

大连汇隆活塞股份有限公司  
2020 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—4 页
二、审计报告附件	
1. 资产负债表	5—6 页
2. 利润表	7 页
3. 现金流量表	8 页
4. 所有者权益变动表	9—10 页
5. 财务报表附注	11—46 页



## 审计报告

(2021)京会兴审字第 77000013 号

大连汇隆活塞股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了大连汇隆活塞股份有限公司（以下简称汇隆活塞公司）财务报表（以下简称财务报表），包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了汇隆活塞公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

汇隆活塞公司管理层对其他信息负责。其他信息包括汇隆活塞公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

基于我们已执行的工作，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**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估汇隆活塞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汇隆活塞公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇隆活塞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，就可能导致对大连汇隆活塞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大连汇隆活塞公司不能持续经营。

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。

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）。



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

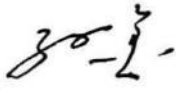
BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此页为大连汇隆活塞股份有限公司，报告为（2021）京会兴审字第 77000013

号的签字盖章页，此页无正文。



北京兴华  
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人） 孙金



中国·北京  
二〇二一年三月三十日

中国注册会计师：  
闫萍



## 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	12,381,071.31	13,817,610.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	20,054,650.39	14,485,000.00
应收账款	五、（三）	67,053,070.12	66,071,533.25
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,243,175.21	10,172,379.92
其他应收款	五、（五）	150,335.79	377,902.13
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	48,163,331.93	51,031,165.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>149,045,634.75</b>	<b>155,955,591.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	49,914,327.16	53,627,134.63
在建工程	五、（八）	150,000.00	570,750.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（九）	5,556,048.29	5,739,730.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十）	1,003,792.74	734,713.61
其他非流动资产			46,150.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>56,624,168.19</b>	<b>60,718,478.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>205,669,802.94</b>	<b>216,674,070.21</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

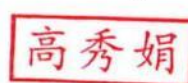
法定代表人：

李发李  
  
 2102005017695

主管会计工作负责人：

宇德群  


会计机构负责人：

高秀娟  


资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十二）		3,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十三）	2,000,000.00	18,719,540.00
应付账款	五、（十四）	11,119,063.62	8,208,882.12
预收款项			736,747.15
合同负债	五、（十五）	1,557,138.26	
应付职工薪酬	五、（十六）	1,921,638.26	1,957,771.97
应交税费	五、（十七）	3,013,269.17	1,321,742.39
其他应付款	五、（十八）	28,865.99	97,522.01
其中：应付利息	五、（十八）	-	4,785.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>19,639,975.30</b>	<b>34,642,205.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>19,639,975.30</b>	<b>34,642,205.64</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、（十九）	128,000,000.00	128,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	8,379,273.40	8,379,273.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	15,455,055.44	11,727,259.13
未分配利润	五、（二十二）	34,195,498.80	33,925,332.04
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>186,029,827.64</b>	<b>182,031,864.57</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>205,669,802.94</b>	<b>216,674,070.21</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





## 利润表

2020年1-12月

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、营业收入</b>	五、（二十三）	<b>128,279,187.80</b>	<b>138,645,099.04</b>
减：营业成本	五、（二十三）	62,952,200.71	72,638,369.42
税金及附加	五、（二十四）	2,131,210.67	2,131,237.33
销售费用	五、（二十五）	3,974,197.62	4,156,611.55
管理费用	五、（二十六）	8,165,518.37	8,090,970.18
研发费用	五、（二十七）	5,560,192.24	6,715,159.68
财务费用	五、（二十八）	1,830,579.87	1,187,545.84
其中：利息费用		65,250.00	233,616.45
利息收入		115,840.03	56,652.94
加：其他收益	五、（二十九）	978,612.75	35,629.01
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）	五、（三十）	-202,179.25	809,917.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	-1,591,681.57	-2,484,007.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	90,770.24	-102,491.88
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>42,940,810.49</b>	<b>41,984,252.09</b>
加：营业外收入	五、（三十三）	263,244.10	75,808.12
减：营业外支出	五、（三十四）	56,046.88	21,335.79
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>43,148,007.71</b>	<b>42,038,724.42</b>
减：所得税费用	五、（三十五）	5,870,044.64	5,586,567.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>37,277,963.07</b>	<b>36,452,157.20</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,277,963.07	36,452,157.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>37,277,963.07</b>	<b>36,452,157.20</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.29	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

  
 李俊  
 2102005017695

主管会计工作负责人：

  
 宇德群

会计机构负责人：

  
 高秀娟



## 现金流量表

2020年1-12月

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

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		123,050,564.63	129,705,271.30
收到的税费返还		847,752.52	626,377.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十六）	6,755,977.46	887,470.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>130,654,294.61</b>	<b>131,219,119.93</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		40,291,479.80	40,526,735.17
支付给职工以及为职工支付的现金		27,059,226.59	31,976,547.22
支付的各项税费		15,399,402.57	13,981,937.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十六）	6,812,534.39	13,958,899.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>89,562,643.35</b>	<b>100,444,119.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,091,651.26</b>	<b>30,775,000.65</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		428,950.00	152,350.00
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>428,950.00</b>	<b>152,350.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,276,450.00	3,764,121.10
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			-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,276,450.00</b>	<b>3,764,121.10</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-847,500.00</b>	<b>-3,611,771.10</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			16,200,000.00
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>-</b>	<b>16,200,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,600,000.00	13,893,163.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,350,035.00	30,953,616.45
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>36,950,035.00</b>	<b>44,846,780.12</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-36,950,035.00</b>	<b>-28,646,780.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>586,592.93</b>	<b>191,090.84</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,880,709.19</b>	<b>-1,292,459.73</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,300,362.12	9,592,821.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,181,071.31</b>	<b>8,300,362.12</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

李训  


主管会计工作负责人：

宇德群  


会计机构负责人：

高秀娟  


所有者权益变动表  
2020年1-12月

编制单位：大连汇隆活基股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度						所有者权益合计				
	实收资本(或股本)		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
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	128,000,000.00				8,379,273.40				11,727,259.13	33,925,332.04	182,031,864.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	128,000,000.00				8,379,273.40				11,727,259.13	33,925,332.04	182,031,864.57
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									3,727,796.31	270,166.76	3,997,963.07
(一) 综合收益总额										37,277,963.07	37,277,963.07
(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									3,727,796.31	-37,007,796.31	-33,280,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									3,727,796.31	-3,727,796.31	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	128,000,000.00				8,379,273.40				15,455,055.44	34,195,498.80	186,029,827.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

李训



主管会计工作负责人：

宇德群



会计机构负责人：

高秀娟



所有者权益变动表  
2020年1-12月

编制单位：大连汇隆活基股份有限公司 2020年1-12月 单位：元 币种：人民币

项目	2019年度		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
	实收资本(或股本)	其他权益工具					
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股		
一、上年期末余额	128,000,000.00	-	-	8,379,273.40	-	31,838,390.56	176,299,707.37
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	128,000,000.00	-	-	8,379,273.40	-	31,838,390.56	176,299,707.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额						2,086,941.48	5,732,157.20
(二) 所有者投入和减少资本						36,452,157.20	36,452,157.20
1. 所有者投入的普通股						-34,365,215.72	-30,720,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本						-3,645,215.72	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	128,000,000.00	-	-	8,379,273.40	-	33,925,332.04	182,031,864.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

李训



主管会计工作负责人：

宇德群



会计机构负责人：

高秀娟



# 大连汇隆活塞股份有限公司

## 2020年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

大连汇隆活塞股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2006 年 12 月 29 日。

2015 年 2 月 9 日，根据股东会决议及公司章程，公司变更为股份有限公司，公司注册资本变更为 9,800.00 万元。

2015 年 9 月 7 日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2017 年 1 月 20 日，公司原实际控制人李训发、李晓峰、李颖合计将持有公司股票 4,610.00 万股转让给自然人股东苏爱琴。

2017 年 7 月 5 日，公司股东宇德群将持有公司股票 60.00 万股给自然人股东李晶。

2017 年 10 月 13 日，公司定向增发股票 3,000.00 万股，发行价每股 1.20 元，募集资金 3,600.00 万元，其中计入股本 3,000.00 万元，计入资本公积 600.00 万元，发行后公司总股本为 12,800 万股。

2019 年 6 月 4 日，公司股东李训发群将持有公司股票 643.40 万股转让给自然人股东李颖、李晓峰。

经过上述股份变更和股票发行，截至 2020 年 12 月 31 日，公司总股本为 12,800.00 万元，结构如下：

股东	股本（元）	持股比例（%）
苏爱琴	51,100,000.00	39.9219
李训发	19,303,493.00	15.0809
李颖	19,822,188.00	15.4861
李晓峰	19,580,960.00	15.2976
张勇	10,000,000.00	7.8125
宇德群	4,909,307.00	3.8354
段凤武	885,520.00	0.6918
李晶	600,000.00	0.4688
傅铁	630,472.00	0.4926
孙立森	532,525.00	0.4160
李训亭	204,038.00	0.1594
于佐治	204,010.00	0.1594
阎崇杰	178,487.00	0.1394
张洪吉	49,000.00	0.0383
合计	128,000,000.00	100.00

公司营业执照统一社会信用代码：91210200792049709H。

公司注册地：辽宁省大连市经济技术开发区钢铁路 76 号。

公司法定代表人：李训发

公司经营范围：机车车辆的主要部件设计与制造、电气化铁路设备和器材制造；船舶中高速柴油机、辅助等配件的设计与制造；货物、技术的进出口业务。（进口商品分销业务、法律法规禁止的项目除外，法律法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 3 月 30 日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

### （六）外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### （七）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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

## 5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### 1. 信用风险显著增加的判断标准

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



本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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；

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；

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；

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；

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；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

## 2. 已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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。

## 3. 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

## 4. 减记金融资产

当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的，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。

## （九）存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。

存货发出时按加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

## （十）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。

### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### （十一）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

### （十二）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，

在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3.借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4.借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十三) 无形资产

### 1.无形资产的计价方法

#### (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

#### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

### 2.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	不动产权证书
专利技术	20 年	专利发明证书

每期末，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。

### 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

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 4.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (十四) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

#### (十五) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1.短期薪酬的会计处理方法

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

##### 2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，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，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

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4.其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十六) 收入

#### 1.收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

#### 2.公司销售商品确认收入的具体原则与方法：

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。取得相关商品的控制权，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。

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移及客户接受该商品的基础上，以商品完成交付并经客户确认时确认收入。

### (十七) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1.与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿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的会计处理

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

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

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

### （十九）关联方

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。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
10. 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

12. 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
13. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
14. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
15. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
16. 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。



除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

## （二十）重要会计政策和会计估计的变更

### 1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
<p>公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。根据新收入准则的衔接规定，本公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。</p>	<p>因执行新金融工具准则相应调整的报表项目名称和金额详见“本附注三、（二十）、3”</p>

### 2.重要会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

### 3.2020 年 1 月 1 日执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

#### 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	13,817,610.12	13,817,610.12	--
交易性金融资产	--	--	--
衍生金融资产	--	--	--
应收票据	14,485,000.00	14,485,000.00	--
应收账款	66,071,533.25	66,071,533.25	--
应收款项融资	--	--	--
预付款项	10,172,379.92	10,172,379.92	--
其他应收款	377,902.13	377,902.13	--
其中：应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
存货	51,031,165.94	51,031,165.94	--
合同资产	--	--	--
持有待售资产	--	--	--

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
一年内到期的非流动资产	--	--	--
其他流动资产	--	--	--
<b>流动资产合计</b>	<b>155,955,591.36</b>	<b>155,955,591.36</b>	--
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	--	--	--
其他债权投资	--	--	--
长期应收款	--	--	--
长期股权投资	--	--	--
其他权益工具投资	--	--	--
其他非流动金融资产	--	--	--
投资性房地产	--	--	--
固定资产	53,627,134.63	53,627,134.63	--
在建工程	570,750.00	570,750.00	--
生产性生物资产	--	--	--
油气资产	--	--	--
无形资产	5,739,730.61	5,739,730.61	--
开发支出	--	--	--
商誉	--	--	--
长期待摊费用	--	--	--
递延所得税资产	734,713.61	734,713.61	--
其他非流动资产	46,150.00	46,150.00	--
<b>非流动资产合计</b>	<b>60,718,478.85</b>	<b>60,718,478.85</b>	--
<b>资产总计</b>	<b>216,674,070.21</b>	<b>216,674,070.21</b>	--
<b>流动负债：</b>			
短期借款	3,600,000.00	3,600,000.00	--
交易性金融负债	--	--	--
衍生金融负债	--	--	--
应付票据	18,719,540.00	18,719,540.00	--
应付账款	8,208,882.12	8,208,882.12	--
预收款项	736,747.15	--	-736,747.15
合同负债	--	736,747.15	736,747.15
应付职工薪酬	1,957,771.97	1,957,771.97	--
应交税费	1,321,742.39	1,321,742.39	--
其他应付款	97,522.01	97,522.01	--
其中：应付利息	4,785.00	4,785.00	--
应付股利	--	--	--
持有待售负债	--	--	--
一年内到期的非流动负债	--	--	--
其他流动负债	--	--	--
<b>流动负债合计</b>	<b>34,642,205.64</b>	<b>34,642,205.64</b>	--
<b>非流动负债：</b>			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
长期借款	--	--	--
应付债券	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
长期应付款	--	--	--
长期应付职工薪酬	--	--	--
预计负债	--	--	--
递延收益	--	--	--
递延所得税负债	--	--	--
其他非流动负债	--	--	--
非流动负债合计	--	--	--
负债合计	34,642,205.64	34,642,205.64	--
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	128,000,000.00	128,000,000.00	--
其他权益工具	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
资本公积	8,379,273.40	8,379,273.40	--
减：库存股	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
专项储备	--	--	--
盈余公积	11,727,259.13	11,727,259.13	--
未分配利润	33,925,332.04	33,925,332.04	--
所有者权益（或股东权益）合计	182,031,864.57	182,031,864.57	--
负债和所有者权益（或股东权益）总计	216,674,070.21	216,674,070.21	--

4.与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影晌如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020.12.31
预收款项	-1,557,138.26
合同负债	1,557,138.26

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7
教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	2

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70% 为计税依据	1.2
企业所得税	应纳税所得额	15

## (二) 税收优惠及批文

本公司于 2020 年 10 月 9 日获得《高新技术企业证书》(证书编号: GR202021200018), 有效期三年, 根据《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定, 本公司报告期享受减至 15% 的税率征收企业所得税税收优惠政策。

公司根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119 号) 及《财政部国家税务总局科技部提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99 号) 的有关规定, 本公司研发费用计入当期损益未形成无形资产的, 允许按其当年研发费用实际发生额的 75%, 直接抵扣当年的应纳税所得额。

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元; 除非特别指出, “期末”指 2020 年 12 月 31 日, “期初”指 2020 年 1 月 1 日, “本期”指 2020 年度, “上期”指 2019 年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,399.70	552.40
银行存款	12,177,671.61	8,299,809.72
其他货币资金	200,000.00	5,517,248.00
合计	12,381,071.31	13,817,610.12
其中: 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	200,000.00	5,517,248.00

其他说明: 其他货币资金 200,000.00 元为受限货币资金, 系本公司向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款。

### (二) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	20,054,650.39	14,485,000.00
商业承兑票据	--	--
合计	20,054,650.39	14,485,000.00

#### 2. 期末公司无已质押的应收票据

#### 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,146,419.00	--
合计	1,146,419.00	--

银行承兑汇票的承兑人是商业银行, 由于商业银行具有较高的信用, 银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低, 故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。

## 4. 期末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	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	20,054,650.39	100.00	--	--	20,054,650.39
其中：					
银行承兑汇票	20,054,650.39	100.00	--	--	20,054,650.39
合计	20,054,650.39	100.00	--	--	20,054,650.39

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	14,485,000.00	100.00	--	--	14,485,000.00
其中：					
银行承兑汇票	14,485,000.00	100.00	--	--	14,485,000.00
合计	14,485,000.00	100.00	--	--	14,485,000.00

按组合计提坏账的确认标准及说明：

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于应收票据交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
商业承兑汇票	以应收款项的账龄作为信用风险特征

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	60,336,073.05
1 至 2 年	6,438,664.04
2 至 3 年	236,450.54
3 至 4 年	41,882.49
合计	67,053,070.12

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	69,607,986.28	100.00	2,554,916.16	3.67	67,053,070.12
其中：					
云信组合	5,489,343.90	7.89	--	--	5,489,343.90
非关联方组合	64,118,642.38	92.11	2,554,916.16	3.98	61,563,726.22
合计	69,607,986.28	100.00	2,554,916.16	3.67	67,053,070.12

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	68,407,128.28	100.00	2,335,595.03	3.41	66,071,533.25
其中：					
云信组合	7,612,770.53	11.13	--	--	7,612,770.53
非关联方组合	60,794,357.75	88.87	2,335,595.03	3.84	58,458,762.72
合计	68,407,128.28	100.00	2,335,595.03	3.41	66,071,533.25

非关联方组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,543,019.74	1,696,290.59	3.00
1 至 2 年	7,154,071.16	715,407.12	10.00
2 至 3 年	337,786.49	101,335.95	30.00
3 至 4 年	83,764.99	41,882.50	50.00
合计	64,118,642.38	2,554,916.16	3.98

按组合计提坏账的确认标准及说明：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
云信组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
非关联方组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司参考历史信用损失经验，根据行业特点进行前瞻性估计调整，编制应收账款预期信用损失率，以此为基础计算预期信用损失。

名称	预期信用损失率 (%)
1 年以内	3.00

名称	预期信用损失率 (%)
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
非关联方组合	2,335,595.03	219,321.13	--	--	--	2,554,916.16
合计	2,335,595.03	219,321.13	--	--	--	2,554,916.16

## 4. 本期无实际核销的应收账款情况

## 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连中车柴油机有限公司	10,153,382.36	14.59	533,297.09
Cooper Machinery Services	8,451,322.31	12.14	253,539.67
中车洛阳机车有限公司襄阳分公司	8,290,876.01	11.91	298,742.08
中车大连机车车辆有限公司	6,539,384.68	9.39	194,673.48
安庆中船柴油机有限公司	5,114,550.96	7.35	153,436.53
合计	38,549,516.32	55.38	1,433,688.85

## (四) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	862,512.51	69.38	10,172,379.92	100.00
1 至 2 年	380,662.70	30.62	--	--
合计	1,243,175.21	100.00	10,172,379.92	100.00

其他说明：期末无账龄超过 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情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
哈尔滨东轻特种材料有限责任公司	非关联方	359,447.70	28.91	2019 年 12 月	货未到尚未结算
大连瑞锋金属有限公司	非关联方	184,800.00	14.87	2020 年 12 月	货未到尚未结算
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	非关联方	146,102.25	11.75	2020 年 12 月	尚未结算

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
抚顺特殊钢股份有限公司	非关联方	115,735.95	9.31	2020 年 12 月	货未到尚未结算
天津赫兴机电科技有限公司	非关联方	47,500.00	3.82	2020 年 12 月	货未到尚未结算
合计	--	853,585.90	68.66	--	--

## (五) 其他应收款

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	150,335.79	377,902.13
合计	150,335.79	377,902.13

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	66,815.88
1 至 2 年	83,519.91
合计	150,335.79

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	47,147.82	232,905.10
备用金	103,187.97	144,997.03
合计	150,335.79	377,902.13

