,748.48
2.商业承兑票据组合	10,272,351.98	22.65			10,272,351.98
合计	45,356,100.46	100.00			45,356,100.46

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	105,119,980.31	100.00			105,119,980.31

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
1.无风险银行承兑汇票组合	105,119,980.31	100.00			
合计	105,119,980.31	100.00			105,119,980.31

本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票、商业承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票及商业承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

#### (6) 本期实际核销的应收票据情况

本期无核销的应收票据。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	71,654,292.39	87,652,259.68
1至2年	11,720,057.15	7,292,945.85
2至3年	6,175,323.27	211,517.01
3至4年	141,960.94	26,374.15
4至5年	26,204.15	194,634.27
5年以上	257,303.84	129,268.45
小计	89,975,141.74	95,506,999.41
减：坏账准备	10,903,532.97	5,547,522.81
合计	79,071,608.77	89,959,476.60

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,756,508.98	17.51	6,736,268.10	42.75	9,020,240.88
按组合计提坏账准备	74,218,632.76	82.49	4,167,264.87	5.61	70,051,367.89
1.账龄分析法组合	74,218,632.76	82.49	4,167,264.87	5.61	70,051,367.89
合计	89,975,141.74	100.00	10,903,532.97	12.12	79,071,608.77

(续上表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	96,916.00	0.10	96,916.00	100.00	
按组合计提坏账准备	95,410,083.41	99.90	5,450,606.81	5.71	89,959,476.60
1.账龄分析法组合	95,410,083.41	99.90	5,450,606.81	5.71	89,959,476.60
合计	95,506,999.41	100.00	5,547,522.81	5.81	89,959,476.60

坏账准备计提的具体说明:

①于2020年12月31日,按单项计提坏账准备的说明

单位名称	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都博世德能源科技股份有限公司	96,916.00	96,916.00	100.00	根据(2019)川0191执4993号执行裁定书,债务人暂无可供执行的财产,全额计提坏账。
天津市博发大客车维修服务有限公司	5,952,221.97	1,785,666.59	30.00	回款较慢
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	2,955,698.96	50.00	涉诉
湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	1,897,986.55	50.00	涉诉
合计	15,756,508.98	6,736,268.10	42.75	

②于2020年12月31日、2019年12月31日,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	71,629,476.39	3,581,473.82	5.00	87,652,259.68	4,382,612.98	5.00
1-2年	1,996,678.08	199,667.81	10.00	7,262,165.85	726,216.58	10.00
2-3年	233,145.36	69,943.61	30.00	145,381.01	43,614.30	30.00
3-4年	75,824.94	37,912.47	50.00	26,374.15	13,187.08	50.00
4-5年	26,204.15	20,963.32	80.00	194,634.27	155,707.42	80.00
5年以上	257,303.84	257,303.84	100.00	129,268.45	129,268.45	100.00
合计	74,218,632.76	4,167,264.87	5.61	95,410,083.41	5,450,606.81	5.71

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	96,916.00	6,639,352.10			6,736,268.10
按组合计提坏账准备	5,450,606.81		1,283,341.94		4,167,264.87
1.账龄分析法组合	5,450,606.81		1,283,341.94		4,167,264.87
合计	5,547,522.81	6,639,352.10	1,283,341.94		10,903,532.97

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
广西玉柴机器股份有限公司	14,700,107.61	16.34	735,005.38
广西玉柴机器专卖发展有限公司	12,470,544.55	13.86	623,527.23
天津市博发大客车维修服务有限公司	5,952,221.97	6.62	1,785,666.59
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	6.57	2,955,698.96
湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	4.22	1,897,986.55
合计	42,830,245.14	47.61	7,997,884.71

## 4. 应收款项融资

## (1) 分类列示

项目	2020年12月31日公允价值	2019年12月31日公允价值
应收银行承兑票据	72,197,815.10	

## (2) 期末本公司已质押的应收款项融资

项目	已质押金额
银行承兑汇票	38,057,240.17

## (3) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	72,197,815.10			
1.无风险银行承兑汇票组合	72,197,815.10			
合计	72,197,815.10			

2020年12月31日本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

#### (4) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额
银行承兑汇票	96,989,925.52

### 5. 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,067,063.95	99.27	7,137,437.06	99.46
1至2年	68,588.17	0.48	2,389.13	0.03
2至3年	10.02		109.55	0.01
3年以上	35,478.28	0.25	36,194.88	0.50
合计	14,171,140.42	100.00	7,176,130.62	100.00

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
佛山市顺德区钰吉贸易有限公司	6,278,080.61	44.30
广东亚铁实业有限公司	5,441,024.27	38.40
佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	1,201,667.69	8.48
深圳市华鑫宇金属有限公司	676,627.78	4.77
UPFCorporation(美国UPF)	158,652.00	1.12
合计	13,756,052.35	97.07

## 6. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,900,257.41	1,562,512.51
合计	2,900,257.41	1,562,512.51

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	2,843,705.49	1,483,159.83
1至2年	148,148.00	52,600.00
2至3年	11,000.00	70,586.66
3至4年	70,000.00	113,520.00
4至5年	113,520.00	
5年以上	15,000.00	15,000.00
小计	3,201,373.49	1,734,866.49
减：坏账准备	301,116.08	172,353.98
合计	2,900,257.41	1,562,512.51

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
资金往来	1,249,474.03	48,465.52
预付电费	701,890.18	551,808.01
押金保证金	361,124.00	683,386.14
备用金	285,066.25	146,313.41
社保及住房公积金	51,130.67	34,576.41
出口退税	301,043.37	
粤通卡充值		26,057.15
其他	251,644.99	244,259.85
小计	3,201,373.49	1,734,866.49
减：坏账准备	301,116.08	172,353.98



款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
合计	2,900,257.41	1,562,512.51

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,201,373.49	301,116.08	2,900,257.41
第二阶段			
第三阶段			
合计	3,201,373.49	301,116.08	2,900,257.41

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,201,373.49	9.41	301,116.08	2,900,257.41
1.账龄分析法组合	3,201,373.49	9.41	301,116.08	2,900,257.41
合计	3,201,373.49	9.41	301,116.08	2,900,257.41

截至2020年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,734,866.49	172,353.98	1,562,512.51
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,734,866.49	172,353.98	1,562,512.51

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,734,866.49	9.93	172,353.98	1,562,512.51
1.账龄分析法组合	1,734,866.49	9.93	172,353.98	1,562,512.51
合计	1,734,866.49	9.93	172,353.98	1,562,512.51

截至2019年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

## ④坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	172,353.98	128,762.10			301,116.08
1.账龄分析法组合	172,353.98	128,762.10			301,116.08
合计	172,353.98	128,762.10			301,116.08

## ⑤实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
广西电网有限责任公司玉林供电局	预缴电费	701,890.18	1年以内	21.92	35,094.51
国家金库深圳分库	出口退税	301,043.37	1年以内	9.4	15,052.17
广西中磊环保科技有限公司	设备款	290,000.00	1年以内	9.06	14,500.00
北京数码大方科技股份有限公司	设备款	266,000.00	1年以内	8.31	13,300.00
广西金焰建设工程有限公司	工程款	230,997.05	1年以内	7.22	11,549.85
合计		1,789,930.60		55.91	89,496.53

## 7. 存货

## (1) 存货分类

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,342,162.00	226,870.64	17,115,291.36	16,161,634.91	49,282.22	16,112,352.69
在产品	8,000,741.17		8,000,741.17	8,260,231.94		8,260,231.94
库存商品	47,648,838.66	1,646,309.36	46,002,529.30	47,478,350.76	2,615,917.57	44,862,433.19
发出商品	35,214,555.52	1,716,367.70	33,498,187.82	757,555.71		757,555.71
周转材料	8,532,129.15		8,532,129.15	7,995,933.94		7,995,933.94

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,705,118.53		1,705,118.53			
合计	118,443,545.03	3,589,547.70	114,853,997.33	80,653,707.26	2,665,199.79	77,988,507.47

## (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	49,282.22	177,588.42				226,870.64
库存商品	2,615,917.57	3,966,023.87		4,935,632.08		1,646,309.36
发出商品		1,716,367.70				1,716,367.70
合计	2,665,199.79	5,859,979.99		4,935,632.08		3,589,547.70

## 8. 其他流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税借方余额重分类	3,896,784.01	
预缴企业所得税	1,278,833.42	644,007.52
合计	5,175,617.43	644,007.52

## 9. 长期股权投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	11,806,736.82			-4,306,218.94		
小计	11,806,736.82			-4,306,218.94		
合计	11,806,736.82			-4,306,218.94		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					

被投资单位	本期增减变动			2020年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	376,250.00			7,124,267.88	
小计	376,250.00			7,124,267.88	
合计	376,250.00			7,124,267.88	

## 10. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2019年12月31日			
2.本期增加金额	14,220,356.03	3,227,900.85	17,448,256.88
(1) 无形资产\固定资产转入	14,220,356.03	3,227,900.85	17,448,256.88
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2020年12月31日	14,220,356.03	3,227,900.85	17,448,256.88
二、累计折旧和累计摊销			
1.2019年12月31日			
2.本期增加金额	284,407.14	53,207.16	337,614.30
(1) 计提或摊销	284,407.14	53,207.16	337,614.30
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2020年12月31日	284,407.14	53,207.16	337,614.30
三、减值准备			
1.2019年12月31日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2020年12月31日			
四、账面价值			
1.2020年12月31日账面价值	13,935,948.89	3,174,693.69	17,110,642.58
2.2019年12月31日账面价值			

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 11. 固定资产

## (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	105,935,861.35	76,122,100.71
固定资产清理		
合计	105,935,861.35	76,122,100.71

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	68,490,566.67	61,976,277.63	3,008,620.87	4,736,811.80	138,212,276.97
2.本期增加金额	43,452,933.81	7,972,104.67		646,325.54	52,071,364.02
(1) 购置	43,452,933.81	7,203,159.72		646,325.54	51,302,419.07
(2) 在建工程转入		768,944.95			768,944.95
3.本期减少金额	14,220,356.03	2,441,747.07	115,711.00	287,206.97	17,065,021.07
(1) 处置或报废		2,441,747.07	115,711.00	287,206.97	2,844,665.04
(2) 其他转出	14,220,356.03				14,220,356.03
4.2020年12月31日	97,723,144.45	67,506,635.23	2,892,909.87	5,095,930.37	173,218,619.92
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	20,921,897.74	35,491,885.62	2,214,955.74	3,461,437.16	62,090,176.26
2.本期增加金额	2,996,865.41	3,825,745.72	156,447.94	271,272.73	7,250,331.80
(1) 计提	2,996,865.41	3,825,745.72	156,447.94	271,272.73	7,250,331.80
3.本期减少金额	284,407.14	1,412,284.67	104,139.90	256,917.78	2,057,749.49
(1) 处置或报废		1,412,284.67	104,139.90	256,917.78	1,773,342.35
(2) 其他减少	284,407.14				284,407.14
4.2020年12月31日	23,634,356.01	37,905,346.67	2,267,263.78	3,475,792.11	67,282,758.57
三、减值准备					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1.2019年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2020年12月31日					
四、固定资产账面价值					
1.2020年12月31日账面价值	74,088,788.44	29,601,288.56	625,646.09	1,620,138.26	105,935,861.35
2.2019年12月31日账面价值	47,568,668.93	26,484,392.01	793,665.13	1,275,374.64	76,122,100.71

## ②未办妥产权证书的固定资产情况

期末无未办妥产权证书的固定资产

## 12. 在建工程

## (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	96,368.57	855,802.98
工程物资		
合计	96,368.57	855,802.98

## (2) 在建工程

项目	2020年12月31日			2019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
机械设备类在建工程	96,368.57		96,368.57	855,802.98		855,802.98
合计	96,368.57		96,368.57	855,802.98		855,802.98

## 13. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	商标权	合计
一、账面原值					

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	商标权	合计
1.2019年12月31日	7,580,000.00	172,600.00	2,265,991.67	9,160,700.00	19,179,291.67
2.本期增加金额	12,902,738.87				12,902,738.87
(1) 购置	12,902,738.87				12,902,738.87
3.本期减少金额	3,227,900.85				3,227,900.85
(1) 处置					
(2) 其他减少	3,227,900.85				3,227,900.85
4.2020年12月31日	17,254,838.02	172,600.00	2,265,991.67	9,160,700.00	28,854,129.69
二、累计摊销					
1.2019年12月31日	1,945,533.06	172,600.00	2,115,203.37	6,946,864.46	11,180,200.89
2.本期增加金额	364,282.47		119,022.05	916,070.04	1,399,374.56
(1) 计提	364,282.47		119,022.05	916,070.04	1,399,374.56
3.本期减少金额	53,207.16				53,207.16
(1) 其他减少	53,207.16				53,207.16
4.2020年12月31日	2,256,608.37	172,600.00	2,234,225.42	7,862,934.50	12,526,368.29
三、减值准备					
1.2019年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2020年12月31日					
四、账面价值					
1.2020年12月31日账面价值	14,998,229.65		31,766.25	1,297,765.50	16,327,761.40
2.2019年12月31日账面价值	5,634,466.94		150,788.30	2,213,835.54	7,999,090.78

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

期末无未办妥产权证书的土地使用权

## 14. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
厂房装修工程费		309,999.96	38,750.01		271,249.95

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
合计		309,999.96	38,750.01		271,249.95

### 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,589,547.70	567,918.16	8,385,076.58	1,508,201.16
信用减值准备	11,204,649.05	1,799,535.60		
合计	14,794,196.75	2,367,453.76	8,385,076.58	1,508,201.16

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	
可抵扣亏损	21,722,280.79
合计	21,722,280.79

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020年12月31日	备注
2020		
2021	1,934,809.01	
2022	1,718,308.64	
2023	1,009,443.99	
2024	5,396,248.2	
2025	11,663,470.95	
合计	21,722,280.79	

### 16. 其他非流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
预付设备款	6,024,411.74	
合计	6,024,411.74	

### 17. 短期借款

#### (1) 短期借款分类



项目	2020年12月31日	2019年12月31日
信用借款	74,000,000.00	40,000,000.00
合计	74,000,000.00	40,000,000.00

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 18. 应付票据

种类	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	70,918,507.03	40,892,282.68

期末无已到期未支付的应付票据。

## 19. 应付账款

## (1) 按性质列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付货款	60,034,991.25	54,790,631.61
应付工程款	542,985.40	
应付劳务费	121,195.51	
合计	60,699,172.16	54,790,631.61

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 20. 预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款		714,150.30
合计		714,150.30

## 21. 合同负债

## (1) 合同负债情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款	550,282.21	—
合计	550,282.21	—

## 22. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	6,736,163.16	65,214,202.80	59,221,138.09	12,729,227.87
二、离职后福利-设定提存计划		341,510.68	341,510.68	
三、辞退福利		7,591,634.09	7,591,634.09	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,736,163.16	73,147,347.57	67,154,282.86	12,729,227.87

## (2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,682,000.00	55,997,136.40	50,005,507.27	12,673,629.13
二、职工福利费		3,454,278.74	3,454,278.74	
三、社会保险费		1,417,471.71	1,417,471.71	
其中：医疗保险费		1,383,604.36	1,383,604.36	
工伤保险费		19,163.34	19,163.34	
生育保险费		14,704.01	14,704.01	
四、住房公积金		2,645,770.88	2,645,770.88	
五、工会经费和职工教育经费	54,163.16	922,814.33	921,378.75	55,598.74
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		776,730.74	776,730.74	
合计	6,736,163.16	65,214,202.80	59,221,138.09	12,729,227.87

## (3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险		330,826.88	330,826.88	
2.失业保险费		10,683.80	10,683.80	
3.企业年金缴费				
合计		341,510.68	341,510.68	

## (4) 辞退福利

本年发生辞退福利 7,591,634.095 元，原因系本公司为优化人员结构辞退人员共 89 人。其中母公司因生产流程优化等原因共辞退人员 13 人；子公司深圳华盛因转产厂区由深圳市搬至玉林市，公司与未随厂区搬迁员工协商解除劳动合同关系，共涉及 76 人。

### 23. 应交税费

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	17,255.45	1,344,810.89
个人所得税	31,005.80	28,232.49
城市维护建设税	2,910.38	102,798.97
教育费附加	2,078.84	73,427.83
房产税	200,518.42	
城镇土地使用税	95,484.00	
其他税费	46,307.44	49,735.10
合计	395,560.33	1,599,005.28

### 24. 其他应付款

#### (1) 分类列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,835,014.79	2,900,240.69
合计	8,835,014.79	2,900,240.69

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	3,773,919.89	1,374,269.19
预提费用	4,648,821.96	1,433,998.70
押金及保证金	63,200.00	10,500.00
其他	349,072.94	81,472.80
合计	8,835,014.79	2,900,240.69

##### ②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 25. 其他流动负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
背书或贴现未终止确认的应收票据	13,352,506.43	
合计	13,352,506.43	

## 26. 长期应付款

### (1) 分类列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期应付款	2,236.27	10,277.43
小计	2,236.27	10,277.43
减：一年内到期的长期应付款项		
合计	2,236.27	10,277.43

### (2) 按款项性质列示长期应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	2,236.27	10,277.43
小计	2,236.27	10,277.43
减：一年内到期的长期应付款		
合计	2,236.27	10,277.43

## 27. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	900,000.00	500,000.00	400,000.00	1,000,000.00	政府扶持项目
合计	900,000.00	500,000.00	400,000.00	1,000,000.00	

### (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
微型车、轿车发动机过滤器生产线项目	800,000.00			300,000.00		500,000.00	与资产相关

补助项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
长寿命机油滤清器研发项目	100,000.00			100,000.00			与资产相关
直流式空气滤清器项目研发		500,000.00				500,000.00	与资产相关
合计	900,000.00	500,000.00		400,000.00		1,000,000.00	

## 28. 股本

项目	2019年12月31日	本次增减变动(+、-)					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
广西玉柴机器集团有限公司	43,960,000.00						43,960,000.00
华盛企业发展(深圳)有限公司	32,400,000.00						32,400,000.00
张文	19,440,000.00						19,440,000.00
刘红伟	9,720,000.00						9,720,000.00
中航资产管理有限公司	6,480,000.00						6,480,000.00
北京中金润合创业投资中心(有限合伙)	6,000,000.00						6,000,000.00
肇庆市粤科金叶创业投资有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00
邓福生	300,000.00						300,000.00
赵玉宝	300,000.00						300,000.00
廖杰萍	300,000.00						300,000.00
黎锦海	160,000.00						160,000.00
陈玉梅	150,000.00						150,000.00
庞志勇	300,000.00						300,000.00
于天	300,000.00						300,000.00
阮承富	150,000.00						150,000.00
韩萍	150,000.00						150,000.00
梁新波	150,000.00						150,000.00
邓业全	100,000.00						100,000.00
蒙健妹	150,000.00						150,000.00
陈佐清	150,000.00						150,000.00
罗进林	150,000.00						150,000.00

项目	2019年12月31日	本次增减变动(+、-)					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
陈书彩	100,000.00						100,000.00
付文涛	150,000.00						150,000.00
林志杰	150,000.00						150,000.00
苑凤珍	150,000.00						150,000.00
宋功荣	150,000.00						150,000.00
阎闽	100,000.00						100,000.00
庞毅	100,000.00						100,000.00
韦荣灵	100,000.00						100,000.00
李秋灵	70,000.00						70,000.00
陈进清	100,000.00						100,000.00
程克弩	90,000.00						90,000.00
张勇	100,000.00						100,000.00
李廷	100,000.00						100,000.00
成文术	100,000.00						100,000.00
凌光剑	100,000.00						100,000.00
张武兴	100,000.00						100,000.00
陈武	100,000.00						100,000.00
莫军朝	100,000.00						100,000.00
黄建创	100,000.00						100,000.00
合计	128,870,000.00						128,870,000.00

### 29. 资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
资本溢价(股本溢价)	55,074,853.29			55,074,853.29
其他资本公积	14,019,256.94			14,019,256.94
合计	69,094,110.23			69,094,110.23

### 30. 盈余公积

项目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	21,512,384.59		21,512,384.59	3,537,710.39		25,050,094.98
合计	21,512,384.59		21,512,384.59	3,537,710.39		25,050,094.98

### 31. 未分配利润

项目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	106,924,273.40	107,353,494.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	106,924,273.40	107,353,494.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,471,033.20	21,510,554.66
减：提取法定盈余公积	3,537,710.39	2,609,275.66
应付普通股股利		19,330,500.00
期末未分配利润	126,857,596.21	106,924,273.40

### 32. 营业收入及营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	403,128,873.74	299,265,702.13	364,684,574.03	271,946,598.67
其他业务	12,507,226.42	1,691,375.29	8,718,259.50	1,087,258.14
合计	415,636,100.16	300,957,077.42	373,402,833.53	273,033,856.81

#### (1) 主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
机油滤清器	97,641,984.71	69,765,335.81	90,756,161.69	69,862,991.35
空气滤清器	114,632,184.92	99,397,904.54	125,838,253.96	107,452,462.97
柴油滤清器	170,338,508.49	115,884,146.54	136,045,386.19	85,454,236.75
其他	20,516,195.62	14,218,315.24	12,044,772.19	9,176,907.60
合计	403,128,873.74	299,265,702.13	364,684,574.03	271,946,598.67

#### (2) 主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	382,888,441.12	283,543,235.33	348,016,858.86	258,737,689.00
国外	20,240,432.62	15,722,466.80	16,667,715.17	13,208,909.67
合计	403,128,873.74	299,265,702.13	364,684,574.03	271,946,598.67

### 33. 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	1,171,144.89	1,102,571.99

项目	2020 年度	2019 年度
教育费附加	836,532.04	787,551.41
房产税	698,678.56	636,691.94
印花税	215,088.60	181,583.60
城镇土地使用税	157,995.53	83,348.72
车船使用税	4,796.24	9,886.04
合计	3,084,235.86	2,801,633.70

### 34. 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度
工资性费用	8,525,725.99	7,706,056.20
三包赔退	3,548,420.32	3,568,364.75
差旅费	2,985,234.24	3,008,812.97
劳务费	1,380,933.67	1,277,941.73
业务招待费	894,222.96	994,159.04
低值易耗品摊销	871,369.50	694,528.76
安装费	861,547.34	783,156.69
广告费	593,993.91	693,252.86
修理费	379,166.18	210,721.87
会议费	320,102.20	555,686.16
办公费	166,189.87	226,883.00
电信费	130,849.65	162,421.48
汽车费	108,533.13	103,256.65
折旧	107,953.17	128,629.00
运输费		9,917,516.01
租赁仓储服务费		1,038,330.06
装卸费		2,930,509.62
其他	1,280,755.72	921,894.6
合计	22,154,997.85	34,922,121.45

本期运输费、租赁仓储服务费、装卸费金额为 0.00 元，系因为本期执行新收入准则，将与合同履行成本相关的费用调整入营业成本及存货合同履行成本项目，本期调整入营业成本的金额为 15,791,694.97 元，调整入存货的金额为 1,705,118.53 元。

### 35. 管理费用



项目	2020 年度	2019 年度
工资性费用	18,215,788.94	14,464,722.43
咨询费	1,381,154.58	1,183,361.11
无形资产摊销	1,359,469.19	1,234,137.24
装修费修理费	1,139,370.20	284,838.12
折旧	1,053,273.56	403,385.58
存货盘盈盘亏毁损	846,764.76	1,956,587.77
物业管理费	772,980.59	667,061.47
办公费	737,329.27	1,335,383.88
运输费	691,542.11	216,670.42
租赁费	670,428.35	767,745.30
低值易耗品摊销	534,758.57	210,150.40
党建经费	456,274.78	286,999.54
差旅费	362,838.32	402,364.01
业务招待费	243,979.24	191,001.87
汽车费	204,932.83	219,768.30
排污费	191,325.56	218,213.10
水电气费	184,488.61	62,874.31
其他	795,311.20	834,861.82
合计	29,842,010.66	24,940,126.67

### 36. 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度
工资性费用	10,398,536.46	9,532,808.18
研究开发费	1,372,405.02	531,129.65
办公费	920,191.70	1,265,751.00
折旧	853,609.50	798,570.25
试验检验费	681,690.94	487,315.80
低值易耗品摊销	428,545.70	186,077.46
差旅费	411,310.62	373,172.82
其他	565,531.88	1,252,230.91
合计	15,631,821.82	14,427,056.07

### 37. 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出	2,203,673.82	1,271,041.67
减：利息收入	2,296,810.05	1,298,999.39
利息净支出	-93,136.23	-27,957.72
汇兑损失	933,467.31	216,712.51
减：汇兑收益	252,298.10	308,410.53
汇兑损益	681,169.21	-91,698.02
贴息支出	1,286,298.56	981,632.74
手续费	256,214.80	167,082.61
资金占用费	-139,433.92	-114,573.70
合计	1,991,112.42	914,485.91

### 38. 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,197,760.66	3,673,596.64	
其中：与递延收益相关的政府补助	400,000.00	1,986,490.24	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	797,760.66	1,687,106.40	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	18,679.53	9,889.11	
其中：个税扣缴税款手续费	18,679.53	9,889.11	
合计	1,216,440.19	3,683,485.75	

计入其他收益的政府补助详见附注 50.政府补助

### 39. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,306,218.94	-826,816.37
合计	-4,306,218.94	-826,816.37

### 40. 信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-5,356,010.16	-1,002,924.35
其他应收款坏账损失	-128,762.10	25,569.28
合计	-5,484,772.26	-977,355.07

### 41. 资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,753,621.70	193,798.04
合计	-5,753,621.70	193,798.04

#### 42. 资产处置收益

项目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-111,724.08	-709,076.36
其中：固定资产	-111,724.08	-709,076.36
合计	-111,724.08	-709,076.36

#### 43. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		16,424.78	
违约赔偿收入		83,715.00	
考核款	8,464.70	107,070.00	8,464.70
罚款	900.00		900.00
其他	30,314.60	38,410.90	30,314.60
合计	39,679.30	245,620.68	39,679.30

#### 44. 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	14,229.32	16,086.91	14,229.32
伤残补助金	178,533.72	87,611.64	178,533.72
退货损失	243,404.81		243,404.81
罚款	11,696.55		11,696.55
其他	57,597.28	112,787.20	57,597.28
合计	505,461.68	216,485.75	505,461.68

#### 45. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	4,454,939.94	2,361,100.43

项目	2020 年度	2019 年度
递延所得税费用	-859,252.60	-114,931.25
合计	3,595,687.34	2,246,169.18

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度
利润总额	27,069,164.96	23,756,723.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,060,374.74	3,563,508.58
子公司适用不同税率的影响	-1,166,990.37	-476,113.25
调整以前期间所得税的影响	-929,601.35	9,041.24
非应税收入的影响		-163,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失影响	42,993.27	476,473.87
视同销售的影响	18,888.49	52,558.77
加计扣除的影响	-1,466,681.72	-1,215,800.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,036,704.28	
所得税费用	3,595,687.34	2,246,169.18

## 46. 现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
收到单位及个人往来款	555,827.72	388,588.73
收到废料款收入	8,752,793.63	5,747,878.22
收到利息收入	2,296,404.33	1,298,999.39
收到政府补助	1,188,039.59	1,770,723.46
收到各类保证金	599,500.00	2,714,495.27
其他	681,507.10	40,505.03
合计	14,074,072.37	11,961,190.10

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
非工资性付现期间费用	20,753,144.30	22,075,676.66
支付单位及个人往来款	7,790,451.18	6,853,843.06

项目	2020 年度	2019 年度
支付运输费、配送费	10,426,711.91	8,259,599.42
支付劳务费	4,735,301.05	1,193,743.80
支付各类保证金	13,840,635.58	5,124,525.32
其他	2,966,353.23	415,854.53
合计	60,512,597.25	43,923,242.79

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
支付融资租赁款	9,445.64	11,932.43
合计	9,445.64	11,932.43

## 47. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	23,473,477.62	21,510,554.66
加: 资产减值准备	5,753,621.70	-193,798.04
信用减值损失	5,484,772.26	977,355.07
固定资产折旧	7,250,331.80	6,765,059.08
无形资产摊销	1,399,374.56	1,234,137.24
长期待摊费用摊销	38,750.01	121,264.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	111,724.08	709,076.36
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	14,229.32	-337.87
财务费用(收益以“-”号填列)	2,374,341.34	1,271,041.67
投资损失(收益以“-”号填列)	4,306,218.94	826,816.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-859,252.60	-114,931.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-37,789,837.77	6,839,419.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-24,837,314.03	-19,460,276.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	48,659,618.40	-9,114,639.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,380,055.63	11,370,741.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

补充资料	2020 年度	2019 年度
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	83,449,038.07	87,335,547.25
减: 现金的期初余额	87,335,547.25	84,943,639.05
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,886,509.18	2,391,908.20

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	83,449,038.07	87,335,547.25
其中: 库存现金		46,483.09
可随时用于支付的银行存款	83,449,038.07	87,289,064.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	83,449,038.07	87,335,547.25
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	20,215,112.03	银行承兑汇票保证金
货币资金	8,048.68	其他
应收票据	800,000.00	质押
应收款项融资	38,057,240.17	质押
合计	59,080,400.88	

## 49. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目:

项目	2020 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算 人民币余额
----	--------------------------	------	-----------------------------

项目	2020年12月31日外币 余额	折算汇率	2020年12月31日折算 人民币余额
货币资金	534,726.07		3,489,034.13
其中：美元	534,726.07	6.5249	3,489,034.13
应收账款	465,343.93		2,968,730.63
其中：美元	422,904.96	6.5249	2,759,412.56
坡币	42,427.81	4.9314	209,228.51
欧元	11.16	8.0250	89.56

## 50. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2020年度	2019年度	
微型车、轿车发动机过滤器 生产线项目	3,000,000.00	递延收益	300,000.00	300,000.00	其他收益
长寿命机油滤清器研发 项目	100,000.00	递延收益	100,000.00		其他收益
直流式空气滤清器项目 研发	500,000.00	递延收益			其他收益
广西区检测中心技改项 目	5,000,000.00	递延收益		500,000.00	其他收益
玉林市 2009 年检测中心 技改项目	150,000.00	递延收益		15,000.00	其他收益
自治区技术改造项目	2,500,000.00	递延收益		250,000.00	其他收益
工信委技术改造项目	250,000.00	递延收益		25,000.00	其他收益
空气过滤材料的研制及 产业化示范	900,500.00	递延收益		896,490.24	其他收益
合计	12,400,500.00		400,000.00	1,986,490.24	

### (2) 与收益相关的政府补助

项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2020年度	2019年度	
失业保险稳岗补贴	111,032.12	107,365.40	其他收益
企业新增岗位社会补贴		86,241.00	其他收益
2018 年中央外经贸发展专项资金优化贸易结 构和提高企业竞争力资金		-77,500.00	其他收益
玉林市财政局重点企业税源调查快报统计费		3,000.00	其他收益

项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2020 年度	2019 年度	
玉林市玉州区财政局 2018 年项目科技经费		50,000.00	其他收益
玉林市财政局企业创新创业奖		200,000.00	其他收益
2019 年中央外经贸发展专项资金中小企业提升国际化经营能力项目经费		47,000.00	其他收益
广西壮族自治区科学技术厅补贴		300,000.00	其他收益
科创委第一批企业研发资助款项		222,000.00	其他收益
深圳市经济贸易和信息化委员会发展专项经费		40,000.00	其他收益
深圳市龙华区财政局产业发展专项资金（企业技术改造）		540,000.00	其他收益
深圳市市场和质量管理委员会 2018 年第一批专利申请资助		2,000.00	其他收益
深圳市龙华区科技创新局 2019 年科技创新专项资金款项		167,000.00	其他收益
职业技能提升行动资金	222,000.00		其他收益
基本电费补贴	126,328.54		其他收益
玉林市企业安全生产标准化奖	60,000.00		其他收益
2020 年中央外经贸发展专项资金	36,000.00		其他收益
深圳市龙华区科技创新局 2020 年科技创新专项资金	111,400.00		其他收益
深圳市科技创新委员会 2019 年企业研发资助	131,000.00		其他收益
合计	797,760.66	1,687,106.40	

## 六、合并范围的变更

本报告期合并范围无变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳华盛过滤系统有限公司	深圳	深圳	生产与销售	100.00		投资设立
上海佳威讯国际贸易有限公司	上海	上海	批发销售	60.00		投资设立



## 2. 在联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	江西南昌	江西南昌	制造销售	37.625		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司
流动资产	23,095,460.53	34,676,113.96
其中:现金和现金等价物	6,704,450.84	6,463,542.41
非流动资产	3,239,351.95	3,321,127.58
资产合计	26,334,812.48	37,997,241.54
流动负债	7,294,608.63	6,511,937.52
非流动负债		
负债合计	7,294,608.63	6,511,937.52
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	19,040,203.85	31,485,304.02
按持股比例计算的净资产份额	7,163,876.70	11,846,345.64
对联营企业权益投资的账面价值	7,124,267.88	11,806,736.82
营业收入	34,735,569.93	37,519,430.52
财务费用	-59,995.47	67,941.64
所得税费用		-102,109.47
净利润	-11,445,100.17	-2,197,518.60
企业本期收到的来自联营企业的股利	376,250.00	

