

上海北特科技股份有限公司 2021 年度审计报告

财务报表审计报告



报告防伪编码： 268588128211
被审计单位名称： 上海北特科技股份有限公司
报告属期： 2021年01月01日 - 2021年12月31日
报告文号： 中汇会审[2022]1516号
签字注册会计师： 金刚锋
注册会计师编号： 330002410004
签字注册会计师： 周燕波
注册会计师编号： 330000140268
事务所名称： 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0571-88879999
事务所地址： 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>
请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

	页 次
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
(一) 合并资产负债表	7-8
(二) 合并利润表	9
(三) 合并现金流量表	10
(四) 合并所有者权益变动表	11-12
(五) 母公司资产负债表	13-14
(六) 母公司利润表	15
(七) 母公司现金流量表	16
(八) 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-152

审计报告

中汇会审[2022]1516号

上海北特科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海北特科技股份有限公司(以下简称北特科技)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了北特科技2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审

计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
北特科技主要从事汽车转向器齿条、减震器活塞杆和汽车空调压缩机的生产和销售。2021年度，北特科技营业收入为人民币173,786.30万元。北特科技对于销售汽车转向器齿条、减震器活塞杆和汽车空调压缩机产生的收入是在控制权转移至客户时确认。内销收入以取得与客户双方确认的销售结算单的时点确认收入；外销收入根据北特科技FOB结算的交易方式，以出口办理完报关手续并将货物装运上船的时点确认收入。 由于北特科技收入金额重大且为关键业绩指标，固有风险较高，我们将收入确认作为关键审计事项。 详见财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计（三十二）收入及五、合并财务报表项目注释（三十九）营业收入/营业成本”。	针对产品销售收入确认事项，我们实施的审计程序包括但不限于： 1. 了解，测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2. 检查主要销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认会计政策的适当性； 3. 执行实质性分析程序，销售毛利率与上期以及同行业公司相比较，评价营业收入与成本确认的合理性； 4. 对本年记录的收入交易选取样本，内销检查并核对发票、订单、发货单和销售结算单的一致性，外销检查相关报关单、提单等信息； 5. 就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对发货单和销售结算单等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 6. 检查公司新增客户和销售变动较大的客户的工商信息，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。 7. 函证程序：结合应收账款审计，选择主要客户函证其销售金额。
(二) 商誉减值	
截至2021年12月31日，北特科技商誉的原值金额为258,354,452.02元。 在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，要求北特科技估计相关资产组或者资产组组合未来的现金流入以及确定合适的折现率计算现值。若相关资产组的现金流量现值低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。由于相关减值评估与测试需要管理层作出重大判断，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。 详见财务报表附注“五、合并财务报表主项目注释（十六）商誉”。	针对商誉减值事项，我们实施的审计程序包括但不限于： 1. 了解北特科技与商誉相关的控制活动； 2. 获取公司管理层聘请的独立第三方专家出具的商誉减值测试报告，评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则； 3. 复核商誉减值的具体审计程序： 1) 复核公司对商誉减值迹象的判断，了解是否存在有关商誉减值的迹象； 2) 复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊； 3) 复核商誉减值测试报告相关内容：①减值测试报告的目的；②减值测试报告的基准日；③减值

	测试的对象；④减值测试的范围；⑤减值测试中运用的价值类型；⑥减值测试中使用的评估方法；⑦减值测试中运用的假设；⑧减值测试中运用参数（包括税前折现率、预计未来现金流）的测算依据和逻辑推理过程；⑨商誉减值计算过程； 4) 选取商誉减值测试中的重要假设数据，对商誉减值测试报告 and 对应期间已审财务报表进行同口径核对，进一步分析结果的影响； 4. 评估第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性并将评估结果记录在审计工作底稿中； 5. 关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响； 6. 检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。
--	--

四、其他信息

北特科技管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估北特科技的持续经营能力，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北特科技、终止运营或别无其他现实的选择。

北特科技治理层(以下简称治理层)负责监督北特科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北特科技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北特科技不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

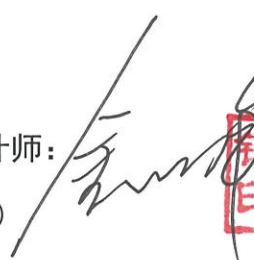
(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Jin Gang, the project partner.



中国注册会计师:

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Zhou Yan.