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	211,682.25	100.00	61,346.46	28.98	150,335.79
其中:					
保证金组合	98,606.00	46.58	51,458.18	52.19	47,147.82
备用金组合	113,076.25	53.42	9,888.28	8.74	103,187.97
合计	211,682.25	100.00	61,346.46	28.98	150,335.79

续表



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	456,390.47	100.00	78,488.34	17.20	377,902.13
其中：					
保证金组合	306,909.00	67.25	74,003.90	24.11	232,905.10
备用金组合	149,481.47	32.75	4,484.44	3.00	144,997.03
合计	456,390.47	100.00	78,488.34	17.20	377,902.13

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,882.35	2,066.47	3.00
1 至 2 年	92,799.90	9,279.99	10.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	211,682.25	61,346.46	28.98

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	78,488.34	--	--	78,488.34
2020年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	17,141.88			17,141.88
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2020年12月31日余额	61,346.46	--	--	61,346.46

按组合计提坏账的确认标准及说明：

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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内预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款项性质作为共同风险特征，将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
保证金组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征
备用金组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用风险组合	78,488.34	--	17,141.88	--	--	61,346.46
合计	78,488.34	--	17,141.88	--	--	61,346.46

## (5) 本期无实际核销的其他应收款情况

## (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	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
孟庆君	备用金	59,525.83	1至2年	28.12	5,952.58
南车集团戚墅堰机车 车辆厂	保证金	50,000.00	5年以上	23.62	50,000.00
济南中铁物资设备招 标代理有限公司	保证金	27,040.00	1年以内	12.77	811.20
侯昭杰	备用金	21,889.47	1至2年	10.34	2,188.95
大秦公司铁路资金结 算所侯马北结算室	保证金	21,566.00	1年以内	10.19	646.98
合计	--	180,031.30	--	85.05	59,599.71

## (六) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,052,409.63	--	7,052,409.63
库存商品	12,613,134.42	1,471,482.88	11,141,651.54
半成品	--	--	--
委托加工物资	249,779.43	--	249,779.43
在产品	31,392,965.89	2,604,206.02	28,788,759.87
周转材料	930,731.46	--	930,731.46
合计	52,239,020.83	4,075,688.90	48,163,331.93

续表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,181,469.10	--	9,181,469.10
库存商品	12,778,380.95	888,963.86	11,889,417.09
半成品	608,717.33	--	608,717.33
委托加工物资	342,989.75	--	342,989.75
在产品	29,422,695.64	1,595,043.47	27,827,652.17
周转材料	1,180,920.50	--	1,180,920.50
合计	53,515,173.27	2,484,007.33	51,031,165.94

## 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
在产品	1,595,043.47	1,009,162.55	--	--	--	2,604,206.02	
库存商品	888,963.86	582,519.02	--	--	--	1,471,482.88	
合计	2,484,007.33	1,591,681.57	--	--	--	4,075,688.90	

## (七) 固定资产

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	49,914,327.16	53,627,134.63
固定资产清理	--	--
合计	49,914,327.16	53,627,134.63

## 2. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	44,578,110.59	56,723,343.03	3,052,207.65	914,157.89	96,181.20	105,364,000.36
2. 本期增加金额	583,800.00	451,699.82	--	7,699.12	--	1,043,198.94
(1) 购置	--	451,699.82	--	7,699.12	--	459,398.94
(2) 在建工程转入	583,800.00	--	--	--	--	583,800.00
3. 本期减少金额	--	899,931.93	54,760.68	--	--	954,692.61
(1) 处置或报废	--	899,931.93	54,760.68	--	--	954,692.61
4. 期末余额	45,161,910.59	56,275,110.92	2,997,446.97	921,857.01	96,181.20	105,452,506.69
二、累计折旧						
1. 期初余额	13,564,475.93	34,894,667.73	2,405,563.15	823,813.55	48,345.37	51,736,865.73
2. 本期增加金额	1,097,233.44	3,139,337.67	290,524.11	27,336.76	9,326.16	4,563,758.14
(1) 计提	1,097,233.44	3,139,337.67	290,524.11	27,336.76	9,326.16	4,563,758.14
3. 本期减少金额	--	710,421.69	52,022.65	--	--	762,444.34
(1) 处置或报废	--	710,421.69	52,022.65	--	--	762,444.34
4. 期末余额	14,661,709.37	37,323,583.71	2,644,064.61	851,150.31	57,671.53	55,538,179.53
三、减值准备						
1. 期初余额	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1. 期末账面价值	30,500,201.22	18,951,527.21	353,382.36	70,706.70	38,509.67	49,914,327.16
2. 期初账面价值	31,013,634.66	21,828,675.30	646,644.50	90,344.34	47,835.83	53,627,134.63

## (2) 期末无暂时闲置的固定资产

## (3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产

(6) 期末用于抵押的固定资产

项目	抵押面积 (m <sup>2</sup> )	原值	净值	备注
房屋建筑物	18,632.02	26,766,815.36	18,292,744.12	中国建设银行股份有限公司大连金州支行
房屋建筑物	5,498.24	7,583,106.49	5,202,949.23	中国邮政储蓄银行股份有限公司
合计	24,130.26	34,349,921.85	23,495,693.35	--

(八) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	150,000.00	570,750.00
工程物资	--	--
合计	150,000.00	570,750.00

2. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
清洗打磨车间	150,000.00	--	150,000.00	--	--	--
理化室	--	--	--	570,750.00	--	570,750.00
合计	150,000.00	--	150,000.00	570,750.00	--	570,750.00

(九) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,753,467.07	687,896.22	9,441,363.29
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	8,753,467.07	687,896.22	9,441,363.29
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,602,764.52	98,868.16	3,701,632.68
2. 本期增加金额	139,208.16	44,474.16	183,682.32
(1) 计提	139,208.16	44,474.16	183,682.32
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	3,741,972.68	143,342.32	3,885,315.00
三、减值准备			
1. 期初余额	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--
四、账面价值			

项目	土地使用权	专利权	合计
1.期末账面价值	5,011,494.39	544,553.90	5,556,048.29
2.期初账面价值	5,150,702.55	589,028.06	5,739,730.61

## (十) 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	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,691,951.52	1,003,792.74
合计	6,691,951.52	1,003,792.74

续表

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,898,090.70	734,713.61
合计	4,898,090.70	734,713.61

## (十一) 资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
坏账准备	2,414,083.37	202,179.25	--	2,616,262.62
存货跌价准备	2,484,007.33	1,591,681.57	--	4,075,688.90
合计	4,898,090.70	1,793,860.82	--	6,691,951.52

## (十二) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	--	3,600,000.00
质押借款	--	--
合计	--	3,600,000.00

## (十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	--	--
银行承兑汇票	2,000,000.00	18,719,540.00
合计	2,000,000.00	18,719,540.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## (十四) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	10,317,311.27	6,363,948.16
设备款	175,100.00	187,100.00
服务费	4,127.80	104,849.50
其他	622,524.55	1,552,984.46

项目	期末余额	期初余额
合计	11,119,063.62	8,208,882.12

## 2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 3. 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司的关系	余额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
大连精益金属表面处理有限公司	非关联方	2,767,887.19	1 年以内	24.89
大连精泰凯数控设备有限公司	非关联方	1,433,979.32	1 年以内	12.90
大连福爱沃钢制品有限公司	非关联方	625,505.83	1 年以内	5.63
大连楷源五金机电设备有限公司	非关联方	454,823.35	1 年以内	4.09
大连成林木业有限公司	非关联方	405,065.45	1 年以内	3.64
合计	--	5,687,261.14	--	51.15

## (十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,557,138.26	736,747.15
合计	1,557,138.26	736,747.15

包含在期初余额中的合同负债已于 2020 年全部转入营业收入。

## (十六) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,957,771.97	26,821,229.37	26,857,363.08	1,921,638.26
二、离职后福利-设定提存计划	--	160,735.43	160,735.43	--
三、辞退福利	--	41,128.08	41,128.08	--
合计	1,957,771.97	27,023,092.88	27,059,226.59	1,921,638.26

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,914,457.33	22,660,413.23	22,690,708.95	1,884,161.61
二、职工福利费	--	1,705,634.92	1,705,634.92	--
三、社会保险费	--	950,688.34	950,688.34	--
其中：医疗保险费	--	793,437.68	793,437.68	--
工伤保险费	--	16,349.50	16,349.50	--
生育保险费	--	140,901.16	140,901.16	--
四、住房公积金	--	1,051,284.60	1,051,284.60	--
五、工会经费和职工教育经费	43,314.64	453,208.28	459,046.27	37,476.65
合计	1,957,771.97	26,821,229.37	26,857,363.08	1,921,638.26

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	--	155,864.64	155,864.64	--
二、失业保险费	--	4,870.79	4,870.79	--

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	--	160,735.43	160,735.43	--

## (十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,299,123.77	552,247.48
个人所得税	64,172.87	56,749.36
城市维护建设税	97,682.10	36,331.03
教育费附加	41,863.76	15,570.44
地方教育费附加	27,909.17	10,380.30
房产税	114,162.66	112,411.03
城镇土地使用税	76,236.00	76,236.00
印花税	3,677.00	2,678.76
增值税	1,288,441.84	459,137.99
合计	3,013,269.17	1,321,742.39

## (十八) 其他应付款

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	4,785.00
应付股利	--	--
其他应付款	28,865.99	92,737.01
合计	28,865.99	97,522.01

## 2. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	--	4,785.00
合计	--	4,785.00

## 3. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	账龄	期末余额	期初余额
往来款	1 年以内 (含 1 年)	28,865.99	92,737.01
合计	--	28,865.99	92,737.01

## (2) 无账龄超过 1 年的重要的其他应付款。

## (十九) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	128,000,000.00	--	--	--	--	--	128,000,000.00

## (二十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	8,379,273.40	--	--	8,379,273.40

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	8,379,273.40	--	--	8,379,273.40

## (二十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,727,259.13	3,727,796.31	--	15,455,055.44
合计	11,727,259.13	3,727,796.31	--	15,455,055.44

说明：按本年净利润的 10% 计提。

## (二十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	33,925,332.04	31,838,390.56
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	33,925,332.04	31,838,390.56
加：本期净利润	37,277,963.07	36,452,157.20
减：提取法定盈余公积	3,727,796.31	3,645,215.72
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	33,280,000.00	30,720,000.00
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	34,195,498.80	33,925,332.04

## (二十三) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	125,168,803.64	62,627,693.14	134,199,722.66	71,769,907.69
其他业务	3,110,384.16	324,507.57	4,445,376.38	868,461.73
合计	128,279,187.80	62,952,200.71	138,645,099.04	72,638,369.42

## 2. 合同产生的收入的情况

合同分类	活塞类产品	非活塞类产品	合计
按经营地区分类	125,168,803.64	3,110,384.16	128,279,187.80
其中：			
国内销售	112,671,649.61	3,110,384.16	115,782,033.77
国外销售	12,497,154.03	--	12,497,154.03
按商品转让的时间分类	125,168,803.64	3,110,384.16	128,279,187.80
其中：			
在某个时点确认收入	125,168,803.64	3,110,384.16	128,279,187.80
合计	125,168,803.64	3,110,384.16	128,279,187.80

## 3. 公司前五名客户的主营业务收入

项目	主营业务收入总额	占公司主营业务收入的比例（%）
广州柴油机厂股份有限公司	14,230,576.98	11.37
Cooper Machinery Services	11,932,202.06	9.53



项目	主营业务收入总额	占公司主营业务收入的比例 (%)
安庆中船柴油机有限公司	9,608,785.78	7.68
淄柴机器有限公司	8,384,719.88	6.70
中车大连机车车辆有限公司	8,106,828.92	6.48
合计	52,263,113.62	41.76

## (二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	772,858.24	772,758.61
教育费附加	331,224.94	331,182.27
地方教育费附加	220,816.64	220,788.18
房产税	455,153.09	449,216.69
城镇土地使用税	304,944.00	304,944.00
印花税	32,462.24	37,636.06
车船使用税	13,751.52	14,711.52
合计	2,131,210.67	2,131,237.33

## (二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,605,035.07	1,721,376.13
运杂费	908,024.19	943,792.18
业务招待费	215,901.60	406,335.55
差旅费	127,287.30	337,233.54
其他费用	430,775.25	480,536.20
三包一赔	671,010.21	227,193.21
报关费	16,164.00	40,144.74
合计	3,974,197.62	4,156,611.55

## (二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,739,365.11	4,765,341.43
中介服务费	1,351,901.40	1,484,042.10
折旧摊销	443,189.63	637,984.34
办公、会务费用	601,070.13	588,460.14
其他费用	799,328.87	457,168.72
业务招待费	194,846.50	113,283.50
差旅费	35,816.73	44,689.95
合计	8,165,518.37	8,090,970.18

## (二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,473,010.11	3,775,034.73
直接投入	1,665,261.31	2,299,256.52

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销	200,248.24	524,493.67
其他费用	221,672.58	116,374.76
合计	5,560,192.24	6,715,159.68

## (二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	65,250.00	233,616.45
减：利息收入	115,840.03	56,652.94
汇兑损益	586,592.93	-191,090.84
其他	1,294,576.97	1,201,673.17
合计	1,830,579.87	1,187,545.84

## (二十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	3,412.75	9,829.01
发明专利补助	1,500.00	10,000.00
船级社认证费用补助	--	15,800.00
瞪羚企业补助	399,500.00	--
科技局研发投入补助	574,200.00	--
合计	978,612.75	35,629.01

## (三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-219,321.13	829,390.25
其他应收款坏账损失	17,141.88	-19,473.00
合计	-202,179.25	809,917.25

## (三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,591,681.57	-2,484,007.33
合计	-1,591,681.57	-2,484,007.33

## (三十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
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而产生的处置利得或损失小计	90,770.24	-102,491.88
其中：固定资产处置	90,770.24	-102,491.88
合计	90,770.24	-102,491.88

## (三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	99,550.46	58,259.16	99,550.46
其他	163,693.64	17,548.96	163,693.64
合计	263,244.10	75,808.12	263,244.10

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	99,550.46	48,659.16	与收益相关
创新券补贴	--	9,600.00	与收益相关
合计	99,550.46	58,259.16	

#### (三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	--	579.56	--
对外捐赠	--	20,000.00	--
滞纳金	--	756.23	--
其他	56,046.88	--	56,046.88
合计	56,046.88	21,335.79	56,046.88

#### (三十五) 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,139,123.77	5,837,680.73
递延所得税费用	-269,079.13	-251,113.51
合计	5,870,044.64	5,586,567.22

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	43,148,007.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,472,201.16
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
加计扣除的影响	-639,513.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,356.91
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	--
其他	--
所得税费用	5,870,044.64

#### (三十六) 现金流量表项目

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,078,163.21	93,888.17
利息收入	115,840.03	56,652.94
往来款及其他	5,561,974.22	736,929.75
合计	6,755,977.46	887,470.86

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	6,743,878.37	7,756,440.02
往来款及其他	68,656.02	6,202,459.04
合计	6,812,534.39	13,958,899.06

## (三十七) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	--	--
净利润	37,277,963.07	36,452,157.20
加: 资产减值准备	1,793,860.82	1,674,090.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,563,758.14	5,204,678.61
无形资产摊销	183,682.32	183,682.32
长期待摊费用摊销	--	--
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)	-90,770.24	102,491.88
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-99,680.64	-12,969.40
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	--	--
财务费用(收益以“—”号填列)	651,842.93	42,525.61
投资损失(收益以“—”号填列)	--	--
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-269,079.13	-251,113.51
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)	1,276,152.44	-9,050,634.56
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	7,922,849.79	-18,068,408.89
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-12,118,928.24	14,498,501.31
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	41,091,651.26	30,775,000.65
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	--	--
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	--	--
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	12,181,071.31	8,300,362.12
减: 现金的期初余额	8,300,362.12	9,592,821.85
加: 现金等价物的期末余额	--	--
减: 现金等价物的期初余额	--	--

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	3,880,709.19	-1,292,459.73

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,181,071.31	8,300,362.12
其中：库存现金	3,399.70	552.40
可随时用于支付的银行存款	12,177,671.61	8,299,809.72
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	12,181,071.31	8,300,362.12
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	200,000.00	5,517,248.00

### (三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	200,000.00	用于办理银行承兑汇票而专户存储的保证金
固定资产	23,495,693.35	用于抵押取得银行借款和开具银行承兑汇票
合计	23,695,693.35	

### (三十九) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	1,299,417.66	6.5249	8,478,570.30
其中：美元	1,299,417.66	6.5249	8,478,570.30

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人情况

2017年12月27日，公司股东苏爱琴、张勇、李训发、李晓峰、李颖合计持有公司股份119,806,641股，占公司股份93.60%，五位股东签署《一致行动协议》协议生效后公司实际控制人变更为张勇。

### (二) 存在控制关系的关联方情况

报告期内本公司不存在控制关系的关联方情况。

### (三) 本企业合营和联营企业情况

报告期内本公司无合营和联营企业。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大连滨城活塞制造有限公司	第一大股东直系亲属控制的其他企业

### (五) 关联交易情况

报告期内本公司无关联交易。

## 七、承诺及或有事项

**(一) 重要承诺事项**

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大承诺事项。

**(二) 或有事项**

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大或有事项。

**八、资产负债表日后事项**

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要资产负债表日后事项。

**九、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	190,450.88	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
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）	1,078,163.21	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,966.12	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	1,276,580.21	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	191,487.03	--
非经常性损益净额	1,085,093.18	--

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	20.57	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.97	0.28	0.28



仅供报告后附使用



统一社会信用代码  
911101020855463270

# 营业执照

(副本) (10-10)



扫描二维码  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多信息。  
名称、住所、经营范围、注册资本、成立日期、



复印件与原件一致

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张思军

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。(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。)

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206室



登记机关

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 0011908

### 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

二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



## 会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张惠军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日



证书序号: 000377

# 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  
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

普通合伙人: 张恩军



证书号: 10

发证时间: 二〇一〇年九月四日

证书有效期至: 二〇一〇年九月四日



仅供报告附件使用

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.

2020年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(1)  
8月31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.

2013年度任职资格审查合格  
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年4月25日



姓名 Full name 孙金  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1969年07月17日  
工作单位 Working unit 大连君安会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 220102196907173396



注册会计师二作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

大连君安  
注册会计师  
转所专用章

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年8月21日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年8月28日

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016年6月6日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年6月16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.