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司职能部门对公司风险管理的政策

和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告。

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

### 1. 信用风险

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

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

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

### 2. 流动性风险

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

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价应收账款有关。本公司密切关

注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司持续监控利率水平，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广西玉柴机器集团有限公司	广西玉林市	资产管理、投资管理	182479.156069 万元人民币	34.11	34.11

本公司最终控制方：广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司重要的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西玉柴机器股份有限公司	受公司控股股东重大影响
广西玉柴动力股份有限公司	受公司控股股东控制
广西玉柴机器专卖发展有限公司	受公司控股股东重大影响
广西玉林宾馆有限公司	受公司控股股东联营企业控制
广西玉林玉柴物业管理有限公司	受公司控股股东控制
华盛企业发展(深圳)有限公司	公司参股股东
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	公司全资子公司深圳华盛过滤系统有限公司参股
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	受公司控股股东控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
玉柴联合动力股份有限公司	受公司控股股东联营企业重大影响
广西尚林食品有限公司	受公司控股股东联营企业控制
广西玉柴捷运物流有限公司	受公司控股股东重大影响
广西玉柴汽车维修有限公司	受公司控股股东控制
玉柴润威发动机有限公司	受公司控股股东联营企业重大影响
广西玉柴物流股份有限公司广州分公司	受公司控股股东控制
广西玉柴物流集团有限公司	受公司控股股东控制
广西优艾斯提传感技术有限公司	受公司控股股东控制
广西北海玉柴马石油高级润滑油有限公司	受公司控股股东控制
广西玉柴装备模具有限公司	受公司控股股东联营企业控制
广西玉柴物流股份有限公司	受公司控股股东控制
四川中车玉柴发动机股份有限公司	公司控股股东联营企业
广西玉林玉柴机电有限公司	受公司控股股东控制

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
广西玉柴机器专卖发展有限公司	采购包装标识	5,571,127.83	6,194,046.04
广西玉柴捷运物流有限公司	接受劳务	3,510,196.20	5,795,542.21
广西玉林宾馆有限公司	接受劳务	426,419.75	155,940.50
广西玉林玉柴物业管理有限公司	接受劳务	748,749.59	753,796.56
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	采购存货	218,741.59	409,805.31
广西尚林食品有限公司	采购农副产品	148,332.00	417,314.80
广西玉柴汽车维修有限公司	接受劳务	5,357.11	27,619.69
广西玉柴物流股份有限公司广州分公司	接受劳务	341,110.09	
广西玉柴物流集团有限公司	接受劳务	82,866.06	
广西优艾斯提传感技术有限公司	采购滤清器部件	26,640.00	
合计		11,079,540.22	13,754,065.11

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
-----	--------	------------	------------

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
广西玉柴机器专卖发展有限公司	销售滤清器	123,861,034.78	122,234,023.58
广西玉柴机器股份有限公司	销售滤清器	76,673,301.53	61,251,334.81
广西玉柴动力股份有限公司	销售滤清器	6,962,056.17	5,740,860.03
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	销售滤清器	3,484,669.40	1,786,493.71
玉柴联合动力股份有限公司	销售滤清器	2,419,033.55	1,688,666.41
广西玉柴捷运物流有限公司	销售滤清器	22,891.66	110,323.34
玉柴润威发动机有限公司	销售滤清器	193,489.42	2,297,948.34
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	销售口罩	35,398.23	
广西玉林玉柴物业管理有限公司	销售滤清器	6,194.69	
广西北海玉柴马石油高级润滑油有限公司	销售口罩	4,424.78	
广西玉柴物流集团有限公司	销售滤清器	3,253.54	
广西玉柴装备模具有限公司	销售滤清器	3,250.00	
广西玉柴物流股份有限公司	销售口罩	1,769.91	
广西玉柴机器集团有限公司	销售口罩	1,391.15	
四川中车玉柴发动机股份有限公司	销售口罩	1,327.44	
合计		213,673,486.25	195,109,650.22

### (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁费	2019 年度确认的租赁费
华盛企业发展（深圳）有限公司	厂房、宿舍楼	2,012,253.76	4,625,519.10
合计		2,012,253.76	4,625,519.10

### (3) 关联担保情况

本报告期无关联担保。

### (4) 关联方资金拆借

本报告期无关联方资金拆借。

### (3) 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期无关联方资产转让、债务重组。

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西玉柴动力股份有限公司	2,198,433.84	109,921.69	3,514,526.57	175,726.33
应收账款	广西玉柴机器股份有限公司	14,700,107.61	735,005.38	719,823.29	35,991.16
应收账款	广西玉柴机器专卖发展有限公司	12,470,544.55	623,527.23	9,339,306.59	466,965.33
应收账款	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	858,596.39	42,929.82	508,928.00	25,446.40
应收账款	玉柴联合动力股份有限公司	849,799.45	42,489.97	142,039.92	7,102.00
应收账款	玉柴润威发动机有限公司	18,899.80	944.99	299,999.83	14,999.99
预付账款	广西玉柴捷运物流有限公司			8,675.80	
应收款项融资	广西玉柴机器专卖发展有限公司	32,788,919.57			
应收款项融资	广西玉柴机器股份有限公司	16,130,000.00			
应收款项融资	玉柴联合动力股份有限公司	853,774.59			
应收票据	广西玉柴机器专卖发展有限公司			30,423,094.97	
应收票据	广西玉柴机器股份有限公司			36,699,871.12	
应收票据	玉柴联合动力股份有限公司			657,009.21	
应收票据	广西玉柴动力股份有限公司	2,600,000.00		2,000,000.00	
应收票据	广西玉林玉柴机电有限公司	1,000,000.00			
合计		84,469,075.80	1,554,819.08	84,313,275.30	726,231.21

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款	广西玉柴机器专卖发展有限公司	596,475.49	522,793.09
应付账款	广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	323,964.60	787,044.60
应付账款	广西优艾斯提传感技术有限公司	8,380.00	23,864.80

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款	广西玉柴机器股份有限公司	2,666.54	
应付账款	玉柴联合动力股份有限公司	1,983.24	
其他应付款	广西玉柴物流集团有限公司	1,428,753.00	
其他应付款	广西玉柴捷运物流有限公司	10,000.00	
合计		2,372,222.87	1,333,702.49

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2020年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

#### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
广西华原过滤系统股份有限公司	湖北高启工贸有限公司	买卖合同纠纷案	玉林市玉州区人民法院	5,911,397.91	2021年2月3日一审判决
广西华原过滤系统股份有限公司	湖北高启工贸有限公司、湖北海澳滤清器科技有限公司	买卖合同纠纷案	玉林市玉州区人民法院	3,795,973.10	立案

本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至2021年4月7日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

本报告期无前期差错更正。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	57,007,722.74	69,033,001.81
1至2年	10,061,869.25	6,699,960.03
2至3年	6,038,890.63	68,440.01
3至4年	65,824.94	26,374.15
4至5年	26,204.15	194,634.27
5年以上	257,303.84	129,268.45
小计	73,457,815.55	76,151,678.72
减：坏账准备	9,871,773.91	4,440,341.04
合计	63,586,041.64	71,711,337.68

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,659,592.98	21.32	6,639,352.10	42.40	9,020,240.88
按组合计提坏账准备	57,798,222.57	78.68	3,232,421.81	5.59	54,565,800.76
1.账龄分析法组合	57,798,222.57	78.68	3,232,421.81	5.59	54,565,800.76
合计	73,457,815.55	100.00	9,871,773.91	13.44	63,586,041.64

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,151,678.72	100.00	4,440,341.04	5.83	71,711,337.68
1.账龄分析法组合	76,151,678.72	100.00	4,440,341.04	5.83	71,711,337.68
合计	76,151,678.72	100.00	4,440,341.04	5.83	71,711,337.68

## ①于2020年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

单位名称	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天津市博发大客车维修	5,952,221.97	1,785,666.59	30.00	回款较慢



单位名称	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
服务有限公司				
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	2,955,698.96	50.00	涉诉
湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	1,897,986.55	50.00	涉诉
合计	15,659,592.98	6,639,352.10	42.40	

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	56,982,906.74	2,849,145.34	5.00	69,033,001.81	3,451,650.09	5.00
1-2年	338,490.18	33,849.02	10.00	6,699,960.03	669,996.00	10.00
2-3年	127,492.72	38,247.82	30.00	68,440.01	20,532.00	30.00
3-4年	65,824.94	32,912.47	50.00	26,374.15	13,187.08	50.00
4-5年	26,204.15	20,963.32	80.00	194,634.27	155,707.42	80.00
5年以上	257,303.84	257,303.84	100.00	129,268.45	129,268.45	100.00
合计	57,798,222.57	3,232,421.81	5.59	76,151,678.72	4,440,341.04	5.83

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		6,639,352.10			6,639,352.10
按组合计提的坏账准备	4,440,341.04		1,207,919.23		3,232,421.81
1.账龄分析法组合	4,440,341.04		1,207,919.23		3,232,421.81
合计	4,440,341.04	6,639,352.10	1,207,919.23		9,871,773.91

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
------	----	---------------	--------

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
广西玉柴机器股份有限公司	14,700,107.61	20.01	735,005.38
广西玉柴机器专卖发展有限公司	12,470,544.55	16.98	623,527.23
天津市博发大客车维修服务有限公司	5,952,221.97	8.10	1,785,666.59
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	8.05	2,955,698.96
湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	5.17	1,897,986.55
合计	42,830,245.14	58.31	7,997,884.71

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,472,362.98	12,185,109.42
合计	10,472,362.98	12,185,109.42

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	10,957,855.77	12,775,378.33
1至2年	33,000.00	15,000.00
2至3年	11,000.00	50,000.00
3至4年	50,000.00	
4至5年		
5年以上	15,000.00	15,000.00
小计	11,066,855.77	12,855,378.33
减：坏账准备	594,492.79	670,268.91
合计	10,472,362.98	12,185,109.42

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
关联方资金	9,000,000.00	11,951,291.39
资金往来	1,034,106.03	48,465.52

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
预缴电费	701,890.18	551,808.01
备用金	193,359.56	146,313.41
押金	137,500.00	157,500.00
小计	11,066,855.77	12,855,378.33
减：坏账准备	594,492.79	670,268.91
合计	10,472,362.98	12,185,109.42

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,066,855.77	594,492.79	10,472,362.98
第二阶段			
第三阶段			
合计	11,066,855.77	594,492.79	10,472,362.98

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	11,066,855.77	5.37	594,492.79	10,472,362.98
1.账龄分析法组合	11,066,855.77	5.37	594,492.79	10,472,362.98
合计	11,066,855.77	5.37	594,492.79	10,472,362.98

截至2020年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,855,378.33	670,268.91	12,185,109.42
第二阶段			
第三阶段			
合计	12,855,378.33	670,268.91	12,185,109.42

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	12,855,378.33	5.21	670,268.91	12,185,109.42
1.账龄分析法组合	12,855,378.33	5.21	670,268.91	12,185,109.42
合计	12,855,378.33	5.21	670,268.91	12,185,109.42

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	670,268.91		75,776.12		594,492.79
1. 账龄分析法组合	670,268.91		75,776.12		594,492.79
合计	670,268.91		75,776.12		594,492.79

#### ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
深圳华盛过滤系统有限公司	往来款	9,000,000.00	1 年以内	81.32	450,000.00
广西电网有限责任公司玉林供电局	预缴电费	701,890.18	1 年以内	6.34	35,094.51
广西中磊环保科技有限公司	设备款	290,000.00	1 年以内	2.62	14,500.00
北京数码大方科技股份有限公司	设备款	266,000.00	1 年以内	2.40	13,300.00
广西金焰建设工程有限公司	工程款	230,997.05	1 年以内	2.09	11,549.85
合计		10,488,887.23		94.77	524,444.36

### 3. 长期股权投资

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,600,000.00		20,600,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	20,600,000.00		20,600,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
深圳华盛过滤系统股份有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上海佳威讯国际贸易有限公司		600,000.00		600,000.00		
合计	20,000,000.00	600,000.00		20,600,000.00		

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	364,665,141.44	275,424,262.02	310,866,154.31	233,881,367.75
其他业务	12,621,591.20	1,740,711.15	9,022,013.24	1,088,465.11
合计	377,286,732.64	277,164,973.17	319,888,167.55	234,969,832.86

##### (1) 主营业务（分产品）

产品名称	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
机油滤清器	91,837,179.53	68,460,665.32	82,039,770.08	64,017,912.53
空气滤清器	92,146,709.14	81,712,659.34	87,507,910.13	78,894,041.70
柴油滤清器	164,652,540.16	114,382,018.19	128,688,692.04	80,417,052.38
其他	16,028,712.61	10,868,919.17	12,629,782.06	10,552,361.14
合计	364,665,141.44	275,424,262.02	310,866,154.31	233,881,367.75

##### (2) 主营业务（分地区）

地区名称	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	364,665,141.44	275,424,262.02	310,866,154.31	233,881,367.75
合计	364,665,141.44	275,424,262.02	310,866,154.31	233,881,367.75

##### (3) 收入分解信息

于2020年度，主营业务收入确认时间分解后的信息如下：

项目	2020年度
在某一时点确认收入	
1.客户领用/验收	364,665,141.44

项目	2020 年度
合计	364,665,141.44

#### (4) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司根据客户销售订单的约定，按照订单要求的品类、标准和时间及时履行供货义务，在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务，国内业务一般在客户收票上账后 1-2 个月收款。

### 十五、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	-111,724.08	-708,738.49	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,197,760.66	3,683,485.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-465,782.38	28,797.06	
非经常性损益总额	620,254.20	3,003,544.32	
减: 非经常性损益的所得税影响数	85,796.60	497,287.04	
非经常性损益净额			
减: 归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额			
合计	534,457.60	2,506,257.28	

#### 2. 净资产收益率及每股收益

##### ①2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.94	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.78	0.18	0.18

##### ②2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.78	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	5.99	0.15	0.15

公司名称：广西华原过滤系统股份有限公司

日期：2021年4月7日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解多登记、  
备案、许可、监  
管信息



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
负责人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日  
合伙期限 2013年12月10日至 长期  
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
901-22至901-26

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



登记机关

2020年12月21日

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

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011869

### 说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 肖厚发



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



姓名: 黄成利  
 Full name: 黄成利  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1962-10-09  
 Date of birth: 1962-10-09  
 工作单位: 祥浩会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: 祥浩会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码: 452528621009351  
 Identity card No.: 452528621009351

证书编号: 450100150475  
 No. of Certificate: 450100150475

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广西壮族自治区注册会计师协会

发证日期: 始发 1997年 06月 02日  
 Date of Issuance: 始发 1997 /y 06 /m 02 /d  
 换发 2011年 04月 21日  
 换发 2011 /y 04 /m 21 /d



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 11月 7日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 11月 7日  
 /y /m /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

2019年5月5日 2017年5月19日

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

2018年5月26日  
 (广西)

2017年5月19日  
 (广西)

2020年8月17日  
 (广西)

2015年4月17日  
 (广西)



姓名 Full name 艾丽丝  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989-11-08  
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所  
 身份证号码 Identity card No. 450104198911080525



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101560277  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 2015 年 12 月 31 日  
 Date of Issuance 换发 2019 年 09 月 25 日



# 2019-2021 年度会计差错更正的 专项说明

---

广西华原过滤系统股份有限公司

容诚专字[2023]361Z0035 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 关于广西华原过滤系统股份有限公司

### 2019-2021 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]361Z0035 号

广西华原过滤系统股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广西华原过滤系统股份有限公司（以下简称华原股份公司）2022 年 1-3 月财务报表进行了审计，并于 2022 年 12 月 08 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2022]361Z0287 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是华原股份公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对华原股份公司实施 2022 年 1-3 月财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解华原股份公司 2021 年度、2020 年度及 2019 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

华原股份公司做出的重大会计差错更正事项说明如下：

#### 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2022 年 9 月 13 日和 2023 年 01 月 16 日，华原股份公司于第四届董事会第十一次会议、第四届董事会第十五次会议分别审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》、《关于公司前期会计差错更正专项说明的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

#### 2021 年度：

1、首次执行新租赁准则，确认使用权资产和租赁负债，并调整相关的成本费用。该调整事项影响财务报表项目：调增使用权资产 1,969,350.25 元，调增租赁负

债 980,349.58 元，调增一年内到期的非流动负债 1,663,214.22 元，调减其他应付款 620,871.12 元，调增财务费用 117,725.06 元，调减管理费用 13,523.15 元，调减营业成本 50,859.48 元。

2、根据新金融工具准则的要求，调整已背书未到期应收票据的列报并计提应收票据坏账准备：

①更正已背书未到期应收票据的列报。该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 1,732,000.00 元，调减其他流动负债 1,732,000.00 元。

②计提应收票据坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 1,121,240.89 元，调减信用减值损失 254,813.35 元，调减年初未分配利润 866,427.54 元。

3、根据新收入准则的要求以及收入确认口径进行的相关调整：

①应收客户未到期质保金重分类至合同资产，并重分类相应的坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调增合同资产 8,306,833.36 元，调增其他非流动资产 1,349,312.09 元，调减应收账款 9,656,145.45 元，调增信用减值损失 99,452.78 元，调减资产减值损失 99,452.78 元。

②预收客户货款重分类至合同负债，并将其中的增值税销项金额重分类至其他流动负债。该调整事项影响财务报表项目：调减合同负债 41,142.53 元，调增其他流动负债 68,357.95 元，调减应付账款 27,215.42 元（应付账款负数余额，实质为预收款项）。

③调整销售相关的运输装卸费。该调整事项影响财务报表项目：调减存货 1,415,674.76 元，调减年初未分配利润 1,705,118.53 元，调增营业成本 316,098.61 元，调减销售费用 605,542.38 元。

④销售返利根据可变对价的最佳估计数调整至销售当期确认。该调整事项影响财务报表项目：调增其他流动负债 8,101,112.33 元，调减年初未分配利润 7,224,638.24 元，调减营业收入 876,474.09 元。

⑤向供应商收取的三包费用按净额列示。该调整事项影响财务报表项目：调减

营业收入 1,712,597.73 元，调减营业成本 1,712,597.73 元。

⑥给予客户的产品质量问题折扣冲减营业收入。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 314,026.21 元，调减年初未分配利润 382,504.05 元，调减营业收入 96,691.69 元，调减销售费用 165,169.53 元。

4、调整销售收入及相应成本跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增应收账款 1,553,769.81 元，调减预付款项 56,707.27 元，调减存货 192,299.32 元，调增应付账款 321,658.45 元，调增应交税费 178,752.28 元，调增年初未分配利润 544,151.78 元，调增营业收入 1,154,492.04 元，调增营业成本 894,291.33 元。

5、调整期间费用跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增营业成本 52,790.48 元，调减管理费用 453,224.40 元，调减销售费用 278,708.87 元，调增其他应付款 278,916.77 元，调减年初未分配利润 958,059.56 元。

6、调整应收账款和其他应收款坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款 5,135,891.64 元，调增其他应收款 224,736.66 元，调增其他应付款 10,003.14 元（核销冲账错误导致），调减年初未分配利润 4,793,953.66 元，调减信用减值损失 127,204.46 元。

7、调整存货跌价准备。该调整事项影响财务报表项目：调减存货 2,621,094.36 元，调减年初未分配利润 2,140,221.66 元，调减资产减值损失 480,872.70 元。

#### 8、固定资产相关的调整。

①将不符合资本化的改良性支出作费用化处理。该调整事项影响财务报表项目：调减固定资产 2,580,885.70 元，调减年初未分配利润 2,633,456.09 元，调减营业成本 64,440.24 元，调增管理费用 14,184.98 元，调减销售费用 1,757.85 元，调减研发费用 557.28 元。

②将生产用模具从周转材料调整至固定资产并计提折旧。该调整事项影响财务报表项目：调增固定资产 3,189,140.63 元，调减年初未分配利润 4,230,643.11 元，调减存货 1,087,124.55 元，调减营业成本 6,332,659.19 元。

③调整固定资产残值率对折旧的影响。该调整事项影响财务报表项目：调减固



定资产 7,338,598.77 元，调减年初未分配利润 6,503,970.17 元，调增营业成本 930,590.26 元，调减管理费用 90,620.44 元，调减销售费用 20,943.19 元，调增研发费用 15,601.97 元。

9、与资产相关的政府补助调整至递延收益并按相关资产折旧年限分摊。该调整事项影响财务报表项目：调增递延收益 829,624.99 元，调减年初未分配利润 877,324.99 元，调增其他收益 47,700.00 元。

#### 10、税金及附加相关调整：

①冲回母子公司内部固定资产转让计提的附加税费。该调整事项影响财务报表项目：调减税金及附加 466,183.80 元，调减应交税费 466,183.80 元。

②冲回多计提的附加税费。该调整事项影响财务报表项目：调减税金及附加 12,306.80 元，调减应交税费 12,306.80 元。

#### 11、成本费用及往来科目重分类调整：

①成本费用根据支出性质进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增营业成本 4,154,550.93 元，调增销售费用 945,643.01 元，调减管理费用 2,307,144.84 元，调减研发费用 2,793,049.10 元。

②往来科目根据款项性质和余额方向进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调减其他应收款 1,292,315.49 元，调增预付款项 815,410.96 元，调增其他流动资产 292,479.18 元，调减应付账款 1,304,879.99 元，调增应交税费 292,479.18 元，调增其他应付款 820,563.12 元，调增其他流动负债 7,412.34 元。

③往来科目根据资产流动性进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增其他非流动资产 1,065,429.25 元，调减预付款项 497,299.25 元，调减其他应收款 568,130.00 元。

#### 12、其他零星调整：

①冲回以前年度确认的无须支付的款项。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 50,000.00 元，调减年初未分配利润 50,000.00 元。

②冲回以前年度确认的无法收回款项。该调整事项影响财务报表项目：调减预

付款项 24,688.03 元，调减年初未分配利润 24,688.03 元。

③调整长期待摊费用摊销金额。该调整事项影响财务报表项目：调增管理费用 186,124.68 元，调减长期待摊费用 186,124.68 元。

13、调整上述事项的所得税影响。该调整事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 755,266.39 元，调增其他流动资产 385,745.20 元，调减年初未分配利润 779,442.09 元，调增应交税费 1,027,285.54 元，调减所得税费用 893,168.14 元。

14、调整上述事项对法定盈余公积计提数的影响。该调整事项影响财务报表项目：调增未分配利润 217,121.64 元，调减盈余公积 217,121.64 元。

### **2020 年度：**

1、根据新金融工具准则的要求，调整已背书未到期应收票据的列报并计提应收票据坏账准备：

①调整已背书未到期应收票据的列报。该调整事项影响财务报表项目：调增应收票据 197,246.00 元，调增其他流动负债 197,246.00 元。

②计提应收票据坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 866,427.54 元，调减信用减值损失 259,050.38 元，调减年初未分配利润 607,377.16 元。

③将应收款项融资贴现支出调整至投资收益列报。该调整事项影响财务报表项目：调减财务费用 1,238,965.74 元，调减投资收益 1,238,965.74 元。

2、根据新收入准则的要求以及收入确认口径进行的相关调整：

①应收客户未到期质保金重分类至合同资产，并重分类相应的坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调增合同资产 6,502,354.13 元，调增其他非流动资产 1,891,497.11 元，调减应收账款 8,393,851.24 元，调增信用减值损失 17,057.87 元，调减资产减值损失 17,057.87 元。

②预收客户货款的增值税销项金额重分类至其他流动负债。该调整事项影响财务报表项目：调减合同负债 3,421.19 元，调增其他流动负债 44,634.06 元，调减其他应付款 41,212.87 元。

③调整销售相关的运输装卸费。该调整事项影响财务报表项目：调减存货 1,705,118.53 元，调增营业成本 1,617,587.01 元，调增销售费用 87,531.52 元。

④销售返利根据可变对价的最佳估计数调整至销售当期确认。该调整事项影响财务报表项目：调增其他流动负债 7,224,638.24 元，调减年初未分配利润 10,901,977.36 元，调增营业收入 3,677,339.12 元。

⑤向供应商收取的三包费用按净额列示。该调整事项影响财务报表项目：调减营业收入 1,446,190.15 元，调减营业成本 1,446,190.15 元。

⑥代扣代缴的电费按净额列示。该调整事项影响财务报表项目：调减营业收入 31,835.57 元，调减营业成本 31,835.57 元。

⑦给予客户的产品质量问题折扣冲减营业收入。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 382,504.05 元，调减年初未分配利润 314,026.21 元，调减营业收入 173,702.96 元，调减销售费用 105,225.12 元。

3、调整销售收入及相应成本跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增应收账款 519,348.75 元，调增预付款项 241,975.80 元，调减存货 738,214.69 元，调减应付账款 580,636.69 元，调增应交税费 59,748.09 元，调增年初未分配利润 355,196.67 元，调减营业收入 83,117.10 元，调减营业成本 271,918.89 元。

4、调整期间费用跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增管理费用 71,482.55 元，调减销售费用 1,323,160.20 元，调增其他应付款 958,059.56 元，调减年初未分配利润 2,209,737.21 元。

5、调整应收账款和其他应收款坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款 4,996,218.16 元，调增其他应收款 202,264.50 元，调减年初未分配利润 79,488.38 元，调减信用减值损失 4,714,465.28 元。

6、调整存货跌价准备。该调整事项影响财务报表项目：调减存货 2,140,221.66 元，调减年初未分配利润 953,466.44 元，调减资产减值损失 1,186,755.22 元。

7、固定资产相关的调整。

①将不符合资本化的改良性支出作费用化处理。该调整事项影响财务报表项

目：调减固定资产 2,633,302.77 元，调减年初未分配利润 2,644,237.40 元，调增营业成本 5,987.52 元，调减管理费用 14,697.72 元，调减销售费用 1,602.24 元，调减研发费用 622.19 元。

②将生产用模具从周转材料调整至固定资产并计提折旧。该调整事项影响财务报表项目：调增固定资产 4,017,395.56 元，调减年初未分配利润 3,888,195.94 元，调减存货 8,248,038.67 元，调增营业成本 342,447.17 元。

③调整固定资产残值率对折旧的影响。该调整事项影响财务报表项目：调减固定资产 6,503,970.17 元，调减年初未分配利润 5,776,765.04 元，调增营业成本 615,995.55 元，调增管理费用 63,630.85 元，调增销售费用 4,979.56 元，调增研发费用 42,599.17 元。

8、与资产相关的政府补助调整至递延收益并按相关资产折旧年限分摊。该调整事项影响财务报表项目：调增递延收益 877,324.99 元，调减年初未分配利润 1,115,024.99 元，调增其他收益 237,700.00 元。

#### 9、成本费用及往来科目重分类调整：

①成本费用根据支出性质进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增营业成本 3,589,152.43 元，调增销售费用 65,364.12 元，调减管理费用 1,766,102.40 元，调减研发费用 1,888,414.15 元。

②往来科目根据款项性质和余额方向进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调减其他应收款 1,139,737.50 元，调增预付款项 1,139,737.50 元，调增短期借款 632,500.00 元，调增应付账款 2,786,194.83 元，调减其他应付款 3,444,035.79 元，调增其他流动负债 25,340.96 元。

③往来科目根据资产流动性进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增其他非流动资产 1,108,118.14 元，调减预付款项 92,000.00 元，调减其他应收款 983,252.35 元，调增应付账款 32,865.79 元（应付账款负数余额，实质为预付款项）。

10、调整职工薪酬跨期。该调整事项影响财务报表项目：调减营业成本 1,123,900.00 元，调减年初未分配利润 1,123,900.00 元。

11、其他零星调整：

①冲回以前年度确认的无须支付的款项。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 50,000.00 元，调减年初未分配利润 50,000.00 元。

②调整无法收回的款项。该调整事项影响财务报表项目：调减预付款项 24,688.03 元，调减年初未分配利润 24,688.03 元。

12、调整上述事项的所得税影响。该调整事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 785,256.73 元，调减其他流动资产 1,190,254.94 元，调增年初未分配利润 20,208.48 元，调增应交税费 374,443.88 元，调增所得税费用 799,650.57 元。

13、调整上述事项对法定盈余公积计提数的影响。该调整事项影响财务报表项目：调增未分配利润 907,519.84 元，调减盈余公积 907,519.84 元。

**2019 年度：**

1、根据新金融工具准则的要求，调整已背书未到期应收票据的列报并计提应收票据坏账准备：

①调整已背书未到期应收票据的列报。该调整事项影响财务报表项目：调增应收票据 12,515,148.64 元，调增其他流动负债 12,515,148.64 元。

②调整金融资产项目列报。该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 72,640,382.25 元，调增应收款项融资 72,640,382.25 元。

③计提应收票据坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 607,377.16 元，调减信用减值损失 336,585.58 元，调减年初未分配利润 270,791.58 元。

④将应收款项融资贴现支出调整至投资收益列报。该调整事项影响财务报表项目：调减财务费用 924,389.88 元，调减投资收益 924,389.88 元。

2、对收入确认口径进行调整：

①销售返利根据可变对价的最佳估计数调整至销售当期确认。该调整事项影响财务报表项目：调增其他流动负债 10,901,977.36 元，调减年初未分配利润

8,307,866.07 元，调减营业收入 2,594,111.29 元。

②向供应商收取的三包费用按净额列示。该调整事项影响财务报表项目：调减营业收入 1,206,454.29 元，调减营业成本 1,206,454.29 元。

③代扣代缴的电费按净额列示。该调整事项影响财务报表项目：调减营业收入 44,071.72 元，调减营业成本 44,071.72 元。

④给予客户的产品质量问题折扣冲减营业收入。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 314,026.21 元，调减营业收入 314,026.21 元。

3、调整销售收入及相应成本跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增应收账款 638,029.17 元，调增预付款项 0.65 元，调减存货 198,470.57 元，调增应付账款 553.06 元，调增应交税费 83,809.52 元，调增年初未分配利润 42,064.46 元，调减营业收入 68,408.92 元，调减营业成本 381,541.13 元。

4、调整期间费用跨期。该调整事项影响财务报表项目：调减管理费用 37,222.71 元，调减销售费用 423,162.02 元，调增其他应付款 2,209,737.21 元，调减年初未分配利润 2,670,121.94 元。

5、调整附加税费跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增税金及附加 215,325.34 元，调增年初未分配利润 215,325.34 元。

6、调整应收账款和其他应收款坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款 188,314.83 元，调增其他应收款 108,826.45 元，调增年初未分配利润 75,044.26 元，调减信用减值损失 154,532.64 元。

7、调整存货跌价准备。该调整事项影响财务报表项目：调减存货 953,466.44 元，调减年初未分配利润 926,585.76 元，调减资产减值损失 26,880.68 元。

8、固定资产相关的调整。

①将不符合资本化的改良性支出作费用化处理。该调整事项影响财务报表项目：调减固定资产 2,644,237.40 元，调减年初未分配利润 2,672,987.86 元，调增营业成本 700.94 元，调减管理费用 27,488.01 元，调增销售费用 1,816.11 元，调减研发费用 564.00 元，调增资产处置收益 3,215.50 元。

②将生产用模具从周转材料调整至固定资产并计提折旧。该调整事项影响财务报表项目：调增固定资产 3,042,844.89 元，调减年初未分配利润 2,463,851.46 元，调减存货 6,931,040.83 元，调增营业成本 1,424,344.48 元。

③调整固定资产残值率对折旧的影响。该调整事项影响财务报表项目：调减固定资产 5,776,765.04 元，调减年初未分配利润 5,078,615.86 元，调增营业成本 633,323.52 元，调增管理费用 18,550.38 元，调增销售费用 6,125.80 元，调增研发费用 40,149.48 元。

9、与政府补助相关的调整。与资产相关的政府补助调整至递延收益并按相关资产折旧年限分摊。该调整事项影响财务报表项目：调增递延收益 1,115,024.99 元，调增年初未分配利润 599,406.91 元，调减其他收益 1,714,431.90 元。

#### 10、成本费用及往来科目重分类调整：

①成本费用根据支出性质进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增营业成本 5,543,958.94 元，调增销售费用 57,376.85 元，调减管理费用 2,701,273.50 元，调减研发费用 2,900,062.29 元。

②往来科目根据款项性质和余额方向进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调减其他应收款 922,395.79 元，调增预付款项 922,395.79 元，调增短期借款 480,000.00 元，调增应付账款 744,998.73 元，调减其他应付款 1,224,998.73 元。

③往来科目根据资产流动性进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增其他非流动资产 2,434,171.31 元，调减预付款项 2,320,651.31 元，调减其他应收款 113,520.00 元。

11、调整职工薪酬。该调整事项影响财务报表项目：调增营业成本 1,123,900.00 元，调增应付职工薪酬 1,123,900.00 元。

#### 12、其他零星调整：

①冲回以前年度确认的无须支付的款项。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 50,000.00 元，调减年初未分配利润 50,000.00 元。