报告日期: 2022年4月6日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表-1

编制单位：上海北特科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	102,808,093.03	118,080,206.86
结算备付金		2		
拆出资金		3		
交易性金融资产	五(二)	4	23,116,543.84	20,000,000.00
衍生金融资产		5		
应收票据	五(三)	6	131,119,980.24	238,864,757.83
应收账款	五(四)	7	493,003,710.36	503,611,426.68
应收款项融资	五(五)	8	132,985,564.91	155,276,341.31
预付款项	五(六)	9	25,168,100.00	27,993,952.95
应收保费		10		
应收分保账款		11		
应收分保合同准备金		12		
其他应收款	五(七)	13	6,200,523.62	4,721,263.52
其中：应收利息		14		
应收股利		15		
买入返售金融资产		16		
存货	五(八)	17	443,459,091.25	375,191,234.14
合同资产	五(九)	18	20,252,940.22	9,027,000.00
持有待售资产		19		
一年内到期的非流动资产		20		
其他流动资产	五(十)	21	40,188,340.32	35,108,638.34
流动资产合计		22	1,418,302,887.79	1,487,874,821.63
非流动资产：				
发放贷款及垫款		23		
债权投资		24		
其他债权投资		25		
长期应收款		26		
长期股权投资		27		
其他权益工具投资		28		
其他非流动金融资产		29		
投资性房地产		30		
固定资产	五(十一)	31	1,074,060,495.68	1,075,174,582.27
在建工程	五(十二)	32	231,790,409.71	221,694,377.45
生产性生物资产		33		
油气资产		34		
使用权资产	五(十三)	35	7,969,731.72	
无形资产	五(十四)	36	191,882,339.00	191,107,952.87
开发支出	五(十五)	37	12,662,816.96	20,165,462.86
商誉	五(十六)	38	97,190,686.92	97,190,686.92
长期待摊费用	五(十七)	39	24,561,734.92	36,115,823.20
递延所得税资产	五(十八)	40	42,708,956.36	40,815,203.97
其他非流动资产	五(十九)	41	63,869,515.63	109,330,918.51
非流动资产合计		42	1,746,696,686.90	1,791,595,008.05
资产总计		43	3,164,999,574.69	3,279,469,829.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

会合01表-2

编制单位：上海北特科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(二十)	44	524,108,938.70	496,375,648.21
向中央银行借款		45		
拆入资金		46		
交易性金融负债		47		
衍生金融负债		48		
应付票据	五(二十一)	49	125,220,385.24	152,581,601.65
应付账款	五(二十二)	50	395,237,814.26	540,001,625.56
预收款项		51		
合同负债	五(二十三)	52	4,506,909.52	2,692,428.31
卖出回购金融资产款		53		
吸收存款及同业存放		54		
代理买卖证券款		55		
代理承销证券款		56		
应付职工薪酬	五(二十四)	57	23,264,387.16	21,389,430.27
应交税费	五(二十五)	58	10,281,488.58	11,772,448.93
其他应付款	五(二十六)	59	12,533,647.08	7,522,220.16
其中：应付利息		60		
应付股利		61		
应付手续费及佣金		62		
应付分保账款		63		
持有待售负债		64		
一年内到期的非流动负债	五(二十七)	65	17,417,015.36	81,540,951.00
其他流动负债	五(二十八)	66	493,201.66	270,544.77
流动负债合计		67	1,113,063,787.56	1,314,146,898.86
非流动负债：				
保险合同准备金		68		
长期借款	五(二十九)	69	362,523,826.27	316,249,138.85
应付债券		70		
其中：优先股		71		
永续债		72		
租赁负债	五(三十)	73	5,486,427.51	
长期应付款	五(三十一)	74	41,057.12	19,067,175.66
长期应付职工薪酬		75		
预计负债	五(三十二)	76	15,512,079.23	14,287,608.07
递延收益	五(三十三)	77	32,271,826.97	32,822,376.59
递延所得税负债	五(十八)	78	25,207,366.57	26,506,833.79
其他非流动负债		79		
非流动负债合计		80	441,042,583.67	408,933,132.96
负债合计		81	1,554,106,371.23	1,723,080,031.82
所有者权益：				
股本	五(三十四)	82	358,730,089.00	359,002,153.00
其他权益工具	五(三十五)	83	-126,194,148.99	-127,883,666.43
其中：优先股		84		
永续债		85		
资本公积	五(三十六)	86	1,017,807,664.28	1,025,050,068.25
减：库存股		87		
其他综合收益		88		
专项储备		89		
盈余公积	五(三十七)	90	39,345,245.00	37,186,312.26
一般风险准备		91		
未分配利润	五(三十八)	92	256,359,090.47	193,424,661.66
归属于母公司所有者权益合计		93	1,546,047,939.76	1,486,779,528.74
少数股东权益		94	64,845,263.70	69,610,269.12
所有者权益合计		95	1,610,893,203.46	1,556,389,797.86
负债和所有者权益总计		96	3,164,999,574.69	3,279,469,829.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：上海北特科技股份有限公司