年检通过

证书编号:  
No. of Certificate 210203240003

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:  
Date of issuance 2004年07月05日

批准文件: 辽注师协字(2004)第42号

2011年4月25日



姓名	闫萍
Full name	闫萍
性别	女
Sex	女
出生日期	1986-04-01
Date of birth	1986-04-01
工作单位	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所
Working unit	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所
身份证号码	230902198604011765
Identity card No.	230902198604011765



仅供报告附件使用



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: 110000100242  
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2020 年 06 月 30 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

**关于大连汇隆活塞股份有限公司  
2019-2021 年度  
前期会计差错更正的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

# 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： 110101562022310021407

报告名称： 关于大连汇隆活塞股份有限公司 2019-  
2021 年度前期会计差错更正的专项说明

报告文号： 致同专字（2022）第 210A014415 号

被审（验）单位名称： 大连汇隆活塞股份有限公司

会计师事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

业务类型： 专项审计

报告日期： 2022 年 08 月 16 日

报备日期： 2022 年 08 月 16 日

签字人员： 姜韬(210201910007),  
姜雪(110101560473)



(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

关于大连汇隆活塞股份有限公司  
2019-2021 年度前期会计差错更正的专项说明

1-8

## 关于大连汇隆活塞股份有限公司 2019-2021 年度前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2022）第 210A014415 号

### 大连汇隆活塞股份有限公司全体股东：

我们接受大连汇隆活塞股份有限公司（以下简称“汇隆活塞”或“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了汇隆活塞财务报表，包括 2022 年 3 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-3 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2022 年 8 月 16 日出具了致同审字（2022）第 210A024647 号无保留意见审计报告。

按照企业会计准则的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是汇隆活塞管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2021 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对汇隆活塞实施 2022 年 1-3 月财务报表审计中所执行的对前期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。为了更好地理解汇隆活塞 2019 年度、2020 年度、2021 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

汇隆活塞 2019 年度、2020 年度、2021 年度发生的前期差错更正事项说明如下：

### 一、前期差错更正的原因及具体会计处理

#### （一）对银行承兑汇票的调整

出于谨慎性考虑，公司将银行承兑汇票划分为 6+9 银行承兑汇票和非 6+9 银行承兑汇票，对于已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票，调整为不终止确认，并按预期信用损失率计提坏账准备；对 6+9 类银行承兑汇票，根据持有目的，从应收票据调整至应收款项融资。具体影响如下：



报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
应收票据		-10,508,231.39	-5,080,000.00
应收款项融资		11,154,650.39	6,430,000.00
其他流动负债		646,419.00	1,350,000.00
信用减值损失			24,300.00
所得税费用			3,645.00

(二) 存货跌价准备调整

公司重新复核存货跌价准备并做相应调整，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
存货		-2,703,586.54	-387,099.42
递延所得税资产		405,537.98	58,064.91
未分配利润		-2,298,048.56	-329,034.51
管理费用		-387,099.42	
资产减值损失	2,703,586.54	-2,703,586.54	
所得税费用	405,537.98	-347,473.07	

(三) 产品质量保证费用调整

为保持报告期产品质量保证费用会计政策和计提标准一致，对产品质量保证费用的计提进行重新计算和调整，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
递延所得税资产	64,890.48	59,554.59	98,247.56
预计负债	432,603.16	397,030.57	654,983.73
未分配利润	-367,712.68	-337,475.98	-556,736.17
销售费用	35,572.59	-257,953.16	215,665.87
所得税费用	-5,335.89	38,692.97	-32,349.88

(四) 调整公司实际控制人代公司支付费用

公司实际控制人使用个人资金代公司支付员工奖金及无票费用等，经核查确认后，调整财务报表，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
应付职工薪酬	370,400.00	393,300.00	
资本公积	7,139,876.00	4,916,776.00	3,129,936.00
未分配利润	-7,510,276.00	-5,310,076.00	-3,129,936.00
营业成本	20,000.00		
销售费用	2,139,400.00	2,104,700.00	2,078,200.00
管理费用	40,800.00	75,440.00	217,936.00

(五) 销售退回调整

公司 2021 年发生的销售退回，账面处理在 2022 年，对该项差错进行调整，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
应收账款	-471,525.02		
存货	187,821.66		
其他流动资产	54,246.24		
未分配利润	-229,457.12		
营业收入	-417,278.78		
营业成本	-187,821.66		

(六) 应收款项调整

经公司与中车洛阳机车有限公司和中车洛阳机车有限公司襄阳分公司确认，公司 2017 年、2018 年销售给对方的产品收入中，有 162.66 万元系让利给对方，调整冲销应收账款和未分配利润。

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
应收账款	-1,626,577.06	-1,626,577.06	-1,626,577.06
未分配利润	-1,626,577.06	-1,626,577.06	-1,626,577.06

(七) 债务重组损益调整

根据新金融工具准则和新债务重组准则的规定，对债务重组损益进行调整，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
财务费用	-1,033,829.08	-1,184,543.57	-553,442.53
信用减值损失	-831,218.43	-1,249,241.32	-847,462.34
投资收益	-202,610.65	64,697.75	294,019.81

(八) 其他差错调整

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
存货	8,168.56		
未分配利润	8,168.56		
研发费用	-8,168.56		

(九) 核算或列报科目重分类调整

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
应收账款	-500,000.00	-5,489,343.90	-7,612,770.53
应收款项融资	500,000.00	5,489,343.90	7,612,770.53
预付款项	-434,800.00		-273,469.88
存货	-502,250.31	-779,315.54	-773,778.07
其他流动资产		400,876.23	847,752.52
长期待摊费用	502,250.31	779,315.54	1,047,247.95
其他非流动资产	434,800.00		
短期借款			4,785.00
合同负债		-179,139.80	
应交税费		400,876.23	847,752.52
其他应付款			-4,785.00
其他流动负债		179,139.80	
营业成本	388,399.33	1,215,838.58	
销售费用	-388,399.33	-1,215,838.58	
其他收益		99,550.46	58,259.16
营业外收入		-99,550.46	-58,259.16

(十) 坏账准备、所得税及盈余公积调整

根据以上调整事项，对应收账款账龄进行重新梳理，计算和调整各期末坏账准备，对所得税费用、盈余公积进行重新计算和调整，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或 2021年度 调整金额	2020年12月31日或 2020年度 调整金额	2019年12月31日或 2019年度 调整金额
应收账款	-108,665.88	266,569.10	-34,103.28
其他流动资产	32,406.30		
递延所得税资产	16,299.88	-39,985.37	5,115.49
应交税费	20,413.75	20,413.75	7,717.41
盈余公积	-980,622.78	-936,600.77	-567,898.89
未分配利润	900,249.33	1,142,770.75	531,193.69
信用减值损失	-375,234.98	300,672.38	-100,744.75
所得税费用	-88,691.55	57,797.20	-7,394.30

## 二、对财务状况及经营成果的影响

### 1、2021年度：

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
	1	2	3=2-1
应收账款	60,625,986.22	57,919,218.26	-2,706,767.96
应收款项融资	13,098,678.38	13,598,678.38	500,000.00
预付款项	3,141,039.88	2,706,239.88	-434,800.00
存货	52,111,240.24	51,804,980.15	-306,260.09
其他流动资产		86,652.54	86,652.54
长期待摊费用		502,250.31	502,250.31
递延所得税资产	1,538,898.83	1,620,089.19	81,190.36
其他非流动资产		434,800.00	434,800.00
应付职工薪酬	1,984,587.67	2,354,987.67	370,400.00
应交税费	1,864,280.10	1,884,693.85	20,413.75
预计负债	154,152.22	586,755.38	432,603.16
资本公积	8,379,273.40	15,519,149.40	7,139,876.00
盈余公积	18,907,376.90	17,926,754.12	-980,622.78
未分配利润	31,986,391.91	23,160,786.94	-8,825,604.97
股东权益	187,273,042.21	184,606,690.46	-2,666,351.75
营业收入	126,480,191.22	126,062,912.44	-417,278.78
营业成本	65,938,049.10	66,158,626.77	220,577.67
销售费用	2,868,729.68	4,655,302.94	1,786,573.26

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
	1	2	3=2-1
管理费用	7,798,316.56	7,839,116.56	40,800.00
研发费用	5,506,283.22	5,498,114.66	-8,168.56
财务费用	1,286,340.88	252,511.80	-1,033,829.08
投资收益		-202,610.65	-202,610.65
信用减值损失	40,511.62	-1,165,941.79	-1,206,453.41
资产减值损失	-3,453,733.33	-750,146.79	2,703,586.54
所得税费用	5,146,264.35	5,457,774.89	311,510.54
净利润	34,523,214.57	34,082,994.44	-440,220.13

2、2020 年度:

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
	1	2	3=2-1
应收票据	20,054,650.39	9,546,419.00	-10,508,231.39
应收账款	67,053,070.12	60,203,718.26	-6,849,351.86
应收款项融资		16,643,994.29	16,643,994.29
存货	48,163,331.93	44,680,429.85	-3,482,902.08
其他流动资产		400,876.23	400,876.23
长期待摊费用		779,315.54	779,315.54
递延所得税资产	1,003,792.74	1,428,899.94	425,107.20
合同负债	1,557,138.26	1,377,998.46	-179,139.80
应付职工薪酬	1,921,638.26	2,314,938.26	393,300.00
应交税费	3,013,269.17	3,434,559.15	421,289.98
其他流动负债		825,558.80	825,558.80
预计负债		397,030.57	397,030.57
资本公积	8,379,273.40	13,296,049.40	4,916,776.00
盈余公积	15,455,055.44	14,518,454.67	-936,600.77
未分配利润	34,195,498.80	25,766,091.95	-8,429,406.85
股东权益	186,029,827.64	181,580,596.02	-4,449,231.62
营业成本	62,952,200.71	64,168,039.29	1,215,838.58
销售费用	3,974,197.62	4,605,105.88	630,908.26
管理费用	8,165,518.37	7,853,858.95	-311,659.42
财务费用	1,830,579.87	646,036.30	-1,184,543.57
其他收益	978,612.75	1,078,163.21	99,550.46
投资收益		64,697.75	64,697.75
信用减值损失	-202,179.25	-1,150,748.19	-948,568.94

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
	1	2	3=2-1
资产减值损失	-1,591,681.57	-4,295,268.11	-2,703,586.54
营业外收入	263,244.10	163,693.64	-99,550.46
所得税费用	5,870,044.64	5,619,061.74	-250,982.90
净利润	37,277,963.07	33,590,944.39	-3,687,018.68

3、2019 年度:

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
	1	2	3=2-1
应收票据	14,485,000.00	9,405,000.00	-5,080,000.00
应收账款	66,071,533.25	56,798,082.38	-9,273,450.87
应收款项融资		14,042,770.53	14,042,770.53
预付款项	10,172,379.92	9,898,910.04	-273,469.88
存货	51,031,165.94	49,870,288.45	-1,160,877.49
其他流动资产		847,752.52	847,752.52
长期待摊费用		1,047,247.95	1,047,247.95
递延所得税资产	734,713.61	896,141.57	161,427.96
短期借款	3,600,000.00	3,604,785.00	4,785.00
应交税费	1,321,742.39	2,177,212.32	855,469.93
其他应付款	97,522.01	92,737.01	-4,785.00
其他流动负债		1,350,000.00	1,350,000.00
预计负债		654,983.73	654,983.73
资本公积	8,379,273.40	11,509,209.40	3,129,936.00
盈余公积	11,727,259.13	11,159,360.24	-567,898.89
未分配利润	33,925,332.04	28,814,241.99	-5,111,090.05
股东权益	182,031,864.57	179,482,811.63	-2,549,052.94
销售费用	4,156,611.55	6,450,477.42	2,293,865.87
管理费用	8,090,970.18	8,308,906.18	217,936.00
财务费用	1,187,545.84	634,103.31	-553,442.53
其他收益	35,629.01	93,888.17	58,259.16
投资收益		294,019.81	294,019.81
信用减值损失	809,917.25	-113,989.84	-923,907.09
营业外收入	75,808.12	17,548.96	-58,259.16
所得税费用	5,586,567.22	5,550,468.04	-36,099.18
净利润	36,452,157.20	33,900,009.76	-2,552,147.44

### 三、对净资产的累计影响

受影响的项目	金额
2022年1月1日股东权益	-2,666,351.75

### 四、与前任会计师事务所的沟通情况

我们作为汇隆活塞聘任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——前任注册会计师与后任注册会计师的沟通》的规定，就上述差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年八月十六日



此件仅供业务报告使用，复印无效



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

# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91110105592343655N

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李惠琦

经营范围

审计报告；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；法律、行政法规规定的其他业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2022年03月10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。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 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: 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 210201910007  
 No. of Certificate: 210201910007  
 批准注册机关: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institution: CPA 辽宁省注册会计师协会  
 发证日期: 2000年 08月 15日  
 Date of Issuance: 2000年 08月 15日  
 批准文件: 辽注协协字[2000]39号



姓名: 姜楠  
 Full name: 姜楠  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976年06月10日  
 Date of birth: 1976年06月10日  
 工作单位: 大华会计师事务所有限公司大连分所  
 Working unit: 大华会计师事务所有限公司大连分所  
 身份证号码: 210219760610121  
 Identity card No.: 210219760610121



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.

2013年度任职资格审查合格  
 辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年 4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.

2019年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 5月31日

2020年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 8月 31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 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

事务所  
 CPAs

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

年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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

2011年 12月 20日

大华大连分所

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

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

年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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

2012年 12月 12日

姜楠

4-1-1-66

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.

2015年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 2月18日

2017年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 2月14日

2018年 2月 28日

3月 16日



姓名: 姜雪  
 性别: 女  
 出生日期: 1987年11月26日  
 工作单位: 致同会计师事务所特普通合伙辽宁分所  
 身份证号: 210281198711266142  
 身份证号码: 210281198711266142



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: 110101560473  
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年5月31日  
 Date of Issuance

2018年度CPA  
 年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 3月21日

2019年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 5月31日

2020年  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 8月31日

大连汇隆活塞股份有限公司  
2021 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—4 页
二、审计报告附件	
1. 资产负债表	5—6 页
2. 利润表	7 页
3. 现金流量表	8 页
4. 所有者权益变动表	9—10 页
5. 财务报表附注	11—48 页

# 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:	110000102022639004004
报告名称:	审计报告
报告文号:	[2022]京会兴审字第 77000012 号
被审(验)单位名称:	大连汇隆活塞股份有限公司
会计师事务所名称:	北京兴华会计师事务所(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 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 28 日
签字人员:	孙金(210203240003), 闫萍(110000100242)
	
(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。



## 审计报告

(2022)京会兴审字第 77000012 号

大连汇隆活塞股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了大连汇隆活塞股份有限公司（以下简称汇隆活塞公司）财务报表（以下简称财务报表），包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了汇隆活塞公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

汇隆活塞公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括汇隆活塞公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

基于我们已执行的工作，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，管理层负责评估汇隆活塞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汇隆活塞公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇隆活塞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，就可能导致对大连汇隆活塞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大连汇隆活塞公司不能持续经营。

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。

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）。





# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)


BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此页为大连汇隆活塞股份有限公司，报告为（2022）京会兴审字第 77000012

号的签字盖章页，此页无正文。




北京兴华  
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人） 孙金



中国·北京  
二〇二二年四月二十八日

中国注册会计师：  
闫萍





# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	18,933,689.94	12,381,071.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	16,001,500.00	20,054,650.39
应收账款	五、（三）	60,625,986.22	67,053,070.12
应收款项融资	五、（四）	13,098,678.38	-
预付款项	五、（五）	3,141,039.88	1,243,175.21
其他应收款	五、（六）	177,067.07	150,335.79
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	52,111,240.24	48,163,331.93
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>164,089,201.73</b>	<b>149,045,634.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	46,886,736.94	49,914,327.16
在建工程	五、（九）		150,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十）	5,372,365.97	5,556,048.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十一）	1,538,898.83	1,003,792.74
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>53,798,001.74</b>	<b>56,624,168.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>217,887,203.47</b>	<b>205,669,802.94</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：李训



主管会计工作负责人：宇德群



会计机构负责人：高秀娟



## 资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十三）	14,500,000.00	2,000,000.00
应付账款	五、（十四）	9,660,899.58	11,119,063.62
预收款项			
合同负债	五、（十五）	548,032.54	1,557,138.26
应付职工薪酬	五、（十六）	1,984,587.67	1,921,638.26
应交税费	五、（十七）	1,864,280.10	3,013,269.17
其他应付款	五、（十八）	1,964.92	28,865.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（十九）	1,900,244.23	-
<b>流动负债合计</b>		<b>30,460,009.04</b>	<b>19,639,975.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十）	154,152.22	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>154,152.22</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>30,614,161.26</b>	<b>19,639,975.30</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、（二十一）	128,000,000.00	128,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	8,379,273.40	8,379,273.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	18,907,376.90	15,455,055.44
未分配利润	五、（二十四）	31,986,391.91	34,195,498.80
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>187,273,042.21</b>	<b>186,029,827.64</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>217,887,203.47</b>	<b>205,669,802.94</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

李训



主管会计工作负责人：

宇德群



会计机构负责人：

高秀娟



# 利润表

2021年1-12月

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、（二十五）	126,480,191.22	128,279,187.80
减：营业成本	五、（二十五）	65,938,049.10	62,952,200.71
税金及附加	五、（二十六）	1,840,833.43	2,131,210.67
销售费用	五、（二十七）	2,868,729.68	3,974,197.62
管理费用	五、（二十八）	7,798,316.56	8,165,518.37
研发费用	五、（二十九）	5,506,283.22	5,560,192.24
财务费用	五、（三十）	1,286,340.88	1,830,579.87
其中：利息费用			65,250.00
利息收入		74,219.90	115,840.03
加：其他收益	五、（三十一）	1,764,299.35	978,612.75
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）	五、（三十二）	40,511.62	-202,179.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-3,453,733.33	-1,591,681.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）		90,770.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,592,715.99	42,940,810.49
加：营业外收入	五、（三十五）	76,762.93	263,244.10
减：营业外支出	五、（三十六）		56,046.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,669,478.92	43,148,007.71
减：所得税费用	五、（三十七）	5,146,264.35	5,870,044.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,523,214.57	37,277,963.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,523,214.57	37,277,963.07
（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			
（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		34,523,214.57	37,277,963.07
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.27	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：李训

主管会计工作负责人：宇德群

会计机构负责人：高秀娟





## 现金流量表

2021年1-12月

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

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		134,731,144.25	123,050,564.63
收到的税费返还		400,876.23	847,752.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	2,174,881.21	6,755,977.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>137,306,901.69</b>	<b>130,654,294.61</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		47,888,149.88	40,291,479.80
支付给职工以及为职工支付的现金		27,875,475.50	27,059,226.59
支付的各项税费		16,018,821.20	15,399,402.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	5,093,485.94	6,812,534.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>96,875,932.52</b>	<b>89,562,643.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>40,430,969.17</b>	<b>41,091,651.26</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			428,950.00
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>428,950.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,796,379.02	1,276,450.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,796,379.02</b>	<b>1,276,450.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,796,379.02</b>	<b>-847,500.00</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			
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>		-	-
偿还债务支付的现金			3,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,280,000.00	33,350,035.00
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>33,280,000.00</b>	<b>36,950,035.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,280,000.00</b>	<b>-36,950,035.00</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-150,971.52	586,592.93
五、现金及现金等价物净增加额		5,203,618.63	3,880,709.19
加：期初现金及现金等价物余额		12,181,071.31	8,300,362.12
六、期末现金及现金等价物余额		<b>17,384,689.94</b>	<b>12,181,071.31</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

李印训

主管会计工作负责人：

宇德群

会计机构负责人：

高秀娟

所有者权益变动表  
2021年1-12月

单位:元 币种:人民币

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	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	128,000,000.00	-	-	8,379,273.40	-	-	186,029,827.64
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	128,000,000.00	-	-	8,379,273.40	-	-	186,029,827.64
三、本期增减变动金额(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							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(或股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六)其他							
四、本期末余额	128,000,000.00	-	-	8,379,273.40	-	-	187,273,042.21
未分配利润							34,195,498.80
盈余公积							15,455,055.44
专项储备							-
其他综合收益							-
库存股							-
所有者权益合计							186,029,827.64
未分配利润							34,195,498.80
盈余公积							15,455,055.44
专项储备							-
其他综合收益							-
库存股							-
所有者权益合计							186,029,827.64
未分配利润							-2,209,106.89
盈余公积							3,452,321.46
专项储备							-
其他综合收益							-
库存股							-
所有者权益合计							34,523,214.57
未分配利润							-36,732,321.46
盈余公积							3,452,321.46
专项储备							-
其他综合收益							-
库存股							-
所有者权益合计							-33,280,000.00
未分配利润							-33,280,000.00
盈余公积							3,452,321.46
专项储备							-
其他综合收益							-
库存股							-
所有者权益合计							-33,280,000.00