②调整无法收回的款项。该调整事项影响财务报表项目：调减预付款项

24,688.03 元，调减年初未分配利润 24,688.03 元。

13、调整上述事项的所得税影响。该调整事项影响财务报表项目：调减递延所得税资产 116,327.71 元，调增其他流动资产 136,536.19 元，调减年初未分配利润 174,890.54 元，调减所得税费用 195,099.02 元。

14、调整上述事项对法定盈余公积计提数的影响。该调整事项影响财务报表项目：调增未分配利润 730,848.54 元，调减盈余公积 730,848.54 元。

15、根据 2018 年第四次临时股东大会分红决议，调整 2018 年度股利分配跨期。该调整事项影响财务报表项目：调减年初未分配利润 19,330,500.00 元，调减对所有者（或股东）的分配 19,330,500.00 元。

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### （一）上述差错更正事项对华原股份公司 2021 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	643,811,289.35	-15,598,746.38	628,212,542.97
负债总额	276,516,028.73	10,739,156.44	287,255,185.17
归属于母公司的权益	366,990,839.20	-26,337,902.82	340,652,936.38
少数股东权益	304,421.42	—	304,421.42
利润总额	42,324,892.60	5,395,224.98	47,720,117.58
所得税费用	5,873,377.82	-893,168.14	4,980,209.68
净利润	36,451,514.78	6,288,393.12	42,739,907.90
其中：归属于母公司所有者的净利润	36,449,537.78	6,288,393.12	42,737,930.90
少数股东损益	1,977.00	—	1,977.00

### （二）上述差错更正事项对华原股份公司 2020 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	592,656,752.93	-23,050,102.03	569,606,650.90
负债总额	242,482,507.09	9,576,193.91	252,058,701.00
归属于母公司的权益	349,871,801.42	-32,626,295.94	317,245,505.48
少数股东权益	302,444.42	—	302,444.42
利润总额	27,069,164.96	-2,513,166.36	24,555,998.60



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	3,595,687.34	799,650.57	4,395,337.91
净利润	23,473,477.62	-3,312,816.93	20,160,660.69
其中：归属于母公司所有者的净利润	23,471,033.20	-3,312,816.93	20,158,216.27
少数股东损益	2,444.42	—	2,444.42

(三) 上述差错更正事项对华原股份公司 2019 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	474,943,519.37	-999,302.02	473,944,217.35
负债总额	148,542,751.15	28,314,176.99	176,856,928.14
归属于母公司的权益	326,400,768.22	-29,313,479.01	297,087,289.21
少数股东权益	—	—	—
利润总额	23,756,723.84	-7,800,019.90	15,956,703.94
所得税费用	2,246,169.18	-195,099.02	2,051,070.16
净利润	21,510,554.66	-7,604,920.88	13,905,633.78
其中：归属于母公司所有者的净利润	21,510,554.66	-7,604,920.88	13,905,633.78
少数股东损益	—	—	—

我们认为，华原股份公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

### 三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被华原股份公司聘任为 2020 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就华原股份公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。

(此页无正文，为广西华原过滤系统股份有限公司容诚专字[2023]361Z0035

号专项报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 梁宝珠  
梁宝珠 (项目合伙人)



中国注册会计师: 黄成利  
黄成利



中国注册会计师: 王启盛  
王启盛



2023年01月16日

# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码  
911101020854927874



名称 容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

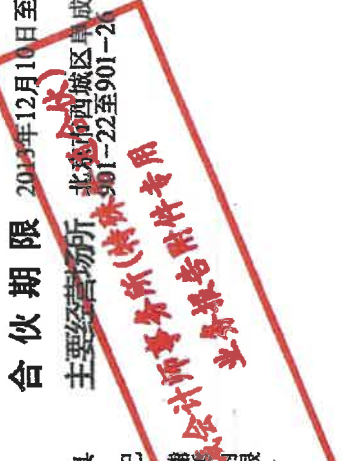
负责人 肖厚发

经营范围  
注册会计师执业、出具审计报告、验资、清算、资产评估、审计、税务咨询、财务管理、内部控制、法律、法规、规章、规范性文件规定的其他经营活动。  
（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市海淀区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦301-22



登记机关



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

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

证书序号: 0011869

## 说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

组织形式: 特殊普通合伙

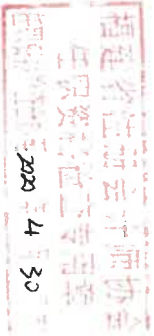
执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: H

发证日期:  
Date of Issuance

2019年3月15日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

年  
月  
日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

张同庆

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年5月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

华天隆

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年5月31日

30



姓名  
Full name

性别  
Sex

出生日期  
Date of birth

工作单位  
Working unit

身份证号码  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效  
姓名: 梁宝珠  
注册号: 350200011527

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



月  
日



姓名: 黄成利  
 性别: 男  
 出生日期: 1962-10-09  
 工作单位: 祥泰会计师事务所有限公司  
 身份证号: 452528621009351  
 身份证号码: 452528621009351

证书编号: 450100150475  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 1997年 06月 02日  
 Date of Issuance 换发 2011年 04月 21日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2019年5月5日  
 2019年5月19日  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

祥泰会计师事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年9月29日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年9月29日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年11月7日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

富诚会计师事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年11月7日



2018.3.15

证书编号: 110101560060  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2013 年 06 月 25 日  
Date of Issuance

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 王启盛  
注册会计师编号: 110101560060



姓名: 王启盛  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1987-12-24  
Date of birth  
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门  
Working unit  
身份证号: 350424198712241638  
Identity card No.



### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

致同(厦门)

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019 年 6 月 19 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同(厦门)

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019 年 6 月 19 日

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2016 年 6 月 6 日

### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业报告附件专用

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016 年 2 月 26 日

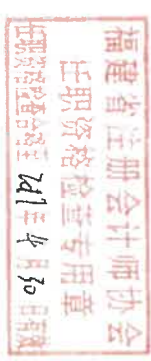
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016 年 2 月 26 日

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2016.2.26

# 审计报告

---

广西华原过滤系统股份有限公司

容诚审字[2022]530Z0004号

容

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022875003107
报告名称:	广西华原过滤系统股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]530Z0004号
被审(验)单位名称:	广西华原过滤系统股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月13日
报备日期:	2022年04月13日
签字人员:	黄成利(450100150475), 唐丽新(450100080312), 艾丽丝(110101560277)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 103

## 审计报告

容诚审字[2022]530Z0004 号

广西华原过滤系统股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了广西华原过滤系统股份有限公司（以下简称华原股份公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华原股份公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、其他信息

华原股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华原股份公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华原股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华原股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华原股份公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

(此页为广西华原过滤系统股份有限公司容诚审字[2022]530Z0004 号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:   
黄成利

中国注册会计师:   
唐丽新

中国注册会计师:   
艾丽丝

2022 年 4 月 13 日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	131,349,815.39	103,672,198.78	短期借款	五、17	101,000,000.00	74,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	45,617,858.89	45,356,100.46	应付票据	五、18	61,776,316.86	70,918,507.03
应收账款	五、3	88,035,788.62	79,071,608.77	应付账款	五、19	67,495,879.13	60,699,172.16
应收款项融资	五、4	73,631,535.54	72,197,815.10	预收款项			
预付款项	五、5	18,875,187.13	14,171,140.42	合同负债	五、20	406,479.25	550,282.21
其他应收款	五、6	2,392,039.71	2,900,257.41	应付职工薪酬	五、21	15,597,601.55	12,729,227.87
其中：应收利息				应交税费	五、22	5,522,203.81	395,560.33
应收股利				其他应付款	五、23	5,462,973.12	8,835,014.79
存货	五、7	120,131,434.26	114,853,997.33	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、8	4,982,282.11	5,175,617.43	其他流动负债	五、24	18,654,575.01	13,352,506.43
<b>流动资产合计</b>		<b>485,015,941.65</b>	<b>437,398,735.70</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>275,916,028.73</b>	<b>241,480,270.82</b>
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、9	6,960,598.15	7,124,267.88	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款	五、25		2,236.27
投资性房地产	五、10	17,177,169.32	17,110,642.58	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、11	107,526,844.12	105,935,861.35	预计负债			
在建工程	五、12	2,958,300.00	96,368.57	递延收益	五、26	600,000.00	1,000,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>600,000.00</b>	<b>1,002,236.27</b>
无形资产	五、13	14,963,619.33	16,327,761.40	<b>负债合计</b>		<b>276,516,028.73</b>	<b>242,482,507.09</b>
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、27	128,870,000.00	128,870,000.00
长期待摊费用	五、14	3,188,885.99	271,249.95	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	2,317,861.38	2,367,453.76	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	3,702,069.41	6,024,411.74	永续债			
				资本公积	五、28	69,094,110.23	69,094,110.23
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、29	28,532,478.24	25,050,094.98
				一般风险准备			
				未分配利润	五、30	140,494,250.73	126,857,596.21
				<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>366,990,839.20</b>	<b>349,871,801.42</b>
				少数股东权益		304,421.42	302,444.42
<b>非流动资产合计</b>		<b>158,795,347.70</b>	<b>155,258,017.23</b>	<b>所有者权益合计</b>		<b>367,295,260.62</b>	<b>350,174,245.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>643,811,289.35</b>	<b>592,656,752.93</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>643,811,289.35</b>	<b>592,656,752.93</b>

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

法定代表人：

福生

邓福生

主管会计工作负责人：

孙琳琳

孙琳琳

会计机构负责人：

李振

李振

# 合并利润表

2021年度

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		515,847,044.72	415,636,100.16
其中：营业收入	五、31	515,847,044.72	415,636,100.16
<b>二、营业总成本</b>		471,485,864.65	373,661,256.03
减：营业成本	五、31	402,158,293.96	300,957,077.42
税金及附加	五、32	4,248,928.40	3,084,235.86
销售费用	五、33	24,016,967.40	22,154,997.85
管理费用	五、34	23,580,145.49	29,842,010.66
研发费用	五、35	18,578,260.07	15,631,821.82
财务费用	五、36	-1,096,730.67	1,991,112.42
其中：利息费用		2,726,673.61	2,203,673.82
利息收入		4,318,255.96	2,296,810.05
加：其他收益	五、37	2,236,371.59	1,216,440.19
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-1,290,038.20	-4,306,218.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-163,669.73	-4,306,218.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-369,200.14	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	944,735.68	-5,484,772.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,668,089.37	-5,753,621.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-133,957.91	-111,724.08
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		42,450,201.86	27,534,947.34
加：营业外收入	五、42	22,545.18	39,679.30
减：营业外支出	五、43	147,854.44	505,461.68
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		42,324,892.60	27,069,164.96
减：所得税费用	五、44	5,873,377.82	3,595,687.34
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		36,451,514.78	23,473,477.62
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,451,514.78	23,473,477.62
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		36,449,537.78	23,471,033.20
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,977.00	2,444.42
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		36,451,514.78	23,473,477.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		36,449,537.78	23,471,033.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,977.00	2,444.42
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	0.28	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	0.28	0.18

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

法定代表人：

福生

邓福生

主管会计工作负责人：

4-1-2-8

孙琳琳

会计机构负责人：

李林

# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		408,302,774.19	336,668,928.71
收到的税费返还		1,615,831.08	1,327,512.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	26,794,641.35	14,074,072.37
经营活动现金流入小计		436,713,246.62	352,070,514.04
购买商品、接受劳务支付的现金		249,111,674.04	164,224,320.03
支付给职工以及为职工支付的现金		71,392,915.55	67,154,282.86
支付的各项税费		23,048,916.31	24,799,258.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	57,834,693.70	60,512,597.25
经营活动现金流出小计		401,388,199.60	316,690,458.41
经营活动产生的现金流量净额		35,325,047.02	35,380,055.63
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			376,250.00
取得投资收益收到的现金			107,840.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		208,351.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		208,351.00	484,090.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,162,383.01	71,808,952.74
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		14,162,383.01	71,808,952.74
投资活动产生的现金流量净额		-13,954,032.01	-71,324,862.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		134,000,000.00	82,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		134,000,000.00	82,300,000.00
偿还债务支付的现金		107,000,000.00	48,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,689,673.61	2,061,588.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	2,361.41	9,445.64
筹资活动现金流出小计		129,692,035.02	50,071,034.55
筹资活动产生的现金流量净额		4,307,964.98	32,228,965.45
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-59,962.42	-170,667.52
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		25,619,017.57	-3,886,509.18
加：期初现金及现金等价物余额		83,449,038.07	87,335,547.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		109,068,055.64	83,449,038.07

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审计章


法定代表人：

 邓福生

主管会计工作负责人：

 孙琳琳

会计机构负责人：

 李利



# 合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	128,870,000.00			69,094,110.23				25,050,094.98		126,857,596.21	349,871,801.42	302,444.42	350,174,245.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	128,870,000.00			69,094,110.23				25,050,094.98		126,857,596.21	349,871,801.42	302,444.42	350,174,245.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,482,383.26		13,636,654.52	17,119,037.78	1,977.00	17,121,014.78
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								3,482,383.26		-22,812,883.26	-19,330,500.00		-19,330,500.00
2. 提取一般风险准备								3,482,383.26		-3,482,383.26			
3. 对所有者（或股东）的分配										-19,330,500.00	-19,330,500.00		-19,330,500.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	128,870,000.00			69,094,110.23				28,532,478.24		140,484,250.73	366,990,839.20	304,421.42	367,295,260.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邓福生

孙琳琳 邓琳琳

李秋更

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审计章

# 合并所有者权益变动表 (续)

2021年度

单位:元 币种:人民币

项 目	2020年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
一、上年年末余额	128,870,000.00			69,094,110.23				21,512,384.59		106,924,273.40	326,400,768.22		326,400,768.22
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	128,870,000.00			69,094,110.23				21,512,384.59		106,924,273.40	326,400,768.22		326,400,768.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								3,537,710.39		19,933,322.81	23,471,033.20	302,444.42	23,773,477.62
(一)综合收益总额												2,444.42	23,473,477.62
(二)所有者投入和减少资本												300,000.00	300,000.00
1.所有者投入的普通股												300,000.00	300,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配								3,537,710.39		-3,537,710.39			
1.提取盈余公积								3,537,710.39		-3,537,710.39			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	128,870,000.00			69,094,110.23				25,050,094.98		126,857,596.21	349,871,801.42	302,444.42	350,174,245.84

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李秋灵 李秋灵

邓琳琳

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表盖章

邓福生

# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		126,388,723.86	98,349,379.16	短期借款		101,000,000.00	74,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		43,338,432.69	44,956,136.46	应付票据		61,776,316.86	70,918,507.03
应收账款	十三、1	89,943,131.63	63,586,041.64	应付账款		63,311,169.90	57,448,053.52
应收款项融资		73,631,535.54	72,197,815.10	预收款项			
预付款项		20,650,752.43	30,561,645.56	合同负债		145,720.75	36,342.44
其他应收款	十三、2	5,109,619.66	10,472,362.98	应付职工薪酬		14,830,344.36	12,129,227.87
其中：应收利息				应交税费		5,034,767.95	361,959.86
应收股利				其他应付款		4,980,439.53	8,752,333.88
存货		105,974,655.59	98,981,965.45	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产			4,948,070.60	其他流动负债		16,375,148.81	12,952,542.43
流动资产合计		465,036,851.40	424,053,416.95	流动负债合计		267,453,908.16	236,598,967.03
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	78,546,373.56	20,600,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产			17,110,642.58	长期应付职工薪酬			
固定资产		75,415,174.24	102,032,591.19	预计负债			
在建工程			96,368.57	递延收益		600,000.00	1,000,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		600,000.00	1,000,000.00
无形资产		5,331,267.02	15,029,995.90	负债合计		268,053,908.16	237,598,967.03
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		128,870,000.00	128,870,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		2,081,308.16	2,064,143.15	其中：优先股			
其他非流动资产		3,590,569.41	3,066,111.74	永续债			
				资本公积		55,074,853.29	55,074,853.29
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		28,532,478.24	25,050,094.98
				一般风险准备			
				未分配利润		149,470,304.10	137,459,354.78
非流动资产合计		164,964,692.39	159,999,853.13	所有者权益合计		361,947,635.63	346,454,303.05
资产总计		630,001,543.79	584,053,270.08	负债和所有者权益总计		630,001,543.79	584,053,270.08

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福生

邓福生

孙琳琳

李秋灵

# 利润表

2021年度

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十三、4	475,984,276.53	377,286,732.64
减：营业成本	十三、4	375,950,958.10	277,164,973.17
税金及附加		3,878,778.57	2,807,880.42
销售费用		21,275,988.08	17,768,305.80
管理费用		17,557,097.24	15,740,066.39
研发费用		16,150,128.93	13,512,529.82
财务费用		-1,570,192.02	913,610.52
其中：利息费用		2,726,673.61	2,203,673.82
利息收入		4,365,091.34	2,663,681.48
加：其他收益		2,073,920.59	972,729.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-1,126,368.47	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-369,200.14	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		305,606.15	-5,355,656.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,535,227.16	-5,859,979.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-140,917.51	39,421.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,318,531.23	39,175,880.12
加：营业外收入		7,589.97	10,586.30
减：营业外支出		86,049.63	312,698.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,240,071.57	38,873,767.78
减：所得税费用		5,416,238.99	3,496,663.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,823,832.58	35,377,103.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,823,832.58	35,377,103.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		34,823,832.58	35,377,103.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

法定代表人：

邓福生

主管会计工作负责人：

4-1-2-13

孙琳琳

会计机构负责人：

李秋灵

# 现金流量表

2021年度

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		366,831,951.73	277,057,476.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		35,927,721.48	38,236,878.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>402,759,673.21</b>	<b>315,294,355.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		233,474,098.06	139,470,315.42
支付给职工以及为职工支付的现金		63,788,858.71	51,228,697.08
支付的各项税费		21,707,514.01	23,404,175.32
支付其他与经营活动有关的现金		51,408,659.24	69,308,688.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>370,379,130.02</b>	<b>283,411,876.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>32,380,543.19</b>	<b>31,882,478.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		114,661.00	2,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>114,661.00</b>	<b>2,100.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,824,784.92	68,211,708.34
投资支付的现金		1,000,000.00	600,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,824,784.92</b>	<b>68,811,708.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,710,123.92</b>	<b>-68,809,608.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		134,000,000.00	82,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>134,000,000.00</b>	<b>82,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		107,000,000.00	48,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,689,673.61	2,061,588.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>129,689,673.61</b>	<b>50,061,588.91</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,310,326.39</b>	<b>31,938,411.09</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>25,980,745.66</b>	<b>-4,988,718.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		78,126,218.45	83,114,937.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>104,106,964.11</b>	<b>78,126,218.45</b>

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审验章

法定代表人：



邓福生

主管会计工作负责人：

孙琳琳

孙琳琳

会计机构负责人：

李天

# 所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

项 目	2021年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	128,870,000.00			55,074,853.29				25,050,094.98		137,459,354.78	346,454,303.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	128,870,000.00			55,074,853.29				25,050,094.98		137,459,354.78	346,454,303.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,482,383.26		12,010,949.32	15,493,332.58
（一）综合收益总额											34,823,832.58
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								3,482,383.26		-22,812,883.26	-19,330,500.00
1. 提取盈余公积								3,482,383.26		-3,482,383.26	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	128,870,000.00			55,074,853.29				28,532,478.24		149,470,304.10	361,947,635.63

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表审计章

李秋英

孙琳琳

孙琳琳

主管会计工作负责人：

邓生

邓生

法定代表人：

李秋英

# 所有者权益变动表 (续)

2021年度

单位: 元 币种: 人民币

项目	2020年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	128,870,000.00			55,074,853.29				21,512,384.59		105,619,961.25	311,077,199.13
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	128,870,000.00			55,074,853.29				21,512,384.59		105,619,961.25	311,077,199.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								3,537,710.39		31,839,393.53	35,377,103.92
(一) 综合收益总额										35,377,103.92	35,377,103.92
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-3,537,710.39	-3,537,710.39
1. 提取盈余公积								3,537,710.39		-3,537,710.39	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	128,870,000.00			55,074,853.29				25,050,094.98		137,459,354.78	346,454,303.05

编制单位: 广西华原通海系统股份有限公司



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计报表盖章

李林环

孙琳琳

主管会计工作负责人:

邓生

福生

法定代表人:

## 广西华原过滤系统股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

广西华原过滤系统股份有限公司(以下简称“本公司”或“华原股份”或“母公司”或“公司”), 系在广西华原过滤系统有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。广西华原过滤系统有限公司(曾用名: 玉柴华盛机械(玉林)有限公司、玉柴华原机械(玉林)有限公司、以下简称华原有限公司)于 2001 年 5 月 18 日经玉林市对外贸易经济合作局玉市外经贸资字[2001]18 号文件批准成立, 投资总额为 700.00 万港币, 注册资金为 500.00 万港币。其中华盛机械(香港)有限公司以港币现金 300.00 万元出资, 占注册资本 60.00%, 广西玉柴机器集团有限公司以等值于 200.00 万元港币的人民币 212.00 万元出资, 占注册资本 40.00%。

历经多次增资及股权转让后, 截至 2012 年 9 月 30 日, 公司股权结构如下:

公司名称	出资金额	出资比例 (%)
华盛企业发展(深圳)有限公司	13,500,000.00	27.00
广西玉柴机器集团有限公司	12,600,000.00	25.20
张文	10,800,000.00	21.60
刘红伟	5,400,000.00	10.80
平原滤清器有限公司	2,700,000.00	5.40
北京中金润合创业投资中心(有限合伙)	2,500,000.00	5.00
肇庆市粤科金叶创业投资有限公司	2,500,000.00	5.00
合计(人民币)	50,000,000.00	100.00

2012 年 12 月华原有限公司以 2012 年 9 月 30 日为基准日整体变更设立为股份有限公司, 各股东以其所拥有的截至 2012 年 9 月 30 日华原有限公司的净资产 154,851,253.29 元人民币, 按 1: 0.7749 的比例折合股份总额, 共计 12,000.00 万股, 净资产大于股本部



分 34,851,253.29 元人民币计入资本公积。截至 2012 年 12 月 31 日,公司股权结构如下:

公司名称	出资金额	出资比例 (%)
广西玉柴机器集团有限公司	30,240,000.00	25.20
华盛企业发展(深圳)有限公司	32,400,000.00	27.00
张文	25,920,000.00	21.60
刘红伟	12,960,000.00	10.80
平原滤清器有限公司	6,480,000.00	5.40
北京中金润合创业投资中心(有限合伙)	6,000,000.00	5.00
肇庆市粤科金叶创业投资有限公司	6,000,000.00	5.00
合计(人民币)	120,000,000.00	100.00

上述注册资本经大华会计师事务所有限公司于 2012 年 12 月 20 日出具大华验字[2012]376 号验资报告确认。

2015 年 12 月,自然人股东张文、刘红伟分别将持有华原公司 5.40%股权、2.70%股权转让给广西玉柴机器集团有限公司。

2017 年 7 月,公司向控股股东、高级管理人员、监事以及核心员工定向发行人民币普通股 887 万股,每股面值人民币 1.00 元,股本变更为人民币 12,887 万元。

2019 年 5 月,平原滤清器有限公司将持有的公司全部 5.028%的股权合计 6,480,000.00 股无偿划转至中航资产管理有限公司。

截至 2021 年 12 月 31 日,公司股权结构如下:

公司名称	出资金额	出资比例 (%)
广西玉柴机器集团有限公司	43,960,000.00	34.11
华盛企业发展(深圳)有限公司	32,400,000.00	25.14
张文	19,440,000.00	15.08
刘红伟	9,720,000.00	7.54
中航资产管理有限公司	6,480,000.00	5.03
北京中金润合创业投资中心(有限合伙)	6,000,000.00	4.66
肇庆市粤科金叶创业投资有限公司	6,000,000.00	4.66
邓福生	300,000.00	0.23
赵玉宝	300,000.00	0.23
廖杰萍	300,000.00	0.23
黎锦海	160,000.00	0.12
陈玉梅	150,000.00	0.12

庞志勇	300,000.00	0.23
于天	300,000.00	0.23
阮承富	150,000.00	0.12
韩萍	150,000.00	0.12
梁新波	150,000.00	0.12
邓业全	100,000.00	0.08
蒙健妹	150,000.00	0.12
陈佐清	150,000.00	0.12
罗进林	150,000.00	0.12
陈书彩	100,000.00	0.08
付文涛	150,000.00	0.12
林志杰	150,000.00	0.12
苑凤珍	150,000.00	0.12
宋功荣	150,000.00	0.12
阎闽	100,000.00	0.08
庞毅	100,000.00	0.08
韦荣灵	100,000.00	0.08
李秋灵	70,000.00	0.05
陈进清	100,000.00	0.08
程克弩	90,000.00	0.07
张勇	100,000.00	0.08
李廷	100,000.00	0.08
成文术	100,000.00	0.08
凌光剑	100,000.00	0.08
张武兴	100,000.00	0.08
陈武	100,000.00	0.08
莫军朝	100,000.00	0.08
黄建创	100,000.00	0.08
合计	128,870,000.00	100.00

公司注册地址：玉林市玉公公路坡塘段西侧玉柴工业园坡塘工业集中区；法定代表人：邓福生。

公司主要的经营活动为燃气轮机过滤器、成套净化过滤设备及相关的部件、内燃机用滤清器产品及内燃机配附件的生产（凭有效许可经营）、销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 13 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	深圳华盛过滤系统有限公司	深圳华盛	100.00	
2	上海佳威讯国际贸易有限公司	上海佳威讯	60.00	
3	湖北华原技术有限公司	湖北华原	100.00	
4	山东华辰达电子科技有限公司	山东华辰	51.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

### (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	湖北华原技术有限公司	湖北华原	2021 年度	投资设立
2	山东华辰达电子科技有限公司	山东华辰	2021 年度	投资设立

本报告期内华原股份新增设立 2 家子公司，其中山东华辰未实际出资，未开始经营。本报告期内无减少的子公司。具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业

会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

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

负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

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

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

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得

回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### (5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

归属于母公司所有者的份额予以恢复。

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

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

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

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

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

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

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



股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

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

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

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

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

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

## 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

## （2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此

类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### **(3) 金融负债的分类与计量**

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身

信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

## (4) 金融工具减值

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

#### ①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

## A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑票据组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

应收账款确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征:

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

应收款项融资确定组合的依据如下:



组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人为 6+9 银行，信用风险极低	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

6+9 银行指 6 家大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政银行、交通银行）以及 9 家上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行），除此以外的银行为非 6+9 银行。

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按未来 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

本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。计提比例如下表：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ② 具有较低的信用风险

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

##### ③ 信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

## ②继续涉入所转移的金融资产

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

应确认有关负债。

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

### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

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

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

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额

转移相关负债的市场。

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

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

#### ①估值技术

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

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

#### ②公允价值层次

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

### 11. 存货

#### (1) 存货的分类

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

商品、发出商品、周转材料、合同履行成本等。

### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

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

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

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

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

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

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

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 12. 合同资产及合同负债

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

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

## 13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部



分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

#### 14. 长期股权投资

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

##### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重

大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

## （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，

以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### **15. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### **(2) 投资性房地产的计量模式**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	10.00	3.00
土地使用权	50	10.00	1.80

## 16. 固定资产

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

### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	30年	10.00	3.00
机器设备	平均年限法	10年	10.00	9.00
运输设备	平均年限法	6年	10.00	15.00
电子设备	平均年限法	5年	10.00	18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其

借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	可使用年限
计算机软件	3 年	可使用年限
专利权	10 年	可使用年限
商标权	10 年	注册商标的有效期

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

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

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采

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

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

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **20. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：



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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
厂房装修工程费	2
资产修理支出	3-5

## 22. 职工薪酬

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

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

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

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

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

## **23. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

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

## 24. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

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

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

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

按照收入准则中基本条款确认收入的同时，公司按以下不同具体销售模式确认收入：

内销：A、对于发动机厂、主机厂等配套设备厂，先发货至客户生产区域附近之本公司租赁仓库或客户指定仓库，然后由客户根据生产需要领用，客户领用后确认收入；B、对于售后服务销售，在客户自提货物或发出货物并由客户验收确认无异议后，公司确认收入。

出口：根据合同约定将产品发货至海关报关，清关后确认收入。

## **25. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

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

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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

#### **②与收益相关的政府补助**

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### **③政策性优惠贷款贴息**

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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

### 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很

可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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



### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 27. 租赁

## 自 2021 年 1 月 1 日起适用

### (1) 租赁的识别

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

### (2) 单独租赁的识别

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

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租

赁激励相关金额；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

## ②租赁负债

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

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

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

##### **①经营租赁**

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

##### **②融资租赁**

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

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

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

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

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A.本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

#### B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 28. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、27。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### ①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整:

A.对于首次执行日前的融资租赁,本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;

B.对于首次执行日前的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日,本公司按照附注三、20,对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁,采用简化处理,未确认使用权资产和租赁负债。除此之外,本公司对于首次执行日前的经营租赁,采用下列一项或多项简化处理:

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁,作为短期租赁处理;
- 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的,本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 作为使用权资产减值测试的替代,本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 首次执行日之前发生租赁变更的,本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

### ②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

执行新租赁准则，对本公司财务报表期初数没有影响。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (3) 首次执行新租赁准则和解释 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司首次执行新租赁准则，对 2021 年年初财务报表相关项目无影响。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%或 6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.20%或 12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
广西华原过滤系统股份有限公司	15%
深圳华盛过滤系统有限公司	15%
上海佳威讯国际贸易有限公司	20%
湖北华原技术有限公司	20%

### 2. 税收优惠

根据《关于公布广西壮族自治区 2020 年第一批通过认定高新技术企业名单的通知》（桂科高字[2020]247 号），华原股份公司通过高新技术企业认定，证书编号为

GR202045000023, 发证日期 2020 年 9 月 10 日, 有效期 3 年, 母公司企业所得税率按 15% 计征。

根据国家发改委发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(2020 年第 23 号), 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。母公司符合西部大开发政策按 15% 的税率征收企业所得税。

根据深圳华盛公司通过高新技术企业认定, 证书编号为 GR202044203924, 发证日期 2020 年 12 月 11 日, 有效期 3 年, 深圳华盛公司企业所得税率按 15% 计征。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号), 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。上海佳威讯公司、湖北华原公司符合政策规定, 按 2.5% 的税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	109,068,055.64	83,449,038.07
其他货币资金	22,281,759.75	20,223,160.71
合计	131,349,815.39	103,672,198.78
其中: 存放在境外的款项总额		

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

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	28,558,301.37		28,558,301.37	35,083,748.48		35,083,748.48



种类	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	17,059,557.52		17,059,557.52	10,272,351.98		10,272,351.98
合计	45,617,858.89		45,617,858.89	45,356,100.46		45,356,100.46

## (2) 期末已质押的应收票据

本公司期末无质押的应收票据。

## (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		18,654,575.01
商业承兑汇票		
合计		18,654,575.01

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

## (4) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

本公司期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## (5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,617,858.89	100.00			45,617,858.89
1.无风险银行承兑汇票组合	28,558,301.37	62.60			28,558,301.37
2.商业承兑汇票组合	17,059,557.52	37.40			17,059,557.52
合计	45,617,858.89	100.00			45,617,858.89

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,356,100.46	100.00			45,356,100.46
1.无风险银行承兑汇票组合	35,083,748.48	77.35			35,083,748.48
2.商业承兑票据组合	10,272,351.98	22.65			10,272,351.98
合计	45,356,100.46	100.00			45,356,100.46

坏账准备计提的具体说明：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票、商业承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票及商业承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	85,670,761.90	71,654,292.39
1至2年	1,675,830.11	11,720,057.15
2至3年	4,200,185.22	6,175,323.27
3至4年	5,999,921.34	141,960.94
4至5年	141,960.94	26,204.15
5年以上	283,507.99	257,303.84
小计	97,972,167.50	89,975,141.74
减：坏账准备	9,936,378.88	10,903,532.97
合计	88,035,788.62	79,071,608.77

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,163,485.59	10.37	5,309,800.09	52.24	4,853,685.50
1.成都博世德能源科技股份有限公司	96,916.00	0.10	96,916.00	100.00	
2.湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	6.03	2,955,698.96	50.00	2,955,698.95
3.湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	3.87	1,897,986.55	50.00	1,897,986.55

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
4.金华青年汽车制造有限公司	359,198.58	0.37	359,198.58	100.00	
按组合计提坏账准备	87,808,681.91	89.63	4,626,578.79	5.27	83,182,103.12
1.账龄分析法组合	87,808,681.91	89.63	4,626,578.79	5.27	83,182,103.12
合计	97,972,167.50	100.00	9,936,378.88	10.14	88,035,788.62