编制单位:大连汇隆达股份有限公司



主管会计工作负责人:

*(Signature)*

宇德群

会计机构负责人:

*(Signature)*

高秀娟

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

*(Signature)*





所有者权益变动表

2021年1-12月

单位:元 币种:人民币

项目	2021年度				2020年度				所有者权益合计	
	股本	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		未分配利润
一、上年期末余额	128,000,000.00	-	-	8,379,273.40	-	-	-	11,727,259.13	33,925,332.04	182,031,864.57
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	128,000,000.00	-	-	8,379,273.40	-	-	-	11,727,259.13	33,925,332.04	182,031,864.57
三、本期增减变动金额(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								3,727,796.31	-37,007,796.31	-33,280,000.00
2.对所有者(或股东)的分配								3,727,796.31	-3,727,796.31	-
3.其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五) 专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	128,000,000.00	-	-	8,379,273.40	-	-	-	15,455,055.44	34,195,498.80	186,029,827.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 大连汇隆活塞股份有限公司

## 2021年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

大连汇隆活塞股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2006 年 12 月 29 日。

2015 年 2 月 9 日，根据股东会决议及公司章程，公司变更为股份有限公司，公司注册资本变更为 9,800.00 万元。

2015 年 9 月 7 日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2017 年 1 月 20 日，公司原实际控制人李训发、李晓峰、李颖合计将持有公司股票 4,610.00 万股转让给自然人股东苏爱琴。

2017 年 7 月 5 日，公司股东宇德群将持有公司股票 60.00 万股给自然人股东李晶。

2017 年 10 月 13 日，公司定向增发股票 3,000.00 万股，发行价每股 1.20 元，募集资金 3,600.00 万元，其中计入股本 3,000.00 万元，计入资本公积 600.00 万元，发行后公司总股本为 12,800 万股。

2019 年 6 月 4 日，公司股东李训发群将持有公司股票 643.40 万股转让给自然人股东李颖、李晓峰。

经过上述股份变更和股票发行，截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本为 12,800.00 万元，结构如下：

股东	股本（元）	持股比例（%）
苏爱琴	51,100,000.00	39.9219
李训发	19,303,493.00	15.0809
李颖	19,822,188.00	15.4861
李晓峰	19,580,960.00	15.2976
张勇	10,000,000.00	7.8125
宇德群	4,909,307.00	3.8354
段凤武	885,520.00	0.6918
李晶	600,000.00	0.4688
傅铁	630,472.00	0.4926
孙立森	532,525.00	0.4160
李训亭	204,038.00	0.1594
于佐治	204,010.00	0.1594
阎崇杰	178,487.00	0.1394
张洪吉	49,000.00	0.0383
合计	128,000,000.00	100.00

公司营业执照统一社会信用代码：91210200792049709H。

公司注册地：辽宁省大连市经济技术开发区钢铁路 76 号。

公司法定代表人：李训发



公司经营范围：机车车辆的主要部件设计与制造、电气化铁路设备和器材制造；船舶中高速柴油机、辅助等配件的设计与制造；货物、技术的进出口业务。（进口商品分销业务、法律法规禁止的项目除外，法律法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 28 日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

### （六）外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### （七）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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### （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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### （2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

## 5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### 1. 信用风险显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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；

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；

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；

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；

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；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

## 2. 已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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。

## 3. 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

## 4. 减记金融资产

当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的，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。

## （九）存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。

存货发出时按加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

## （十）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。

### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### （十一）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

### （十二）借款费用

#### 1.借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2.借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，

在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3.借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4.借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### （十三）使用权资产

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）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；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（十五）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。



## （十四）无形资产

### 1.无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

### 2.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	不动产权证书
专利技术	20 年	专利发明证书

每期末，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。

### 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

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 4.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## （十五）长期资产减值

在每个资产负债表日判断固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值

减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

## （十六）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十七）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1.短期薪酬的会计处理方法

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

### 2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，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，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

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4.其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （十八）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化

处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### (十九) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

##### 质量保证及维修

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

#### (二十) 收入

##### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

可能收回。

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

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

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

## 2. 公司销售商品确认收入的具体原则与方法：

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。取得相关商品的控制权，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。

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移及客户接受该商品的基础上，以商品完成交付并经客户确认时确认收入。

### （二十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

#### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

#### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

## (二十二) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1.与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿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的会计处理

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### （二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

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

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

### （二十四）租赁

#### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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

##### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续

租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### (3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (4) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 4. 本公司作为出租人

### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### (2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

#### (4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融工具”及“三、（八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### (1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（七）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

##### (2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（七）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

#### (二十五) 关联方

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。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

##### 1. 母公司：



- 2.子公司；
- 3.受同一母公司控制的其他企业；
- 4.实施共同控制的投资方；
- 5.施加重大影响的投资方；
- 6.合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7.联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8.本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9.主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10.本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11.本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 12.持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13.直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14.在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15.在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16.由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

## （二十六）重要会计政策和会计估计的变更

### 1.重要会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。

本公司未发生 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目的情况。

### 2.重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）	
计提产品质量保证费用 为了更准确反映公司的财务状况和经营成果	本公司董事会、监事会审议通过	2021 年 1 月 1 日	预计负债	154,152.22
			销售费用	154,152.22

本公司以主营业务收入为基数，根据历史期间实际发生的产品质量保证费用占同期间主营业务收入的比例计提产品质量保证费用。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7
教育费附加	实缴增值税、消费税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2
企业所得税	应纳税所得额	15

##### (二) 税收优惠及批文

本公司于 2020 年 10 月 9 日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202021200018），有效期三年，根据《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，本公司报告期享受减至 15% 的税率征收企业所得税税收优惠政策。

公司根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）及《财政部国家税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13 号）的有关规定，本公司研发费用计入当期损益未形成无形资产的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。

#### 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

##### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	829.78	3,399.70
银行存款	17,383,860.16	12,177,671.61
其他货币资金	1,549,000.00	200,000.00
合计	18,933,689.94	12,381,071.31
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,549,000.00	200,000.00

其他说明：其他货币资金 1,549,000.00 元为受限货币资金，系本公司向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款。

##### (二) 应收票据

###### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	15,759,000.00	20,054,650.39

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	242,500.00	--
合计	16,001,500.00	20,054,650.39

## 2. 期末公司无已质押的应收票据

## 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,418,601.41	1,579,000.00
商业承兑汇票	--	250,000.00
合计	4,418,601.41	1,829,000.00

## 4. 期末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	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	16,009,000.00	100.00	7,500.00	0.05	16,001,500.00
其中:					
银行承兑汇票	15,759,000.00	98.44	--	--	15,759,000.00
商业承兑汇票	250,000.00	1.56	7,500.00	3.00	242,500.00
合计	16,009,000.00	100.00	7,500.00	0.05	16,001,500.00

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	20,054,650.39	100.00	--	--	20,054,650.39
其中:					
银行承兑汇票	20,054,650.39	100.00	--	--	20,054,650.39
商业承兑汇票	--	--	--	--	--
合计	20,054,650.39	100.00	--	--	20,054,650.39

按组合计提坏账的确认标准及说明:

除了单项评估信用风险的应收款项外,基于应收票据交易对象关系作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

组合分类	预期信用损失会计估计政策
商业承兑汇票	以应收款项的账龄作为信用风险特征

## 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	--	7,500.00	--	--	7,500.00
合计	--	7,500.00	--	--	7,500.00

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	54,342,034.28
1 至 2 年	5,859,500.70
2 至 3 年	360,771.40
3 至 4 年	60,319.84
4 至 5 年	3,360.00
合计	60,625,986.22

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	63,170,635.56	100.00	2,544,649.34	4.03	60,625,986.22
其中:					
云信组合	500,000.00	0.79	--	--	500,000.00
非关联方组合	62,670,635.56	99.21	2,544,649.34	4.06	60,125,986.22
合计	63,170,635.56	100.00	2,544,649.34	4.03	60,625,986.22

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	69,607,986.28	100.00	2,554,916.16	3.67	67,053,070.12
其中:					
云信组合	5,489,343.90	7.89	--	--	5,489,343.90
非关联方组合	64,118,642.38	92.11	2,554,916.16	3.98	61,563,726.22
合计	69,607,986.28	100.00	2,554,916.16	3.67	67,053,070.12

非关联方组合计提项目:

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	55,507,251.84	1,665,217.56	3.00
1 至 2 年	6,510,556.33	651,055.63	10.00
2 至 3 年	515,387.71	154,616.31	30.00
3 至 4 年	120,639.68	60,319.84	50.00
4 至 5 年	16,800.00	13,440.00	80.00
合计	62,670,635.56	2,544,649.34	4.06

按组合计提坏账的确认标准及说明:

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
云信组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
非关联方组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司参考历史信用损失经验,根据行业特点进行前瞻性估计调整,编制应收账款预期信用损失率,以此为基础计算预期信用损失。

名称	预期信用损失率 (%)
1 年以内	3.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
非关联方组合	2,554,916.16	--	10,266.82	--	--	2,544,649.34
合计	2,554,916.16	--	10,266.82	--	--	2,544,649.34

### 4.本期无实际核销的应收账款情况

### 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连中车柴油机有限公司	11,093,980.77	17.56	741,402.42
中车洛阳机车有限公司襄阳分公司	7,800,448.56	12.35	280,000.39
中车大连机车车辆有限公司	7,039,706.64	11.14	211,191.20
Cooper Machinery Services	6,600,178.07	10.45	198,005.34
安庆中船柴油机有限公司	4,639,384.31	7.34	139,181.53
合计	37,173,698.35	58.85	1,569,780.88

### (四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	13,098,678.38	--
合计	13,098,678.38	--

其他说明：本公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将信用级别较高的银行承兑的商业汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## （五）预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,119,121.85	99.30	862,512.51	69.38
1 至 2 年	21,918.03	0.70	380,662.70	30.62
合计	3,141,039.88	100.00	1,243,175.21	100.00

其他说明：期末无账龄超过 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情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
本溪参铁（集团）有限公司	非关联方	999,600.00	31.82	2021 年	货未到尚未结算
哈尔滨东轻特种材料有限责任公司	非关联方	947,378.49	30.16	2021 年	货未到尚未结算
抚顺特殊钢股份有限公司	非关联方	250,000.27	7.96	2021 年	货未到尚未结算
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	非关联方	233,036.18	7.42	2021 年	尚未结算
杭州友佳精密机械有限公司	非关联方	203,400.00	6.48	2021 年	设备未到尚未结算
合计	--	2,633,414.94	83.84	--	--

## （六）其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	177,067.07	150,335.79
合计	177,067.07	150,335.79

### 2. 其他应收款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	115,989.59
1 至 2 年	19,409.40
2 至 3 年	41,668.08

账龄	期末余额
合计	177,067.07

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	94,403.98	47,147.82
备用金	82,663.09	103,187.97
合计	177,067.07	150,335.79

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	200,668.73	100.00	23,601.66	11.76	177,067.07
其中:					
保证金组合	98,880.00	49.28	4,476.02	4.53	94,403.98
备用金组合	101,788.73	50.72	19,125.64	18.79	82,663.09
合计	200,668.73	100.00	23,601.66	11.76	177,067.07

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	211,682.25	100.00	61,346.46	28.98	150,335.79
其中:					
保证金组合	98,606.00	46.58	51,458.18	52.19	47,147.82
备用金组合	113,076.25	53.42	9,888.28	8.74	103,187.97
合计	211,682.25	100.00	61,346.46	28.98	150,335.79

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	119,576.90	3,587.31	3.00
1 至 2 年	21,566.00	2,156.60	10.00
2 至 3 年	59,525.83	17,857.75	30.00
合计	200,668.73	23,601.66	11.76

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	61,346.46	--	--	61,346.46
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	37,744.80	--	--	37,744.80
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2021年12月31日余额	23,601.66	--	--	23,601.66

按组合计提坏账的确认标准及说明：

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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内预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款款项性质作为共同风险特征，将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
保证金组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征
备用金组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用风险组合	61,346.46	--	37,744.80	--	--	23,601.66
合计	61,346.46	--	37,744.80	--	--	23,601.66

#### (5) 本期无实际核销的其他应收款情况

#### (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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济南中铁物资设备招标代理有限公司	保证金	74,369.00	1年以内	37.06	2,231.07
孟庆君	备用金	70,645.83	1年以内, 2至3年	35.21	18,191.35
王加山	备用金	21,644.00	1年以内	10.79	649.32
大秦公司铁路资金结算所侯马北结算室	保证金	21,566.00	1至2年	10.75	2,156.60
兰秀双	备用金	6,463.00	1年以内	3.22	193.89



单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合计	--	194,687.83	--	97.02	23,422.23

## (七) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额		
	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	10,814,845.00	--	10,814,845.00
库存商品	9,332,168.70	3,481,907.06	5,850,261.64
委托加工物资	1,608,887.03	--	1,608,887.03
在产品	36,436,950.52	4,047,515.17	32,389,435.35
周转材料	502,250.31	--	502,250.31
发出商品	945,560.91	--	945,560.91
合计	59,640,662.47	7,529,422.23	52,111,240.24

续表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,052,409.63	--	7,052,409.63
库存商品	12,057,791.40	1,898,126.41	10,159,664.99
委托加工物资	249,779.43	--	249,779.43
在产品	31,392,965.89	2,177,562.49	29,215,403.40
周转材料	930,731.46	--	930,731.46
发出商品	555,343.02	--	555,343.02
合计	52,239,020.83	4,075,688.90	48,163,331.93

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或 转销	其他		
库存商品	1,898,126.41	1,583,780.65	--	--	--	3,481,907.06	
在产品	2,177,562.49	1,869,952.68	--	--	--	4,047,515.17	
合计	4,075,688.90	3,453,733.33	--	--	--	7,529,422.23	

## (八) 固定资产

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	46,886,736.94	49,914,327.16
固定资产清理	--	--
合计	46,886,736.94	49,914,327.16

## 2. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	45,161,910.59	56,275,110.92	2,997,446.97	921,857.01	96,181.20	105,452,506.69
2.本期增加金额	863,729.59	496,229.96	50,442.48	4,469.03	--	1,414,871.06
(1) 购置	--	355,768.02	50,442.48	4,469.03	--	1,414,871.06
(2) 在建工程转入	863,729.59	140,461.94	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	46,025,640.18	56,771,340.88	3,047,889.45	926,326.04	96,181.20	106,867,377.75
二、累计折旧						
1.期初余额	14,661,709.37	37,323,583.71	2,644,064.61	851,150.31	57,671.53	55,538,179.53
2.本期增加金额	1,102,463.70	3,124,963.36	190,411.24	16,366.50	8,256.48	4,442,461.28
(1) 计提	1,102,463.70	3,124,963.36	190,411.24	16,366.50	8,256.48	4,442,461.28
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	15,764,173.07	40,448,547.07	2,834,475.85	867,516.81	65,928.01	59,980,640.81
三、减值准备						
1.期初余额	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.期末账面价值	30,261,467.11	16,322,793.81	213,413.60	58,809.23	30,253.19	46,886,736.94
2.期初账面价值	30,500,201.22	18,951,527.21	353,382.36	70,706.70	38,509.67	49,914,327.16

(2) 期末无暂时闲置的固定资产

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产

(6) 期末用于抵押的固定资产

项目	抵押面积 (m <sup>2</sup> )	原值	净值	备注
房屋建筑物	18,632.02	26,766,815.36	17,689,026.64	中国建设银行股份有限公司大连金州支行
房屋建筑物	5,498.24	7,583,106.49	5,031,587.19	中国邮政储蓄银行股份有限公司大连经济技术开发区支行
合计	24,130.26	34,349,921.85	22,720,613.83	--

(九) 在建工程

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	--	150,000.00
工程物资	--	--
合计	--	150,000.00

## 2.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
清洗打磨车间	--	--	--	150,000.00	--	150,000.00
合计	--	--	--	150,000.00	--	150,000.00

## (十) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	8,753,467.07	687,896.22	9,441,363.29
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	8,753,467.07	687,896.22	9,441,363.29
二、累计摊销			
1.期初余额	3,741,972.68	143,342.32	3,885,315.00
2.本期增加金额	139,208.16	44,474.16	183,682.32
(1) 计提	139,208.16	44,474.16	183,682.32
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	3,881,180.84	187,816.48	4,068,997.32
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,872,286.23	500,079.74	5,372,365.97
2.期初账面价值	5,011,494.39	544,553.90	5,556,048.29

## (十一) 递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,105,173.23	1,515,776.00
预提项目-产品质量保证费用	154,152.22	23,122.83
合计	10,259,325.45	1,538,898.83

续表

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,691,951.52	1,003,792.74
预提项目-产品质量保证费用	--	--
合计	6,691,951.52	1,003,792.74

## (十二) 资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
坏账准备	2,616,262.62	--	40,511.62	2,575,751.00
存货跌价准备	4,075,688.90	3,453,733.33	--	7,529,422.23
合计	6,691,951.52	3,453,733.33	40,511.62	10,105,173.23

## (十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	--	--
银行承兑汇票	14,500,000.00	2,000,000.00
合计	14,500,000.00	2,000,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## (十四) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,931,173.09	10,317,311.27
设备款	163,100.00	175,100.00
服务费	8,532.80	4,127.80
其他	558,093.69	622,524.55
合计	9,660,899.58	11,119,063.62

## 2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 3. 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司的关系	余额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
大连精益金属表面处理有限公司	非关联方	2,108,846.26	1 年以内	21.83
大连精泰凯数控设备有限公司	非关联方	1,635,024.62	1 年以内	16.92
大连成林木业有限公司	非关联方	445,587.75	1 年以内	4.61
大连福爱沃钢制品有限公司	非关联方	381,552.26	1 年以内	3.95
大连隆升科技有限公司	非关联方	330,249.00	1 年以内	3.42
合计	--	4,901,259.89		50.73

## (十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	548,032.54	1,557,138.26
合计	548,032.54	1,557,138.26

## (十六) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,921,638.26	26,057,062.81	25,994,113.40	1,984,587.67
二、离职后福利-设定提存计划	--	1,697,218.75	1,697,218.75	--

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利	--	184,143.35	184,143.35	--
合计	1,921,638.26	27,938,424.91	27,875,475.50	1,984,587.67

## 2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,884,161.61	21,974,366.35	21,918,309.37	1,940,218.59
二、职工福利费	--	1,739,198.57	1,739,198.57	--
三、社会保险费	--	1,215,862.88	1,215,862.88	--
其中：医疗保险费	--	927,989.45	927,989.45	--
工伤保险费	--	149,657.82	149,657.82	--
生育保险费	--	138,215.61	138,215.61	--
四、住房公积金	--	688,147.68	688,147.68	--
五、工会经费和职工教育经费	37,476.65	439,487.33	432,594.90	44,369.08
合计	1,921,638.26	26,057,062.81	25,994,113.40	1,984,587.67

## 3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	--	1,647,302.08	1,647,302.08	--
二、失业保险费	--	49,916.67	49,916.67	--
合计	--	1,697,218.75	1,697,218.75	--

## (十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,421,370.44	1,299,123.77
个人所得税	39,671.48	64,172.87
城市维护建设税	17,322.13	97,682.10
教育费附加	7,423.77	41,863.76
地方教育费附加	4,949.18	27,909.17
房产税	115,371.87	114,162.66
城镇土地使用税	76,236.00	76,236.00
印花税	10,587.80	3,677.00
增值税	171,347.43	1,288,441.84
合计	1,864,280.10	3,013,269.17

## (十八) 其他应付款

## 1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	1,964.92	28,865.99
合计	1,964.92	28,865.99

## 2.其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	账龄	期末余额	期初余额
往来款	1 年以内 (含 1 年)	1,964.92	28,865.99
合计	——	1,964.92	28,865.99

(2) 无账龄超过 1 年的重要的其他应付款。

#### (十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	71,244.23	--
期末未终止确认应收票据	1,829,000.00	--
合计	1,900,244.23	--

#### (二十) 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	--	369,496.03	215,343.81	154,152.22	计提产品质量保证费用
合计	--	369,496.03	215,343.81	154,152.22	——

#### (二十一) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	128,000,000.00	--	--	--	--	--	128,000,000.00

#### (二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	8,379,273.40	--	--	8,379,273.40
合计	8,379,273.40	--	--	8,379,273.40

#### (二十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,455,055.44	3,452,321.46	--	18,907,376.90
合计	15,455,055.44	3,452,321.46	--	18,907,376.90

说明：按本年净利润的 10% 计提。

#### (二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	34,195,498.80	33,925,332.04
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	34,195,498.80	33,925,332.04
加: 本期净利润	34,523,214.57	37,277,963.07
减: 提取法定盈余公积	3,452,321.46	3,727,796.31
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	33,280,000.00	33,280,000.00
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	31,986,391.91	34,195,498.80

#### (二十五) 营业收入和营业成本

## 1.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	123,165,345.11	65,703,730.72	125,168,803.64	62,627,693.14
其他业务	3,314,846.11	234,318.38	3,110,384.16	324,507.57
合计	126,480,191.22	65,938,049.10	128,279,187.80	62,952,200.71

## 2.合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
按经营地区分类	126,480,191.22	128,279,187.80
其中：		
国内销售	111,174,558.86	115,782,033.77
国外销售	15,305,632.36	12,497,154.03
按商品转让的时间分类	126,480,191.22	128,279,187.80
其中：		
在某个时点确认收入	126,480,191.22	128,279,187.80
合计	126,480,191.22	128,279,187.80

## 3.公司前五名客户的主营业务收入

项目	主营业务收入总额	占公司主营业务收入的比例 (%)
Cooper Machinery Services	14,916,944.46	12.11
广州柴油机厂股份有限公司	13,551,012.41	11.00
宁波中策动力机电集团有限公司	10,800,424.78	8.77
安庆中船柴油机有限公司	10,550,011.54	8.57
淄柴机器有限公司	7,200,491.46	5.85
合计	57,018,884.65	46.29

## (二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	601,270.43	772,858.24
教育费附加	257,687.32	331,224.94
地方教育费附加	171,791.55	220,816.64
房产税	457,859.81	455,153.09
城镇土地使用税	304,944.00	304,944.00
印花税	34,728.80	32,462.24
车船使用税	12,551.52	13,751.52
合计	1,840,833.43	2,131,210.67

## (二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,723,724.84	1,605,035.07
运杂费	--	908,024.19
业务招待费	174,187.91	215,901.60

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	110,923.82	127,287.30
其他费用	484,046.68	430,775.25
三包一赔	369,496.03	671,010.21
报关费	6,350.40	16,164.00
合计	2,868,729.68	3,974,197.62

## (二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,774,865.91	4,733,135.26
中介服务费	1,527,427.61	1,351,901.40
折旧摊销	373,591.15	449,419.48
办公、会务费用	618,577.08	601,070.13
其他费用	175,039.02	799,328.87
业务招待费	270,838.18	194,846.50
差旅费	57,977.61	35,816.73
合计	7,798,316.56	8,165,518.37

## (二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,794,403.84	3,473,010.11
直接投入	1,342,495.88	1,665,261.31
折旧摊销	213,837.52	200,248.24
其他费用	155,545.98	221,672.58
合计	5,506,283.22	5,560,192.24

## (三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	--	65,250.00
减：利息收入	74,219.90	115,840.03
汇兑损益	150,971.52	586,592.93
其他	1,209,589.26	1,294,576.97
合计	1,286,340.88	1,830,579.87

## (三十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	3,999.35	3,412.75
发明专利补助	--	1,500.00
瞪羚企业补助	--	399,500.00
科技局研发投入补助	192,400.00	574,200.00
高企认定补助费	100,000.00	--
企业技术中心补助	500,000.00	--
以工代训补助	327,400.00	--
春节留连职工补贴	40,500.00	--



产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
专新特新小巨人补助	600,000.00	--
合计	1,764,299.35	978,612.75

## (三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	10,266.82	-219,321.13
其他应收款坏账损失	37,744.80	17,141.88
应收票据坏账损失	-7,500.00	--
合计	40,511.62	-202,179.25

## (三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,453,733.33	-1,591,681.57
合计	-3,453,733.33	-1,591,681.57

## (三十四) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
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而产生的处置利得或损失小计	--	90,770.24
其中：固定资产处置	--	90,770.24
合计	--	90,770.24

## (三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	--	99,550.46	--
其他	76,762.93	163,693.64	76,762.93
合计	76,762.93	263,244.10	76,762.93

## (三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	--	56,046.88	--
合计	--	56,046.88	--

## (三十七) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,681,370.44	6,139,123.77
递延所得税费用	-535,106.09	-269,079.13
合计	5,146,264.35	5,870,044.64

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	39,669,478.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,950,421.84
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
加计扣除的影响	-835,104.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,946.57
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	--
其他	--
所得税费用	5,146,264.35

## (三十八) 现金流量表项目

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,764,539.31	1,078,163.21
利息收入	74,219.90	115,840.03
往来款及其他	336,122.00	5,561,974.22
合计	2,174,881.21	6,755,977.46

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	4,756,552.36	6,743,878.37
往来款及其他	336,933.58	68,656.02
合计	5,093,485.94	6,812,534.39

## (三十九) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	--	--
净利润	34,523,214.57	37,277,963.07
加: 资产减值准备	3,453,733.33	1,591,681.57
信用减值损失	-40,511.62	202,179.25
产品质量保证费用	154,152.22	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,442,461.28	4,563,758.14
无形资产摊销	183,682.32	183,682.32
长期待摊费用摊销	--	--
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)	--	-90,770.24
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	--	-99,680.64
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	--	--
财务费用(收益以“—”号填列)	298,888.38	651,842.93
投资损失(收益以“—”号填列)	--	--

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-535,106.09	-269,079.13
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）	-7,401,641.64	1,276,152.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,638,089.54	7,922,849.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,990,185.96	-12,118,928.24
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	40,430,969.17	41,091,651.26
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	--	--
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	--	--
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	17,384,689.94	12,181,071.31
减: 现金的期初余额	12,181,071.31	8,300,362.12
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	5,203,618.63	3,880,709.19

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,384,689.94	12,181,071.31
其中: 库存现金	829.78	3,399.70
可随时用于支付的银行存款	17,383,860.16	12,177,671.61
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	17,384,689.94	12,181,071.31
其中: 公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

## (四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,549,000.00	用于办理银行承兑汇票而专户存储的保证金
固定资产	22,720,613.83	用于抵押办理银行借款和获取综合授信额度
合计	24,269,613.83	

## (四十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	1,035,208.38	6.3757	6,600,178.07
其中: 美元	1,035,208.38	6.3757	6,600,178.07

## (四十二) 政府补助

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
高企认定补助费	100,000.00	其他收益	100,000.00
企业技术中心补助	500,000.00	其他收益	500,000.00

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
科技局研发投入补助	192,400.00	其他收益	192,400.00
以工代训补助	327,400.00	其他收益	327,400.00
春节留连职工补贴	40,500.00	其他收益	40,500.00
专新特新小巨人补助	600,000.00	其他收益	600,000.00
合计	1,760,300.00	--	1,760,300.00

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人情况

2017 年 12 月 27 日，公司股东苏爱琴、张勇、李训发、李晓峰、李颖合计持有公司股份 119,806,641 股，占公司股份 93.60%，五位股东签署《一致行动协议》协议生效后，公司实际控制人为张勇、苏爱琴、李训发，李颖、李晓峰二人为实际控制人的一致行动人。张勇先生与苏爱琴女士为夫妻关系，李训发与李颖、李晓峰为父女关系。

### (二) 存在控制关系的关联方情况

报告期内本公司不存在控制关系的关联方情况。

### (三) 本企业合营和联营企业情况

报告期内本公司无合营和联营企业。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大连滨城活塞制造有限公司	第一大股东直系亲属控制的其他企业

### (五) 关联交易情况

报告期内本公司无关联交易。

## 七、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要资产负债表日后事项。

## 九、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	--	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
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）	1,760,300.00	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资	--	--

项目	金额	说明
时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	76,762.93	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	1,837,062.93	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	275,559.44	--
非经常性损益净额	1,561,503.49	--

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	18.78	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.93	0.26	0.26





统一社会信用代码

911101020855463270

# 营业执照

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



名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年11月22日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

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，出具相关审计报告；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；法律、法规规定的其他经营活动；（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。）



## 仅供报告附件使用



登记机关

2021年11月23日

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

证书序号: 0011908

### 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  
 二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 张恩军  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000010  
 批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号  
 批准执业日期: 2013年10月10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 检 通 过

辽宁省注册会计师协会  
CPA  
年检专用章

2020年度  
CPA年检合格  
辽宁注协协检(1)

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

2013年度任职资格审查合格  
辽宁省注册会计师协会(3)

2013年 4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.

年 检 通 过

2011年 4月 25日



姓名 Full name 孙金  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1969年07月17日  
工作单位 Working unit 大连君安会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 220102196907173396



2016年度  
CPA年检合格  
辽宁注协协检(2)

2015年度  
CPA年检合格  
辽宁注协协检(2)

2017年度  
CPA年检合格  
辽宁注协协检(3)

2015年 3月 6日

2014年度  
任职资格审查合格  
辽宁注协协检(4)

2016年 3月 18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.

2018年度CPA  
年检合格  
辽宁注协协检(2)  
3月17日

2019年度  
CPA年检合格(2)  
辽宁注协协检(2)  
5月31日

辽宁注协协检CPA  
合格  
2021年9月04日

仅供报告附件使用

注册税务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

北兴会计师事务所  
注册税务师协会  
转所专用章

2015年 8月 21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北兴会计师事务所  
注册税务师协会  
转所专用章

2015年 8月 28日

注册税务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

北兴会计师事务所  
注册税务师协会  
转所专用章

2016年 6月 6日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北兴会计师事务所  
注册税务师协会  
转所专用章

2016年 6月 16日





姓名	闫萍
Sex	女
Date of birth	1986-04-01
Working unit	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所
Identity card No.	230902198604011765



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: 110000100242  
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 06 月 30 日  
Date of Issuance

年 月 日  
y m d

**关于大连汇隆活塞股份有限公司  
2019-2021 年度  
前期会计差错更正的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

# 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： 110101562022310021407

报告名称： 关于大连汇隆活塞股份有限公司 2019-  
2021 年度前期会计差错更正的专项说明

报告文号： 致同专字（2022）第 210A014415 号

被审（验）单位名称： 大连汇隆活塞股份有限公司

会计师事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

业务类型： 专项审计

报告日期： 2022 年 08 月 16 日

报备日期： 2022 年 08 月 16 日

签字人员： 姜韬(210201910007),  
姜雪(110101560473)



(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

关于大连汇隆活塞股份有限公司  
2019-2021 年度前期会计差错更正的专项说明

1-8

## 关于大连汇隆活塞股份有限公司 2019-2021 年度前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2022）第 210A014415 号

### 大连汇隆活塞股份有限公司全体股东：

我们接受大连汇隆活塞股份有限公司（以下简称“汇隆活塞”或“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了汇隆活塞财务报表，包括 2022 年 3 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-3 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2022 年 8 月 16 日出具了致同审字（2022）第 210A024647 号无保留意见审计报告。

按照企业会计准则的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是汇隆活塞管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2021 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对汇隆活塞实施 2022 年 1-3 月财务报表审计中所执行的对前期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。为了更好地理解汇隆活塞 2019 年度、2020 年度、2021 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

汇隆活塞 2019 年度、2020 年度、2021 年度发生的前期差错更正事项说明如下：

### 一、前期差错更正的原因及具体会计处理

#### （一）对银行承兑汇票的调整

出于谨慎性考虑，公司将银行承兑汇票划分为 6+9 银行承兑汇票和非 6+9 银行承兑汇票，对于已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票，调整为不终止确认，并按预期信用损失率计提坏账准备；对 6+9 类银行承兑汇票，根据持有目的，从应收票据调整至应收款项融资。具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
应收票据		-10,508,231.39	-5,080,000.00
应收款项融资		11,154,650.39	6,430,000.00
其他流动负债		646,419.00	1,350,000.00
信用减值损失			24,300.00
所得税费用			3,645.00

(二) 存货跌价准备调整

公司重新复核存货跌价准备并做相应调整，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
存货		-2,703,586.54	-387,099.42
递延所得税资产		405,537.98	58,064.91
未分配利润		-2,298,048.56	-329,034.51
管理费用		-387,099.42	
资产减值损失	2,703,586.54	-2,703,586.54	
所得税费用	405,537.98	-347,473.07	

(三) 产品质量保证费用调整

为保持报告期产品质量保证费用会计政策和计提标准一致，对产品质量保证费用的计提进行重新计算和调整，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
递延所得税资产	64,890.48	59,554.59	98,247.56
预计负债	432,603.16	397,030.57	654,983.73
未分配利润	-367,712.68	-337,475.98	-556,736.17
销售费用	35,572.59	-257,953.16	215,665.87
所得税费用	-5,335.89	38,692.97	-32,349.88

(四) 调整公司实际控制人代公司支付费用

公司实际控制人使用个人资金代公司支付员工奖金及无票费用等，经核查确认后，调整财务报表，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
应付职工薪酬	370,400.00	393,300.00	
资本公积	7,139,876.00	4,916,776.00	3,129,936.00
未分配利润	-7,510,276.00	-5,310,076.00	-3,129,936.00
营业成本	20,000.00		
销售费用	2,139,400.00	2,104,700.00	2,078,200.00
管理费用	40,800.00	75,440.00	217,936.00

(五) 销售退回调整

公司 2021 年发生的销售退回，账面处理在 2022 年，对该项差错进行调整，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
应收账款	-471,525.02		
存货	187,821.66		
其他流动资产	54,246.24		
未分配利润	-229,457.12		
营业收入	-417,278.78		
营业成本	-187,821.66		

(六) 应收款项调整

经公司与中车洛阳机车有限公司和中车洛阳机车有限公司襄阳分公司确认，公司 2017 年、2018 年销售给对方的产品收入中，有 162.66 万元系让利给对方，调整冲销应收账款和未分配利润。

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
应收账款	-1,626,577.06	-1,626,577.06	-1,626,577.06
未分配利润	-1,626,577.06	-1,626,577.06	-1,626,577.06

(七) 债务重组损益调整

根据新金融工具准则和新债务重组准则的规定，对债务重组损益进行调整，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
财务费用	-1,033,829.08	-1,184,543.57	-553,442.53
信用减值损失	-831,218.43	-1,249,241.32	-847,462.34
投资收益	-202,610.65	64,697.75	294,019.81

(八) 其他差错调整

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
存货	8,168.56		
未分配利润	8,168.56		
研发费用	-8,168.56		

(九) 核算或列报科目重分类调整

报表项目	2021年12月31日或	2020年12月31日或	2019年12月31日或
	2021年度 调整金额	2020年度 调整金额	2019年度 调整金额
应收账款	-500,000.00	-5,489,343.90	-7,612,770.53
应收款项融资	500,000.00	5,489,343.90	7,612,770.53
预付款项	-434,800.00		-273,469.88
存货	-502,250.31	-779,315.54	-773,778.07
其他流动资产		400,876.23	847,752.52
长期待摊费用	502,250.31	779,315.54	1,047,247.95
其他非流动资产	434,800.00		
短期借款			4,785.00
合同负债		-179,139.80	
应交税费		400,876.23	847,752.52
其他应付款			-4,785.00
其他流动负债		179,139.80	
营业成本	388,399.33	1,215,838.58	
销售费用	-388,399.33	-1,215,838.58	
其他收益		99,550.46	58,259.16
营业外收入		-99,550.46	-58,259.16

(十) 坏账准备、所得税及盈余公积调整



根据以上调整事项，对应收账款账龄进行重新梳理，计算和调整各期末坏账准备，对所得税费用、盈余公积进行重新计算和调整，具体影响如下：

报表项目	2021年12月31日或 2021年度 调整金额	2020年12月31日或 2020年度 调整金额	2019年12月31日或 2019年度 调整金额
应收账款	-108,665.88	266,569.10	-34,103.28
其他流动资产	32,406.30		
递延所得税资产	16,299.88	-39,985.37	5,115.49
应交税费	20,413.75	20,413.75	7,717.41
盈余公积	-980,622.78	-936,600.77	-567,898.89
未分配利润	900,249.33	1,142,770.75	531,193.69
信用减值损失	-375,234.98	300,672.38	-100,744.75
所得税费用	-88,691.55	57,797.20	-7,394.30

## 二、对财务状况及经营成果的影响

### 1、2021年度：

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
	1	2	3=2-1
应收账款	60,625,986.22	57,919,218.26	-2,706,767.96
应收款项融资	13,098,678.38	13,598,678.38	500,000.00
预付款项	3,141,039.88	2,706,239.88	-434,800.00
存货	52,111,240.24	51,804,980.15	-306,260.09
其他流动资产		86,652.54	86,652.54
长期待摊费用		502,250.31	502,250.31
递延所得税资产	1,538,898.83	1,620,089.19	81,190.36
其他非流动资产		434,800.00	434,800.00
应付职工薪酬	1,984,587.67	2,354,987.67	370,400.00
应交税费	1,864,280.10	1,884,693.85	20,413.75
预计负债	154,152.22	586,755.38	432,603.16
资本公积	8,379,273.40	15,519,149.40	7,139,876.00
盈余公积	18,907,376.90	17,926,754.12	-980,622.78
未分配利润	31,986,391.91	23,160,786.94	-8,825,604.97
股东权益	187,273,042.21	184,606,690.46	-2,666,351.75
营业收入	126,480,191.22	126,062,912.44	-417,278.78
营业成本	65,938,049.10	66,158,626.77	220,577.67
销售费用	2,868,729.68	4,655,302.94	1,786,573.26

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
	1	2	3=2-1
管理费用	7,798,316.56	7,839,116.56	40,800.00
研发费用	5,506,283.22	5,498,114.66	-8,168.56
财务费用	1,286,340.88	252,511.80	-1,033,829.08
投资收益		-202,610.65	-202,610.65
信用减值损失	40,511.62	-1,165,941.79	-1,206,453.41
资产减值损失	-3,453,733.33	-750,146.79	2,703,586.54
所得税费用	5,146,264.35	5,457,774.89	311,510.54
净利润	34,523,214.57	34,082,994.44	-440,220.13