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,756,508.98	17.51	6,736,268.10	42.75	9,020,240.88
1.天津市博大客车维修服务有限公司	5,952,221.97	6.61	1,785,666.59	30.00	4,166,555.38
2.湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	6.57	2,955,698.96	50.00	2,955,698.95
3.湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	4.22	1,897,986.55	50.00	1,897,986.55
4.成都博世德能源科技股份有限公司	96,916.00	0.11	96,916.00	100.00	
按组合计提坏账准备	74,218,632.76	82.49	4,167,264.87	5.61	70,051,367.89
1.账龄分析法组合	74,218,632.76	82.49	4,167,264.87	5.61	70,051,367.89
合计	89,975,141.74	100.00	10,903,532.97	12.12	79,071,608.77

坏账准备计提的具体说明:

①于2021年12月31日,按单项计提坏账准备的说明

成都博世德能源科技股份有限公司因经营不善,财务指标恶化,还款能力大幅下降,且无可执行的财产,本公司预计款项难以收回,因此全额计提坏账准备。

湖北高启工贸有限公司及湖北海澳滤清器科技有限公司因经营不善,财务指标恶化,还款能力大幅下降,但尚有实物资产,本公司预计款项可部分收回,因此按50.00%计提坏账准备;

金华青年汽车制造有限公司已破产,且无可执行财产,本公司预计款项难以收回,因此全额计提坏账准备。

②于2021年12月31日,按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	85,670,761.90	4,283,538.10	5.00	71,629,476.39	3,581,473.82	5.00
1-2年	1,655,831.26	165,583.12	10.00	1,996,678.08	199,667.81	10.00
2-3年	388,635.83	116,590.75	30.00	233,145.36	69,943.61	30.00
3-4年	54,598.23	27,299.12	50.00	75,824.94	37,912.47	50.00
4-5年	26,434.94	21,147.95	80.00	26,204.15	20,963.32	80.00
5年以上	12,419.75	12,419.75	100.00	257,303.84	257,303.84	100.00
合计	87,808,681.91	4,626,578.79	5.27	74,218,632.76	4,167,264.87	5.61

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,736,268.10	359,198.58	1,785,666.59		5,309,800.09
按组合计提坏账准备	4,167,264.87	459,313.92			4,626,578.79
1.账龄分析法组合	4,167,264.87	459,313.92			4,626,578.79
合计	10,903,532.97	818,512.50	1,785,666.59		9,936,378.88

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因
天津市博发大客车维修服务 有限公司	1,785,666.59	收回欠款
合计	1,785,666.59	

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
广西玉柴机器专卖发展有限公司	17,084,547.29	17.44	854,227.36
广西玉柴机器股份有限公司	14,405,954.40	14.70	720,297.72
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	6.03	2,955,698.96
陕西同力重工股份有限公司咸阳分公司	4,155,364.08	4.24	207,768.20
广西玉柴动力股份有限公司	3,932,857.45	4.01	196,642.87
合计	45,490,121.13	46.42	4,934,635.11

## 4. 应收款项融资

## (1) 分类列示

项目	2021年12月31日公允价值	2020年12月31日公允价值
应收银行承兑票据	73,631,535.54	72,197,815.10

## (2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2021年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	73,631,535.54			
1.无风险银行承兑汇票组合	73,631,535.54			
合计	73,631,535.54			

(续上表)

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	72,197,815.10			
1.无风险银行承兑汇票组合	72,197,815.10			
合计	72,197,815.10			

## ①期末本公司已质押的应收款项融资

项目	已质押金额
银行承兑汇票	23,950,183.20
合计	23,950,183.20

## ②期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	83,450,174.86	
合计	83,450,174.86	

## 5. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,765,096.65	99.42	14,067,063.95	99.27

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年	66,893.46	0.35	68,588.17	0.48
2至3年	7,972.29	0.04	10.02	
3年以上	35,224.73	0.19	35,478.28	0.25
合计	18,875,187.13	100.00	14,171,140.42	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
佛山市顺德区钰吉贸易有限公司	5,240,750.97	27.77
广东亚铁实业有限公司	4,968,812.78	26.32
佛山市亚铁商贸有限公司	4,024,710.66	21.32
佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	2,029,446.51	10.75
合肥千力塑料模具有限公司	504,088.00	2.67
合计	16,767,808.92	88.83

## 6. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,392,039.71	2,900,257.41
合计	2,392,039.71	2,900,257.41

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	1,955,762.22	2,843,705.49
1至2年	561,795.12	148,148.00
2至3年	18,500.00	11,000.00
3至4年	11,000.00	70,000.00
4至5年	50,000.00	113,520.00
5年以上	128,520.00	15,000.00
小计	2,725,577.34	3,201,373.49

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
减：坏账准备	333,537.63	301,116.08
合计	2,392,039.71	2,900,257.41

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
资金往来	489,824.86	1,249,474.03
预付电费	891,928.49	701,890.18
押金保证金	243,163.5	361,124.00
备用金	141,327.91	285,066.25
社保及住房公积金	45,042.04	51,130.67
出口退税	105,650.00	301,043.37
其他	451,990.54	251,644.99
工艺图表设计费	356,650.00	
小计	2,725,577.34	3,201,373.49
减：坏账准备	333,537.63	301,116.08
合计	2,392,039.71	2,900,257.41

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,725,577.34	333,537.63	2,392,039.71
第二阶段			
第三阶段			
合计	2,725,577.34	333,537.63	2,392,039.71

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,725,577.34	12.24	333,537.63	2,392,039.71	
1.账龄分析法组合	2,725,577.34	12.24	333,537.63	2,392,039.71	
合计	2,725,577.34	12.24	333,537.63	2,392,039.71	

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,201,373.49	301,116.08	2,900,257.41

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段			
第三阶段			
合计	3,201,373.49	301,116.08	2,900,257.41

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,201,373.49	9.41	301,116.08	2,900,257.41	
1.账龄分析法组合	3,201,373.49	9.41	301,116.08	2,900,257.41	
合计	3,201,373.49	9.41	301,116.08	2,900,257.41	

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	301,116.08	169,481.87	137,060.32		333,537.63
1.账龄分析法组合	301,116.08	169,481.87	137,060.32		333,537.63
合计	301,116.08	169,481.87	137,060.32		333,537.63

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
广西电网有限责任公司玉林供电局	电费	722,926.13	1年以内	26.52	36,146.31
北京数码大方科技股份有限公司	工艺图表设计费	356,650.00	1年以内、1-2年	13.09	31,132.50
广州华喜信息科技有限公司	PLM软件费	248,800.00	1年以内	9.13	12,440.00
玉林联创投资有限公司	电费	136,002.36	1年以内	4.99	6,800.12
深圳市硅谷动力产业园运营有限公司	押金	127,357.50	1-2年	4.67	12,735.75
合计		1,591,735.99		58.40	99,254.68

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
----	-------------	-------------



	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,335,324.68	397,154.48	22,938,170.20	17,342,162.00	226,870.64	17,115,291.36
在产品	11,066,124.29		11,066,124.29	8,000,741.17		8,000,741.17
库存商品	58,656,172.15	2,718,322.25	55,937,849.90	47,648,838.66	1,646,309.36	46,002,529.30
发出商品	27,702,164.37	801,475.81	26,900,688.56	35,214,555.52	1,716,367.70	33,498,187.82
周转材料	1,872,926.55		1,872,926.55	8,532,129.15		8,532,129.15
合同履约成本	1,415,674.76		1,415,674.76	1,705,118.53		1,705,118.53
合计	124,048,386.80	3,916,952.54	120,131,434.26	118,443,545.03	3,589,547.70	114,853,997.33

## (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	226,870.64	170,283.84				397,154.48
库存商品	1,646,309.36	3,497,805.53		2,425,792.64		2,718,322.25
发出商品	1,716,367.70			914,891.89		801,475.81
合计	3,589,547.70	3,668,089.37		3,340,684.53		3,916,952.54

## 8. 其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税借方余额重分类	4,982,282.11	3,896,784.01
预缴企业所得税		1,278,833.42
合计	4,982,282.11	5,175,617.43

## 9. 长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	7,124,267.88			-163,669.73		
合计	7,124,267.88			-163,669.73		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司				6,960,598.15	
合计				6,960,598.15	

## 10. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	14,220,356.03	3,227,900.85	17,448,256.88
2.本期增加金额	538,956.08	54,051.95	593,008.03
(1) 固定资产转入	538,956.08	54,051.95	593,008.03
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2021年12月31日	14,759,312.11	3,281,952.80	18,041,264.91
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020年12月31日	284,407.14	53,207.16	337,614.30
2.本期增加金额	453,558.48	72,922.81	526,481.29
(1) 计提或摊销	434,695.02	71,536.86	506,231.88
(2) 其他增加	18,863.46	1,385.95	20,249.41
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2021年12月31日	737,965.62	126,129.97	864,095.59
三、减值准备			
1.2020年12月31日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2021年12月31日			
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	14,021,346.49	3,155,822.83	17,177,169.32
2.2020年12月31日账面价值	13,935,948.89	3,174,693.69	17,110,642.58

## 11. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	107,526,844.12	105,935,861.35
固定资产清理		
合计	107,526,844.12	105,935,861.35

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	97,723,144.45	67,506,635.23	2,892,909.87	5,095,930.37	173,218,619.92
2.本期增加金额	914,678.90	8,406,586.67	136,725.67	843,018.74	10,301,009.98
(1) 购置	914,678.90	8,297,943.23	136,725.67	843,018.74	10,192,366.54
(2) 在建工程转入		108,643.44			108,643.44
3.本期减少金额	538,956.08	2,222,157.35	1,000,301.02	474,044.56	4,235,459.01
(1) 处置或报废		2,222,157.35	1,000,301.02	474,044.56	3,696,502.93
(2) 其他减少	538,956.08				538,956.08
4.2021年12月31日	98,098,867.27	73,691,064.55	2,029,334.52	5,464,904.55	179,284,170.89
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	23,634,356.01	37,905,346.67	2,267,263.78	3,475,792.11	67,282,758.57
2.本期增加金额	3,077,027.53	4,136,359.17	155,927.23	351,365.77	7,720,679.70
(1) 计提	3,077,027.53	4,136,359.17	155,927.23	351,365.77	7,720,679.70
3.本期减少金额	18,863.46	1,900,337.10	900,270.92	426,640.02	3,246,111.50
(1) 处置或报废		1,900,337.10	900,270.92	426,640.02	3,227,248.04
(2) 其他减少	18,863.46				18,863.46
4.2021年12月31日	26,692,520.08	40,141,368.74	1,522,920.09	3,400,517.86	71,757,326.77
三、减值准备					
1.2020年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021年12月31日					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
四、固定资产账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	71,406,347.19	33,549,695.81	506,414.43	2,064,386.69	107,526,844.12
2.2020年12月31日账面价值	74,088,788.44	29,601,288.56	625,646.09	1,620,138.26	105,935,861.35

## 12. 在建工程

### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	2,958,300.00	96,368.57
工程物资		
合计	2,958,300.00	96,368.57

### (2) 在建工程

#### ① 在建工程情况

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机械设备类在建工程	2,958,300.00		2,958,300.00	96,368.57		96,368.57
合计	2,958,300.00		2,958,300.00	96,368.57		96,368.57

## 13. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	商标权	合计
一、账面原值					
1.2020年12月31日	17,254,838.02	172,600.00	2,265,991.67	9,160,700.00	28,854,129.69
2.本期增加金额					
(1) 购置					
3.本期减少金额	54,051.94				54,051.94
(1) 处置					
(2) 其他减少	54,051.94				54,051.94
4.2021年12月31日	17,200,786.08	172,600.00	2,265,991.67	9,160,700.00	28,800,077.75
二、累计摊销					
1.2020年12月31日	2,256,608.37	172,600.00	2,234,225.42	7,862,934.50	12,526,368.29

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	商标权	合计
2.本期增加金额	363,639.79		31,766.25	916,070.04	1,311,476.08
(1) 计提	363,639.79		31,766.25	916,070.04	1,311,476.08
3.本期减少金额	1,385.95				1,385.95
(1) 其他减少	1,385.95				1,385.95
4.2021年12月31日	2,618,862.21	172,600.00	2,265,991.67	8,779,004.54	13,836,458.42
三、减值准备					
1.2020年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2021年12月31日					
四、账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	14,581,923.87			381,695.46	14,963,619.33
2.2020年12月31日账面价值	14,998,229.65		31,766.25	1,297,765.50	16,327,761.40

#### 14. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
厂房装修工程费	271,249.95		155,000.04		116,249.91
资产修理支出		3,279,454.75	206,818.67		3,072,636.08
合计	271,249.95	3,279,454.75	361,818.71		3,188,885.99

#### 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,916,952.54	650,853.42	3,589,547.70	567,918.16
信用减值准备	10,269,916.51	1,667,007.96	11,204,649.05	1,799,535.60
合计	14,186,869.05	2,317,861.38	14,794,196.75	2,367,453.76

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年12月31日	2020年12月31日

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	19,787,471.78	21,722,280.79
合计	19,787,471.78	21,722,280.79

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021年12月31日	2020年12月31日
2021		1,934,809.01
2022	1,718,308.64	1,718,308.64
2023	1,009,443.99	1,009,443.99
2024	5,396,248.2	5,396,248.2
2025	11,663,470.95	11,663,470.95
合计	19,787,471.78	21,722,280.79

**16. 其他非流动资产**

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付设备款	3,702,069.41	6,024,411.74
合计	3,702,069.41	6,024,411.74

**17. 短期借款**

## (1) 短期借款分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
信用借款	101,000,000.00	74,000,000.00
合计	101,000,000.00	74,000,000.00

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截止2021年12月31日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

**18. 应付票据**

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	61,776,316.86	70,918,507.03
商业承兑汇票		
合计	61,776,316.86	70,918,507.03

**19. 应付账款**

## (1) 按性质列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付货款	63,505,090.74	60,034,991.25
应付劳务费	1,362,115.53	121,195.51
应付工程款	501,287.45	542,985.40
应付运费	1,225,636.23	
应付设备款	367,220.38	
其他	534,528.80	
合计	67,495,879.13	60,699,172.16

## 20. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款	406,479.25	550,282.21
合计	406,479.25	550,282.21

## 21. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	12,729,227.87	68,809,084.09	65,968,753.76	15,569,558.20
二、离职后福利-设定提存计划		4,483,838.38	4,455,795.03	28,043.35
三、辞退福利		968,216.76	968,216.76	
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,729,227.87	74,261,139.23	71,392,765.55	15,597,601.55

### (2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,673,629.13	58,496,006.54	55,697,840.13	15,471,795.54
二、职工福利费		4,005,168.62	4,005,168.62	
三、社会保险费		2,229,378.98	2,210,165.14	19,213.84
其中：医疗保险费		2,113,746.38	2,094,873.06	18,873.32
工伤保险费		115,632.60	115,292.08	340.52
四、住房公积金		2,936,147.00	2,936,147.00	
五、工会经费和职工教育经费	55,598.74	1,142,382.95	1,119,432.87	78,548.82

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	12,729,227.87	68,809,084.09	65,968,753.76	15,569,558.20

## (3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险		4,353,320.76	4,326,127.25	27,193.51
2.失业保险费		130,517.62	129,667.78	849.84
合计		4,483,838.38	4,455,795.03	28,043.35

## (4) 辞退福利

本年发生辞退福利 968,216.76 元，原因系①子公司深圳华盛公司 2020 年转产，生产厂区由深圳市搬至玉林市，深圳华盛公司进行人员优化，其中营销人员及财务人员由于涉及工作交接等原因，于 2021 年进行优化，发生辞退支出合计 487,202.00 元，辞退人员合计 4 人；②母公司发生辞退支出合计 481,014.76 元，辞退人员合计 5 人。2021 年共辞退人员 9 人。

## 22. 应交税费

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	4,256,672.39	17,255.45
城市维护建设税	326,001.36	2,910.38
教育费附加	232,876.97	2,078.84
企业所得税	355,414.96	
个人所得税	113,380.94	31,005.80
房产税	99,855.46	200,518.42
城镇土地使用税	59,677.50	95,484.00
其他税费	78,324.23	46,307.44
合计	5,522,203.81	395,560.33

## 23. 其他应付款

## (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
----	-------------	-------------



项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,462,973.12	8,835,014.79
合计	5,462,973.12	8,835,014.79

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预提费用	4,261,351.51	4,648,821.96
往来款	707,036.46	3,773,919.89
押金及保证金	53,050.00	63,200.00
租金	403,566.24	
其他	37,968.91	349,072.94
合计	5,462,973.12	8,835,014.79

## 24. 其他流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
背书或贴现未终止确认的应收票据	18,654,575.01	13,352,506.43
合计	18,654,575.01	13,352,506.43

## 25. 长期应付款

## (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
长期应付款		2,236.27
合计		2,236.27

## (2) 按款项性质列示长期应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付融资租赁款	—	2,236.27
合计		2,236.27

## 26. 递延收益

## (1) 递延收益情况

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	1,000,000.00		400,000.00	600,000.00	政府扶持项目
合计	1,000,000.00		400,000.00	600,000.00	

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
微型车、轿车发动机过滤器生产线项目	500,000.00			300,000.00		200,000.00	与资产相关
直流式空气滤清器项目研发	500,000.00			100,000.00		400,000.00	与资产相关
合计	1,000,000.00			400,000.00		600,000.00	

## 27. 股本

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
广西玉柴机器集团有限公司	43,960,000.00						43,960,000.00
华盛企业发展(深圳)有限公司	32,400,000.00						32,400,000.00
张文	19,440,000.00						19,440,000.00
刘红伟	9,720,000.00						9,720,000.00
中航资产管理有限公司	6,480,000.00						6,480,000.00
北京中金润合创业投资中心(有限合伙)	6,000,000.00						6,000,000.00
肇庆市粤科金叶创业投资有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00
邓福生	300,000.00						300,000.00
赵玉宝	300,000.00						300,000.00
廖杰萍	300,000.00						300,000.00
黎锦海	160,000.00						160,000.00
陈玉梅	150,000.00						150,000.00
庞志勇	300,000.00						300,000.00
于天	300,000.00						300,000.00
阮承富	150,000.00						150,000.00
韩萍	150,000.00						150,000.00
梁新波	150,000.00						150,000.00

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
邓业全	100,000.00						100,000.00
蒙健妹	150,000.00						150,000.00
陈佐清	150,000.00						150,000.00
罗进林	150,000.00						150,000.00
陈书彩	100,000.00						100,000.00
付文涛	150,000.00						150,000.00
林志杰	150,000.00						150,000.00
苑凤珍	150,000.00						150,000.00
宋功荣	150,000.00						150,000.00
阎闯	100,000.00						100,000.00
庞毅	100,000.00						100,000.00
韦荣灵	100,000.00						100,000.00
李秋灵	70,000.00						70,000.00
陈进清	100,000.00						100,000.00
程克弩	90,000.00						90,000.00
张勇	100,000.00						100,000.00
李廷	100,000.00						100,000.00
成文术	100,000.00						100,000.00
凌光剑	100,000.00						100,000.00
张武兴	100,000.00						100,000.00
陈武	100,000.00						100,000.00
莫军朝	100,000.00						100,000.00
黄建创	100,000.00						100,000.00
合计	128,870,000.00						128,870,000.00

## 28. 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价(股本溢价)	55,074,853.29			55,074,853.29
其他资本公积	14,019,256.94			14,019,256.94
合计	69,094,110.23			69,094,110.23

## 29. 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
----	-------------	------	------	-------------

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	25,050,094.98	3,482,383.26		28,532,478.24
合计	25,050,094.98	3,482,383.26		28,532,478.24

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### 30. 未分配利润

项目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	126,857,596.21	106,924,273.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	126,857,596.21	106,924,273.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,449,537.78	23,471,033.20
减：提取法定盈余公积	3,482,383.26	3,537,710.39
应付普通股股利	19,330,500.00	
期末未分配利润	140,494,250.73	126,857,596.21

根据2021年5月17日股东大会会议决议，公司以未分配利润向全体股东按每10股1.5元派发现金股利，共计分派股利19,330,500.00元。

### 31. 营业收入及营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	497,803,443.65	398,803,462.82	403,128,873.74	299,265,702.13
其他业务	18,043,601.07	3,354,831.14	12,507,226.42	1,691,375.29
合计	515,847,044.72	402,158,293.96	415,636,100.16	300,957,077.42

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

项目	2021年度	2020年度
按产品类型分类		
机油滤清器	104,362,779.81	97,641,984.71
空气滤清器	171,170,493.09	114,632,184.92
柴油滤清器	212,665,492.83	170,338,508.49
其他	9,604,677.92	20,516,195.62
合计	497,803,443.65	403,128,873.74
按境内外销售分类		

项目	2021 年度	2020 年度
内销	475,556,012.29	382,888,441.12
出口	22,247,431.36	20,240,432.62
合计	497,803,443.65	403,128,873.74
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	497,803,443.65	403,128,873.74
合计	497,803,443.65	403,128,873.74

## (2) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司根据客户销售订单的约定，按照订单要求的品类、标准和时间及时履行供货义务，在客户对相关商品的进行验收通过时完成履约义务，国内业务一般在客户收票上账后 1-2 个月收款。

## 32. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	1,447,868.58	1,171,144.89
房产税	1,057,164.74	698,678.56
教育费附加	1,034,229.24	836,532.04
城镇土地使用税	322,058.72	157,995.53
印花税	265,097.90	215,088.60
车船使用税	3,666.40	4,796.24
水利建设基金	118,842.82	
合计	4,248,928.40	3,084,235.86

## 33. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
工资性费用	10,300,842.76	8,525,725.99
劳务手续费	3,349,041.01	1,380,933.67
差旅费	3,140,773.69	2,985,234.24
三包赔退	2,944,627.65	3,548,420.32
业务招待费	1,192,724.03	894,222.96
安装费		861,547.34
修理费	466,399.52	379,166.18
广告费	457,101.97	593,993.91
电信费	154,633.20	130,849.65

会议费	142,495.97	320,102.20
汽车交通费	136,166.30	108,533.13
折旧	111,802.33	107,953.17
低值易耗品摊销	91,281.41	871,369.50
办公费	87,962.60	166,189.87
其他	1,441,114.96	1,280,755.72
合计	24,016,967.40	22,154,997.85

**34. 管理费用**

项目	2021 年度	2020 年度
工资性费用	11,893,757.11	10,644,823.85
存货盘盈盘亏毁损	1,529,487.08	846,764.76
折旧	1,461,283.73	1,053,273.56
无形资产摊销	1,311,476.07	1,359,469.19
物业管理费	957,193.91	772,980.59
辞退福利	876,987.80	7,570,965.09
安全生产专项费用	837,077.39	
办公费	667,159.68	737,329.27
咨询费	565,578.21	1,381,154.58
党建经费	516,861.21	456,274.78
租赁费	469,180.24	670,428.35
差旅费	304,074.06	362,838.32
业务招待费	252,401.55	243,979.24
长期待摊费用摊销	361,818.71	38,750.01
排污费	171,810.07	191,325.56
运输费	129,533.10	691,542.11
低值易耗品摊销	113,963.80	534,758.57
装修费修理费	37,170.00	1,139,370.20
水电气费	33,139.03	184,488.61
汽车费		204,932.83
其他	1,090,192.74	756,561.19
合计	23,580,145.49	29,842,010.66

**35. 研发费用**

项目	2021 年度	2020 年度
工资性费用	10,777,467.78	10,398,536.46

项目	2021 年度	2020 年度
研究开发费	3,666,823.04	1,372,405.02
试验检验费	1,574,073.96	681,690.94
折旧	885,185.90	853,609.50
差旅费	614,613.76	411,310.62
低值易耗品摊销	303,036.04	428,545.70
咨询费	85,996.23	
办公费	82,217.11	920,191.70
其他	588,846.25	565,531.88
合计	18,578,260.07	15,631,821.82

**36. 财务费用**

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	2,726,673.61	2,203,673.82
减：利息收入	4,318,255.96	2,296,810.05
利息净支出	-1,591,582.35	-93,136.23
汇兑损失	488,221.57	933,467.31
减：汇兑收益	121,499.54	252,298.10
汇兑损益	366,722.03	681,169.21
贴息支出	23,452.50	1,286,298.56
手续费	202,873.25	256,214.80
资金占用费	-98,196.10	-139,433.92
合计	-1,096,730.67	1,991,112.42

**37. 其他收益**

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,219,474.00	1,197,760.66	
其中：与递延收益相关的政府补助	400,000.00	400,000.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,819,474.00	797,760.66	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	16,897.59	18,679.53	
其中：个税扣缴税款手续费	16,897.59	18,679.53	
合计	2,236,371.59	1,216,440.19	

**38. 投资收益**

项目	2021 年度	2020 年度
----	---------	---------

项目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-163,669.73	-4,306,218.94
满足终止确认条件的应收款项融资贴现损失	-757,168.33	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-369,200.14	
合计	-1,290,038.20	-4,306,218.94

**39. 信用减值损失**

项目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	967,154.09	-5,356,010.16
其他应收款坏账损失	-22,418.41	-128,762.10
合计	944,735.68	-5,484,772.26

**40. 资产减值损失**

项目	2021 年度	2020 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,668,089.37	-5,753,621.70
合计	-3,668,089.37	-5,753,621.70

**41. 资产处置收益**

项目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-133,957.91	-111,724.08
其中：固定资产	-133,957.91	-111,724.08
合计	-133,957.91	-111,724.08

**42. 营业外收入**

## (1) 营业外收入明细

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
考核款	10,879.48	8,464.70	10,879.48
罚款		900.00	
其他	11,665.70	30,314.60	11,665.70
合计	22,545.18	39,679.30	22,545.18

**43. 营业外支出**

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失	8,126.99		8,126.99
非流动资产毁损报废损失		14,229.32	



项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失	8,126.99		8,126.99
伤残补助金	41,087.02	178,533.72	41,087.02
退货损失		243,404.81	
罚款		11,696.55	
其他	98,640.43	57,597.28	98,640.43
合计	147,854.44	505,461.68	147,854.44

#### 44. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	5,823,785.44	4,454,939.94
递延所得税费用	49,592.38	-859,252.60
合计	5,873,377.82	3,595,687.34

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度	2020 年度
利润总额	42,324,892.60	27,069,164.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,348,733.89	4,060,374.74
子公司适用不同税率的影响	-16,622.77	-1,166,990.37
调整以前期间所得税的影响	2,188,492.79	-929,601.35
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		42,993.27
视同销售的影响		18,888.49
研发费用加计扣除的影响	-2,650,309.76	-1,466,681.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,083.67	3,036,704.28
所得税费用	5,873,377.82	3,595,687.34

#### 45. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
收到废料款收入	15,827,286.58	8,752,793.63
收到利息收入、赔偿收入等	4,300,885.77	2,296,404.33

项目	2021 年度	2020 年度
收到政府补助	1,773,381.79	1,188,039.59
收到单位及个人往来款	1,487,054.20	555,827.72
收到各类保证金	761,333.00	599,500.00
其他	2,644,700.01	681,507.10
合计	26,794,641.35	14,074,072.37

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
非工资性付现期间费用	19,468,739.04	20,753,144.30
支付单位及个人往来款	12,153,605.24	7,790,451.18
支付运输费、配送费	13,251,903.26	10,426,711.91
支付劳务费	8,401,006.35	4,735,301.05
支付各类保证金	643,979.00	13,840,635.58
其他	3,915,460.81	2,966,353.23
合计	57,834,693.70	60,512,597.25

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
支付融资租赁款	2,361.41	9,445.64
合计	2,361.41	9,445.64

## 46. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	36,451,514.78	23,473,477.62
加: 资产减值准备	3,668,089.37	5,753,621.70
信用减值损失	-944,735.68	5,484,772.26
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,226,911.58	7,250,331.80
无形资产摊销	1,311,476.08	1,399,374.56
长期待摊费用摊销	361,818.71	38,750.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	133,957.91	111,724.08
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		14,229.32
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,786,636.03	2,374,341.34

补充资料	2021 年度	2020 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	1,290,038.20	4,306,218.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	49,592.38	-859,252.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,604,841.77	-37,789,837.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,260,099.53	-24,837,314.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,854,688.96	48,659,618.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,325,047.02	35,380,055.63
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	109,068,055.64	83,449,038.07
减：现金的期初余额	83,449,038.07	87,335,547.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	25,619,017.57	-3,886,509.18
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额		

#### （4）现金和现金等价物构成情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	109,068,055.65	83,449,038.07
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	109,068,055.65	83,449,038.07
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	109,068,055.65	83,449,038.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	22,281,759.75	银行承兑汇票保证金
应收款项融资	23,950,183.20	质押
合计	46,231,942.95	

#### 48. 外币货币性项目

##### （1）外币货币性项目：

项目	2021年12月31日外币 余额	折算汇率	2021年12月31日折算 人民币余额
货币资金	448,491.97		2,859,450.25
其中：美元	448,491.97	6.3757	2,859,450.25
应收账款	676,193.80		4,134,825.32
其中：美元	569,797.68	6.3757	3,632,859.07
新加坡币	106,396.12	4.7179	501,966.25

#### 49. 政府补助

##### (1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2021年度	2020年度	
微型车、轿车发动机 过滤器生产线项目	3,000,000.00	递延收益	300,000.00	300,000.00	其他收益
直流式空气滤清器项 目研发	500,000.00	递延收益	100,000.00		
长寿命机油滤清器研 发项目	100,000.00	递延收益		100,000.00	其他收益
合计	3,600,000.00		400,000.00	400,000.00	

##### (2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
		2021年度	2020年度	
高新技术企业认定补助经费	100,000.00	100,000.00		其他收益
应用技术与开发财政经费	120,000.00	120,000.00		其他收益
高新技术企业认定奖励	50,000.00	50,000.00		其他收益
自治区技术创新示范企业认定奖励 资金	300,000.00	300,000.00		其他收益
激励企业加大研发经费投入财政奖 补专项资金	422,100.00	422,100.00		其他收益
深圳市科技创新委员会2020年企业 研发资助款	112,421.00	112,421.00		其他收益
工业振兴项目资金	300,000.00	300,000.00		其他收益
2020年科技成果转化补助经费	200,000.00	200,000.00		其他收益
职业培训券申领	148,000.00	148,000.00		其他收益
失业保险稳岗补贴	177,985.12	66,953.00	111,032.12	其他收益

项目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2021 年度	2020 年度	
职业技能提升行动资金	222,000.00		222,000.00	其他收益
基本电费补贴	126,328.54		126,328.54	其他收益
玉林市企业安全生产标准化奖	60,000.00		60,000.00	其他收益
2020 年中央外经贸发展专项资金	36,000.00		36,000.00	其他收益
深圳市龙华区科技创新局 2020 年科技创新专项资金	111,400.00		111,400.00	其他收益
深圳市科技创新委员会 2019 年企业研发资助	131,000.00		131,000.00	其他收益
合计	2,617,234.66	1,819,474.00	797,760.66	

## 50. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

项目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,365,994.07

### (2) 本公司作为出租人

#### ①经营租赁

##### A. 租赁收入

项目	2021 年度金额
租赁收入	728,787.17
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	728,787.17

本公司作为出租人的所有经营租赁，租赁期自 2021 年 12 月 31 日到期。未签订资产负债表日后租赁合同。

## 六、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

本期本公司新设立 2 家子公司，分别为湖北华原技术有限公司、山东华辰达电子科技有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳华盛过滤系统有限公司	深圳市	深圳市	生产与销售	100.00		投资设立
上海佳威讯国际贸易有限公司	上海市	上海市	批发销售	60.00		投资设立
湖北华原技术有限公司	湖北十堰市	湖北十堰市	过滤器的生产销售	100.00		投资设立
山东华辰达电子科技有限公司	山东潍坊市	山东潍坊市	新能源设备的制造销售	51.00		投资设立

## 2. 在联营企业中的权益

## (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	江西南昌	江西南昌	制造销售	37.625		权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2021年12月31日/2021年度	2020年12月31日/2020年度
	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司
流动资产	20,835,121.06	23,095,460.53
其中:现金和现金等价物	5,246,867.95	6,704,450.84
非流动资产	3,898,739.61	3,239,351.95
资产合计	24,733,860.67	26,334,812.48
流动负债	6,128,659.43	7,294,608.63
非流动负债		
负债合计	6,128,659.43	7,294,608.63
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	18,605,201.24	19,040,203.85
按持股比例计算的净资产份额	7,000,206.97	7,163,876.70
对联营企业权益投资的账面价值	6,960,598.15	7,124,267.88
营业收入	40,477,580.36	34,735,569.93
财务费用	-78,949.29	-59,995.47
净利润	-435,002.61	-11,445,100.17
本期收到的来自联营企业的股利		376,250.00

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。

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

### 1. 信用风险

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

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

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

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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

在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

### (2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### (3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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



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

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

2. 本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 46.42%（比较期：47.61%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 58.40%（比较期：55.91%）。流动性风险

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

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2021 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	101,000,000.00				
应付票据	61,776,316.86				
应付账款	67,495,879.13				
其他应付款	5,208,140.00	201,783.12	53,050.00		
合计	235,480,335.99	201,783.12	53,050.00		