2、2020 年度:

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
	1	2	3=2-1
应收票据	20,054,650.39	9,546,419.00	-10,508,231.39
应收账款	67,053,070.12	60,203,718.26	-6,849,351.86
应收款项融资		16,643,994.29	16,643,994.29
存货	48,163,331.93	44,680,429.85	-3,482,902.08
其他流动资产		400,876.23	400,876.23
长期待摊费用		779,315.54	779,315.54
递延所得税资产	1,003,792.74	1,428,899.94	425,107.20
合同负债	1,557,138.26	1,377,998.46	-179,139.80
应付职工薪酬	1,921,638.26	2,314,938.26	393,300.00
应交税费	3,013,269.17	3,434,559.15	421,289.98
其他流动负债		825,558.80	825,558.80
预计负债		397,030.57	397,030.57
资本公积	8,379,273.40	13,296,049.40	4,916,776.00
盈余公积	15,455,055.44	14,518,454.67	-936,600.77
未分配利润	34,195,498.80	25,766,091.95	-8,429,406.85
股东权益	186,029,827.64	181,580,596.02	-4,449,231.62
营业成本	62,952,200.71	64,168,039.29	1,215,838.58
销售费用	3,974,197.62	4,605,105.88	630,908.26
管理费用	8,165,518.37	7,853,858.95	-311,659.42
财务费用	1,830,579.87	646,036.30	-1,184,543.57
其他收益	978,612.75	1,078,163.21	99,550.46
投资收益		64,697.75	64,697.75
信用减值损失	-202,179.25	-1,150,748.19	-948,568.94

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
	1	2	3=2-1
资产减值损失	-1,591,681.57	-4,295,268.11	-2,703,586.54
营业外收入	263,244.10	163,693.64	-99,550.46
所得税费用	5,870,044.64	5,619,061.74	-250,982.90
净利润	37,277,963.07	33,590,944.39	-3,687,018.68

3、2019 年度:

报表项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
	1	2	3=2-1
应收票据	14,485,000.00	9,405,000.00	-5,080,000.00
应收账款	66,071,533.25	56,798,082.38	-9,273,450.87
应收款项融资		14,042,770.53	14,042,770.53
预付款项	10,172,379.92	9,898,910.04	-273,469.88
存货	51,031,165.94	49,870,288.45	-1,160,877.49
其他流动资产		847,752.52	847,752.52
长期待摊费用		1,047,247.95	1,047,247.95
递延所得税资产	734,713.61	896,141.57	161,427.96
短期借款	3,600,000.00	3,604,785.00	4,785.00
应交税费	1,321,742.39	2,177,212.32	855,469.93
其他应付款	97,522.01	92,737.01	-4,785.00
其他流动负债		1,350,000.00	1,350,000.00
预计负债		654,983.73	654,983.73
资本公积	8,379,273.40	11,509,209.40	3,129,936.00
盈余公积	11,727,259.13	11,159,360.24	-567,898.89
未分配利润	33,925,332.04	28,814,241.99	-5,111,090.05
股东权益	182,031,864.57	179,482,811.63	-2,549,052.94
销售费用	4,156,611.55	6,450,477.42	2,293,865.87
管理费用	8,090,970.18	8,308,906.18	217,936.00
财务费用	1,187,545.84	634,103.31	-553,442.53
其他收益	35,629.01	93,888.17	58,259.16
投资收益		294,019.81	294,019.81
信用减值损失	809,917.25	-113,989.84	-923,907.09
营业外收入	75,808.12	17,548.96	-58,259.16
所得税费用	5,586,567.22	5,550,468.04	-36,099.18
净利润	36,452,157.20	33,900,009.76	-2,552,147.44

### 三、对净资产的累计影响

受影响的项目	金额
2022年1月1日股东权益	-2,666,351.75

### 四、与前任会计师事务所的沟通情况

我们作为汇隆活塞聘任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——前任注册会计师与后任注册会计师的沟通》的规定，就上述差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年八月十六日



此件仅供业务报告使用，复印无效



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

# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91110105592343655N

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李惠琦

经营范围

审计报告、清算审计报告、验资报告、资产评估报告、企业合并、分立、建设管理、咨询、会计报表、税务、其他业务、依法经营、开展经营、政策禁止和限制类项目、

成立日期 2011年12月22日  
合伙期限 2011年12月22日至 长期  
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022年03月10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。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 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: 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 210201910007  
 No. of Certificate: 210201910007  
 批准注册机关: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institution: CPA 辽宁省注册会计师协会  
 发证日期: 2000年 08月 15日  
 Date of Issuance: 2000年 08月 15日  
 批准文件: 辽注协协字[2000]39号



姓名: 姜栢  
 Full name: 姜栢  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976年06月10日  
 Date of birth: 1976年06月10日  
 工作单位: 大华会计师事务所有限公司大连分所  
 Working unit: 大华会计师事务所有限公司大连分所  
 身份证号码: 210219760610121  
 Identity card No.: 210219760610121



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.



2013年 4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.



2020年度 CPA年检合格  
 2020年 8月 31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.

2013年 4月 25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

姜栢  
 CPA

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2013年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

大华大连分所  
 CPA

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2013年 12月 20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

姜栢  
 CPA

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2013年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

大华大连分所  
 CPA

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2013年 12月 12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.



2015年 3月 16日



姓名: 姜雪  
 性别: 女  
 出生日期: 1987年11月26日  
 工作单位: 致同会计师事务所特普通合伙辽宁分所  
 身份证号: 210281198711266142  
 身份证号码: 210281198711266142



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.



2018年度CPA  
 年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 3月21日

2019年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 5月31日

证书编号: 110101560473  
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年5月31日  
 Date of Issuance

2018年 月 日  
 8 31



# 大连汇隆活塞股份有限公司

## 二〇二二年度

### 审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

4-1-3-1

北码后号证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

报告编号：京23ET4ZEN85



## 目 录

审计报告	1-5
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-61



## 审计报告

致同审字（2023）第 210A005276 号

大连汇隆活塞股份有限公司全体股东，

### 一、 审计意见

我们审计了大连汇隆活塞股份有限公司（以下简称“汇隆活塞公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了汇隆活塞公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

相关信息披露详见财务报表附注三、19 和附注五、31。

#### 1、 事项描述



汇隆活塞公司主要从事活塞、缸套、缸盖等中低速内燃机零部件的设计、生产、销售和服务，2022 年度的营业收入为 14,106.72 万元，较上年同期增长 11.90%。

由于销售收入是汇隆活塞公司的关键业绩指标之一，存在汇隆活塞公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定经营目标而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解及评价了与销售、收款相关的内部控制制度，评价其相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制流程运行的有效性。

（2）询问了管理层并选取样本检查销售合同，识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款，对与销售商品收入确认有关控制权转移时点进行分析，进而判断产品销售收入确认具体方法的合理性。

（3）对收入和成本执行了分析程序，包括报告期各月份收入、成本、毛利率变动和主要产品报告期收入、成本、毛利率的变动，判断销售收入和毛利率变动的合理性。

（4）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、出库记录、出口报关单、提货单、销售发票、签验记录等。

（5）对于出口销售业务，从电子口岸系统及出口退税系统中获取了出口货物报关单明细表，与账面出口收入进行核对，核实出口销售业务的真实性。

（6）选取了样本，对主要客户应收账款余额、交易额执行函证程序；并对期后回款进行了检查，核实收入的真实性。

（7）针对临近资产负债表日前后确认的销售收入，核对其支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

### （二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、7 和附注五、3。

## 1、事项描述



2022年12月31日应收账款余额为7,562.18万元，坏账准备余额298.18万元，应收账款账面价值为7,264.00万元，占资产总额比重为29.79%。

由于期末应收账款余额重大，且计算预期信用损失涉及管理层重大判断，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

(1) 了解、评价汇隆活塞公司与应收账款管理相关的内部控制设计，并对关键控制运行有效性进行了测试。

(2) 评价管理层有关应收账款预期信用损失的计提会计估计的合理性及一致性，测试了管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备计算的准确性。

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

(4) 分析了应收账款的账龄和客户信誉情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(5) 检查了与应收账款坏账准备计提的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

汇隆活塞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，管理层负责评估汇隆活塞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汇隆活塞公司、终止运营或别无其他现实的选择。

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

(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。

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 2022 年度的期间财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，



除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师  
姜 滔  
210201910077

中国注册会计师

中国注册会计师  
姜 滔  
110101560473

中国·北京

二〇二三年三月二十八日

## 资产负债表

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	17,208,877.14	18,933,689.94
交易性金融资产			
应收票据	五、2	10,780,000.00	16,001,500.00
应收账款	五、3	72,639,982.75	57,919,218.26
应收款项融资	五、4	19,731,675.15	13,598,678.38
预付款项	五、5	1,220,051.36	2,706,239.88
其他应收款	五、6	392,043.96	177,067.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	55,022,192.88	51,804,980.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	4,568,640.36	96,789.84
流动资产合计		<b>181,563,463.60</b>	<b>161,238,163.52</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	47,064,633.75	46,886,736.94
在建工程	五、10	5,556,926.80	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,768,959.29	
无形资产	五、12	5,188,683.65	5,372,365.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	449,004.44	502,250.31
递延所得税资产	五、14	2,094,125.43	1,620,089.19
其他非流动资产	五、15	438,000.00	434,800.00
非流动资产合计		<b>62,560,333.36</b>	<b>54,816,242.41</b>
资产总计		<b>244,123,796.96</b>	<b>216,054,405.93</b>





## 资产负债表（续）

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	15,009,652.77	
交易性金融负债			
应付票据	五、17	9,146,000.00	14,500,000.00
应付账款	五、18	10,781,680.28	9,660,899.58
预收款项			
合同负债	五、19	700,380.82	548,032.54
应付职工薪酬	五、20	2,315,951.52	2,354,987.67
应交税费	五、21	5,431,528.14	1,894,831.15
其他应付款	五、22	3,290.52	1,964.92
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	1,183,641.77	
其他流动负债	五、24	641,049.51	1,900,244.23
<b>流动负债合计</b>		<b>45,213,175.33</b>	<b>30,860,960.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五、25	304,782.35	
长期应付款			
预计负债	五、26	840,709.34	586,755.38
递延收益			
递延所得税负债	五、14	778,387.11	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,923,878.80</b>	<b>586,755.38</b>
<b>负债合计</b>		<b>47,137,054.13</b>	<b>31,447,715.47</b>
<b>股本</b>			
股本	五、27	128,000,000.00	128,000,000.00
资本公积	五、28	15,899,549.40	15,519,149.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	21,430,719.36	17,926,754.12
未分配利润	五、30	31,656,474.07	23,160,786.94
<b>股东权益合计</b>		<b>196,986,742.83</b>	<b>184,606,690.46</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>244,123,796.96</b>	<b>216,054,405.93</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

宇德群

公司会计机构负责人：

高艳娟



## 利润表

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、31	141,067,164.63	126,062,912.44
减：营业成本	五、31	78,766,114.13	66,304,189.66
税金及附加	五、32	2,010,499.71	1,840,833.43
销售费用	五、33	4,138,995.99	4,655,302.94
管理费用	五、34	9,368,525.49	7,839,116.56
研发费用	五、35	6,220,974.38	5,420,133.72
财务费用	五、36	-898,432.58	252,511.80
其中：利息费用		101,924.22	
利息收入		75,435.54	74,219.90
加：其他收益	五、37	470,701.20	1,764,299.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-191,420.90	-202,610.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,089,881.18	-1,165,941.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-1,242,143.01	-750,146.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,407,743.62	39,396,424.45
加：营业外收入	五、41	246,816.45	76,762.93
减：营业外支出	五、42	66,600.96	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,587,959.11	39,473,187.38
减：所得税费用	五、43	4,548,306.74	5,447,637.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,039,652.37	34,025,549.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,039,652.37	34,025,549.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）其他权益工具投资公允价值变动			
（2）企业自身信用风险公允价值变动			
（3）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）其他债权投资公允价值变动			
（2）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（3）其他债权投资信用减值准备			
（4）现金流量套期储备			
六、综合收益总额		35,039,652.37	34,025,549.79
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十一、3	0.27	0.27
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



4-1-3-10



## 现金流量表

编制单位：大连汇隆活塞股份有限公司

单位：人民币元

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		128,240,510.60	126,695,835.49
收到的税费返还		138,206.18	400,876.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	2,668,583.28	2,213,028.73
经营活动现金流入小计		131,047,300.06	129,309,740.45
购买商品、接受劳务支付的现金		57,118,726.69	40,286,452.28
支付给职工以及为职工支付的现金		33,231,275.01	27,556,398.15
支付的各项税费		10,343,640.75	16,018,821.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	8,136,370.34	5,162,342.70
经营活动现金流出小计		108,830,012.79	89,024,014.33
经营活动产生的现金流量净额		<b>22,217,287.27</b>	<b>40,285,726.12</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		57,428.00	
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		57,428.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,384,590.35	1,802,107.49
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		10,384,590.35	1,802,107.49
投资活动产生的现金流量净额		<b>-10,327,162.35</b>	<b>-1,802,107.49</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		15,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,080,859.72	33,280,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,947,680.00	
筹资活动现金流出小计		28,028,539.72	33,280,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-13,028,539.72</b>	<b>-33,280,000.00</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>-1,138,414.80</b>	<b>5,203,618.63</b>
加：期初现金及现金等价物余额		17,384,689.94	12,181,071.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>16,246,275.14</b>	<b>17,384,689.94</b>

公司法定代表人：

李训



主管会计工作的公司负责人：

宇德群



公司会计机构负责人：

高秀



# 股东权益变动表

单位：人民币元

		2022年度							
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		128,000,000.00	15,519,149.40				17,926,754.12	23,160,786.94	184,606,690.46
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		128,000,000.00	15,519,149.40				17,926,754.12	23,160,786.94	184,606,690.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			380,400.00				3,503,965.24	8,495,687.13	12,380,052.37
（一）综合收益总额								35,039,652.37	35,039,652.37
（二）股东投入和减少资本			380,400.00						380,400.00
1. 股东投入资本			380,400.00						380,400.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配			380,400.00						380,400.00
1. 提取盈余公积			380,400.00						380,400.00
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额		128,000,000.00	15,899,549.40				21,430,719.36	31,656,474.07	196,986,742.83

公司法定代表人：李训

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



宇德群

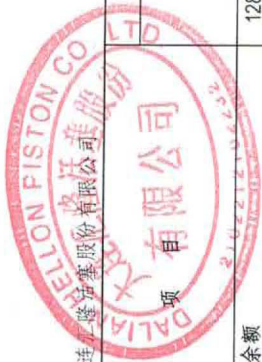
高秀娟



# 股东权益变动表

编制单位：大连恒隆活塞股份有限公司  
 单位：人民币元

		2021年度							
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		128,000,000.00	13,296,049.40				14,524,199.14	25,817,792.13	181,638,040.67
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		128,000,000.00	13,296,049.40				14,524,199.14	25,817,792.13	181,638,040.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,223,100.00				3,402,554.98	-2,657,005.19	2,968,649.79
（一）综合收益总额								34,025,549.79	34,025,549.79
（二）股东投入和减少资本			2,223,100.00						2,223,100.00
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他			2,223,100.00						2,223,100.00
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							3,402,554.98	-36,682,554.98	-33,280,000.00
2. 对股东的分配							3,402,554.98	-3,402,554.98	
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额		128,000,000.00	15,519,149.40				17,926,754.12	23,160,786.94	184,606,690.46



公司法定代表人：李发训  
 主管会计工作的公司负责人：高秀娟

公司会计机构负责人：高秀娟

（Signature of Li Faxun）

（Signature of Gao Xiujun）



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

大连汇隆活塞股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为大连汇隆科本活塞技术发展有限公司。

2015年2月9日，根据股东会决议及公司章程（草案），公司以2014年12月31日为基准日，将大连汇隆科本活塞技术发展有限公司变更设立为股份有限公司，注册资本为9,800.00万元。各股东以其所拥有的截至2014年12月31日经审计的净资产100,672,562.98元，按原出资比例认购公司股份，按1:0.973的比例折合股份总额共计9,800.00万股，净资产大于股本部分计入资本公积，该次净资产折股由立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年2月9日出具信会师报字[2015]第150102号验资报告予以验证。公司于2015年4月9日换发《企业法人营业执照》。

公司股改以后，股权结构如下：

股东	持股数量	持股比例（%）
李训发	34,316,493.00	35.0168
李颖	29,400,188.00	30.0002
李晓峰	27,439,960.00	28.0000
宇德群	4,509,307.00	4.6013
段凤武	785,520.00	0.8016
傅铁	530,472.00	0.5413
孙立森	382,525.00	0.3903
李训亭	204,038.00	0.2082
于佐治	204,010.00	0.2082
阎崇杰	178,487.00	0.1821
张洪吉	49,000.00	0.0500
合计	98,000,000.00	100.0000

2015年9月7日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌（股票代码833455）。

#### 1、第一次股权变更

2017年1月20日，苏爱琴收购原实际控制人李训发、李晓峰、李颖合计持有的公司股票4,610.00万股，成为公司第一大股东。

#### 2、第二次股权变更

2017年7月5日，公司股东宇德群将持有公司股票60.00万股转让给自然人李晶。

#### 3、第一次增发股份

2017年9月，公司第一届董事会第十五次会议、第五次临时股东大会审议通过股票发行方案等议案，公司定向增发股票3,000.00万股，发行价每股1.20元，募集资金3,600.00万元，其中计入股本3,000.00万元，计入资本公积600.00万元，发行后公司总股本为12,800万股。本次股票发行新增股票于2017年12月8日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。

#### 4、第三次股权变更

2019年6月4日，公司股东李训发将其持有公司股票643.40万股转让给女儿李颖、李晓峰。

经过上述股份变更和股票发行，截至2022年12月31日，公司股本结构如下：

股东	持股数量	持股比例（%）
苏爱琴	51,100,000.00	39.9219
李颖	19,822,188.00	15.4861
李晓峰	19,580,960.00	15.2976
李训发	19,303,493.00	15.0809
张勇	10,000,000.00	7.8125
宇德群	4,909,207.00	3.8353
段凤武	885,520.00	0.6918
傅铁	630,472.00	0.4926
李晶	600,000.00	0.4688
孙立森	532,525.00	0.4160
李训亭	204,038.00	0.1594
于佐治	204,010.00	0.1594
阎剑	178,487.00	0.1394
张洪吉	49,000.00	0.0383
其他公众股东	100.00	0.0001
<b>合计</b>	<b>128,000,000.00</b>	<b>100.0000</b>

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设生产部、技术研发部、采购部、国内销售部、进出口部、质量管理部、财务部、行政人事部等部门。

本公司经营范围：机车车辆的主要部件设计与制造、电气化铁路设备和器材制造；船舶中高速柴油机、辅助等配件的设计与制造；货物、技术的进出口业务。（进口商品分销业务、法律法规禁止的项目除外，法律法规限制的项目须取得许可后方可经营）

本公司主营业务为船用发动机主、辅机活塞、铁路机车内燃机活塞、天然气活塞和各品种内燃机缸套、缸盖等的设计、生产和销售。按照中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业属于制造业（C）中的通用设备制造业（C34）。根据国民经济行业分类与代码（GB/T4754-2011），公司所处行业属于制造业（C）-通用设备制造业（C34）-锅炉及原动设备制造（C341）-内燃机及配件制造（C3412）。