（续上表）

项 目	2020 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	74,000,000.00				
应付票据	70,918,507.03				
应付账款	60,699,172.16				
其他应付款	8,771,814.79		63,200.00		

项 目	2020年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-2年	2-3年	3年以上
合计	214,389,493.98		63,200.00		

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币、新加坡币、美元等计价的应收款项有关，除本公司与境外公司交易使用港币、美元或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司持续监控利率水平，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
广西玉柴机器集团有限公司	广西玉林市	资产管理、投资管理	182479.156069 万元人民币	34.11	34.11

本公司最终控制方：广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
华盛企业发展（深圳）有限公司	公司参股股东
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	公司控股股东合营公司的子公司
广西玉柴捷运物流有限公司	受公司控股股东重大影响
广西玉柴智联科技有限公司广州分公司	自 2021 年起不再属于关联方
广西玉柴物流集团有限公司	公司控股股东的子公司
广西玉林宾馆有限公司	受公司控股股东联营企业控制
广西玉柴机器股份有限公司	受公司控股股东重大影响
广西玉林玉柴物业管理有限公司	受公司控股股东控制
广西玉柴汽车维修有限公司	受公司控股股东控制
广西玉柴动力股份有限公司	受公司控股股东控制
广西玉柴机器专卖发展有限公司	受公司控股股东重大影响
玉柴联合动力股份有限公司	受公司控股股东联营企业重大影响
玉柴润威发动机有限公司	受公司控股股东联营企业重大影响
广西北海玉柴马石油高级润滑油有限公司	受公司控股股东控制
广西玉柴装备模具有限公司	受公司控股股东联营企业控制
广西玉柴智联科技有限公司	自 2021 年起不再是关联方
四川中车玉柴发动机股份有限公司	公司控股股东联营企业
广西玉柴专用汽车有限公司	受公司控股股东控制
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	公司子公司联营公司
厦门玉柴机器专卖有限公司	受公司控股股东重大影响
广西尚林食品有限公司	受公司控股股东联营企业控制
广西优艾斯提传感技术有限公司	受公司控股股东控制重大影响
玉林玉柴机器实业发展有限公司	受公司控股股东联营企业控制
广西玉林玉柴机电有限公司	受公司控股股东控制
广西金创汽车零部件制造有限公司	受公司控股股东控制
广西玉柴特种装备有限公司	受公司控股股东控制
玉柴船舶动力股份有限公司	受公司控股股东控制重大影响

#### 5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
-----	--------	------------	------------

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
广西玉柴机器专卖发展有限公司	采购包装标识	5,897,945.63	5,571,127.83
广西玉柴物流集团有限公司	接受劳务	9,727,647.09	82,866.06
广西玉林玉柴物业管理有限公司	接受劳务	612,455.92	748,749.59
广西尚林食品有限公司	采购农副产品	378,444.00	148,332.00
广西玉林宾馆有限公司	住宿/会议/慰问品	257,650.46	426,419.75
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	采购存货	196,637.17	218,741.59
广西玉柴汽车维修有限公司	接受劳务、维修服务	4,743.35	5,357.11
广西金创汽车零部件制造有限公司	接受劳务	250,130.94	
广西玉柴特种装备有限公司	特种动力零件	199,545.56	
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	购买原材料	15,111.46	
广西玉柴捷运物流有限公司	接受劳务		3,510,196.20
广西玉驰智联科技有限公司广州分公司	接受劳务		341,110.09
广西优艾斯提传感技术有限公司	采购滤清器部件		26,640.00
合计		17,540,311.58	11,079,540.22

## (2) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
广西玉柴机器专卖发展有限公司	销售滤清器	130,875,288.43	123,861,034.78
广西玉柴机器股份有限公司	销售滤清器	117,206,368.57	76,673,301.53
广西玉柴动力股份有限公司	销售滤清器	9,632,558.28	6,962,056.17
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	销售滤清器	5,238,156.32	3,484,669.40
玉柴联合动力股份有限公司	销售滤清器	2,557,795.06	2,419,033.55
玉柴润威发动机有限公司	销售滤清器	495,453.32	193,489.42
广西玉柴物流集团有限公司	销售滤清器	111,145.88	3,253.54
广西玉柴装备模具有限公司	销售滤清器	6,500.00	3,250.00
广西玉柴捷运物流有限公司	销售滤清器		22,891.66
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	销售口罩		35,398.23
广西玉林玉柴物业管理有限公司	销售滤清器		6,194.69
广西北海玉柴马石油高级润滑油有限公司	销售口罩		4,424.78
广西玉驰智联科技有限公司	销售口罩		1,769.91
广西玉柴机器集团有限公司	销售口罩		1,391.15

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
四川中车玉柴发动机股份有限公司	销售口罩		1,327.44
厦门玉柴机器专卖有限公司	销售滤清器	82,119.07	
玉柴船舶动力股份有限公司	销售滤清器	55,367.26	
广西玉柴专用汽车有限公司	销售滤清器	176.99	
合计		266,260,929.18	213,673,486.25

## (3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
华盛企业发展（深圳）有限公司	厂房、宿舍、办公楼		2,012,253.76
合计			2,012,253.76

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	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
应收账款	广西玉柴机器专卖发展有限公司	17,084,547.29	854,227.36	12,470,544.55	623,527.23
应收账款	广西玉柴机器股份有限公司	14,405,954.40	720,297.72	14,700,107.61	735,005.38
应收账款	广西玉柴动力股份有限公司	3,932,857.45	196,642.87	2,198,433.84	109,921.69
应收账款	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	994,439.72	49,721.99	858,596.39	42,929.82
应收账款	玉柴联合动力股份有限公司	657,662.84	32,883.14	849,799.45	42,489.97
应收账款	玉柴润威发动机有限公司	186,227.99	9,311.40	18,899.80	944.99
预付账款	玉林玉柴机器实业发展有限公司	213.64			
应收款项融资	广西玉柴机器专卖发展有限公司	36,600,000.00		32,788,919.57	
应收款项融资	广西玉柴机器股份有限公司	20,440,000.00		16,130,000.00	
应收款项融资	玉柴联合动力股份有限公司	873,535.46		853,774.59	
应收票据	广西玉柴动力股份有限公司	700,000.00		2,600,000.00	
应收票据	广西玉柴机器专卖发展有限公司	500,000.00			
应收票据	广西玉柴机器股份有限公司	500,000.00			
应收票据	广西玉林玉柴机电有限公司			1,000,000.00	

项目名称	关联方	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
其他应收款	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	1,405.40	70.27		
其他应收款	广西北海玉柴马石油高级润滑油有限公司	4,115.07	205.75		
合计		96,880,959.26	1,863,360.50	84,469,075.80	1,554,819.08

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	广西玉柴机器专卖发展有限公司	649,814.93	596,475.49
应付账款	广西金创汽车零部件制造有限公司	101,907.40	
应付账款	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	3,504.43	
应付账款	广西玉柴机器股份有限公司	2,666.54	2,666.54
应付账款	广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司		323,964.60
应付账款	广西优艾斯提传感技术有限公司		8,380.00
应付账款	玉柴联合动力股份有限公司		1,983.24
其他应付款	广西玉柴物流集团有限公司	1,181,339.37	1,428,753.00
其他应付款	广西尚林食品有限公司	287,748.00	
其他应付款	广西玉林宾馆有限公司	101,675.00	
其他应付款	广西玉柴捷运物流有限公司		10,000.00
合计		2,328,655.67	2,372,222.87

## 十、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至2022年4月13日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

本报告期无前期差错更正。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	88,634,143.51	57,007,722.74
1至2年	872,351.54	10,061,869.25
2至3年	3,968,999.79	6,038,890.63
3至4年	5,927,323.34	65,824.94
4至5年	6,5824.94	26,204.15
5年以上	283,507.99	257,303.84
小计	99,752,151.11	73,457,815.55
减：坏账准备	9,809,019.48	9,871,773.91
合计	89,943,131.63	63,586,041.64

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,066,569.59	10.09	5,212,884.09	51.78	4,853,685.50
1.湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	5.93	2,955,698.96	50.00	2,955,698.95
2.湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	3.81	1,897,986.55	50.00	1,897,986.55
3.金华青年汽车制造有限公司	359,198.58	0.36	359,198.58	100.00	
按组合计提坏账准备	89,685,581.52	89.91	4,596,135.39	5.12	85,089,446.13
1.账龄分析法组合	89,685,581.52	89.91	4,596,135.39	5.12	85,089,446.13
合计	99,752,151.11	100.00	9,809,019.48	9.83	89,943,131.63

(续上表)

类别	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,659,592.98	21.32	6,639,352.10	42.40	9,020,240.88
1.天津市博发大客车维修服务有限公司	5,952,221.97	8.10	1,785,666.59	30.00	4,166,555.38
2.湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	8.05	2,955,698.96	50.00	2,955,698.95
3.湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	5.17	1,897,986.55	50.00	1,897,986.55
按组合计提坏账准备	57,798,222.57	78.68	3,232,421.81	5.59	54,565,800.76
1.账龄分析法组合	57,798,222.57	78.68	3,232,421.81	5.59	54,565,800.76
合计	73,457,815.55	100.00	9,871,773.91	13.44	63,586,041.64

坏账准备计提的具体说明:

①于2021年12月31日,按单项计提坏账准备的说明:

湖北高启工贸有限公司及湖北海澳滤清器科技有限公司因经营不善,财务指标恶化,还款能力大幅下降,但尚有实物资产,本公司预计款项可部分收回,因此按50.00%计提坏账准备;

金华青年汽车制造有限公司已破产,且无可执行财产,本公司预计款项难以收回,因此全额计提坏账准备。

②于2021年12月31日,按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	88,634,143.51	4,431,707.18	5.00	56,982,906.74	2,849,145.34	5.00
1-2年	852,352.69	85,235.27	10.00	338,490.18	33,849.02	10.00
2-3年	157,450.4	47,235.12	30.00	127,492.72	38,247.82	30.00
3-4年	12,780.23	6,390.12	50.00	65,824.94	32,912.47	50.00
4-5年	16,434.94	13,147.95	80.00	26,204.15	20,963.32	80.00
5年以上	12,419.75	12,419.75	100.00	257,303.84	257,303.84	100.00
合计	89,685,581.52	4,596,135.39	5.12	57,798,222.57	3,232,421.81	5.59

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	



类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,639,352.10	359,198.58	1,785,666.59		5,212,884.09
按组合计提的坏账准备	3,232,421.81	1,363,713.58			4,596,135.39
1.账龄分析法组合	3,232,421.81	1,363,713.58			4,596,135.39
合计	9,871,773.91	1,722,912.16	1,785,666.59		9,809,019.48

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式/转回原因
天津市博发大客车维修服务 有限公司	1,785,666.59	收回欠款
合计	1,785,666.59	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
深圳华盛过滤系统有限公司	19,291,360.18	19.34	964,568.01
广西玉柴机器专卖发展有限公司	17,084,547.29	17.13	854,227.36
广西玉柴机器股份有限公司	14,405,954.40	14.44	720,297.72
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	5.93	2,955,698.96
陕西同力重工股份有限公司咸阳分公司	4,155,364.08	4.17	207,768.20
合计	60,848,623.86	61.00	5,702,560.25

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,109,619.66	10,472,362.98
合计	5,109,619.66	10,472,362.98

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	5,021,700.11	10,957,855.77
1至2年	345,060.62	33,000.00

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
2至3年	18,500.00	11,000.00
3至4年	11,000.00	50,000.00
4至5年	50,000.00	
5年以上	15,000.00	15,000.00
小计	5,461,260.73	11,066,855.77
减：坏账准备	351,641.07	594,492.79
合计	5,109,619.66	10,472,362.98

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
关联方资金	3,673,413.62	9,000,000.00
预付电费	722,926.13	701,890.18
资金往来	489,824.86	164,373.68
工程款	415,850.00	869,732.35
备用金	97,499.21	193,359.56
押金	28,000.00	137,500.00
其他	33,746.91	
小计	5,461,260.73	11,066,855.77
减：坏账准备	351,641.07	594,492.79
合计	5,109,619.66	10,472,362.98

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,461,260.73	351,641.07	5,109,619.66
第二阶段			
第三阶段			
合计	5,461,260.73	351,641.07	5,109,619.66

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,461,260.73		351,641.07	5,109,619.66	
1.账龄分析法组合	5,461,260.73		351,641.07	5,109,619.66	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	5,461,260.73		351,641.07	5,109,619.66	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,066,855.77	594,492.79	10,472,362.98
第二阶段			
第三阶段			
合计	11,066,855.77	594,492.79	10,472,362.98

2020 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	11,066,855.77	5.37	594,492.79	10,472,362.98
1.账龄分析法组合	11,066,855.77	5.37	594,492.79	10,472,362.98
合计	11,066,855.77	5.37	594,492.79	10,472,362.98

④坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	594,492.79		242,851.72		351,641.07
1.账龄分析法组合	594,492.79		242,851.72		351,641.07
合计	594,492.79		242,851.72		351,641.07

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
湖北华原技术有限公司	关联往来款	3,662,893.15	1 年以内	67.07	183,144.66
广西电网有限责任公司玉林供电局	电费	722,926.13	1 年以内	13.24	36,146.31
北京数码大方科技股份有限公司	工艺图表款	356,650.00	1 年以内、1-2 年	6.53	31,132.50
广州华喜信息科技有限公司	PLM 软件费	248,800.00	1 年以内	4.56	12,440.00
中国石化销售股份有限公司广西玉林石油分公司	燃油款	70,008.07	2-3 年	1.28	6,075.40

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
合计		5,061,277.35		92.68	268,938.87

### 3. 长期股权投资

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	78,546,373.56		78,546,373.56	20,600,000.00		20,600,000.00
合计	78,546,373.56		78,546,373.56	20,600,000.00		20,600,000.00

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
深圳华盛过滤系统股份有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上海佳威讯国际贸易有限公司	600,000.00			600,000.00		
湖北华原技术有限公司		57,946,373.56		57,946,373.56		
合计	20,600,000.00	57,946,373.56		78,546,373.56		

### 4. 营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	457,815,967.32	370,630,504.07	364,665,141.44	275,424,262.02
其他业务	18,168,309.21	3,211,373.79	12,621,591.20	1,740,711.15
合计	475,984,276.53	373,841,877.86	377,286,732.64	277,164,973.17

#### (1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

项目	2021年度	2020年度
按产品类型分类		
机油滤清器	104,227,476.41	91,837,179.54
空气滤清器	143,155,153.60	92,146,709.14
柴油滤清器	207,846,293.87	164,652,540.16
其他	2,587,043.44	16,028,712.60
合计	457,815,967.32	364,665,141.44
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	457,815,967.32	364,665,141.44

项目	2021 年度	2020 年度
合计	457,815,967.32	364,665,141.44

## (2) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司根据客户销售订单的约定，按照订单要求的品类、标准和时间及时履行供货义务，在客户对相关商品的进行验收通过时完成履约义务，国内业务一般在客户收票上账后 1-2 个月收款。

## 5. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
满足终止确认条件的应收款项融资贴现损失	-757,168.33	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-369,200.14	
合计	-1,126,368.47	

## 十四、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	-133,957.91	-111,724.08	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,219,474.00	1,197,760.66	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,785,666.59		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-125,309.26	-465,782.38	
非经常性损益总额	3,745,873.42	620,254.20	
减: 非经常性损益的所得税影响数	561,881.01	85,796.60	
非经常性损益净额	3,183,992.41	534,457.60	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额			

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.17	0.28	0.28

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.28	0.26	0.26

## ②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.94	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	6.78	0.18	0.18

公司名称：广西华原过滤系统股份有限公司

日期：2022年4月13日





# 营业执照

(副本)(5-1)



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  
911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
负责人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日  
合伙期限 2013年12月10日至 长期  
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、审计报告、资产负债表、损益表、现金流量表、所有者权益变动表、清算报告、验资报告、资产评估报告、内部控制评价报告、管理咨询、税务咨询、法律、法规、规章及规范性文件起草、审核、修订、论证、培训、软件及经营的内、外、资、其他市场主体依法从事国家和本市产业政策禁止和限制的经营活动；不得从事法律、法规禁止和限制的经营活动。

登记机关



2021 年12 月17 日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

### 说明

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

发证机关:  北京市财政局  
二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证**  
名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日





姓名: 黄成利  
 性别: 男  
 出生日期: 1962-10-09  
 工作单位: 祥泰会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码: 452528621009351

证书编号: 450100150475  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 1997年 06月 02日  
 Date of Issuance 换发 2011年 04月 21日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2019年5月5日  
 2017年5月19日  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

祥泰会计师事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 9月 29日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 9月 29日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 11月 7日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

宥诚会计师事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 11月 7日



姓名 Full name 唐丽新  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1985-12-10  
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所  
 身份证号码 Identity card No. 450322198512106525



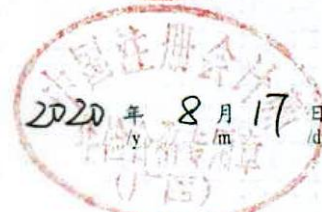
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 450100080312  
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 2010年 11月 10日  
Date of Issuance 换发 2019年 09月 25日





姓名 Full name 艾丽丝  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989-11-08  
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所  
 身份证号码 Identity card No. 450104198911080525



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101560277  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 2015 年 12 月 31 日  
 Date of Issuance  
 换发 2019 年 09 月 25 日



# 2019-2021 年度会计差错更正的 专项说明

---

广西华原过滤系统股份有限公司

容诚专字[2023]361Z0035 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 关于广西华原过滤系统股份有限公司

### 2019-2021 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]361Z0035 号

广西华原过滤系统股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广西华原过滤系统股份有限公司（以下简称华原股份公司）2022 年 1-3 月财务报表进行了审计，并于 2022 年 12 月 08 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2022]361Z0287 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是华原股份公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对华原股份公司实施 2022 年 1-3 月财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解华原股份公司 2021 年度、2020 年度及 2019 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

华原股份公司做出的重大会计差错更正事项说明如下：

#### 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2022 年 9 月 13 日和 2023 年 01 月 16 日，华原股份公司于第四届董事会第十一次会议、第四届董事会第十五次会议分别审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》、《关于公司前期会计差错更正专项说明的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

#### 2021 年度：

1、首次执行新租赁准则，确认使用权资产和租赁负债，并调整相关的成本费用。该调整事项影响财务报表项目：调增使用权资产 1,969,350.25 元，调增租赁负

债 980,349.58 元，调增一年内到期的非流动负债 1,663,214.22 元，调减其他应付款 620,871.12 元，调增财务费用 117,725.06 元，调减管理费用 13,523.15 元，调减营业成本 50,859.48 元。

2、根据新金融工具准则的要求，调整已背书未到期应收票据的列报并计提应收票据坏账准备：

①更正已背书未到期应收票据的列报。该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 1,732,000.00 元，调减其他流动负债 1,732,000.00 元。

②计提应收票据坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 1,121,240.89 元，调减信用减值损失 254,813.35 元，调减年初未分配利润 866,427.54 元。

3、根据新收入准则的要求以及收入确认口径进行的相关调整：

①应收客户未到期质保金重分类至合同资产，并重分类相应的坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调增合同资产 8,306,833.36 元，调增其他非流动资产 1,349,312.09 元，调减应收账款 9,656,145.45 元，调增信用减值损失 99,452.78 元，调减资产减值损失 99,452.78 元。

②预收客户货款重分类至合同负债，并将其中的增值税销项金额重分类至其他流动负债。该调整事项影响财务报表项目：调减合同负债 41,142.53 元，调增其他流动负债 68,357.95 元，调减应付账款 27,215.42 元（应付账款负数余额，实质为预收款项）。

③调整销售相关的运输装卸费。该调整事项影响财务报表项目：调减存货 1,415,674.76 元，调减年初未分配利润 1,705,118.53 元，调增营业成本 316,098.61 元，调减销售费用 605,542.38 元。

④销售返利根据可变对价的最佳估计数调整至销售当期确认。该调整事项影响财务报表项目：调增其他流动负债 8,101,112.33 元，调减年初未分配利润 7,224,638.24 元，调减营业收入 876,474.09 元。

⑤向供应商收取的三包费用按净额列示。该调整事项影响财务报表项目：调减

营业收入 1,712,597.73 元，调减营业成本 1,712,597.73 元。

⑥给予客户的产品质量问题折扣冲减营业收入。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 314,026.21 元，调减年初未分配利润 382,504.05 元，调减营业收入 96,691.69 元，调减销售费用 165,169.53 元。

4、调整销售收入及相应成本跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增应收账款 1,553,769.81 元，调减预付款项 56,707.27 元，调减存货 192,299.32 元，调增应付账款 321,658.45 元，调增应交税费 178,752.28 元，调增年初未分配利润 544,151.78 元，调增营业收入 1,154,492.04 元，调增营业成本 894,291.33 元。

5、调整期间费用跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增营业成本 52,790.48 元，调减管理费用 453,224.40 元，调减销售费用 278,708.87 元，调增其他应付款 278,916.77 元，调减年初未分配利润 958,059.56 元。

6、调整应收账款和其他应收款坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款 5,135,891.64 元，调增其他应收款 224,736.66 元，调增其他应付款 10,003.14 元（核销冲账错误导致），调减年初未分配利润 4,793,953.66 元，调减信用减值损失 127,204.46 元。

7、调整存货跌价准备。该调整事项影响财务报表项目：调减存货 2,621,094.36 元，调减年初未分配利润 2,140,221.66 元，调减资产减值损失 480,872.70 元。

#### 8、固定资产相关的调整。

①将不符合资本化的改良性支出作费用化处理。该调整事项影响财务报表项目：调减固定资产 2,580,885.70 元，调减年初未分配利润 2,633,456.09 元，调减营业成本 64,440.24 元，调增管理费用 14,184.98 元，调减销售费用 1,757.85 元，调减研发费用 557.28 元。

②将生产用模具从周转材料调整至固定资产并计提折旧。该调整事项影响财务报表项目：调增固定资产 3,189,140.63 元，调减年初未分配利润 4,230,643.11 元，调减存货 1,087,124.55 元，调减营业成本 6,332,659.19 元。

③调整固定资产残值率对折旧的影响。该调整事项影响财务报表项目：调减固

定资产 7,338,598.77 元，调减年初未分配利润 6,503,970.17 元，调增营业成本 930,590.26 元，调减管理费用 90,620.44 元，调减销售费用 20,943.19 元，调增研发费用 15,601.97 元。

9、与资产相关的政府补助调整至递延收益并按相关资产折旧年限分摊。该调整事项影响财务报表项目：调增递延收益 829,624.99 元，调减年初未分配利润 877,324.99 元，调增其他收益 47,700.00 元。

#### 10、税金及附加相关调整：

①冲回母子公司内部固定资产转让计提的附加税费。该调整事项影响财务报表项目：调减税金及附加 466,183.80 元，调减应交税费 466,183.80 元。

②冲回多计提的附加税费。该调整事项影响财务报表项目：调减税金及附加 12,306.80 元，调减应交税费 12,306.80 元。

#### 11、成本费用及往来科目重分类调整：

①成本费用根据支出性质进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增营业成本 4,154,550.93 元，调增销售费用 945,643.01 元，调减管理费用 2,307,144.84 元，调减研发费用 2,793,049.10 元。

②往来科目根据款项性质和余额方向进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调减其他应收款 1,292,315.49 元，调增预付款项 815,410.96 元，调增其他流动资产 292,479.18 元，调减应付账款 1,304,879.99 元，调增应交税费 292,479.18 元，调增其他应付款 820,563.12 元，调增其他流动负债 7,412.34 元。

③往来科目根据资产流动性进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增其他非流动资产 1,065,429.25 元，调减预付款项 497,299.25 元，调减其他应收款 568,130.00 元。

#### 12、其他零星调整：

①冲回以前年度确认的无须支付的款项。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 50,000.00 元，调减年初未分配利润 50,000.00 元。

②冲回以前年度确认的无法收回款项。该调整事项影响财务报表项目：调减预



付款项 24,688.03 元，调减年初未分配利润 24,688.03 元。

③调整长期待摊费用摊销金额。该调整事项影响财务报表项目：调增管理费用 186,124.68 元，调减长期待摊费用 186,124.68 元。

13、调整上述事项的所得税影响。该调整事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 755,266.39 元，调增其他流动资产 385,745.20 元，调减年初未分配利润 779,442.09 元，调增应交税费 1,027,285.54 元，调减所得税费用 893,168.14 元。

14、调整上述事项对法定盈余公积计提数的影响。该调整事项影响财务报表项目：调增未分配利润 217,121.64 元，调减盈余公积 217,121.64 元。

### **2020 年度：**

1、根据新金融工具准则的要求，调整已背书未到期应收票据的列报并计提应收票据坏账准备：

①调整已背书未到期应收票据的列报。该调整事项影响财务报表项目：调增应收票据 197,246.00 元，调增其他流动负债 197,246.00 元。

②计提应收票据坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 866,427.54 元，调减信用减值损失 259,050.38 元，调减年初未分配利润 607,377.16 元。

③将应收款项融资贴现支出调整至投资收益列报。该调整事项影响财务报表项目：调减财务费用 1,238,965.74 元，调减投资收益 1,238,965.74 元。

2、根据新收入准则的要求以及收入确认口径进行的相关调整：

①应收客户未到期质保金重分类至合同资产，并重分类相应的坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调增合同资产 6,502,354.13 元，调增其他非流动资产 1,891,497.11 元，调减应收账款 8,393,851.24 元，调增信用减值损失 17,057.87 元，调减资产减值损失 17,057.87 元。

②预收客户货款的增值税销项金额重分类至其他流动负债。该调整事项影响财务报表项目：调减合同负债 3,421.19 元，调增其他流动负债 44,634.06 元，调减其他应付款 41,212.87 元。

③调整销售相关的运输装卸费。该调整事项影响财务报表项目：调减存货 1,705,118.53 元，调增营业成本 1,617,587.01 元，调增销售费用 87,531.52 元。

④销售返利根据可变对价的最佳估计数调整至销售当期确认。该调整事项影响财务报表项目：调增其他流动负债 7,224,638.24 元，调减年初未分配利润 10,901,977.36 元，调增营业收入 3,677,339.12 元。

⑤向供应商收取的三包费用按净额列示。该调整事项影响财务报表项目：调减营业收入 1,446,190.15 元，调减营业成本 1,446,190.15 元。

⑥代扣代缴的电费按净额列示。该调整事项影响财务报表项目：调减营业收入 31,835.57 元，调减营业成本 31,835.57 元。

⑦给予客户的产品质量问题折扣冲减营业收入。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 382,504.05 元，调减年初未分配利润 314,026.21 元，调减营业收入 173,702.96 元，调减销售费用 105,225.12 元。

3、调整销售收入及相应成本跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增应收账款 519,348.75 元，调增预付款项 241,975.80 元，调减存货 738,214.69 元，调减应付账款 580,636.69 元，调增应交税费 59,748.09 元，调增年初未分配利润 355,196.67 元，调减营业收入 83,117.10 元，调减营业成本 271,918.89 元。

4、调整期间费用跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增管理费用 71,482.55 元，调减销售费用 1,323,160.20 元，调增其他应付款 958,059.56 元，调减年初未分配利润 2,209,737.21 元。

5、调整应收账款和其他应收款坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款 4,996,218.16 元，调增其他应收款 202,264.50 元，调减年初未分配利润 79,488.38 元，调减信用减值损失 4,714,465.28 元。

6、调整存货跌价准备。该调整事项影响财务报表项目：调减存货 2,140,221.66 元，调减年初未分配利润 953,466.44 元，调减资产减值损失 1,186,755.22 元。

7、固定资产相关的调整。

①将不符合资本化的改良性支出作费用化处理。该调整事项影响财务报表项

目：调减固定资产 2,633,302.77 元，调减年初未分配利润 2,644,237.40 元，调增营业成本 5,987.52 元，调减管理费用 14,697.72 元，调减销售费用 1,602.24 元，调减研发费用 622.19 元。

②将生产用模具从周转材料调整至固定资产并计提折旧。该调整事项影响财务报表项目：调增固定资产 4,017,395.56 元，调减年初未分配利润 3,888,195.94 元，调减存货 8,248,038.67 元，调增营业成本 342,447.17 元。

③调整固定资产残值率对折旧的影响。该调整事项影响财务报表项目：调减固定资产 6,503,970.17 元，调减年初未分配利润 5,776,765.04 元，调增营业成本 615,995.55 元，调增管理费用 63,630.85 元，调增销售费用 4,979.56 元，调增研发费用 42,599.17 元。

8、与资产相关的政府补助调整至递延收益并按相关资产折旧年限分摊。该调整事项影响财务报表项目：调增递延收益 877,324.99 元，调减年初未分配利润 1,115,024.99 元，调增其他收益 237,700.00 元。

#### 9、成本费用及往来科目重分类调整：

①成本费用根据支出性质进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增营业成本 3,589,152.43 元，调增销售费用 65,364.12 元，调减管理费用 1,766,102.40 元，调减研发费用 1,888,414.15 元。

②往来科目根据款项性质和余额方向进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调减其他应收款 1,139,737.50 元，调增预付款项 1,139,737.50 元，调增短期借款 632,500.00 元，调增应付账款 2,786,194.83 元，调减其他应付款 3,444,035.79 元，调增其他流动负债 25,340.96 元。

③往来科目根据资产流动性进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增其他非流动资产 1,108,118.14 元，调减预付款项 92,000.00 元，调减其他应收款 983,252.35 元，调增应付账款 32,865.79 元（应付账款负数余额，实质为预付款项）。

10、调整职工薪酬跨期。该调整事项影响财务报表项目：调减营业成本 1,123,900.00 元，调减年初未分配利润 1,123,900.00 元。

11、其他零星调整：

①冲回以前年度确认的无须支付的款项。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 50,000.00 元，调减年初未分配利润 50,000.00 元。

②调整无法收回的款项。该调整事项影响财务报表项目：调减预付款项 24,688.03 元，调减年初未分配利润 24,688.03 元。

12、调整上述事项的所得税影响。该调整事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 785,256.73 元，调减其他流动资产 1,190,254.94 元，调增年初未分配利润 20,208.48 元，调增应交税费 374,443.88 元，调增所得税费用 799,650.57 元。

13、调整上述事项对法定盈余公积计提数的影响。该调整事项影响财务报表项目：调增未分配利润 907,519.84 元，调减盈余公积 907,519.84 元。

**2019 年度：**

1、根据新金融工具准则的要求，调整已背书未到期应收票据的列报并计提应收票据坏账准备：

①调整已背书未到期应收票据的列报。该调整事项影响财务报表项目：调增应收票据 12,515,148.64 元，调增其他流动负债 12,515,148.64 元。

②调整金融资产项目列报。该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 72,640,382.25 元，调增应收款项融资 72,640,382.25 元。

③计提应收票据坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 607,377.16 元，调减信用减值损失 336,585.58 元，调减年初未分配利润 270,791.58 元。

④将应收款项融资贴现支出调整至投资收益列报。该调整事项影响财务报表项目：调减财务费用 924,389.88 元，调减投资收益 924,389.88 元。

2、对收入确认口径进行调整：

①销售返利根据可变对价的最佳估计数调整至销售当期确认。该调整事项影响财务报表项目：调增其他流动负债 10,901,977.36 元，调减年初未分配利润

8,307,866.07 元，调减营业收入 2,594,111.29 元。

②向供应商收取的三包费用按净额列示。该调整事项影响财务报表项目：调减营业收入 1,206,454.29 元，调减营业成本 1,206,454.29 元。

③代扣代缴的电费按净额列示。该调整事项影响财务报表项目：调减营业收入 44,071.72 元，调减营业成本 44,071.72 元。

④给予客户的产品质量问题折扣冲减营业收入。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 314,026.21 元，调减营业收入 314,026.21 元。

3、调整销售收入及相应成本跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增应收账款 638,029.17 元，调增预付款项 0.65 元，调减存货 198,470.57 元，调增应付账款 553.06 元，调增应交税费 83,809.52 元，调增年初未分配利润 42,064.46 元，调减营业收入 68,408.92 元，调减营业成本 381,541.13 元。

4、调整期间费用跨期。该调整事项影响财务报表项目：调减管理费用 37,222.71 元，调减销售费用 423,162.02 元，调增其他应付款 2,209,737.21 元，调减年初未分配利润 2,670,121.94 元。

5、调整附加税费跨期。该调整事项影响财务报表项目：调增税金及附加 215,325.34 元，调增年初未分配利润 215,325.34 元。

6、调整应收账款和其他应收款坏账准备。该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款 188,314.83 元，调增其他应收款 108,826.45 元，调增年初未分配利润 75,044.26 元，调减信用减值损失 154,532.64 元。

7、调整存货跌价准备。该调整事项影响财务报表项目：调减存货 953,466.44 元，调减年初未分配利润 926,585.76 元，调减资产减值损失 26,880.68 元。