本公司所处行业为通用设备制造业中的内燃机及配件制造业。公司产品主要应用于船用柴油机、机车内燃机、天然气压缩机以及燃气发动机等，其主要客户群体为船用柴油机制造企业、铁路内燃机制造企业、天然气开发企业等。

本公司客户按行业划分主要包括船舶发动机主、辅机制造行业、机车内燃机修造行业和油气集输行业等；按区域划分，公司国内客户分布在全国各个省份的铁路系统和船舶柴油机制造厂，国外客户主要分布在印度、美国、日本及欧洲地区。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十二次会议于 2023 年 3 月 28 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、10、附注三、13、和附注三、19。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 3 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 6、外币业务



本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

## 7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

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

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

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。

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

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

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。

### 应收票据、应收账款和合同资产

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

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

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合：账龄组合

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，在整个存续期内预期信用损失为零，不计提损失准备。

对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，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对照表，计算预期信用损失。

对于账龄组合的应收账款，以账龄为信用风险特征，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄明细表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，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：

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

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。

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。

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

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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。

#### 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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (6) 金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 8、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

### 9、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38



大连汇隆活塞股份有限公司  
财务报表附注  
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

机器设备	10-15	5	9.50-6.33
电子设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19.00
其他	2-15	5	47.50-6.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

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

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

(5) 固定资产处置

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

## 11、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、15。

## 12、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 13、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
专利权	20 年	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、15。

## 14、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 15、资产减值

对固定资产、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。

## 16、长期待摊费用

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

## 17、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### 设定受益计划

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

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

#### （4）辞退福利

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

#### （5）其他长期福利

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

### 18、预计负债

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。

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

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

### 19、收入

#### （1）一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，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。

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

- ①客户在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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

## （2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

本公司国内销售收入包括商品销售和检修加工业务，收入确认具体方法：①商品销售：本公司在货物已根据销售合同或订单移交购买方，收到购买方确认的签验单据后确认相关的销售收入；发到代储仓库的，在客户实际领用、双方确认领用数量和金额后确认收

入。②检修加工：在检修加工完成并移交购买方，收到购买方确认的签验单据后确认相关的销售收入。

本公司出口销售收入：公司与客户签订销售协议，按订单生产，组织出口报关，取得出口单据；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

本公司让渡资产使用权在下列条件均能满足时确认收入：与交易相关的经济利益能够流入企业，收入金额能够可靠地计量。

## 20、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

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。

## 21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

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

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

## 22、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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



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

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

于资产负债表日，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。

## 23、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、24。

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

#### 短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

#### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

融资租赁发生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：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 24、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

## 25、重大会计判断和估计

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：

### 金融资产的分类

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

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

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

#### 应收账款预期信用损失的计量

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。

## 26. 重要会计政策、会计估计的变更

### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释 15 号明确了“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）”。企业发生试运行销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号-收入》和《企业会计准则第 1 号-存货》等规定，对试运行销售相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。“试运行销售”的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，并追溯调整比较财务报表。

解释 15 号明确了“关于亏损合同的判断（以下简称亏损合同）”。判断亏损合同时，履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。“亏损合同”相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行；累积影响数调整首次执行解释第 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司发生的“试运行销售”已按规定进行账务处理，比较财务报表未发生调整事项。

### ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率（%）
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值 从租计征的，按租金收入	1.2 12
企业所得税	应纳税所得额	15

##### 2、税收优惠及批文

本公司于 2020 年 10 月 9 日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202021200018），有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等有关规定，本公司享受减至 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

公司根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政

部国家税务总局科技部提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）及《财政部国家税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13号）的有关规定，本公司研发费用计入当期损益未形成无形资产的，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

公司根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号）的规定，本公司在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并按购置的设备、器具成本在税前100%加计扣除。

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	214.70	829.78
银行存款	16,246,060.44	17,383,860.16
其他货币资金	962,602.00	1,549,000.00
<b>合计</b>	<b>17,208,877.14</b>	<b>18,933,689.94</b>

说明：

（1）其他货币资金余额均系票据保证金；

（2）期末，本公司除票据保证金外不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	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	10,780,000.00		10,780,000.00	15,759,000.00		15,759,000.00
商业承兑 汇票				250,000.00	7,500.00	242,500.00
<b>合计</b>	<b>10,780,000.00</b>		<b>10,780,000.00</b>	<b>16,009,000.00</b>	<b>7,500.00</b>	<b>16,001,500.00</b>

（1）期末本公司无已质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		550,000.00

用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较低的银行承兑，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没有转移，故未终止确认。

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	16,009,000.00	100.00	7,500.00	0.05	16,001,500.00
其中：					
商业承兑汇票	250,000.00	1.56	7,500.00	3.00	242,500.00
银行承兑汇票	15,759,000.00	98.44			15,759,000.00
<b>合计</b>	<b>16,009,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>7,500.00</b>	<b>0.05</b>	<b>16,001,500.00</b>

说明：

截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	250,000.00	7,500.00	3.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年度收回或转回坏账准备金额 7,500.00 元。

(6) 期末无实际核销的应收票据。

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	65,465,060.12	50,845,759.14
1 至 2 年	10,151,249.37	8,950,449.27
2 至 3 年		776,325.07
3 至 4 年	5,500.00	
<b>小计</b>	<b>75,621,809.49</b>	<b>60,572,533.48</b>

减：坏账准备	2,981,826.74	2,653,315.22
<b>合 计</b>	<b>72,639,982.75</b>	<b>57,919,218.26</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,621,809.49	100.00	2,981,826.74	3.94	72,639,982.75
其中：					
账龄组合	75,621,809.49	100.00	2,981,826.74	3.94	72,639,982.75

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,572,533.48	100.00	2,653,315.22	4.38	57,919,218.26
其中：					
账龄组合	60,572,533.48	100.00	2,653,315.22	4.38	57,919,218.26

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	65,465,060.12	1,963,951.80	3.00
1至2年	10,151,249.37	1,015,124.94	10.00
3至4年	5,500.00	2,750.00	50.00
<b>合 计</b>	<b>75,621,809.49</b>	<b>2,981,826.74</b>	<b>3.94</b>

(续上表)

账 龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	50,845,759.14	1,525,372.77	3.00
1至2年	8,950,449.27	895,044.93	10.00



大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2 至 3 年	776,325.07	232,897.52	30.00
<b>合 计</b>	<b>60,572,533.48</b>	<b>2,653,315.22</b>	<b>4.38</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年计提 1,108,857.77 元，收回或转回的坏账准备金额 780,346.25 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
大连中车柴油机有限公司	13,359,706.24	17.67	772,330.65
Cooper Machinery Services	10,924,774.43	14.45	327,743.23
中车洛阳机车有限公司襄阳分公司	7,969,974.60	10.54	424,393.54
中车大连机车车辆有限公司	7,809,388.29	10.33	234,281.65
陕西柴油机重工有限公司	4,138,017.60	5.47	124,140.53
<b>合 计</b>	<b>44,201,861.16</b>	<b>58.46</b>	<b>1,882,889.60</b>

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	14,231,675.15	13,098,678.38
应收账款	5,500,000.00	500,000.00
减：其他综合收益-公允价值变动		
<b>合 计</b>	<b>19,731,675.15</b>	<b>13,598,678.38</b>

本公司视日常资金的管理需要将一部分银行承兑汇票用于贴现和背书以及将一部分应收账款用于转让，且符合终止确认的条件，故将该部分的应收票据及应收账款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。

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,753,751.35	

用于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。

5、预付款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,198,836.36	98.26	2,684,802.88	99.21
1至2年			222.00	0.01
2至3年			21,215.00	0.78
3年以上	21,215.00	1.74		
<b>合计</b>	<b>1,220,051.36</b>	<b>100.00</b>	<b>2,706,239.88</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末，本公司无账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
瓦房店市谢屯镇全力模具机械加工厂	174,500.00	14.30
抚顺罕王直接还原铁有限公司拉古分公司	134,191.38	11.00
抚顺特殊钢股份有限公司	130,000.25	10.66
哈尔滨东轻特种材料有限责任公司	118,822.00	9.74
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	89,912.91	7.37
<b>合计</b>	<b>647,426.54</b>	<b>53.07</b>

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	392,043.96	177,067.07

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	404,169.03	119,576.90
1至2年		21,566.00
2至3年		59,525.83
<b>小计</b>	<b>404,169.03</b>	<b>200,668.73</b>
减：坏账准备	12,125.07	23,601.66
<b>合计</b>	<b>392,043.96</b>	<b>177,067.07</b>

(2) 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	327,884.20	9,836.53	318,047.67	98,880.00	4,476.02	94,403.98
备用金	76,284.83	2,288.54	73,996.29	101,788.73	19,125.64	82,663.09
<b>合计</b>	<b>404,169.03</b>	<b>12,125.07</b>	<b>392,043.96</b>	<b>200,668.73</b>	<b>23,601.66</b>	<b>177,067.07</b>

(3) 坏账准备计提情况

①期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月		账面价值	理由
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备		
按组合计提坏账准备	404,169.03	3.00	12,125.07	392,043.96	信用风险极低
账龄组合	404,169.03	3.00	12,125.07	392,043.96	信用风险极低

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

②上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月		账面价值	理由
		内的预期信用损失率(%)	坏账准备		
按组合计提坏账准备	200,668.73	11.76	23,601.66	177,067.07	
账龄组合	200,668.73	11.76	23,601.66	177,067.07	信用风险极低

上年年末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	23,601.66			23,601.66
期初余额在本期	23,601.66			23,601.66
本期转回	11,476.59			11,476.59
<b>期末余额</b>	<b>12,125.07</b>			<b>12,125.07</b>

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	-----------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
大秦铁路股份有限公司太原机务段	保证金	136,752.00	1年以内	33.83	4,102.56
大秦铁路股份有限公司侯马北机务段	保证金	94,287.20	1年以内	23.33	2,828.62
大秦铁路股份有限公司物资采购所	保证金	42,700.00	1年以内	10.56	1,281.00
柳州机车车辆有限公司	保证金	40,000.00	1年以内	9.90	1,200.00
官文春	备用金	40,000.00	1年以内	9.90	1,200.00
<b>合计</b>		<b>353,739.20</b>		<b>87.52</b>	<b>10,612.18</b>

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,965,264.98		10,965,264.98
在产品	36,981,286.75	5,120,425.32	31,860,861.43
库存商品	13,680,334.83	3,312,525.60	10,367,809.23
委托加工物资	886,603.00		886,603.00
发出商品	941,654.24		941,654.24
<b>合计</b>	<b>63,455,143.80</b>	<b>8,432,950.92</b>	<b>55,022,192.88</b>

续:

存货种类	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,814,845.00		10,814,845.00
在产品	36,436,950.52	4,047,515.17	32,389,435.35
库存商品	9,340,337.26	3,481,907.06	5,858,430.20
委托加工物资	1,608,887.03		1,608,887.03
发出商品	1,133,382.57		1,133,382.57
<b>合计</b>	<b>59,334,402.38</b>	<b>7,529,422.23</b>	<b>51,804,980.15</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	4,047,515.17	1,242,143.01		169,232.86		5,120,425.32
库存商品	3,481,907.06			169,381.46		3,312,525.60
<b>合 计</b>	<b>7,529,422.23</b>	<b>1,242,143.01</b>		<b>338,614.32</b>		<b>8,432,950.92</b>

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2022年转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
在产品	销售合同	销售已计提存货跌价准备的存货
库存商品	销售合同	报废已计提存货跌价准备的存货

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
上市费用	3,160,377.30	
多交或预缴的增值税额		54,246.24
多交或预缴的企业所得税额	1,408,263.06	42,543.60
<b>合 计</b>	<b>4,568,640.36</b>	<b>96,789.84</b>

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	47,064,633.75	46,886,736.94

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.上年年末余额	46,025,640.18	56,771,340.88	3,047,889.45	926,326.04	96,181.20	106,867,377.75
2.本期增加金额	430,363.15	3,484,963.48	121,238.94	94,680.14	488,169.80	4,619,415.51
(1) 购置		3,213,914.83	121,238.94	94,680.14	488,169.80	3,918,003.71
(2) 在建工程转入	430,363.15	271,048.65				701,411.80
3.本期减少金额	53,575.24	188,018.31	123,931.62	344,393.55		709,918.72
处置或报废	53,575.24	188,018.31	123,931.62	344,393.55		709,918.72
4.期末余额	46,402,428.09	60,068,286.05	3,045,196.77	676,612.63	584,351.00	110,776,874.54
二、累计折旧						
1.上年年末余额	15,764,173.07	40,448,547.07	2,834,475.85	867,516.81	65,928.01	59,980,640.81
2.本期增加金额	1,128,033.68	3,104,801.45	28,898.75	18,184.76	54,580.62	4,334,499.26
计提	1,128,033.68	3,104,801.45	28,898.75	18,184.76	54,580.62	4,334,499.26
3.本期减少金额	6,519.42	151,470.94	117,735.04	327,173.88		602,899.28

大连汇隆活塞股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处置或报废	6,519.42	151,470.94	117,735.04	327,173.88		602,899.28
4.期末余额	16,885,687.33	43,401,877.58	2,745,639.56	558,527.69	120,508.63	63,712,240.79
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末余额账面价值	29,516,740.76	16,666,408.47	299,557.21	118,084.94	463,842.37	47,064,633.75
2.上年年末余额账面价值	30,261,467.11	16,322,793.81	213,413.60	58,809.23	30,253.19	46,886,736.94

抵押、担保的固定资产情况

项目	抵押面积 (m <sup>2</sup> )	原值	净值	备注
房屋建筑物	18,632.02	26,766,815.36	17,085,309.16	中国建设银行股份有限公司大连金州支行
房屋建筑物	5,498.24	7,583,106.49	4,860,225.15	中国邮政储蓄银行股份有限公司大连经济技术开发区支行
合计	<b>24,130.26</b>	<b>34,349,921.85</b>	<b>21,945,534.31</b>	

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末余额账面价值	未办妥产权证书原因
周转库房	307,818.13	未办理规划手续
理化室	545,269.20	未办理规划手续
装配车间	284,759.17	未办理规划手续
清洗车间	247,644.90	未办理规划手续
打磨车间	308,868.54	未办理规划手续
成品库	422,616.58	未办理规划手续
合计	<b>2,116,976.52</b>	

10、在建工程

①在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
树脂砂生产线	1,485,754.64		1,485,754.64			
租入固定资产改良支出	581,614.65		581,614.65			
粘土砂生产线	3,466,548.66		3,466,548.66			

大连汇隆活塞股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

滚丝机	23,008.85	23,008.85
<b>合计</b>	<b>5,556,926.80</b>	<b>5,556,926.80</b>

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
成品库		430,363.15	430,363.15		
离氮炉		79,458.58	79,458.58		
烘箱		86,725.66	86,725.66		
树脂砂生产线		1,485,754.64			1,485,754.64
租入固定资产改良支出		581,614.65			581,614.65
单梁起重机		57,694.61	57,694.61		
暖气改造		47,169.80	47,169.80		
粘土砂生产线		3,466,548.66			3,466,548.66
滚丝机		23,008.85			23,008.85
<b>合计</b>		<b>6,258,338.60</b>	<b>701,411.80</b>		<b>5,556,926.80</b>

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.上年年末余额	
2.本期增加金额	2,358,612.41
租入	2,358,612.41
3.本期减少金额	
4.期末余额	2,358,612.41
二、累计折旧	
1.上年年末余额	
2.本期增加金额	589,653.12
3.本期减少金额	
4.期末余额	589,653.12
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末余额账面价值	1,768,959.29
2.上年年末余额账面价值	

12、无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
----	-------	-----	----

大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、账面原值			
1.上年年末余额	8,753,467.07	687,896.22	9,441,363.29
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	8,753,467.07	687,896.22	9,441,363.29
二、累计摊销			
1.上年年末余额	3,881,180.84	187,816.48	4,068,997.32
2.本期增加金额	139,208.16	44,474.16	183,682.32
计提	139,208.16	44,474.16	183,682.32
3.本期减少金额			
4.期末余额	4,020,389.00	232,290.64	4,252,679.64
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末余额账面价值	<b>4,733,078.07</b>	<b>455,605.58</b>	<b>5,188,683.65</b>
2.上年年末余额账面价值	<b>4,872,286.23</b>	<b>500,079.74</b>	<b>5,372,365.97</b>

说明：土地使用权和专利权均已抵（质）押给银行获取授信额度。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
模具	502,250.31	219,225.92	257,073.57	15,398.22	449,004.44

14、递延所得税资产与递延所得税负债

期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	11,426,902.73	1,714,035.41	10,213,839.11	1,532,075.88
租赁形成	1,693,224.12	253,983.62		
计提产品质量保证费用	840,709.34	126,106.40	586,755.38	88,013.31
<b>小计</b>	<b>13,960,836.19</b>	<b>2,094,125.43</b>	<b>10,800,594.49</b>	<b>1,620,089.19</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
购入摊销年限大于税法规定的资产	3,420,288.14	513,043.22		
租赁形成	1,768,959.29	265,343.89		



大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
小 计	5,189,247.43	778,387.11		

15、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	438,000.00		438,000.00	434,800.00		434,800.00

16、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	5,000,000.00	
抵押借款	10,000,000.00	
应计利息	9,652.77	
合 计	15,009,652.77	

说明：（1）期末质押借款系本公司以账面价值 45.56 万元的四项专利作为质押，向招商银行股份有限公司大连分行取得流动资金借款 500.00 万元，并由苏爱琴与张勇提供保证担保。

（2）抵押借款系本公司关联方大连滨城活塞制造有限公司以评估价值 3,405.00 万元房屋建筑物作为抵押向中国银行股份有限公司大连金普新区分行取得流动资金借款 1,000.00 万元。

17、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	9,146,000.00	14,500,000.00

说明：期末无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	9,559,222.38	8,806,239.61
工程款		43,145.00
设备款	525,862.85	163,100.00
其他	696,595.05	648,414.97
合计	10,781,680.28	9,660,899.58

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	700,380.82	548,032.54

20、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,354,987.67	31,575,832.63	31,614,868.78	2,315,951.52
离职后福利-设定提存计划		1,932,822.55	1,932,822.55	
辞退福利		149,887.62	149,887.62	
<b>合计</b>	<b>2,354,987.67</b>	<b>33,658,542.80</b>	<b>33,697,578.95</b>	<b>2,315,951.52</b>

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,310,618.59	27,472,994.51	27,517,566.48	2,266,046.62
职工福利费		1,438,356.00	1,438,356.00	
社会保险费		1,372,231.95	1,372,231.95	
其中：1. 医疗保险费		1,052,074.15	1,052,074.15	
2. 工伤保险费		162,548.43	162,548.43	
3. 生育保险费		157,609.37	157,609.37	
住房公积金		730,277.52	730,277.52	
工会经费和职工教育经费	44,369.08	561,972.65	556,436.83	49,904.90
<b>合计</b>	<b>2,354,987.67</b>	<b>31,575,832.63</b>	<b>31,614,868.78</b>	<b>2,315,951.52</b>

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		1,932,822.55	1,932,822.55	
其中：基本养老保险费		1,874,251.20	1,874,251.20	
失业保险费		58,571.35	58,571.35	
<b>合计</b>		<b>1,932,822.55</b>	<b>1,932,822.55</b>	

21、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
未交增值税	1,968,571.48	171,347.43
企业所得税	2,915,226.38	1,451,921.49
城市维护建设税	175,603.68	17,322.13
应交房产税	116,880.23	115,371.87
土地使用税	76,236.00	76,236.00

个人所得税	23,885.98	39,671.48
印花税	29,693.17	10,587.80
教育费附加	75,258.73	7,423.77
地方教育费附加	50,172.49	4,949.18
<b>合计</b>	<b>5,431,528.14</b>	<b>1,894,831.15</b>

## 22、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	3,290.52	1,964.92
其他应付款		
项 目	期末余额	上年年末余额
其他	3,290.52	1,964.92

说明：期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,183,641.77	
一年内到期的租赁负债		
项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,228,799.99	
未确认融资费用	-45,158.22	
<b>合 计</b>	<b>1,183,641.77</b>	

## 24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期银行承兑汇票	550,000.00	1,829,000.00
待转销项税额	91,049.51	71,244.23
<b>合 计</b>	<b>641,049.51</b>	<b>1,900,244.23</b>

## 25、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,535,999.98	
未确认融资费用	-47,575.86	
小计	1,488,424.12	

减：一年内到期的租赁负债	1,183,641.77
<b>合 计</b>	<b>304,782.35</b>

说明：2022年计提的租赁负债利息费用金额为人民币51,411.73元，计入到财务费用-利息支出中。

26、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	840,709.34	586,755.38	计提产品质量保证费用

27、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	12,800.00						12,800.00

28、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,379,273.40			8,379,273.40
其他资本公积	7,139,876.00	380,400.00		7,520,276.00
<b>合 计</b>	<b>15,519,149.40</b>	<b>380,400.00</b>		<b>15,899,549.40</b>

说明：资本公积-其他资本公积增加，系公司实际控制人使用个人资金代公司支付员工薪酬及无票费用等，公司实际控制人将此部分款项无偿赠与给公司。

29、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,926,754.12	3,503,965.24		21,430,719.36

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	23,160,786.94	25,817,792.13	
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	23,160,786.94	25,817,792.13	
加：本期归属于母公司股东的净利润	35,039,652.37	34,025,549.79	
减：提取法定盈余公积	3,503,965.24	3,402,554.98	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			

应付普通股股利	23,040,000.00	33,280,000.00
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	31,656,474.07	23,160,786.94

## 31、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,784,469.37	77,881,306.29	122,748,066.33	66,069,871.28
其他业务	4,282,695.26	884,807.84	3,314,846.11	234,318.38
合 计	<b>141,067,164.63</b>	<b>78,766,114.13</b>	<b>126,062,912.44</b>	<b>66,304,189.66</b>

## (2) 营业收入、营业成本按产品行业划分

主要产品适用行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
天然气输送处理	24,986,807.50	12,716,139.13	14,916,944.46	7,078,591.34
铁路	55,771,427.31	36,069,473.16	40,629,038.37	23,564,441.99
船用	56,026,234.56	29,095,694.00	67,202,083.50	35,426,837.95
小 计	136,784,469.37	<b>77,881,306.29</b>	<b>122,748,066.33</b>	<b>66,069,871.28</b>
其他业务:				
销售材料	3,766,525.96	763,974.86	2,922,851.16	114,229.90
销售模具	516,169.30	120,832.98	391,994.95	120,088.48
小 计	<b>4,282,695.26</b>	<b>884,807.84</b>	<b>3,314,846.11</b>	<b>234,318.38</b>
合 计	<b>141,067,164.63</b>	<b>78,766,114.13</b>	<b>126,062,912.44</b>	<b>66,304,189.66</b>

## (3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	111,242,539.07	64,965,009.24	107,442,433.97	58,440,566.79
国外	25,541,930.30	12,916,297.05	15,305,632.36	7,629,304.49
小 计	<b>136,784,469.37</b>	<b>77,881,306.29</b>	<b>122,748,066.33</b>	<b>66,069,871.28</b>

## (4) 主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
活塞产品销售	100,540,444.53	51,755,436.70	101,749,408.09	52,078,975.96
活塞检修加工	1,859,403.42	801,783.63	1,369,848.76	476,765.60
缸套产品销售	15,261,611.74	12,064,104.72	8,102,998.93	5,942,466.80
缸套检修加工	5,664,452.91	928,522.84	2,399,485.60	378,912.72
其他	13,458,556.77	12,331,458.40	9,126,324.95	7,192,750.20
<b>小计</b>	<b>136,784,469.37</b>	<b>77,881,306.29</b>	<b>122,748,066.33</b>	<b>66,069,871.28</b>

## (5) 营业收入分解信息

项目	本期发生额			
	活塞	缸套	其他	合计
主营业务收入	<b>102,399,847.95</b>	<b>20,926,064.65</b>	<b>13,458,556.77</b>	<b>136,784,469.37</b>
其中：在某一时刻确认 在某一时段确认	102,399,847.95	20,926,064.65	13,458,556.77	136,784,469.37
其他业务收入			<b>4,282,695.26</b>	<b>4,282,695.26</b>
销售材料			3,766,525.96	3,766,525.96
销售模具			516,169.30	516,169.30
<b>合计</b>	<b>102,399,847.95</b>	<b>20,926,064.65</b>	<b>17,741,252.03</b>	<b>141,067,164.63</b>

续：

项目	上期发生额			
	活塞	缸套	其他	合计
主营业务收入	<b>103,119,256.85</b>	<b>10,502,484.53</b>	<b>9,126,324.95</b>	<b>122,748,066.33</b>
其中：在某一时刻确认 在某一时段确认	103,119,256.85	10,502,484.53	9,126,324.95	122,748,066.33
其他业务收入			<b>3,314,846.11</b>	<b>3,314,846.11</b>
销售材料			2,922,851.16	2,922,851.16
销售模具			391,994.95	391,994.95
<b>合计</b>	<b>103,119,256.85</b>	<b>10,502,484.53</b>	<b>12,441,171.06</b>	<b>126,062,912.44</b>

## 32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	663,549.37	601,270.43
教育费附加	284,378.30	257,687.32

地方教育费附加	189,585.53	171,791.55
房产税	466,617.22	457,859.81
土地使用税	304,944.00	304,944.00
印花税	86,473.77	34,728.80
车船使用税	14,951.52	12,551.52
<b>合 计</b>	<b>2,010,499.71</b>	<b>1,840,833.43</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,225,452.00	3,515,324.84
三包一赔	451,388.75	405,068.62
业务招待费	188,678.68	488,787.91
办公费	152,791.66	66,088.62
差旅费	103,507.10	110,923.82
折旧	1,973.24	19,747.73
其他	15,204.56	49,361.40
<b>合 计</b>	<b>4,138,995.99</b>	<b>4,655,302.94</b>

### 34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,109,906.91	4,771,615.50
中介服务费	2,457,977.19	1,527,427.61
车辆费用	438,185.47	278,408.45
业务招待费	372,040.99	270,838.18
办公、会务费用	320,359.10	207,171.40
折旧摊销	279,612.62	373,591.15
电费	171,766.95	273,223.99
差旅费	33,356.18	57,977.61
其他	185,320.08	78,862.67
<b>合 计</b>	<b>9,368,525.49</b>	<b>7,839,116.56</b>

### 35、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	4,302,707.93	3,768,696.82

材料费	1,479,445.77	1,295,142.52
水电燃气费	128,579.49	149,312.85
折旧费	310,241.19	206,981.53
<b>合 计</b>	<b>6,220,974.38</b>	<b>5,420,133.72</b>

## 36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	101,924.22	
利息收入	-75,435.54	-74,219.90
汇兑损益	-1,047,657.32	150,971.52
手续费	122,736.06	175,760.18
<b>合 计</b>	<b>-898,432.58</b>	<b>252,511.80</b>

## 37、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
代扣代缴个税手续费返还	5,029.20	3,999.35
以工代训补助	23,530.00	327,400.00
高新企业补助资金	50,000.00	
研发后补助	180,000.00	
稳岗补贴	69,142.00	
瞪羚企业补助	143,000.00	
春节留连职工补贴		40,500.00
专精特新小巨人补助		600,000.00
高企认定补助		100,000.00
科技局研发投入补助		192,400.00
企业技术中心补助		500,000.00
<b>合 计</b>	<b>470,701.20</b>	<b>1,764,299.35</b>

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、48、政府补助。

## 38、投资收益（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-142,762.56	-202,610.65
其他	-48,658.34	
<b>合 计</b>	<b>-191,420.90</b>	<b>-202,610.65</b>

说明：其他项目列示的金额为信用等级较高的银行承兑汇票贴现时支付的贴现息。



39、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	7,500.00	-7,500.00
应收账款坏账损失	-1,108,857.77	-1,196,186.59
其他应收款坏账损失	11,476.59	37,744.80
<b>合 计</b>	<b>-1,089,881.18</b>	<b>-1,165,941.79</b>

40、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,242,143.01	-750,146.79

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	10,402.76		10,402.76
其他	236,413.69	76,762.93	236,413.69
<b>合计</b>	<b>246,816.45</b>	<b>76,762.93</b>	<b>246,816.45</b>

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	66,600.96		66,600.96

43、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,243,955.87	5,638,826.84
递延所得税调整	304,350.87	-191,189.25
<b>合 计</b>	<b>4,548,306.74</b>	<b>5,447,637.59</b>

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	39,587,959.11	39,473,187.38
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	5,938,193.87	5,920,978.11
不可抵扣的成本、费用和损失	47,069.27	358,012.30
加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,436,956.40	-831,352.82

大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

所得税费用	4,548,306.74	5,447,637.59
-------	--------------	--------------

44、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	465,672.00	1,760,300.00
利息收入	75,435.54	74,219.90
往来及其他	2,127,475.74	378,508.83
<b>合 计</b>	<b>2,668,583.28</b>	<b>2,213,028.73</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	5,814,131.14	4,849,147.70
往来及其他	2,322,239.20	313,195.00
<b>合 计</b>	<b>8,136,370.34</b>	<b>5,162,342.70</b>

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	35,039,652.37	34,025,549.79
加：资产减值损失	1,242,143.01	750,146.79
信用减值损失	1,089,881.18	1,165,941.79
固定资产折旧	4,334,499.26	4,442,461.28
使用权资产折旧	589,653.12	
无形资产摊销	183,682.32	183,682.32
长期待摊费用摊销	257,073.57	342,551.96
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	56,198.20	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	101,924.22	
投资损失（收益以“-”号填列）	142,762.56	202,610.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-474,036.24	-191,189.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	778,387.11	

号填列)

存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,774,669.83	-7,807,115.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,392,459.78	-5,028,527.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,337,803.80	9,976,513.02
其他	380,400.00	2,223,100.00
经营活动产生的现金流量净额	22,217,287.27	40,285,726.12

**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

当期新增的使用权资产

**3、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的期末余额	16,246,275.14	17,384,689.94
减：现金的期初余额	17,384,689.94	12,181,071.31
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	-1,138,414.80	5,203,618.63

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额如下：

项目	本期发生额	上期发生额
公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额	7,409,956.57	8,805,501.41

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	16,246,275.14	17,384,689.94
其中：库存现金	214.70	829.78
可随时用于支付的银行存款	16,246,060.44	17,383,860.16
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	16,246,275.14	17,384,689.94
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

**46、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末余额账面价值	受限原因
货币资金	962,602.00	票据保证金
固定资产	21,945,534.31	抵押借款

项 目	期末余额账面价值	受限原因
无形资产	5,188,683.65	抵押、质押借款
<b>合 计</b>	<b>28,096,819.96</b>	

## 47、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	1,569,072.41	6.9646	10,927,961.71
其中：美元	1,569,072.41	6.9646	10,927,961.71

## 48、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
以工代训补助	财政拨款	23,530.00	其他收益	与收益相关
高新企业补助资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
研发后补助	财政拨款	180,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	69,142.00	其他收益	与收益相关
瞪羚企业补助	财政拨款	143,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>465,672.00</b>		

续：

补助项目	种类	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
科技局研发投入补助	财政拨款	192,400.00	其他收益	与收益相关
高企认定补助	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
企业技术中心补助	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
以工代训补助	财政拨款	327,400.00	其他收益	与收益相关
春节留连职工补贴	财政拨款	40,500.00	其他收益	与收益相关
专精特新小巨人补助	财政拨款	600,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>1,760,300.00</b>		

## 六、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所

述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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 58.46%（2021年：57.92%）；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 87.52%（2021年：97.02%）。

**（2）流动性风险**

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2022年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为2,385.40万元（2021年12月31日：5,516.57万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末余额			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：				
货币资金	1,720.89			1,720.89
应收票据	1,078.00			1,078.00
应收账款	7,562.18			7,562.18
应收款项融资	1,973.17			1,973.17
其他应收款	40.42			40.42
<b>金融资产合计</b>	<b>12,374.66</b>			<b>12,374.66</b>
金融负债：				
短期借款	1,500.97			1,500.97
应付票据	914.60			914.60
应付账款	1,078.17			1,078.17
其他应付款	0.33			0.33
其他流动负债（不含递延收益）	55.00			55.00
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>3,549.07</b>			<b>3,549.07</b>

上年年末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	上年年末余额			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
货币资金	1,893.37			1,893.37
应收票据	1,600.90			1,600.90

大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	6,057.25	6,057.25
应收款项融资	1,359.87	1,359.87
其他应收款	20.07	20.07
<b>金融资产合计</b>	<b>10,931.46</b>	<b>10,931.46</b>
金融负债:		
应付票据	1,450.00	1450.00
应付账款	966.09	966.09
其他应付款	0.20	0.20
其他流动负债（不含递延收益）	182.90	182.90
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>2,599.19</b>	<b>2,599.19</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期借款等带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	500.51	
其中：短期借款	500.51	
合 计	500.51	
浮动利率金融工具		

项 目	本期数	上期数
金融资产	1,720.89	1,893.37
其中：货币资金	1,720.89	1,893.37
金融负债	1,000.46	
其中：短期借款	1,000.46	
合 计	1,000.46	

于 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 1.53 万元（2021 年 12 月 31 日：4.02 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 19.31%（2021 年：14.56%）。

## 七、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### 1、以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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
应收款项融资			19,731,675.15	19,731,675.15



本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

2、第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值 范围（加权平均值）
应收款项 融资	19,731,675.15	现金流量折现法	票据预期现金流、非公开市场票据贴现率

3、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

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、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况：

2017年12月27日，公司股东苏爱琴、张勇、李训发、李晓峰、李颖合计持有公司股份119,806,641股，占公司股份93.60%，五位股东签署《一致行动协议》协议生效后，公司实际控制人为张勇、苏爱琴、李训发，李颖、李晓峰二人为实际控制人的一致行动人。张勇先生与苏爱琴女士为夫妻关系，李训发与李颖、李晓峰为父女关系。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张勇	实际控制人、董事长、持有公司5%以上股份的股东
李训发	实际控制人、董事、总经理、持有公司5%以上股份的股东
宇德群	董事、副总经理、财务负责人
苏爱琴	实际控制人、持有公司5%以上股份的股东
李晓峰	实际控制人的一致行动人、持有公司5%以上股份的股东
李颖	实际控制人的一致行动人、持有公司5%以上股份的股东
段凤武	董事、副总经理
张吉忱	董事
陈艳	独立董事
高文晓	独立董事
张洪吉	监事会主席
孙立森	监事
高秀娟	职工代表监事
刘迪	董事会秘书
傅铁	前任董事、前任副总经理
大连滨城活塞制造有限公司	张勇、苏爱琴控制的企业

### 3、关联交易

#### (1) 关联采购情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连滨城活塞制造有限公司	购电	705,407.19	

说明：大连滨城活塞制造有限公司按与电业局结算电价销售给本公司。

#### (2) 关联租赁情况

公司承租

公司作为承租方新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
大连滨城活塞制造有限公司	房屋	2,358,612.41	

公司作为承租方承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
大连滨城活塞制造有限公司	房屋	51,411.73	

#### (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张勇、李训发、 苏爱琴、杨彩霞	7,000,000.00	2018.7.12	2024.7.11	否
张勇、苏爱琴	26,000,000.00	2019.12.12	2022.12.12	是
张勇、苏爱琴	5,000,000.00	2022.8.24	2026.8.24	否
大连滨城活塞制 造有限公司	10,000,000.00	2022.12.12	2027.12.11	否

#### (4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 9 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,386,891.33	2,394,299.00

### 4、关联方为本公司支付成本费用

公司实际控制人张勇、苏爱琴、李训发使用个人资金代公司支付员工薪酬及无票费用等。

项目名称	关联方	本期发生额	上期发生额
------	-----	-------	-------

大连汇隆活塞股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无偿支付费用	张勇、苏爱琴	190,200.00	1,111,550.00
无偿支付费用	李训发	190,200.00	1,111,550.00
<b>合 计</b>		<b>380,400.00</b>	<b>2,223,100.00</b>

5、关联方承诺

张勇、苏爱琴、李训发已经签署承诺，将上述代付款无偿赠与公司，公司将相关代付款作为股东捐赠计入资本公积。

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

张勇、苏爱琴、李训发已经签署承诺，将为公司支付成本费用的代付款无偿赠与公司，公司将相关垫付款作为股东捐赠计入资本公积。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2023 年 3 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-56,198.20	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	465,672.00	
债务重组损益	-142,762.56	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	236,413.69	
非经常性损益总额	503,124.93	
减：非经常性损益的所得税影响数	75,468.74	
非经常性损益净额	427,656.19	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	427,656.19	

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）
-------	---------------

大连汇隆活塞股份有限公司  
财务报表附注  
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

归属于公司普通股股东的净利润	18.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.31

### 3、每股收益

报告期利润	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	0.27	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.27	





证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关:

北京市财政局  
二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

证书编号: 210201910007  
 No. of Certificate  
 批准注册机关: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2009年08月16日  
 Date of Issuance  
 批准文件: 辽注协协字[2009]39号

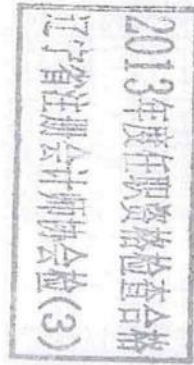


姓名: 姜楠  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1976年06月10日  
 Date of birth  
 工作单位: 大华会计师事务所有限公司大连分  
 Working unit  
 身份证号码: 210219760610121  
 Identity card No.

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.



2018年度CPA  
 年度检验合格  
 Annual Renewal Registration  
 辽宁注协检(2)  
 3月21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.



2013年 4月 25日

2014年度CPA  
 年度检验合格  
 Annual Renewal Registration  
 辽宁注协检(2)  
 2014年 2月 28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.



2016年度CPA年检合格  
 辽宁注协检(2) 3月16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年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 5月31日

2020年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 8月31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

大华大连 事务所  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

姜周宇 事务所  
 CPAs

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

2017年 12月 13-17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

姜楠  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

大华大连分所  
 CPAs

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

2017年 11月 11日



姓名: 姜雪  
 性别: 女  
 出生日期: 1987年11月26日  
 工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所  
 身份证号码: 210281198711266142



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: 110101560473  
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年5月31日  
 Date of Issuance

2018年度CPA  
 年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 3月21日

2019年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 5月31日

2020年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 8月31日

月 日  
 /m /d