8、固定资产相关的调整。

①将不符合资本化的改良性支出作费用化处理。该调整事项影响财务报表项目：调减固定资产 2,644,237.40 元，调减年初未分配利润 2,672,987.86 元，调增营业成本 700.94 元，调减管理费用 27,488.01 元，调增销售费用 1,816.11 元，调减研发费用 564.00 元，调增资产处置收益 3,215.50 元。

②将生产用模具从周转材料调整至固定资产并计提折旧。该调整事项影响财务报表项目：调增固定资产 3,042,844.89 元，调减年初未分配利润 2,463,851.46 元，调减存货 6,931,040.83 元，调增营业成本 1,424,344.48 元。

③调整固定资产残值率对折旧的影响。该调整事项影响财务报表项目：调减固定资产 5,776,765.04 元，调减年初未分配利润 5,078,615.86 元，调增营业成本 633,323.52 元，调增管理费用 18,550.38 元，调增销售费用 6,125.80 元，调增研发费用 40,149.48 元。

9、与政府补助相关的调整。与资产相关的政府补助调整至递延收益并按相关资产折旧年限分摊。该调整事项影响财务报表项目：调增递延收益 1,115,024.99 元，调增年初未分配利润 599,406.91 元，调减其他收益 1,714,431.90 元。

#### 10、成本费用及往来科目重分类调整：

①成本费用根据支出性质进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增营业成本 5,543,958.94 元，调增销售费用 57,376.85 元，调减管理费用 2,701,273.50 元，调减研发费用 2,900,062.29 元。

②往来科目根据款项性质和余额方向进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调减其他应收款 922,395.79 元，调增预付款项 922,395.79 元，调增短期借款 480,000.00 元，调增应付账款 744,998.73 元，调减其他应付款 1,224,998.73 元。

③往来科目根据资产流动性进行列报重分类。该调整事项影响财务报表项目：调增其他非流动资产 2,434,171.31 元，调减预付款项 2,320,651.31 元，调减其他应收款 113,520.00 元。

11、调整职工薪酬。该调整事项影响财务报表项目：调增营业成本 1,123,900.00 元，调增应付职工薪酬 1,123,900.00 元。

#### 12、其他零星调整：

①冲回以前年度确认的无须支付的款项。该调整事项影响财务报表项目：调增应付账款 50,000.00 元，调减年初未分配利润 50,000.00 元。

②调整无法收回的款项。该调整事项影响财务报表项目：调减预付款项

24,688.03 元，调减年初未分配利润 24,688.03 元。

13、调整上述事项的所得税影响。该调整事项影响财务报表项目：调减递延所得税资产 116,327.71 元，调增其他流动资产 136,536.19 元，调减年初未分配利润 174,890.54 元，调减所得税费用 195,099.02 元。

14、调整上述事项对法定盈余公积计提数的影响。该调整事项影响财务报表项目：调增未分配利润 730,848.54 元，调减盈余公积 730,848.54 元。

15、根据 2018 年第四次临时股东大会分红决议，调整 2018 年度股利分配跨期。该调整事项影响财务报表项目：调减年初未分配利润 19,330,500.00 元，调减对所有者（或股东）的分配 19,330,500.00 元。

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### （一）上述差错更正事项对华原股份公司 2021 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	643,811,289.35	-15,598,746.38	628,212,542.97
负债总额	276,516,028.73	10,739,156.44	287,255,185.17
归属于母公司的权益	366,990,839.20	-26,337,902.82	340,652,936.38
少数股东权益	304,421.42	—	304,421.42
利润总额	42,324,892.60	5,395,224.98	47,720,117.58
所得税费用	5,873,377.82	-893,168.14	4,980,209.68
净利润	36,451,514.78	6,288,393.12	42,739,907.90
其中：归属于母公司所有者的净利润	36,449,537.78	6,288,393.12	42,737,930.90
少数股东损益	1,977.00	—	1,977.00

### （二）上述差错更正事项对华原股份公司 2020 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	592,656,752.93	-23,050,102.03	569,606,650.90
负债总额	242,482,507.09	9,576,193.91	252,058,701.00
归属于母公司的权益	349,871,801.42	-32,626,295.94	317,245,505.48
少数股东权益	302,444.42	—	302,444.42
利润总额	27,069,164.96	-2,513,166.36	24,555,998.60

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	3,595,687.34	799,650.57	4,395,337.91
净利润	23,473,477.62	-3,312,816.93	20,160,660.69
其中：归属于母公司所有者的净利润	23,471,033.20	-3,312,816.93	20,158,216.27
少数股东损益	2,444.42	—	2,444.42

(三) 上述差错更正事项对华原股份公司 2019 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	474,943,519.37	-999,302.02	473,944,217.35
负债总额	148,542,751.15	28,314,176.99	176,856,928.14
归属于母公司的权益	326,400,768.22	-29,313,479.01	297,087,289.21
少数股东权益	—	—	—
利润总额	23,756,723.84	-7,800,019.90	15,956,703.94
所得税费用	2,246,169.18	-195,099.02	2,051,070.16
净利润	21,510,554.66	-7,604,920.88	13,905,633.78
其中：归属于母公司所有者的净利润	21,510,554.66	-7,604,920.88	13,905,633.78
少数股东损益	—	—	—

我们认为，华原股份公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

### 三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被华原股份公司聘任为 2020 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就华原股份公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。



(此页无正文，为广西华原过滤系统股份有限公司容诚专字[2023]361Z0035

号专项报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 梁宝珠



梁宝珠 (项目合伙人)

中国注册会计师: 黄成利



黄成利

中国注册会计师: 王启盛



王启盛

2023年01月16日



证书序号: 0011869



### 说明

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

会计师事务所

# 执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



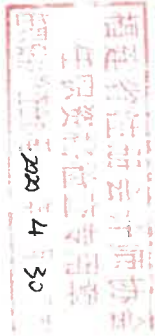
发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs:

发证日期:  
Date of issuance

年 月 日

2019年3月15日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

年 月 日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred to

梁宝珠

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年5月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

梁宝珠

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年5月31日

30



姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效

姓名: 梁宝珠

注册号: 350200011527

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



姓名 Full name 黄成利  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1962-10-09  
工作单位 Working unit 祥泰会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 452528621009351

证书编号: 450100150475  
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 1997年 06月 02日  
Date of Issuance 换发 2011年 04月 21日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

祥泰会计师事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年 9月 29日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年 9月 29日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 11月 7日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

富诚会计师事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年 11月 7日



2018.3.15

证书编号: 110101560060  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 06 月 25 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名: 王启盛  
注册会计师编号: 110101560060



姓名: 王启盛  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1987-12-24  
Date of birth  
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 福建一分所  
Working unit  
身份证号: 350424198712241638  
Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

致同(厦门)

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019 年 6 月 19 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同(厦门)

事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019 年 6 月 19 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2016 年 6 月 6 日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业报告附件专用

事务所 CPAs

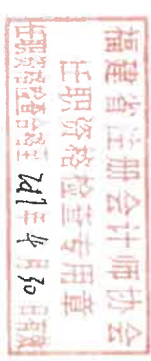
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016 年 2 月 26 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016 年 2 月 26 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

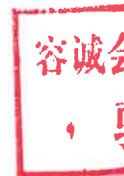
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016.2.26

# 审计报告

广西华原过滤系统股份有限公司  
容诚审字[2023]361Z0024 号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-104





## 审计报告

容诚审字[2023]361Z0024 号

广西华原过滤系统股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广西华原过滤系统股份有限公司（以下简称华原股份公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华原股份公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2022年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

相关会计期间：2022 年度。

#### 1、 事项描述



相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之23及附注五、合并财务报表项目注释之37。

华原股份公司主营业务为车用滤清器及工业过滤设备的研发、生产和销售业务，2022年度营业收入为50,457.25万元。由于营业收入金额重大，是华原股份公司的关键业绩指标之一，可能存在收入确认存在重大错报的固有风险。因此我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对华原股份公司收入确认事项实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价华原股份公司与销售收入相关的内部控制设计的合理性，并测试关键控制运行的有效性。

(2) 抽样检查销售合同条款并识别单项履约义务，分析评估与产品销售收入确认相关的控制权转移时点，进而评价产品销售收入的确认政策是否符合收入准则的要求。

(3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、物流运输单据、客户验收手续、出口报关单、销售发票等，并与相应的收入确认凭证进行核对。

(4) 对报告期内重要的交易金额及往来余额实施函证，并跟踪期后收款情况，对主要客户进行核查。

(5) 对华原股份公司收入、成本及毛利情况执行分析程序。

(6) 针对关联交易，检查交易定价的公允性、合理性。

(7) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性文件，并检查期后销售退回情况及原因，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

### (二) 应收账款坏账准备的计提

相关会计期间：2022 年度。

#### 1、事项描述



相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之9及附注五、合并财务报表项目注释之3。

华原股份公司 2022 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 9,575.72 万元，坏账准备余额为 1,596.63 万元，应收账款账面价值为 7,979.09 万元。应收账款坏账准备余额反映了华原股份公司管理层（以下简称管理层）在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计，管理层需要考虑以前年度的信用违约记录、回款率，以合理估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对华原股份公司应收账款坏账准备的计提事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价华原股份公司与应收账款坏账准备计提相关的内部控制设计的合理性，并测试关键控制运行的有效性。

（2）对于单独计提坏账准备的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，包括结合客户背景、经营状况、市场环境等情况，评价可收回金额估计的合理性。

（3）对于涉及诉讼事项的应收账款，通过查阅相关文件，并与管理层讨论主要涉诉案件可收回金额估计的合理性。

（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

（5）结合期后回款情况选取样本进行检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任



华原股份公司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，管理层负责评估华原股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华原股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华原股份公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

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

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

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

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





(此页无正文，为广西华原过滤系统股份有限公司容诚审字[2023]361Z0024


号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 梁宝珠   
梁宝珠 (项目合伙人)

中国注册会计师: 黄成利   
黄成利

中国注册会计师: 王启盛   
王启盛

2023年4月6日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中原过滤系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	133,250,671.41	131,349,815.39	短期借款	五、20	60,000,000.00	101,000,000.00
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、2	50,301,978.69	42,764,618.00	应付票据	五、21	46,801,764.82	61,776,316.86
应收账款	五、3	79,790,894.02	74,797,521.34	应付账款	五、22	69,524,242.17	66,849,468.38
应收款项融资	五、4	73,847,173.60	73,631,535.54	预收款项		-	-
预付款项	五、5	12,618,240.67	19,111,903.54	合同负债	五、23	333,198.01	365,336.72
其他应收款	五、6	798,193.34	756,330.88	应付职工薪酬	五、24	18,962,304.45	15,597,601.55
其中：应收利息		-	-	应交税费	五、25	6,472,025.21	6,542,230.21
应收股利		-	-	其他应付款	五、26	7,630,875.13	5,951,585.03
存货	五、7	95,018,049.94	114,815,241.27	其中：应付利息		-	-
合同资产	五、8	14,609,633.11	8,306,833.36	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	五、27	1,960,059.21	1,663,214.22
其他流动资产	五、9	4,614,755.52	5,660,506.49	其他流动负债	五、28	22,217,161.88	25,099,457.63
<b>流动资产合计</b>		<b>464,849,590.30</b>	<b>471,194,305.81</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>233,901,630.88</b>	<b>284,845,210.60</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资		-	-	长期借款	五、29	19,100,000.00	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	五、10	-	6,960,598.15	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债	五、30	2,139,509.77	980,349.58
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产	五、11	-	17,177,169.32	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	五、12	119,232,362.02	100,796,500.28	预计负债		-	-
在建工程	五、13	-	2,958,300.00	递延收益	五、31	1,619,054.99	1,429,624.99
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	五、18	31,461.19	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产	五、14	3,016,771.47	1,969,350.25	<b>非流动负债合计</b>		<b>22,890,025.95</b>	<b>2,409,974.57</b>
无形资产	五、15	17,764,944.90	14,963,619.33	<b>负债合计</b>		<b>256,791,656.83</b>	<b>287,255,185.17</b>
开发支出		-	-	<b>所有者权益：</b>			
商誉	五、16	233,233.00	-	股本	五、32	128,870,000.00	128,870,000.00
长期待摊费用	五、17	3,198,249.45	3,002,761.31	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	五、18	3,177,225.91	3,073,127.77	其中：优先股		-	-
其他非流动资产	五、19	9,357,994.63	6,116,810.75	永续债		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>155,980,781.38</b>	<b>157,018,237.16</b>	资本公积	五、33	69,094,110.23	69,094,110.23
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备	五、34	-	-
				盈余公积	五、35	32,048,125.01	28,315,356.60
				未分配利润	五、36	123,309,561.00	114,373,469.55
				归属于母公司所有者权益合计		353,321,796.24	340,652,936.38
				少数股东权益		10,716,918.61	304,421.42
				<b>所有者权益合计</b>		<b>364,038,714.85</b>	<b>340,957,357.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>620,830,371.68</b>	<b>628,212,542.97</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>620,830,371.68</b>	<b>628,212,542.97</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		504,572,454.36	514,315,773.25
其中：营业收入	五、37	504,572,454.36	514,315,773.25
二、营业总成本		456,828,697.35	463,744,177.69
其中：营业成本	五、37	384,631,870.84	400,346,058.93
税金及附加	五、38	4,438,647.94	3,770,437.80
销售费用	五、39	27,166,773.33	23,890,488.59
管理费用	五、40	24,275,774.35	20,915,942.32
研发费用	五、41	19,897,861.71	15,800,255.66
财务费用	五、42	-3,582,230.82	-979,005.61
其中：利息费用	五、42	2,738,859.70	2,898,258.54
利息收入	五、42	5,824,804.22	4,446,859.43
加：其他收益	五、43	1,444,865.65	2,284,071.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-1,336,084.08	-1,290,038.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、44	-464,415.43	-163,669.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-369,200.14
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	1,040,403.59	662,170.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-6,253,652.10	-4,248,414.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-479,373.44	-133,957.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,159,916.63	47,845,426.84
加：营业外收入	五、48	318,534.13	22,545.18
减：营业外支出	五、49	213,938.18	147,854.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,264,512.58	47,720,117.58
减：所得税费用	五、50	4,319,300.46	4,980,209.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,945,212.12	42,739,907.90
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,945,212.12	42,739,907.90
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,442,859.86	42,737,930.90
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-497,647.74	1,977.00
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		37,945,212.12	42,739,907.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		38,442,859.86	42,737,930.90
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-497,647.74	1,977.00
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		431,959,862.34	412,203,019.76
收到的税费返还		1,488,850.63	1,615,831.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	28,127,277.65	22,894,395.78
经营活动现金流入小计		461,575,990.62	436,713,246.62
购买商品、接受劳务支付的现金		266,158,865.14	279,818,447.78
支付给职工以及为职工支付的现金		79,933,052.56	71,323,942.03
支付的各项税费		25,584,360.03	23,048,916.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	22,194,989.73	23,752,412.41
经营活动现金流出小计		393,871,267.46	397,943,718.53
经营活动产生的现金流量净额		<b>67,704,723.16</b>	<b>38,769,528.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		321,725.21	208,351.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、51	5,436,102.62	
投资活动现金流入小计		5,757,827.83	208,351.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,913,507.32	17,258,532.34
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		13,913,507.32	17,258,532.34
投资活动产生的现金流量净额		<b>-8,155,679.49</b>	<b>-17,050,181.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		2,450,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,450,000.00	-
取得借款收到的现金		229,300,000.00	134,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		231,750,000.00	134,000,000.00
偿还债务支付的现金		251,000,000.00	107,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,368,792.72	22,111,033.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	5,771,953.33	929,333.28
筹资活动现金流出小计		285,140,746.05	130,040,366.76
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-53,390,746.05</b>	<b>3,959,633.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		<b>-37,881.53</b>	<b>-59,962.42</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>6,120,416.09</b>	<b>25,619,017.57</b>
加：期初现金及现金等价物余额		109,068,055.64	83,449,038.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	五、52	<b>115,188,471.73</b>	<b>109,068,055.64</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

邓福印 会计机构负责人：邓福印



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2022年度

广联达系统股份有限公司

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债								其他		
一、上年年末余额	10,670,000.00	-	69,894,118.23	-	-	-	28,315,356.60	114,373,469.55	346,652,936.38	-	384,421.42	348,957,357.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本期期初余额	10,670,000.00	-	69,894,118.23	-	-	-	28,315,356.60	114,373,469.55	346,652,936.38	-	384,421.42	348,957,357.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							3,732,768.41	8,936,891.45	13,668,859.86		18,412,497.19	23,081,357.65
(一) 综合收益总额							38,442,859.86				-497,647.74	37,945,212.12
(二) 所有者投入和减少资本											10,910,144.93	10,910,144.93
1. 股东投入的普通股											2,450,000.00	2,450,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							3,732,768.41	-29,506,768.41	-25,774,000.00		8,460,144.93	8,460,144.93
1. 提取盈余公积							3,732,768.41	-3,732,768.41				
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	10,670,000.00	-	69,894,118.23	-	-	-	32,048,125.01	123,309,361.00	353,321,796.24		10,716,218.41	364,038,014.65

法定代表人：邓福生

主管会计工作负责人：邓福生

会计机构负责人：邓福生



邓福生



# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	128,870,000.00				69,894,310.23				24,142,575.14	95,138,828.11	317,245,508.48	382,444.42	317,527,949.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	128,870,000.00				69,894,310.23				24,142,575.14	95,138,828.11	317,245,508.48	382,444.42	317,527,949.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									4,172,781.46	19,234,649.44	23,407,430.90	1,977.80	23,409,407.90
(一) 综合收益总额										42,737,930.90	42,737,930.90	1,977.00	43,739,907.90
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									4,172,781.46	-23,503,281.46	-19,330,500.00		-19,330,500.00
1. 提取盈余公积									4,172,781.46	-4,172,781.46			
3. 对所有者(或股东)的分配										-19,330,500.00	-19,330,500.00		-19,330,500.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末未余额	128,870,000.00				69,894,310.23				38,315,356.60	114,373,469.55	348,632,894.38	384,421.42	349,017,315.80

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*邓福印*

会计机构负责人：

*邓福印*



# 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广西华原过硫酸盐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		115,517,161.77	126,388,723.86	短期借款		60,000,000.00	101,000,000.00
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		49,097,761.51	42,222,666.06	应付票据		46,801,764.82	61,776,316.86
应收账款	十四、1	70,857,958.91	79,380,926.28	应付账款		62,350,255.43	63,040,784.85
应收款项融资		73,847,173.60	73,631,535.54	预收款项		-	-
预付款项		20,375,627.63	21,270,119.13	合同负债		127,643.40	149,365.68
其他应收款	十四、2	413,689.14	3,829,484.44	应付职工薪酬		17,715,164.45	14,830,344.36
其中：应收利息		-	-	应交税费		5,449,862.71	1,706,578.22
应收股利		-	-	其他应付款		7,096,400.32	5,811,016.26
存货		75,333,913.44	102,501,878.19	其中：应付利息		-	-
合同资产		14,167,393.45	7,944,651.53	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		200,000.00	-
其他流动资产		3,658,490.49	292,479.18	其他流动负债		21,967,427.54	23,987,627.82
流动资产合计		423,269,169.94	457,462,464.21	流动负债合计		221,708,518.67	272,302,034.05
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		19,100,000.00	-
其他债权投资				应付债券		-	-
长期应收款				其中：优先股		-	-
长期股权投资	十四、3	86,187,528.62	74,193,831.01	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		68,209,806.77	69,257,160.45	预计负债		-	-
在建工程		-	-	递延收益		1,127,213.33	863,083.33
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		-	-	非流动负债合计		20,227,213.33	863,083.33
无形资产		5,613,350.79	5,331,267.02	负债合计		241,935,732.00	273,165,117.38
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本		128,870,000.00	128,870,000.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		3,176,527.09	3,076,902.67	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		7,243,249.49	4,503,718.66	永续债		-	-
非流动资产合计		170,430,462.76	156,362,879.81	资本公积		54,624,843.26	55,074,853.29
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		32,048,125.01	28,315,356.60
				未分配利润		136,220,932.43	128,400,016.75
				所有者权益合计		351,763,900.70	340,660,226.64
资产总计		593,699,632.70	613,825,344.02	负债和所有者权益总计		593,699,632.70	613,825,344.02

法定代表人：

邓福印

邓福印  
4502024156233

主管会计工作负责人：

孙林林

会计机构负责人：

孙林林



## 母公司利润表

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	452,123,975.29	474,118,832.45
减：营业成本	十四、4	345,498,366.43	372,396,021.01
税金及附加		3,956,067.48	3,400,287.97
销售费用		23,120,300.60	21,027,401.68
管理费用		16,765,457.22	15,255,221.98
研发费用		17,691,520.13	14,632,514.97
财务费用		-2,999,690.09	-1,570,192.02
其中：利息费用		2,515,765.60	2,750,126.11
利息收入		5,686,601.99	4,493,694.81
加：其他收益		834,731.18	2,046,920.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-871,668.65	-1,126,368.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-369,200.14
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-186,050.01	666,849.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,747,775.52	-3,640,251.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-441,729.67	-140,917.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>40,679,460.85</b>	<b>46,783,809.22</b>
加：营业外收入		757,668.22	7,589.97
减：营业外支出		188,604.58	86,049.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>41,248,524.49</b>	<b>46,705,349.56</b>
减：所得税费用		3,920,840.40	4,977,534.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>37,327,684.09</b>	<b>41,727,814.60</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,327,684.09	41,727,814.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		<b>37,327,684.09</b>	<b>41,727,814.60</b>
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：广西华原过滤系统股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		380,823,399.97	371,619,076.51
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		25,470,340.67	31,044,466.95
经营活动现金流入小计		406,293,740.64	402,663,543.46
购买商品、接受劳务支付的现金		226,727,309.66	262,360,725.59
支付给职工以及为职工支付的现金		68,698,317.33	63,708,465.59
支付的各项税费		24,531,176.17	21,707,514.01
支付其他与经营活动有关的现金		16,160,474.41	22,810,444.06
经营活动现金流出小计		336,117,277.57	370,587,149.25
经营活动产生的现金流量净额		<b>70,176,463.07</b>	<b>32,076,394.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		134,600.94	235,057.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		134,600.94	235,057.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,200,667.49	10,250,080.17
投资支付的现金		12,038,700.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		23,239,367.49	11,250,080.17
投资活动产生的现金流量净额		<b>-23,104,766.55</b>	<b>-11,015,022.45</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		229,300,000.00	134,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		229,300,000.00	134,000,000.00
偿还债务支付的现金		251,000,000.00	107,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,145,698.62	22,080,626.11
支付其他与筹资活动有关的现金		3,877,999.92	-
筹资活动现金流出小计		283,023,698.54	129,080,626.11
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-53,723,698.54</b>	<b>4,919,373.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>-6,652,002.02</b>	<b>25,980,745.66</b>
加：期初现金及现金等价物余额		104,106,964.11	78,126,218.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>97,454,962.09</b>	<b>104,106,964.11</b>

法定代表人：

邓福生  


主管会计工作负责人：

林琳琳

会计机构负责人：

林琳琳



# 母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	128,870,000.00	-	-	55,074,853.29	-	-	340,660,226.64
五、会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	128,870,000.00	-	-	55,074,853.29	-	-	340,660,226.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-450,010.03	-	-	11,103,674.06
(一) 综合收益总额							37,327,684.09
(二) 所有者投入和减少资本							-
1. 股东投入的普通股							-
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3. 股份支付计入所有者权益的金额							-
4. 其他							-
(三) 利润分配							-25,506,768.41
1. 提取盈余公积							3,732,768.41
2. 对所有者(或股东)的分配							-3,732,768.41
3. 其他							-25,774,000.00
(四) 所有者权益内部结转							-
1. 资本公积转增资本(或股本)							-
2. 盈余公积转增资本(或股本)							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-
5. 其他综合收益结转留存收益							-
6. 其他							-
(五) 专项储备							1,855,340.07
1. 本期提取							1,855,340.07
2. 本期使用							-
(六) 其他				-450,010.03			-450,010.03
四、本期末余额	128,870,000.00	-	-	54,624,843.26	-	-	351,763,900.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



邓福生

邓福生

邓福生



# 母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2021年度

项目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他							
一、上年年末余额	128,870,000.00	-	-	-	55,074,853.29	-	-	-	-	24,142,575.14	110,175,483.61	318,262,912.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	128,870,000.00	-	-	-	55,074,853.29	-	-	-	-	24,142,575.14	110,175,483.61	318,262,912.04
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积										4,172,781.46	-23,503,281.46	-19,330,500.00
2. 对所有者(或股东)的分配										4,172,781.46	-4,172,781.46	-
3. 其他											-19,330,500.00	-19,330,500.00
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	128,870,000.00	-	-	-	55,074,853.29	-	-	-	-	28,315,356.60	128,400,016.75	340,660,226.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*邓福印*

会计机构负责人：

*林林林*





## 广西华原过滤系统股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

广西华原过滤系统股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由广西华原过滤系统有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。广西华原过滤系统有限公司（曾用名：玉柴华盛机械有限公司、玉柴华原机械（玉林）有限公司，以下简称华原有限公司）经玉林市对外贸易经济合作局“玉市外经贸资字[2001]18号”文件批准，由广西玉柴机器集团有限公司（以下简称玉柴集团）和华盛机械（香港）有限公司共同投资设立的中外合资有限公司，投资总额为 700.00 万港币，初始注册资本为 500.00 万港币，2001 年 7 月 23 日取得广西壮族自治区人民政府核发的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（外经贸桂合资字[2001]00118 号），2001 年 7 月 25 日取得玉林市工商行政管理局核发的《核准登记外商投资企业通知书》（企合桂玉总字第 000506 号）。

之后历经多次增资及股权转让，截至 2012 年 9 月 30 日，华原有限公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
华盛企业发展（深圳）有限公司	13,500,000.00	27.00
广西玉柴机器集团有限公司	12,600,000.00	25.20
张文	10,800,000.00	21.60
刘红伟	5,400,000.00	10.80
平原滤清器有限公司	2,700,000.00	5.40
北京中金润合创业投资中心（有限合伙）	2,500,000.00	5.00
肇庆市粤科金叶创业投资有限公司	2,500,000.00	5.00
合计	50,000,000.00	100.00

2012 年 12 月 18 日，公司召开创立大会暨 2012 年第一次股东大会，同意华原有限

公司以 2012 年 9 月 30 日为基准日整体变更设立为股份有限公司，各股东以其所拥有的截至 2012 年 9 月 30 日华原有限公司账面净资产 154,851,253.29 元，按 1: 0.7749 的比例折合股份共计 12,000 万股，每股面值 1 元，净资产大于股本部分 34,851,253.29 元计入资本公积，各股东按原出资比例折股，注册资本变更为人民币 12,000.00 万元。2012 年 12 月 27 日，公司完成工商变更登记手续。华原有限公司依法整体变更设立股份有限公司后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
广西玉柴机器集团有限公司	30,240,000.00	25.20
华盛企业发展（深圳）有限公司	32,400,000.00	27.00
张文	25,920,000.00	21.60
刘红伟	12,960,000.00	10.80
平原滤清器有限公司	6,480,000.00	5.40
北京中金润合创业投资中心（有限合伙）	6,000,000.00	5.00
肇庆市粤科金叶创业投资有限公司	6,000,000.00	5.00
合计	120,000,000.00	100.00

2015 年 12 月，股东张文、刘红伟分别将持有的本公司股份 648 万股、324 万股以 1,353.00 万元、676.00 万元转让给玉柴集团，每股转让价格 2.08 元。

2016 年 7 月 27 日经全国股转公司批准，本公司股票于 2016 年 8 月 31 日起在全国中小股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：华原股份，证券代码：838837。

2017 年 7 月，本公司向玉柴集团、本公司高级管理人员、监事及核心员工定向发行人民币普通股 887 万股，每股发行价格 3.28 元，本公司注册资本变更为人民币 12,887.00 万元。

2019 年 11 月，平原滤清器有限公司将持有的本公司全部股份 648 万股无偿划转至中航资产管理有限公司。

2022 年 1 月，张文、刘红伟分别将持有的本公司全部股份 1,944 万股、972 万股以 5,190.48 万元、2,595.24 万元转让给玉柴集团，每股转让价格 2.67 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 12,887.00 万元，统一社会信用代码：914509007297448485，注册地址：玉林市玉公公路坡塘段西侧玉柴工业园坡塘工业集中区，法定代表人：邓福生。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，设立了营销部、研究院、财务部、内审部等部门，拥有 5 家子公司（见本附注六和七）。

本公司属于汽车零部件及配件制造业，主要从事车用滤清器和工业过滤设备的研发、制造与销售业务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 6 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	深圳华盛过滤系统有限公司	深圳华盛	100.00	—
2	上海佳威讯国际贸易有限公司	佳威讯	60.00	—
3	湖北华原技术有限公司	湖北华原	100.00	—
4	山东华辰达电子科技有限公司	华辰达	51.00	—
5	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	江铃鑫晨	51.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

### (2) 报告期内合并财务报表范围变化

报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	纳入合并范围原因
1	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	江铃鑫晨	非同一控制下企业合并

报告期内无减少子公司的情况。

报告期内合并财务报表范围变化的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

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

## 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 非同一控制下的企业合并

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

负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## (2) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

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

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

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相

关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A、非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

### (4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8. 外币业务

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

### (2) 金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计



入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于

市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发

行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）金融工具减值

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

##### ①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

#### A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 高信用等级银行承兑汇票

应收票据组合 2 一般信用等级银行承兑汇票

应收票据组合 3 商业承兑汇票

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

本公司对由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票不计提坏账准备，对由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票按 1% 计提坏账准备，对商业承兑汇票以对应原始应收账款账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况及前瞻性因素确定本期各账龄段应收商业承兑汇票

组合计提坏账准备的比例，据此计算期末应计提的坏账准备。各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收商业承兑汇票计提比例%
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方款项

应收账款组合 2 应收一般客户款项

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

对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收合并范围内关联方款项计提坏账准备；对于组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征组合，根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况及前瞻性因素确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算期末应计提的坏账准备。组合 2 各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收其他一般款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 高信用等级银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 其他

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 合并范围内关联方款项

合同资产组合 2 其他一般客户款项

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

## B. 债权投资、其他债权投资

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

### ②具有较低的信用风险

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

其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同

约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；



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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

## ②继续涉入所转移的金融资产

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

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

## ③继续确认所转移的金融资产

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

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

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对

该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

#### ① 估值技术

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

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

#### ② 公允价值层次

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

### 11. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **12. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

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

### **13. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

#### 14. 长期股权投资

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

##### (1) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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

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

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

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

## （3）后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法

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

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 15. 投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的分类



投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

## (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、19。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17
土地使用权	50	-	2.00

## 16. 固定资产

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

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
工具器具	平均年限法	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10 年	注册商标的有效期

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

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

### ③无形资产的摊销

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

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 19. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包

含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
房屋装修费	5年

## 21. 职工薪酬

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

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

#### ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经

## 费和职工教育经费

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ① 设定提存计划

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

## 22. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

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

## 23. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

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

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

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务



根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### (2) 具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：

#### ①内销业务

A、直售模式：将产品运至客户指定地点并取得客户验收手续后确认收入；B、寄售模式：将产品运至客户指定地点，公司在收到客户根据使用量出具的验收手续后确认收入。

#### ②出口业务

根据合同约定将产品发货至海关报关，清关后确认收入。

## 24. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

## (2) 政府补助的计量

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

## (3) 政府补助的会计处理

### ①与资产相关的政府补助

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

### ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政策性优惠贷款贴息

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

算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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

### 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣

可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## (2) 递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）

会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

## 26. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评

估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## (2) 单独租赁的识别

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

## (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

生的将计入存货成本。

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

## ②租赁负债

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

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

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

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

## (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

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

## (5) 租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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



- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 27. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）提取安全生产费用。

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

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

#### 28. 重要会计判断和估计

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

##### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环

境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 递延所得税资产

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

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行这两项规定对本公司财务报表无影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应税收入	13%、9%或6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
房产税	房产原值的70%或租金收入	1.20%或12%
城镇土地使用税	实际占用土地面积	1.5元/m <sup>2</sup> 、5元/m <sup>2</sup>
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

说明：本公司及下属子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	企业所得税适用税率
本公司	15%
深圳华盛	15%

纳税主体名称	企业所得税适用税率
佳威讯	20%
湖北华原	20%
华辰达	20%
江铃鑫晨	15%

## 2. 税收优惠

### 企业所得税

#### ①本公司

根据广西壮族自治区科学技术厅发布的《关于公布广西壮族自治区 2020 年第一批通过认定高新技术企业名单的通知》（桂科高字[2020]247 号），本公司通过高新技术企业资格认定并取得换发后的高新技术企业证书（编号：GR202045000023），自 2020 年起有效期 3 年，本公司享受 15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、海关总署、国家税务总局于 2011 年 7 月 27 日发布的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号），自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税；根据国家发改委发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司符合西部大开发政策，可享受 15%的企业所得税优惠税率。

②根据财政部、税务总局于 2021 年 4 月 2 日发布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

子公司佳威讯、湖北华原和华辰达符合小微企业条件，享受小微企业普惠性税收减免优惠政策。

#### ③江铃鑫晨

子公司江铃鑫晨于 2019 年通过高新技术企业资格认定并取得换发后的高新技术企业证书（编号：GR201936000823），有效期 3 年，江铃鑫晨享受 15%的企业所得税优惠税率。子公司江铃鑫晨于 2022 年末通过高新技术企业资格认定并取得换发后的高新技术企业证书（编号：GR202236001289），有效期 3 年，江铃鑫晨享受 15%的企业所得税优惠税率。

#### ④深圳华盛

子公司深圳华盛于 2020 年通过高新技术企业认定，高新技术企业证书编号为 GR202044203924，有效期 3 年，深圳华盛享受 15%的企业所得税优惠税率。

### 五、合并财务报表项目注释

#### 1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款	115,188,471.73	109,068,055.64
其他货币资金	18,062,199.68	22,281,759.75
合计	133,250,671.41	131,349,815.39

说明：其他货币资金期末余额均系银行承兑汇票保证金存款。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

#### 2. 应收票据

##### (1) 分类列示

种类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一般信用等级 银行承兑汇票	34,018,268.59	340,182.69	33,678,085.90	26,826,301.37	268,263.01	26,558,038.36
商业承兑汇票	17,498,834.51	874,941.72	16,623,892.79	17,059,557.52	852,977.88	16,206,579.64
合计	51,517,103.10	1,215,124.41	50,301,978.69	43,885,858.89	1,121,240.89	42,764,618.00

##### (2) 期末本公司已质押的应收票据

期末本公司不存在已质押的应收票据。

##### (3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
一般信用等级银行承兑汇票	—	13,755,492.95	—	16,922,575.01

说明：由信用等级一般的银行及财务公司承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票，除根据贴现协议明确约定无追索权外，一般的贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	51,517,103.10	100.00	1,215,124.41	2.36	50,301,978.69
1.一般信用等级银行承兑汇票	34,018,268.59	66.03	340,182.69	1.00	33,678,085.90
2.商业承兑汇票	17,498,834.51	33.97	874,941.72	5.00	16,623,892.79
合计	51,517,103.10	100.00	1,215,124.41	2.36	50,301,978.69

(续上表)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	43,885,858.89	100.00	1,121,240.89	2.55	42,764,618.00
1.一般信用等级银行承兑汇票	26,826,301.37	61.13	268,263.01	1.00	26,558,038.36
2.商业承兑汇票	17,059,557.52	38.87	852,977.88	5.00	16,206,579.64
合计	43,885,858.89	100.00	1,121,240.89	2.55	42,764,618.00

坏账准备计提的具体说明：

① 2022年12月31日、2021年12月31日，按由信用等级一般的银行承兑的银行

## 承兑汇票组合计提坏账准备

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一般信用等级银行承兑汇票	34,018,268.59	340,182.69	1.00

(续上表)

名称	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一般信用等级银行承兑汇票	26,826,301.37	268,263.01	1.00

② 2022年12月31日和2021年12月31日,按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	17,498,834.51	874,941.72	5.00

(续上表)

名称	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	17,059,557.52	852,977.88	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

## (6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,121,240.89	93,883.52	—	—	—	1,215,124.41

## 3. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	83,157,285.91	77,178,767.73
1至2年	823,173.85	1,655,261.56
2至3年	128,518.28	4,037,754.38
3至4年	4,530,199.74	5,999,921.34
4至5年	6,074,273.38	125,526.00
5年以上	1,043,727.98	299,942.93
小计	95,757,179.14	89,297,173.94

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
减：坏账准备	15,966,285.12	14,499,652.60
合计	79,790,894.02	74,797,521.34

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2022年12月31日

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	11,617,529.36	12.13	11,617,529.36	100.00	—
按组合计提坏账准备	84,139,649.78	87.87	4,348,755.76	5.17	79,790,894.02
其中：一般客户款项	84,139,649.78	87.87	4,348,755.76	5.17	79,790,894.02
合计	95,757,179.14	100.00	15,966,285.12	16.67	79,790,894.02

## ②2021年12月31日

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,392,905.95	11.64	10,392,905.95	100.00	—
按组合计提坏账准备	78,904,267.99	88.36	4,106,746.65	5.20	74,797,521.34
其中：一般客户款项	78,904,267.99	88.36	4,106,746.65	5.20	74,797,521.34
合计	89,297,173.94	100.00	14,499,652.60	16.24	74,797,521.34

坏账准备计提的具体说明：

## ① 2022年12月31日和2021年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	5,911,397.91	100.00	预计无法收回
湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	3,795,973.10	100.00	预计无法收回
南昌陆风汽车营销有限公司	730,253.11	730,253.11	100.00	预计无法收回
成都成发汽车发动机有限公司	609,814.89	609,814.89	100.00	预计无法收回
金华青年汽车制造有限公司	359,198.58	359,198.58	100.00	预计无法收回
单项金额较小的其他客户	210,891.77	210,891.77	100.00	预计无法收回

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	11,617,529.36	11,617,529.36	100.00	—

(续上表)

名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	5,911,397.91	100.00	预计无法收回
湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	3,795,973.10	100.00	预计无法收回
金华青年汽车制造有限公司	359,198.58	359,198.58	100.00	预计无法收回
天津市公交集团第三客运有限公司	212,985.42	212,985.42	100.00	预计无法收回
单项金额较小的其他客户	113,350.94	113,350.94	100.00	预计无法收回
合计	10,392,905.95	10,392,905.95	100.00	—

② 2022年12月31日和2021年12月31日,按一般客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	83,157,285.91	4,157,864.30	5.00
1-2年	810,403.40	81,040.34	10.00
2-3年	43,032.35	12,909.70	30.00
3-4年	41,246.21	20,623.11	50.00
4-5年	56,818.00	45,454.40	80.00
5年以上	30,863.91	30,863.91	100.00
合计	84,139,649.78	4,348,755.76	5.17

(续上表)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	77,178,767.73	3,858,938.39	5.00
1-2年	1,472,276.39	147,227.63	10.00
2-3年	176,205.89	52,861.76	30.00
3-4年	54,598.23	27,299.12	50.00
4-5年	10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上	12,419.75	12,419.75	100.00
合计	78,904,267.99	4,106,746.65	5.20



按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
坏账准备	14,499,652.60	378,701.40	1,498,032.43	214,875.12	2,800,838.67	15,966,285.12

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
江西大乘汽车有限公司	498,995.72	银行回款
天津滨海公共交通有限公司	360,310.32	银行回款
天津市公交集团第三客运有限公司	212,985.42	银行回款
天津巴士实业有限公司	182,743.08	银行回款
深圳市永利汉汽车维修有限公司	106,280.36	银行回款
合计	1,361,314.90	—

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额
江西大乘汽车有限公司	214,875.12

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
广西玉柴机器专卖发展有限公司	32,971,508.08	34.43	1,648,575.40
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	6.17	5,911,397.91
广西玉柴动力股份有限公司	4,260,547.92	4.45	213,027.40
昆明云内动力股份有限公司	3,823,784.51	3.99	191,189.23
湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	3.96	3,795,973.10
合计	50,763,211.52	53.00	11,760,163.04

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日公允价值	2021年12月31日公允价值
高信用等级银行承兑汇票	73,847,173.60	73,631,535.54

说明：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的高信用等级银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人

违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

(2) 期末本公司已质押的应收款项融资

种类	期末已质押金额	
	2022年12月31日	2021年12月31日
高信用等级银行承兑汇票	30,268,458.93	23,950,183.20

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种类	2022年12月31日		2021年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
高信用等级银行承兑汇票	102,171,409.40	—	83,450,174.86	—

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,494,738.21	99.02	18,982,450.44	99.33
1至2年	89,788.17	0.71	105,943.46	0.55
2至3年	26,386.87	0.21	7,972.94	0.04
3年以上	7,327.42	0.06	15,536.70	0.08
合计	12,618,240.67	100.00	19,111,903.54	100.00

说明：期末本公司不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 期末按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
佛山市亚铁商贸有限公司	5,238,770.18	41.52
佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	3,428,357.00	27.17
佛山市顺德区钰吉贸易有限公司	1,990,565.17	15.78
广西电网有限责任公司玉林供电局	558,272.86	4.42
张家港保税区贺氏国际贸易有限公司	180,538.00	1.43
合计	11,396,503.21	90.32

## 6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	798,193.34	756,330.88
合计	798,193.34	756,330.88

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	691,228.67	646,244.24
1至2年	49,538.59	129,387.62
2至3年	125,273.40	18,500.00
3至4年	18,500.00	6,000.00
4至5年	—	50,000.00
5年以上	15,000.00	15,000.00
小计	899,540.66	865,131.86
减：坏账准备	101,347.32	108,800.98
合计	798,193.34	756,330.88

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	267,115.00	259,633.00
员工备用金	109,616.49	202,484.73
应收出口退税	—	105,650.00
应收其他	522,809.17	297,364.13
小计	899,540.66	865,131.86
减：坏账准备	101,347.32	108,800.98
合计	798,193.34	756,330.88

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	899,540.66	101,347.32	798,193.34
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	899,540.66	101,347.32	798,193.34

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	899,540.66	11.27	101,347.32	798,193.34
2.其他一般款项	899,540.66	11.27	101,347.32	798,193.34
合计	899,540.66	11.27	101,347.32	798,193.34

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	865,131.86	108,800.98	756,330.88
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	865,131.86	108,800.98	756,330.88

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	865,131.86	12.58	108,800.98	756,330.88
2.其他一般款项	865,131.86	12.58	108,800.98	756,330.88
合计	865,131.86	12.58	108,800.98	756,330.88

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并转入	
坏账准备	108,800.98	-14,956.08	—	—	7,502.42	101,347.32

#### ⑤期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账龄	2022 年 12 月 31 日余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
玉林市达志机械配件有限公司	其他	1 年以内	229,725.00	25.54	11,486.25
玉林煜城商业运营管理有限公司	其他	1 年以内	217,304.88	24.16	10,865.24

单位名称	款项的性质	账龄	2022年12月31日余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
曾一洲	备用金	1年以内	21,595.00	2.40	1,079.75
		1-2年	27,338.59	3.04	2,733.86
		2-3年	60,273.40	6.70	18,082.02
南昌市德翔汽车传动有限公司	押金及保证金	1-2年	20,000.00	2.22	2,000.00
		2-3年	60,000.00	6.67	18,000.00
深圳市硅谷动力产业园运营有限公司	押金及保证金	1年以内	42,065.00	4.68	2,103.25
合计			678,301.87	75.41	66,350.37

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	35,499,723.49	2,533,534.07	32,966,189.42	36,263,411.06	2,582,919.20	33,680,491.86
原材料	23,512,707.96	2,110,066.72	21,402,641.24	23,110,800.21	1,634,268.47	21,476,531.74
发出商品	26,889,661.07	1,143,937.90	25,745,723.17	49,916,631.90	2,282,975.95	47,633,655.95
在产品	12,295,857.99	—	12,295,857.99	10,551,346.23	—	10,551,346.23
周转材料	1,877,937.10	—	1,877,937.10	721,745.38	—	721,745.38
外购半成品	757,161.55	27,460.53	729,701.02	789,353.39	37,883.28	751,470.11
合计	100,833,049.16	5,814,999.22	95,018,049.94	121,353,288.17	6,538,046.90	114,815,241.27

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,582,919.20	5,450,605.06	294,183.67	5,794,173.86	—	2,533,534.07
原材料	1,634,268.47	1,549,819.49	262,248.30	1,336,269.54	—	2,110,066.72
发出商品	2,282,975.95	1,317,761.42	—	2,456,799.47	—	1,143,937.90
外购半成品	37,883.28	188,450.16	—	198,872.91	—	27,460.53
合计	6,538,046.90	8,506,636.13	556,431.97	9,786,115.78	—	5,814,999.22

说明：本期其他增加系本公司于2022年3月收购江铃鑫晨股权，至此江铃鑫晨成为本公司控股子公司，相应将其存货跌价准备纳入公司合并报表。

## 8. 合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	17,167,837.24	995,815.89	16,172,021.35
减：列示于其他非流动资产的合同资产	1,789,276.07	226,887.83	1,562,388.24
合计	15,378,561.17	768,928.06	14,609,633.11

(续上表)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	10,228,763.37	572,617.92	9,656,145.45
减：列示于其他非流动资产的合同资产	1,484,728.26	135,416.17	1,349,312.09
合计	8,744,035.11	437,201.75	8,306,833.36

## (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	15,378,561.17	100.00	768,928.06	5.00	14,609,633.11
2.其他一般客户款项	15,378,561.17	100.00	768,928.06	5.00	14,609,633.11
合计	15,378,561.17	100.00	768,928.06	5.00	14,609,633.11

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	8,744,035.11	100.00	437,201.75	5.00	8,306,833.36
2.其他一般客户款项	8,744,035.11	100.00	437,201.75	5.00	8,306,833.36
合计	8,744,035.11	100.00	437,201.75	5.00	8,306,833.36

## (3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2021年12月	本期变动金额	2022年12月
----	----------	--------	----------

	月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	31 日
合同资产减值准备	437,201.75	331,726.31	—	—	—	768,928.06

### 9. 其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付上市中介费	3,658,490.49	—
增值税借方余额重分类	956,035.42	5,274,761.29
预缴所得税	229.61	385,745.20
合计	4,614,755.52	5,660,506.49

### 10. 长期股权投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
江铃鑫晨	6,960,598.15	2,542,507.25	—	-176,079.23	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
江铃鑫晨	—	—	-9,327,026.17	—	—

说明：其他变动系本公司于 2022 年 3 月收购江铃鑫晨股权，至此江铃鑫晨成为本公司控股子公司，相应转出该公司长期股权投资账面价值。

### 11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	14,759,312.11	3,281,952.79	18,041,264.90
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	14,759,312.11	3,281,952.79	18,041,264.90
其中：转出至固定资产与无形资产	14,759,312.11	3,281,952.79	18,041,264.90
4.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
二、累计折旧和累计摊销			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1.2021年12月31日	737,965.62	126,129.96	864,095.58
2.本期增加金额	443,606.88	75,221.52	518,828.40
(1) 计提或摊销	443,606.88	75,221.52	518,828.40
3.本期减少金额	1,181,572.50	201,351.48	1,382,923.98
其中：转出至固定资产与无形资产	1,181,572.50	201,351.48	1,382,923.98
4.2022年12月31日	—	—	—
三、减值准备			
1.2021年12月31日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2022年12月31日	—	—	—
四、账面价值	—	—	—
1.2022年12月31日账面价值	—	—	—
2.2021年12月31日账面价值	14,021,346.49	3,155,822.83	17,177,169.32

## 12. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	119,232,362.02	100,796,500.28
固定资产清理	—	—
合计	119,232,362.02	100,796,500.28

### (2) 固定资产

#### 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	工具器具	合计
一、账面原值						
1.2021年12月31日	95,246,946.32	73,459,831.84	2,029,334.52	5,105,455.66	9,895,130.12	185,736,698.46
2.本期增加金额	14,759,312.11	16,362,795.46	64,663.59	772,092.35	3,756,173.31	35,715,036.82
(1) 购置	—	6,836,025.50	—	254,576.84	3,756,173.31	10,846,775.65
(2) 企业合并增加	—	6,054,540.59	64,663.59	517,515.51	—	6,636,719.69
(3) 在建工程转入	—	3,472,229.37	—	—	—	3,472,229.37
(4) 其他增加（投资性房地产转入）	14,759,312.11	—	—	—	—	14,759,312.11
3.本期减少金额	—	2,017,062.63	35,537.69	70,088.57	143,495.61	2,266,184.50



项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	工具器具	合计
(1) 处置或报废	—	2,017,062.63	35,537.69	70,088.57	143,495.61	2,266,184.50
4.2022年12月31日	110,006,258.43	87,805,564.67	2,058,460.42	5,807,459.44	13,507,807.82	219,185,550.78
二、累计折旧						
1.2021年12月31日	31,208,106.70	42,063,448.73	1,633,773.18	3,328,880.08	6,705,989.49	84,940,198.18
2.本期增加金额	4,864,311.62	8,882,253.60	126,816.15	908,290.25	2,199,564.29	16,981,235.91
(1) 计提	3,682,739.12	5,816,672.18	85,922.63	494,799.89	2,199,564.29	12,279,698.11
(2) 企业合并增加	—	3,065,581.42	40,893.52	413,490.36	—	3,519,965.30
(3) 其他增加(投资性房地产转入)	1,181,572.50	—	—	—	—	1,181,572.50
3.本期减少金额	—	1,703,668.20	31,983.92	96,272.38	136,320.83	1,968,245.33
(1) 处置或报废	—	1,703,668.20	31,983.92	96,272.38	136,320.83	1,968,245.33
(2) 其他减少	—	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	36,072,418.32	49,242,034.13	1,728,605.41	4,140,897.95	8,769,232.95	99,953,188.76
三、减值准备						
1.2021年12月31日	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值						
1.2022年12月31日账面价值	73,933,840.11	38,563,530.54	329,855.01	1,666,561.49	4,738,574.87	119,232,362.02
2.2021年12月31日账面价值	64,038,839.62	31,396,383.11	395,561.34	1,776,575.58	3,189,140.63	100,796,500.28

说明 1：本期企业合并增加系本公司于 2022 年 3 月收购江铃鑫晨股权，至此江铃鑫晨成为本公司控股子公司，相应将其固定资产账面价值纳入公司合并报表。

说明 2：本期本公司不存在暂时闲置的固定资产情况。

说明 3：期末本公司不存在使用受限的固定资产。

说明 4：期末本公司不存在未办妥产权证的固定资产。

### 13. 在建工程

#### (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	—	2,958,300.00

## (2) 在建工程

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	—	—	—	2,958,300.00	—	2,958,300.00

## 14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2021年12月31日	3,314,731.04
2.本期增加金额	4,082,969.32
其中：企业合并增加	3,933,078.39
3.本期减少金额	392,836.02
其中：租赁合同终止	392,836.02
4.2022年12月31日	7,004,864.34
二、累计折旧	
1.2021年12月31日	1,345,380.79
2.本期增加金额	2,782,746.09
其中：计提	1,936,398.54
企业合并增加	846,347.55
3.本期减少金额	140,034.01
其中：租赁合同终止	140,034.01
4.2022年12月31日	3,988,092.87
三、减值准备	
1.2021年12月31日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2022年12月31日	—
四、账面价值	
1.2022年12月31日账面价值	3,016,771.47
2.2021年12月31日账面价值	1,969,350.25

说明：本期使用权资产计提的折旧金额为 1,936,398.54 元，其中计入营业成本的租赁费用为 1,191,029.16 元；计入销售费用的租赁费用为 163,224.58 元；计入研发费用的租赁费用为 395,364.41 元；计入管理费用的租赁费用为 186,780.39 元。

## 15. 无形资产

## 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	商标权	合计
一、账面原值					
1.2021年12月31日	17,200,786.08	172,600.00	2,265,991.67	9,160,700.00	28,800,077.75
2.本期增加金额	3,281,952.79	27,184.47	572,395.60	—	3,881,532.86
(1) 购置	—	27,184.47	545,487.55	—	572,672.02
(2) 企业合并增加	—	—	26,908.05	—	26,908.05
(3) 投资性房地产转入	3,281,952.79	—	—	—	3,281,952.79
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	20,482,738.87	199,784.47	2,838,387.27	9,160,700.00	32,681,610.61
二、累计摊销					
1.2021年12月31日	2,618,862.21	172,600.00	2,265,991.67	8,779,004.54	13,836,458.42
2.本期增加金额	576,244.16	2,038.84	120,228.83	381,695.46	1,080,207.29
(1) 计提	374,892.68	2,038.84	113,053.33	381,695.46	871,680.31
(2) 企业合并增加	—	—	7,175.50	—	7,175.50
(3) 投资性房地产转入	201,351.48	—	—	—	201,351.48
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	3,195,106.37	174,638.84	2,386,220.50	9,160,700.00	14,916,665.71
三、减值准备					
1.2021年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	17,287,632.50	25,145.63	452,166.77	—	17,764,944.90
2.2021年12月31日账面价值	14,581,923.87	—	—	381,695.46	14,963,619.33

说明：期末本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

## 16. 商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
江铃鑫晨	—	233,233.00	—	—	—	233,233.00

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
江铃鑫晨	—	—	—	—	—	—

## 17. 长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
房屋装修费	3,002,761.31	852,275.45	656,787.31	—	3,198,249.45

## 18. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	14,950,318.69	2,241,564.89	14,732,901.84	2,209,183.67
资产减值准备	5,110,526.81	766,579.02	4,896,544.03	734,481.60
递延收益	1,127,213.33	169,082.00	863,083.33	129,462.50
合计	21,188,058.83	3,177,225.91	20,492,529.20	3,073,127.77

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产公允价值与账面价值之差额	209,741.31	31,461.19	—	—

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣亏损	35,197,799.32	15,680,360.35
可抵扣暂时性差异	4,032,726.46	3,210,913.42
递延收益	491,841.66	566,541.66
合计	39,722,367.44	19,457,815.43

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022年12月31日	2021年12月31日
2022年度	—	1,718,308.64

年份	2022年12月31日	2021年12月31日
2023年度	2,934,357.25	1,009,443.99
2024年度	7,916,600.70	4,115,292.26
2025年度	18,111,949.15	8,800,461.06
2026年度	2,625,794.20	36,854.40
2027年度	3,609,098.02	—
合计	35,197,799.32	15,680,360.35

### 19. 其他非流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预付设备款	7,307,509.49	4,594,778.66
预付工程款	488,096.90	172,720.00
合同资产	1,789,276.07	1,484,728.26
小计	9,584,882.46	6,252,226.92
减：合同资产减值准备	226,887.83	135,416.17
合计	9,357,994.63	6,116,810.75

### 20. 短期借款

#### 短期借款分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	60,000,000.00	101,000,000.00

说明：期末本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

### 21. 应付票据

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	46,801,764.82	61,776,316.86

说明：期末本公司不存在已到期未支付的应付票据。

### 22. 应付账款

#### (1) 按性质列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付货款及其他	69,524,242.17	66,849,468.38

#### (2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

期末本公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

## 23. 合同负债

### 合同负债情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收货款	333,198.01	365,336.72

说明：期末本公司不存在账龄超过1年的重要合同负债。

## 24. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	15,569,558.20	74,192,823.36	70,800,077.11	18,962,304.45
二、离职后福利-设定提存计划	28,043.35	8,937,492.57	8,965,535.92	—
三、辞退福利	—	147,501.88	147,501.88	—
合计	15,597,601.55	83,277,817.81	79,913,114.91	18,962,304.45

### (2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,471,795.54	61,406,350.09	58,011,699.07	18,866,446.56
二、职工福利费	—	4,519,187.77	4,511,187.77	8,000.00
三、社会保险费	19,213.84	4,362,897.14	4,382,110.98	—
其中：医疗保险费	18,873.32	4,118,227.77	4,137,101.09	—
工伤保险费	340.52	234,871.10	235,211.62	—
生育保险费	—	9,798.27	9,798.27	—
四、住房公积金	—	2,903,219.00	2,903,219.00	—
五、工会经费和职工教育经费	78,548.82	1,001,169.36	991,860.29	87,857.89
合计	15,569,558.20	74,192,823.36	70,800,077.11	18,962,304.45

### (3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	27,193.51	8,671,250.62	8,698,444.13	—
2.失业保险费	849.84	266,241.95	267,091.79	—
合计	28,043.35	8,937,492.57	8,965,535.92	—

## 25. 应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	4,771,353.32	4,727,903.85
企业所得税	841,387.06	1,382,700.50
城市维护建设税	367,929.93	55,683.46
教育费附加	158,156.87	23,284.73
地方教育附加	105,434.92	15,498.79
个人所得税	93,443.29	113,380.94
印花税	58,832.47	49,060.50
房产税	45,648.60	99,594.21
城镇土地使用税	29,838.75	59,677.50
其他税费	—	15,445.73
合计	6,472,025.21	6,542,230.21

## 26. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	7,630,875.13	5,951,585.03
合计	7,630,875.13	5,951,585.03

### (2) 其他应付款

#### 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预提费用	6,605,325.72	4,354,558.71
押金及保证金	236,220.20	82,320.38
应付代垫款	789,329.21	1,514,705.94
合计	7,630,875.13	5,951,585.03

说明：期末本公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

## 27. 一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	200,000.00	—
一年内到期的租赁负债	1,760,059.21	1,663,214.22

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	1,960,059.21	1,663,214.22

**28. 其他流动负债**

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
背书或贴现未终止确认的应收票据	13,755,492.95	16,922,575.01
销售商品未兑现返利	8,389,558.81	8,101,112.33
预收货款增值税	72,110.12	75,770.29
合计	22,217,161.88	25,099,457.63

**29. 长期借款**

## 长期借款分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2022年利率区间
信用借款	19,300,000.00	—	1.5%
减：一年内到期的长期借款	200,000.00	—	1.5%
合计	19,100,000.00	—	—

**30. 租赁负债**

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	4,042,935.95	2,731,990.03
减：未确认融资费用	143,366.97	88,426.23
小计	3,899,568.98	2,643,563.80
减：一年内到期的租赁负债	1,760,059.21	1,663,214.22
合计	2,139,509.77	980,349.58

**31. 递延收益**

## (1) 递延收益情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
与资产相关的政府补助	1,429,624.99	566,800.00	377,370.00	1,619,054.99

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
深圳市龙华区财政局产业发展专项资金（企业技术改造）	405,000.00	—	—	54,000.00	—	351,000.00	与资产相关



补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
长寿命机油滤清器研发	46,000.00	—	—	8,000.00	—	38,000.00	与资产相关
2012年自治区第一批技改资金	247,500.00	—	—	247,500.00	—	—	与资产相关
深圳市经济贸易和信息化委员会发展专项经费	29,333.33	—	—	4,000.00	—	25,333.33	与资产相关
深圳市龙华区科技创新局2019年科技创新专项资金	132,208.33	—	—	16,700.00	—	115,508.33	与资产相关
空气过滤材料的研制及产业示范	91,250.00	—	—	15,000.00	—	76,250.00	与资产相关
直流式空气滤清器项目研发	478,333.33	—	—	20,000.00	—	458,333.33	与资产相关
广西工业企业”机器人	—	486,800.00	—	12,170.00	—	474,630.00	与资产相关
医疗机构生物气溶胶控制项目	—	80,000.00	—	—	—	80,000.00	与资产相关
合计	1,429,624.99	566,800.00	—	377,370.00	—	1,619,054.99	

### 32. 股本

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	期末股权比例(%)
广西玉柴机器集团有限公司	43,960,000.00	29,160,000.00	—	73,120,000.00	56.74
华盛企业发展(深圳)有限公司	32,400,000.00	—	—	32,400,000.00	25.14
张文	19,440,000.00	—	19,440,000.00	—	—
刘红伟	9,720,000.00	—	9,720,000.00	—	—
中航资产管理有限公司	6,480,000.00	—	—	6,480,000.00	5.03
北京中金润合创业投资中心(有限合伙)	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00	4.66
肇庆市粤科金叶创业投资有限公司	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00	4.66
其他自然人股东	4,870,000.00	455,435.00	455,435.00	4,870,000.00	3.77
合计	128,870,000.00	29,615,435.00	29,615,435.00	128,870,000.00	100.00

说明：股东期末股权比例合计数与各明细相加之和存在尾差，系持股比例四舍五入所致。

### 33. 资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	69,094,110.23	—	—	69,094,110.23

**34. 专项储备**

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
安全生产费	—	2,010,588.82	2,010,588.82	—

**35. 盈余公积**

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	28,315,356.60	3,732,768.41	—	32,048,125.01

说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及公司章程有关规定，按母公司当期净利润 10%提取法定盈余公积。

**36. 未分配利润**

项目	2022年度	2021年度
调整前上期末未分配利润	114,373,469.55	95,138,820.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	114,373,469.55	95,138,820.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,442,859.86	42,737,930.90
减：提取法定盈余公积	3,732,768.41	4,172,781.46
应付普通股股利	25,774,000.00	19,330,500.00
期末未分配利润	123,309,561.00	114,373,469.55

**37. 营业收入和营业成本**

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	486,227,103.50	377,773,452.38	492,385,272.13	393,944,462.30
其他业务	18,345,350.86	6,858,418.46	21,930,501.12	6,401,596.63
合计	504,572,454.36	384,631,870.84	514,315,773.25	400,346,058.93

主营业务收入按分解信息列示如下：

项目	2022年度	2021年度
按产品类型分类		
柴油滤清器	195,379,102.76	213,600,128.64
机油滤清器	114,616,627.24	111,187,411.13

项目	2022 年度	2021 年度
空气滤清器	154,926,461.76	157,797,521.05
其他产品	21,304,911.74	9,800,211.31
合计	486,227,103.50	492,385,272.13
按经营地区分类		
内销	462,437,775.16	470,686,245.85
出口	23,789,328.34	21,699,026.28
合计	486,227,103.50	492,385,272.13
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	486,227,103.50	492,385,272.13
在某段时间确认收入	—	—
合计	486,227,103.50	492,385,272.13

### 38. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	1,611,497.33	1,175,997.75
房产税	1,004,746.30	1,058,456.42
教育费附加	691,471.46	426,344.09
地方教育附加	460,977.99	413,691.70
城镇土地使用税	292,219.97	322,058.72
印花税	289,845.92	264,652.60
水利建设基金	82,067.77	105,570.12
车船使用税	5,821.20	3,666.40
合计	4,438,647.94	3,770,437.80

### 39. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	13,286,865.54	10,441,908.06
广告宣传费	3,068,059.94	2,735,390.14
售后三包服务费	4,041,182.19	3,163,742.02
差旅费	3,015,797.77	3,047,120.00
业务招待费	1,179,131.76	1,006,420.92
劳务费	997,437.79	977,698.15
办公费	755,197.97	1,055,117.04
租赁费	377,283.66	—
折旧摊销费	134,330.32	89,101.29

项目	2022 年度	2021 年度
运输装卸费	—	5,301.59
其他	311,486.39	1,368,689.38
合计	27,166,773.33	23,890,488.59

**40. 管理费用**

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	16,858,338.26	12,792,491.06
折旧摊销	2,259,737.33	2,732,595.02
咨询服务费	1,195,578.40	1,139,530.16
办公费	1,280,598.22	1,520,676.07
差旅费	311,763.83	295,200.41
租赁费	246,494.18	455,657.09
业务招待费	244,927.05	252,401.55
其他	1,878,337.08	1,727,390.96
合计	24,275,774.35	20,915,942.32

**41. 研发费用**

项目	2022 年度	2021 年度
人工费	10,179,084.82	8,589,350.80
材料费	6,308,335.17	4,646,404.82
折旧摊销费	967,244.90	804,378.68
试验检验费	441,089.19	339,792.45
其他	2,002,107.63	1,420,328.91
合计	19,897,861.71	15,800,255.66

**42. 财务费用**

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	2,738,859.70	2,898,258.54
其中：租赁负债利息支出	193,505.06	117,725.06
减：利息收入	5,824,804.22	4,446,859.43
利息净支出	-3,085,944.52	-1,548,600.89
汇兑损失	575,810.12	488,221.57
减：汇兑收益	1,287,007.06	121,499.54
汇兑净损失	-711,196.94	366,722.03
银行手续费及其他	214,910.64	202,873.25

项目	2022 年度	2021 年度
合计	-3,582,230.82	-979,005.61

**43. 其他收益**

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,424,856.94	2,267,174.00	
其中：与递延收益相关的政府补助	377,370.00	447,700.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,047,486.94	1,819,474.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	20,008.71	16,897.59	
其中：个税扣缴税款手续费	20,008.71	16,897.59	
合计	1,444,865.65	2,284,071.59	

**44. 投资收益**

项目	2022 年度	2021 年度
对联营企业和合营企业的投资收益	-464,415.43	-163,669.73
其中：权益法核算的长期股权投资收益	-176,079.23	-163,669.73
购买日之前原持有联营企业股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	-288,336.20	—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	-369,200.14
满足终止确认条件的应收款项融资贴现损益	-871,668.65	-757,168.33
合计	-1,336,084.08	-1,290,038.20

**45. 信用减值损失**

项目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-93,883.52	-254,813.35
应收账款坏账损失	1,119,331.03	926,933.39
其他应收款坏账损失	14,956.08	-9,949.39
合计	1,040,403.59	662,170.65

**46. 资产减值损失**

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-5,830,454.13	-4,148,962.07
合同资产减值损失	-331,726.31	-93,818.74
其他非流动资产减值损失	-91,471.66	-5,634.04
合计	-6,253,652.10	-4,248,414.85

**47. 资产处置收益**

项目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产的处置利得或损失	-479,373.44	-133,957.91
其中：固定资产	-479,373.44	-133,957.91
合计	-479,373.44	-133,957.91

#### 48. 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度
其他	318,534.13	22,545.18

说明：本期营业外收入项目均计入当期非经常性损益。

#### 49. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	18,749.22	41,086.40
伤残补助金	—	41,087.02
捐赠支出	7,960.00	—
其他	187,228.96	65,681.02
合计	213,938.18	147,854.44

说明：本期营业外支出项目均计入当期非经常性损益。

#### 50. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	4,430,543.21	4,900,626.96
递延所得税费用	-111,242.75	79,582.72
合计	4,319,300.46	4,980,209.68

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	42,264,512.58	47,720,117.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,339,676.89	7,158,017.64
子公司适用不同税率的影响	488,616.16	115,939.57
调整以前期间所得税的影响	-198,359.48	484,902.25
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	718,836.04	106,397.31

项目	2022 年度	2021 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-275,212.32	-402,228.13
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	59,842.89	-400,703.23
研发费用加计扣除	-2,955,688.10	-2,206,408.18
权益法核算的合营企业和联营企业损益	44,019.81	40,917.43
视同销售收入的影响	97,568.57	83,375.02
所得税费用	4,319,300.46	4,980,209.68

### 51. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
收到废料款收入	13,670,225.43	15,827,286.58
收到利息收入	5,824,804.22	4,446,859.43
收到政府补助	1,634,295.65	1,819,474.00
收到各类保证金	6,966,785.23	761,333.00
其他	31,167.12	39,442.77
合计	28,127,277.65	22,894,395.78

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
非工资性付现期间费用	19,747,512.49	20,958,014.57
支付各类保证金	2,426,724.00	2,687,629.80
其他	20,753.24	106,768.04
合计	22,194,989.73	23,752,412.41

#### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
购买日子公司持有的现金大于购买子公司支付的现金	5,436,102.62	—

#### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付融资租赁款	—	2,361.41
支付租赁负债的本金和利息	1,893,953.41	926,971.87
预付 IPO 中介费用	3,877,999.92	—
合计	5,771,953.33	929,333.28

## 52. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	37,945,212.12	42,739,907.90
加: 资产减值准备	6,253,652.10	4,248,414.85
信用减值损失	-1,040,403.59	-662,170.65
固定资产折旧、投资性房地产折旧	12,798,526.51	10,924,428.23
使用权资产折旧	1,936,398.54	1,345,380.79
无形资产摊销	871,680.31	1,311,476.08
长期待摊费用摊销	656,787.31	331,932.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	479,373.44	133,957.91
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	18,749.22	41,086.40
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	—	—
财务费用(收益以“—”号填列)	2,594,792.72	2,898,258.54
投资损失(收益以“—”号填列)	1,336,084.08	1,290,038.20
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-104,098.14	79,582.72
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-7,144.61	—
存货的减少(增加以“—”号填列)	26,340,360.00	-13,601,115.02
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-591,986.50	-15,993,908.79
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-21,783,260.35	3,682,258.24
经营活动产生的现金流量净额	67,704,723.16	38,769,528.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
租入的资产(简化处理的除外)	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	115,188,471.73	109,068,055.64
减: 现金的期初余额	109,068,055.64	83,449,038.07
加: 现金等价物的期末余额	—	—
减: 现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	6,120,416.09	25,619,017.57

## (2) 现金和现金等价物构成情况



项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金	115,188,471.73	109,068,055.64
其中：库存现金	—	—
可随时用于支付的银行存款	115,188,471.73	109,068,055.64
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	115,188,471.73	109,068,055.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

### 53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	18,062,199.68	票据保证金
应收票据	13,755,492.95	期末已背书或贴现未到期的应收票据
应收款项融资	30,268,458.93	票据质押用于开立银行承兑汇票
合计	62,086,151.56	

### 54. 外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
货币资金	343,119.21	6.9646	2,389,688.05
其中：美元	343,119.21	6.9646	2,389,688.05
应收账款	513,427.97		3,415,327.72
其中：美元	423,339.44	6.9646	2,948,389.86
新加坡币	90,088.53	5.1831	466,937.86

### 54. 政府补助

#### (1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022年度	2021年度	
2012年自治区第一批技改资金	3,300,000.00	递延收益	247,500.00	330,000.00	其他收益
空气过滤材料的研制及产业示范	900,500.00	递延收益	15,000.00	15,000.00	其他收益

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成本 费用损失的 列报项目
			2022 年度	2021 年度	
深圳市龙华区财政局产业发展专项资金（企业技术改造）	540,000.00	递延收益	54,000.00	54,000.00	其他收益
直流式空气滤清器项目研发	500,000.00	递延收益	20,000.00	20,000.00	其他收益
广西工业企业”机器换人“	486,800.00	递延收益	12,170.00	—	其他收益
深圳市龙华区科技创新局 2019 年科技创新专项资金	167,000.00	递延收益	16,700.00	16,700.00	其他收益
长寿命机油滤清器研发	100,000.00	递延收益	8,000.00	8,000.00	其他收益
医疗机构生物气溶胶控制项目	80,000.00	递延收益	—	—	其他收益
深圳市经济贸易和信息化委员会发展专项经费	40,000.00	递延收益	4,000.00	4,000.00	其他收益
合计	6,114,300.00	—	377,370.00	447,700.00	—

## (2) 与收益相关的政府补助

项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 列报项目
	2022 年度	2021 年度	
国家高新技术企业认定奖励	300,000.00	150,000.00	其他收益
工业振兴资金（中小企业发展扶持）第二批项目资金	300,000.00	300,000.00	其他收益
2022 年深圳市创新委员会企业培育资助款	100,000.00	—	其他收益
稳岗补贴	250,766.94	66,953.00	其他收益
科技创新专项资金	40,900.00	112,421.00	其他收益
一次性留工培训补助	35,750.00	—	其他收益
“120”条涉工政策奖	18,070.00	—	其他收益
防疫消杀补贴款	2,000.00	—	其他收益
2020 年科技成果转化补助经费	—	200,000.00	其他收益
2020 年玉林市科学研究与技术开发计划财政经费	—	60,000.00	其他收益
2060402 应用技术研究与开发财政经费	—	60,000.00	其他收益
研发经费投入财政奖补专项资金	—	422,100.00	其他收益
职业培训券申领	—	148,000.00	其他收益
自治区技术创新示范企业认定奖励资金	—	300,000.00	其他收益
合计	1,047,486.94	1,819,474.00	

## 55. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2022 年度金额	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	—	—
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—	22,857.14
租赁负债的利息费用	193,505.06	117,725.07
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—	—
转租使用权资产取得的收入	—	—
与租赁相关的总现金流出	1,893,953.41	926,971.87
售后租回交易产生的相关损益	—	—

## 六、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
江铃鑫晨	2022 年 3 月 31 日	254.25 万元	13.375	股权收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江铃鑫晨	2022 年 3 月 31 日	签订股权转让协议并完成工商变更登记	—	—

说明：江铃鑫晨原系子公司深圳华盛的联营企业，深圳华盛原持有江铃鑫晨 37.625% 股权。2022 年 2 月，深圳华盛与南昌江铃拖拉机有限公司签订《产权交易合同》，约定南昌江铃拖拉机有限公司将其持有的江铃鑫晨 13.375% 股权以 254.25 万元的价格转让给深圳华盛，转让后深圳华盛持有江铃鑫晨 51.00% 股权。2022 年 3 月 31 日江铃鑫晨完成工商变更登记手续，至此成为本公司控股子公司。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	江铃鑫晨
—现金	2,542,507.25

合并成本	江铃鑫晨
—非现金资产的公允价值	—
—发行或承担的债务的公允价值	—
—发行的权益性证券的公允价值	—
—或有对价的公允价值	—
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	6,496,182.72
合并成本合计	9,038,689.97
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	8,805,456.97
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	233,233.00

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江铃鑫晨	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	7,978,609.87	7,978,609.87
应收账款	5,418,437.57	5,418,437.57
应收款项融资	274,861.64	274,861.64
预付款项	387,223.54	387,223.54
其他应收款	40,545.88	40,545.88
存货	5,263,689.02	5,263,689.02
固定资产	3,116,754.39	2,859,382.37
在建工程	212,389.37	212,389.37
使用权资产	3,086,730.84	3,086,730.84
无形资产	19,732.55	19,732.55
长期待摊费用	647,577.07	647,577.07
其他非流动资产	355,350.00	355,350.00
资产合计	26,801,901.74	26,544,529.72
负债：		
应付款项	5,524,177.73	5,524,177.73
合同负债	198,597.50	198,597.50
应付职工薪酬	286,756.11	286,756.11
应交税费	32,300.84	32,300.84
其他应付款	198,142.61	198,142.61
一年内到期的非流动负债	856,661.29	856,661.29
其他流动负债	25,817.68	25,817.68
租赁负债	2,375,240.28	2,375,240.28

项目	江铃鑫晨	
	购买日公允价值	购买日账面价值
递延所得税负债	38,605.80	—
负债合计	9,536,299.84	9,497,694.04
所有者权益	17,265,601.90	17,046,835.68
其中：归属于母公司所有者权益	17,265,601.90	17,046,835.68

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：江西中富茗仁资产评估有限公司对江铃鑫晨公司以2021年6月30日为评估基准日的资产、负债价值进行了评估并出具了赣中富评报字[2021]第014号评估报告，在评估价值的基础上对购买日的公允价值进行了调整。

#### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
江铃鑫晨	6,784,518.92	6,496,182.72	-288,336.20	评估价值	—

### 七、在其他主体中的权益

#### 1.在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳华盛	深圳市	深圳市	产品销售	100.00	—	投资设立
佳威讯	上海市	上海市	产品销售	60.00	—	投资设立
湖北华原	湖北十堰市	湖北十堰市	过滤器生产销售	100.00	—	投资设立
华辰达	山东潍坊市	山东潍坊市	新能源设备制造销售	51.00	—	投资设立
江铃鑫晨	江西南昌市	江西南昌市	汽车零部件制造销售	51.00	—	非同一控制下企业合并

说明：2022年5月本公司收购子公司深圳华盛持有的江铃鑫晨51%股权，至此本公司直接持有江铃鑫晨51%股权。

#### 2.在联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
联营企业：		
江铃鑫晨	—	6,960,598.15
投资账面价值合计	—	6,960,598.15
下列各项按持股比例计算的合计数	-176,079.23	-163,669.73
——净利润	-176,079.23	-163,669.73
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	—	—

说明：2022年3月本公司收购江铃鑫晨股权后，江铃鑫晨已成为本公司控股子公司。

## 八、与金融工具相关的风险

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

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

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

### 1. 信用风险

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如

目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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

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

#### （2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

#### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参

数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

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

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

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

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

本公司应收账款中,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 53.00%;本公司其他应收款中,欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.41%。

## 2. 流动性风险

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

期末本公司金融负债到期期限如下:

项目名称	2022 年 12 月 31 日
------	------------------



	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	60,000,000.00	—	—	—	60,000,000.00
应付票据	46,801,764.82	—	—	—	46,801,764.82
应付账款	69,524,242.17	—	—	—	69,524,242.17
其他应付款	7,630,875.13	—	—	—	7,630,875.13
一年内到期的非流动负债	1,960,059.21	—	—	—	1,960,059.21
其他流动负债	13,755,492.95	—	—	—	13,755,492.95
长期借款	—	200,000.00	18,900,000.00	—	19,100,000.00
租赁负债	—	933,444.09	1,206,065.68	—	2,139,509.77
合计	199,672,434.28	1,133,444.09	20,106,065.68	—	220,911,944.05

(续上表)

项目名称	2021年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	101,000,000.00	—	—	—	101,000,000.00
应付票据	61,776,316.86	—	—	—	61,776,316.86
应付账款	66,849,468.38	—	—	—	66,849,468.38
其他应付款	5,951,585.03	—	—	—	5,951,585.03
一年内到期的非流动负债	1,663,214.22	—	—	—	1,663,214.22
其他流动负债	16,922,575.01	—	—	—	16,922,575.01
租赁负债	—	957,343.24	23,006.34	—	980,349.58
合计	254,163,159.50	4,129,127.71	65,989,507.04	526,500.66	255,143,509.08

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。除本公司出口业务使用美元、港币或新加坡币结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

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

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债

使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

截至 2022 年 12 月 31 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 119.07 万元。

## 九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 于 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	—	—	73,847,173.60	73,847,173.60
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	73,847,173.60	73,847,173.60

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年

内到期的非流动负债、长期借款和租赁负债等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广西玉柴机器集团有限公司	广西玉林市	资产管理、投资管理	182,479.16万元	56.74	56.74

本公司最终控制方：广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司联营企业情况

本公司联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西玉林玉柴物业管理有限公司	控股股东控制的企业
广西玉柴汽车维修有限公司	控股股东控制的企业
广西玉柴动力股份有限公司	控股股东控制的企业
广西北海玉柴马石油高级润滑油有限公司	控股股东控制的企业
广西玉林玉柴机电有限公司	控股股东控制的企业
广西金创汽车零部件制造有限公司	控股股东控制的企业
广西玉柴物流集团有限公司	控股股东控制的企业
广西玉柴机器股份有限公司	控股股东实施重大影响的企业
广西玉柴机器专卖发展有限公司	控股股东实施重大影响的企业
广州通聚商贸有限公司	控股股东实施重大影响的企业
广西玉林宾馆有限公司	控股股东实施重大影响的企业
广西玉柴装备模具有限公司	控股股东实施重大影响的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西尚林食品有限公司	控股股东实施重大影响的企业
玉林玉柴机器实业发展有限公司	控股股东实施重大影响的企业
广西玉柴船电力有限公司（原名：广西玉柴德优发动机有限公司）	控股股东实施重大影响的企业
玉柴联合动力股份有限公司	控股股东实施重大影响的企业
玉柴润威发动机有限公司	控股股东实施重大影响的企业
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	控股股东控制的企业
广西玉柴专用汽车有限公司	控股股东控制的企业
广西玉柴特种装备有限公司	控股股东控制的企业
玉柴国际进出口（北京）有限公司	控股股东控制的企业
广东海惠利农业科技有限公司	控股股东控制的企业
厦门玉柴机器专卖有限公司	控股股东实施重大影响的企业
苏州玉柴机器专卖有限公司	控股股东实施重大影响的企业
玉柴船舶动力股份有限公司	控股股东实施重大影响的企业
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

## 5. 关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度 发生额	2021 年度 发生额
广西玉柴物流集团有限公司	接受运输劳务	8,838,596.05	9,754,210.35
广西玉柴机器专卖发展有限公司	购买包装物	5,375,336.55	5,903,416.08
广西玉柴机器股份有限公司	三包索赔	1,285,625.40	761,708.60
广西玉林玉柴物业管理有限公司	接受劳务	1,000,016.67	614,031.48
广西金创汽车零部件制造有限公司	接受劳务	415,508.11	250,130.94
广西玉林宾馆有限公司	购买商品、接受劳务	251,436.22	263,147.00
广西玉柴动力股份有限公司	仓储费、三包索赔	212,301.99	2,094.97
玉柴联合动力股份有限公司	三包索赔	85,354.38	21,374.02
广西玉柴机器专卖发展有限公司	三包索赔	34,212.43	29,590.32
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	购买材料	34,057.52	94,902.66
广西玉柴船电力有限公司	三包索赔	11,826.28	—
江铃鑫晨	购买滤清器	3,504.43	—
广西玉柴汽车维修有限公司	接受劳务	2,599.39	8,247.00
玉柴润威发动机有限公司	三包索赔	344.67	—

关联方	关联交易内容	2022 年度 发生额	2021 年度 发生额
广西玉柴机器股份有限公司	利息支出	116,708.49	—
广西玉柴船电力有限公司	利息支出	27,358.49	—
广西尚林食品有限公司	购买农副产品	—	378,444.00
广西玉柴特种装备有限公司	购买材料	—	199,545.56
广东海惠利农业科技有限公司	购买农产品	—	985.32

说明：江铃鑫晨于 2022 年 3 月 31 日成为本公司之控股子公司，本公司 2022 年 3 月 31 日前与其发生的交易列示为关联交易。

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
广西玉柴机器专卖发展有限公司	销售滤清器及相关零部件	140,279,005.40	131,057,076.97
广西玉柴机器股份有限公司	销售滤清器及相关零部件	97,161,455.76	116,102,560.19
广西玉柴船电力有限公司	销售滤清器及相关零部件	11,260,432.86	1,592.92
广西玉柴动力股份有限公司	销售滤清器及相关零部件	11,123,281.28	9,632,558.28
玉柴联合动力股份有限公司	销售滤清器及相关零部件	1,016,529.42	2,557,795.06
江铃鑫晨	销售滤清器	923,470.82	5,231,027.21
厦门玉柴机器专卖有限公司	销售滤清器	176,548.69	82,119.07
玉柴润威发动机有限公司	销售滤清器	176,020.80	495,453.32
玉柴国际进出口（北京）有限公司	销售滤清器	173,489.46	—
广西玉柴物流集团有限公司	销售滤清器、包装物	53,061.67	111,145.88
广州通聚商贸有限公司	销售滤清器	15,566.37	52,205.31
广西玉柴装备模具有限公司	销售滤清器	11,375.00	6,500.00
苏州玉柴机器专卖有限公司	销售滤清器	138,584.07	—
广西玉柴专用汽车有限公司	销售口罩	—	176.99
玉柴船舶动力股份有限公司	销售滤清器	55,367.26	55,367.26

#### (2) 关键管理人员报酬

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	4,121,115.51	4,258,711.31

### 6. 关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
------	-----	------------------	------------------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	广西玉柴船电动力有限公司	930,000.00	9,300.00	—	—
应收票据	广西金创汽车零部件制造有限公司	900,000.00	9,000.00	270,000.00	2,700.00
应收票据	广西玉柴特种装备有限公司	600,000.00	6,000.00	—	—
应收票据	广西玉柴动力股份有限公司	—	—	3,600,000.00	36,000.00
应收票据	广西玉林玉柴机电有限公司	—	—	3,000,000.00	30,000.00
应收账款	广西玉柴机器专卖发展有限公司	32,971,508.08	1,648,575.40	12,193,468.20	609,673.41
应收账款	广西玉柴动力股份有限公司	4,260,547.92	213,027.40	3,932,857.45	196,642.87
应收账款	广西玉柴船电动力有限公司	2,188,775.25	109,438.76	—	—
应收账款	玉柴联合动力股份有限公司	72,453.14	3,622.66	657,662.84	32,883.14
应收账款	玉柴润威发动机有限公司	60,277.08	3,013.85	186,227.99	9,311.40
应收账款	玉柴船舶动力股份有限公司	62,565.00	3,128.25	—	—
应收账款	广西玉柴机器股份有限公司	27,379.72	1,368.99	14,405,954.40	720,297.72
应收账款	江铃鑫晨	—	—	994,439.72	49,721.99
预付款项	玉林玉柴机器实业发展有限公司	—	—	213.64	—
其他应收款	广西北海玉柴马石油高级润滑油有限公司	—	—	4,115.07	205.75
合同资产	广西玉柴机器专卖发展有限公司	5,959,006.67	297,950.33	4,891,079.09	244,553.95
合同资产	广西玉柴机器股份有限公司	2,755,000.00	137,750.00	—	—
合同资产	广西玉柴船电动力有限公司	212,841.68	10,642.08	—	—
合同资产	玉柴润威发动机有限公司	13,696.00	684.80	—	—

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	广西玉柴物流集团有限公司	1,568,782.34	1,187,138.19
应付账款	广西玉柴机器专卖发展有限公司	705,613.31	649,814.93
应付账款	广西金创汽车零部件制造有限公司	31,645.32	101,907.40
应付账款	广西玉柴机器股份有限公司	2,666.54	2,666.54
应付账款	江铃鑫晨	—	3,504.43
其他应付款	广西玉柴机器股份有限公司	116,708.49	—
其他应付款	广西玉柴船电动力有限公司	27,358.49	—
其他应付款	广西玉林宾馆有限公司	—	101,675.00
其他应付款	广西尚林食品有限公司	—	287,748.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 6 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

2022 年 9 月 13 日和 2023 年 01 月 16 日，华原股份公司于第四届董事会第十一次会议、第四届董事会第十五次会议分别审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》、《关于公司前期会计差错更正专项说明的议案》，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》的相关规定和要求，采用追溯调整法对公司前期差错事项进行更正。

会计差错更正事项对合并财务报表的影响如下：

报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	643,811,289.35	-15,598,746.38	628,212,542.97
负债总额	276,516,028.73	10,739,156.44	287,255,185.17
归属于母公司的所有者权益	366,990,839.20	-26,337,902.82	340,652,936.38
少数股东权益	304,421.42	—	304,421.42
利润总额	42,324,892.60	5,395,224.98	47,720,117.58
所得税费用	5,873,377.82	-893,168.14	4,980,209.68
净利润	36,451,514.78	6,288,393.12	42,739,907.90
其中：归属于母公司所有者的净利润	36,449,537.78	6,288,393.12	42,737,930.90
少数股东损益	1,977.00	—	1,977.00

（续上表）

报表项目	2020年12月31日/2020年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	592,656,752.93	-23,050,102.03	569,606,650.90
负债总额	242,482,507.09	9,576,193.91	252,058,701.00
归属于母公司的所有者权益	349,871,801.42	-32,626,295.94	317,245,505.48
少数股东权益	302,444.42	—	302,444.42
利润总额	27,069,164.96	-2,513,166.36	24,555,998.60
所得税费用	3,595,687.34	799,650.57	4,395,337.91
净利润	23,473,477.62	-3,312,816.93	20,160,660.69
其中：归属于母公司所有者的净利润	23,471,033.20	-3,312,816.93	20,158,216.27
少数股东损益	2,444.42	—	2,444.42

(续上表)

报表项目	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	474,943,519.37	-999,302.02	473,944,217.35
负债总额	148,542,751.15	28,314,176.99	176,856,928.14
归属于母公司所有者权益	326,400,768.22	-29,313,479.01	297,087,289.21
少数股东权益	—	—	—
利润总额	23,756,723.84	-7,800,019.90	15,956,703.94
所得税费用	2,246,169.18	-195,099.02	2,051,070.16
净利润	21,510,554.66	-7,604,920.88	13,905,633.78
其中：归属于母公司所有者的净利润	21,510,554.66	-7,604,920.88	13,905,633.78
少数股东损益	—	—	—

## 2. 其他

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	74,185,342.86	81,434,249.97
1至2年	231,487.35	1,263,223.81



账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
2至3年	28,152.23	3,968,999.79
3至4年	3,811,549.39	5,927,323.34
4至5年	5,924,088.34	49,390.00
5年以上	349,332.93	299,942.93
小计	84,529,953.10	92,943,129.84
减：坏账准备	13,671,994.19	13,562,203.56
合计	70,857,958.91	79,380,926.28

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2022年12月31日

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,105,320.21	11.95	10,105,320.21	100.00	—
按组合计提坏账准备	74,424,632.89	88.05	3,566,673.98	4.79	70,857,958.91
1.合并范围内关联方款项	3,586,612.37	4.25	—	—	3,586,612.37
2.一般客户款项	70,838,020.52	83.80	3,566,673.98	5.03	67,271,346.54
合计	84,529,953.10	100.00	13,671,994.19	16.17	70,857,958.91

## ②2021年12月31日

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,295,989.95	11.08	10,295,989.95	100.00	—
按组合计提坏账准备	82,647,139.89	88.92	3,266,213.61	3.95	79,380,926.28
1.合并范围内关联方款项	19,291,360.18	20.76	—	—	19,291,360.18
2.一般客户款项	63,355,779.71	68.16	3,266,213.61	5.16	60,089,566.10
合计	92,943,129.84	100.00	13,562,203.56	14.59	79,380,926.28

坏账准备计提的具体说明：

## ① 2022年12月31日和2021年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	5,911,397.91	100.00	预计无法收回
湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	3,795,973.10	100.00	预计无法收回
金华青年汽车制造有限公司	359,198.58	359,198.58	100.00	预计无法收回
单项金额较小的其他客户	38,750.62	38,750.62	100.00	预计无法收回
合计	10,105,320.21	10,105,320.21	100.00	—

(续上表)

名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	5,911,397.91	100.00	预计无法收回
湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	3,795,973.10	100.00	预计无法收回
金华青年汽车制造有限公司	359,198.58	359,198.58	100.00	预计无法收回
天津市公交集团第三客运有限公司	212,985.42	212,985.42	100.00	预计无法收回
单项金额较小的其他客户	16,434.94	16,434.94	100.00	预计无法收回
合计	10,295,989.95	10,295,989.95	100.00	—

② 2022年12月31日和2021年12月31日,按一般客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	70,598,730.49	3,529,936.52	5.00
1-2年	218,716.90	21,871.69	10.00
2-3年	8,153.38	2,446.01	30.00
3-4年	—	—	50.00
4-5年	—	—	80.00
5年以上	12,419.75	12,419.75	100.00
合计	70,838,020.52	3,566,673.97	5.03

(续上表)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	62,142,889.79	3,107,144.49	5.00
1-2年	1,080,238.64	108,023.86	10.00
2-3年	107,451.30	32,235.39	30.00

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	12,780.23	6,390.12	50.00
4-5年	—	—	—
5年以上	12,419.75	12,419.75	100.00
合计	63,355,779.71	3,266,213.61	5.16

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	13,562,203.56	1,086,966.34	977,175.71	—	13,671,994.19

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
天津滨海公共交通有限公司	360,310.32	银行回款
天津市公交集团第三客运有限公司	212,985.42	银行回款
天津巴士实业有限公司	182,743.08	银行回款
深圳市永利汉汽车维修有限公司	106,280.36	银行回款
合计	862,319.18	

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

本期公司不存在实际核销的应收账款情况。

### (5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
广西玉柴机器专卖发展有限公司	32,971,508.08	39.01	1,648,575.40
湖北高启工贸有限公司	5,911,397.91	6.99	5,911,397.91
广西玉柴动力股份有限公司	4,260,547.92	5.04	213,027.40
昆明云内动力股份有限公司	3,823,784.51	4.52	191,189.23
湖北海澳滤清器科技有限公司	3,795,973.10	4.49	3,795,973.10
合计	50,763,211.52	60.05	11,760,163.04

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	413,689.14	3,829,484.44
合计	413,689.14	3,829,484.44

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	351,729.50	3,736,510.76
1至2年	27,338.59	78,560.62
2至3年	65,273.40	18,500.00
3至4年	18,500.00	6,000.00
4至5年	—	50,000.00
5年以上	15,000.00	15,000.00
小计	477,841.49	3,904,571.38
减：坏账准备	64,152.35	75,086.94
合计	413,689.14	3,829,484.44

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
关联方往来款	—	3,662,893.15
押金保证金	138,500.00	118,500.00
员工备用金	109,616.49	97,499.21
应收其他	229,725.00	25,679.02
小计	477,841.49	3,904,571.38
减：坏账准备	64,152.35	75,086.94
合计	413,689.14	3,829,484.44

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	477,841.49	64,152.35	413,689.14
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	477,841.49	64,152.35	413,689.14

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	477,841.49	13.43	64,152.35	413,689.14
1.合并范围内关联方款项	—	—	—	—
2.其他一般款项	477,841.49	13.43	64,152.35	413,689.14
合计	477,841.49	13.43	64,152.35	413,689.14

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,904,571.38	75,086.94	3,829,484.44
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,904,571.38	75,086.94	3,829,484.44

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,904,571.38	1.92	75,086.94	3,829,484.44
1.合并范围内关联方款项	3,662,893.15	—	—	3,662,893.15
2.其他一般款项	241,678.23	31.07	75,086.94	166,591.29
合计	3,904,571.38	1.92	75,086.94	3,829,484.44

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	75,086.94	-10,934.59	—	—	64,152.35

## ⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账龄	2022年12月31日余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
玉林市达志机械配件有限公司	其他	1年以内	229,725.00	48.08	11,486.25
曾一洲	备用金	1年以内	21,595.00	4.52	1,079.75
		1-2年	27,338.59	5.72	2,733.86
		2-3年	60,273.40	12.61	18,082.02
中联重科股份有限公司工程起重机分公司	押金及保证金	1年以内	50,000.00	10.46	2,500.00
玉林中燃城市燃气发展有限公司	押金及保证金	1年以内	30,000.00	6.28	1,500.00
中国石化销售股份有限公司广西玉林石油分公司	押金及保证金	2-3年	5,000.00	1.05	1,500.00
		3-4年	15,500.00	3.24	7,750.00
合计			439,431.99	91.96	42,531.88

## 3. 长期股权投资

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	86,187,528.62	—	86,187,528.62	74,193,831.01	—	74,193,831.01

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
湖北华原	53,593,831.01	405,007.64	—	53,998,838.65	—	—
深圳华盛	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
佳威讯	600,000.00	—	—	600,000.00	—	—
华辰达	—	2,550,000.00	—	2,550,000.00	—	—
江铃鑫晨	—	9,038,689.97	—	9,038,689.97	—	—
合计	74,193,831.01	11,993,697.61	—	86,187,528.62	—	—

## 4. 营业收入和营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	434,360,013.50	339,896,877.69	452,081,675.63	365,519,160.20
其他业务	17,763,961.79	5,601,488.74	22,037,156.82	6,876,860.81
合计	452,123,975.29	345,498,366.43	474,118,832.45	372,396,021.01

### 5. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	-369,200.14
满足终止确认条件的应收款项融资贴现损失	-871,668.65	-757,168.33
合计	-871,668.65	-1,126,368.47

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	-479,373.44	-133,957.91
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,424,856.94	2,267,174.00
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,498,032.43	1,785,666.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	104,595.95	-125,309.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目（个税手续费返还）	20,008.71	16,897.59
非经常性损益总额	2,568,120.59	3,810,471.01
减：非经常性损益的所得税影响数	500,726.28	329,751.39
非经常性损益净额	2,067,394.31	3,480,719.62
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	229,258.59	11.70
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,838,135.72	3,480,707.92

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.15	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.62	0.28	0.28

#### ②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.06	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.99	0.30	0.30

公司名称：广西华原过滤系统股份有限公司

日期：2023年4月6日







# 营业执照

### (副本) (5-1)

统一社会信用代码

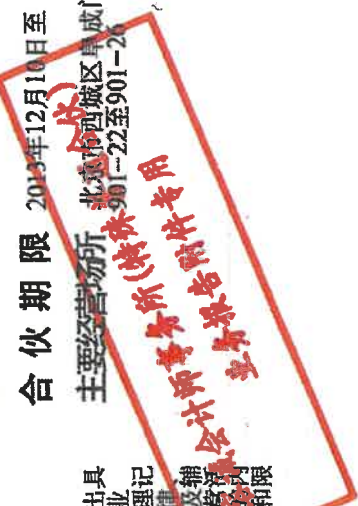
911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 发起人 昌厚发  
 经营范围 审查报告; 出具审计报告; 验资; 代理记  
 账; 资产评估; 财务咨询; 税务咨  
 询; 涉税服务; 代理记账; 法律  
 顾问; 企业管理咨询; 企业管  
 理; 其他市场主体依法可以承  
 担的经营范围。

成立日期 2013年12月10日  
 合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
 901-22至901-28



登记机关

2022年06月07日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

## 说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号41010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate

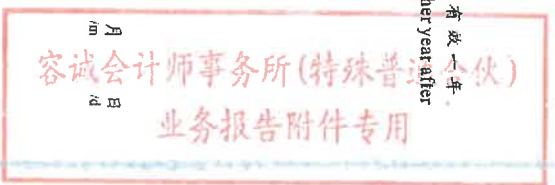
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2019年3月15日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2019年3月15日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from.

张同庆

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年5月31日

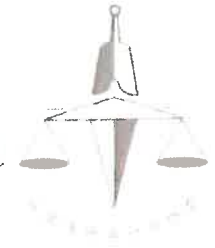
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

华天会计师事务所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年5月31日



姓名  
Full name

性别  
Sex

出生日期  
Date of birth

工作单位  
Working unit

身份证号码  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效  
姓名:梁宝珠  
注册编号:350200011527

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from.

张同庆

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年5月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

华天会计师事务所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年5月31日



姓名 黄成利  
 性别 男  
 出生日期 1962-10-09  
 工作单位 祥溢会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码 452528621009351

证书编号: 450100150475  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 1997年 06月 02日  
 Date of Issuance 换发 2011年 04月 21日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

祥溢会计师 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年 9月 29日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

致同会计师 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年 9月 29日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

致同会计师 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年 11月 7日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

容诚会计师 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年 11月 7日



证书编号: 110101560060  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 06 月 25 日  
Date of Issuance



2018.3.15

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效  
姓名: 王启盛  
注册编号: 110101560060



姓名: 王启盛  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1987-12-24  
Date of birth

工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit

身份证号码: 350424198712241638  
Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

致同(厦门)

事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 6 月 19 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同(厦门)

事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年 6 月 19 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2016年 6 月 30 日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016年 7 月 30 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年 7 月 30 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2016年 7 月 30 日