会合02表
金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业总收入			1,737,863,037.53	1,470,479,133.27
其中：营业收入	五(三十九)	1	1,737,863,037.53	1,470,479,133.27
利息收入		2		
已赚保费		3		
手续费及佣金收入		4		
二、营业总成本		5	1,681,752,286.29	1,452,061,610.48
其中：营业成本	五(三十九)	6	1,405,454,505.17	1,193,017,566.22
利息支出		7		
手续费及佣金支出		8		
退保金		9		
赔付支出净额		10		
提取保险责任准备金净额		11		
保单红利支出		12		
分保费用		13		
税金及附加	五(四十)	14	12,112,064.47	10,968,236.88
销售费用	五(四十一)	15	59,027,626.93	47,045,773.88
管理费用	五(四十二)	16	94,541,416.82	98,164,735.45
研发费用	五(四十三)	17	69,270,526.38	61,615,302.78
财务费用	五(四十四)	18	41,346,146.52	41,249,995.27
其中：利息费用		19	39,152,641.63	39,442,950.36
利息收入		20	641,821.77	1,618,080.07
加：其他收益	五(四十五)	21	14,927,038.64	12,069,967.55
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	22	602,217.81	483,165.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		23		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		24		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		25		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		26		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十七)	27	116,543.84	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	28	-1,643,538.93	-8,484,500.68
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十九)	29	-9,629,248.39	-5,900,815.29
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十)	30	-14,494.79	647,663.30
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		31	60,469,269.42	17,233,003.43
加：营业外收入	五(五十一)	32	1,315,362.75	265,611.28
减：营业外支出	五(五十二)	33	1,835,748.48	973,963.04
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		34	59,948,883.69	16,524,651.67
减：所得税费用	五(五十三)	35	1,945,466.09	-6,223,875.57
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		36	58,003,417.60	22,748,527.24
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		37	58,003,417.60	22,748,527.24
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		38		
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		39	65,093,361.55	30,319,662.68
2. 少数股东损益		40	-7,089,943.95	-7,571,135.44
六、其他综合收益的税后净额		41		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		42		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		43		
1. 重新计量设定受益计划变动额		44		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		45		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		46		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		47		
5. 其他		48		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		49		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		50		
2. 应收款项融资公允价值变动		51		
3. 其他债权投资公允价值变动		52		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		53		
5. 应收款项融资信用减值准备		54		
6. 其他债权投资信用减值准备		55		
7. 现金流量套期储备		56		
8. 外币财务报表折算差额		57		
9. 其他		58		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		59		
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		60	58,003,417.60	22,748,527.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		61	65,093,361.55	30,319,662.68
归属于少数股东的综合收益总额		62	-7,089,943.95	-7,571,135.44
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		63	0.15	0.08
(二) 稀释每股收益(元/股)		64	0.15	0.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：上海北特科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	1,291,325,473.43	1,077,666,737.78
客户存款和同业存放款项净增加额		2		
向中央银行借款净增加额		3		
向其他金融机构拆入资金净增加额		4		
收到原保险合同保费取得的现金		5		
收到再保险业务现金净额		6		
保户储金及投资款净增加额		7		
收取利息、手续费及佣金的现金		8		
拆入资金净增加额		9		
回购业务资金净增加额		10		
代理买卖证券收到的现金净额		11		
收到的税费返还		12	7,326,082.56	15,199,608.40
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十四)1	13	20,525,809.38	16,962,903.63
经营活动现金流入小计		14	1,319,177,365.37	1,109,829,249.81
购买商品、接受劳务支付的现金		15	874,598,215.54	736,597,760.49
客户贷款及垫款净增加额		16		
存放中央银行和同业款项净增加额		17		
支付原保险合同赔付款项的现金		18		
拆出资金净增加额		19		
支付利息、手续费及佣金的现金		20		
支付保单红利的现金		21		
支付给职工以及为职工支付的现金		22	211,376,983.44	186,746,038.27
支付的各项税费		23	64,938,916.46	41,805,862.31
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十四)2	24	92,849,119.71	74,519,880.11
经营活动现金流出小计		25	1,243,763,235.15	1,039,669,541.18
经营活动产生的现金流量净额		26	75,414,130.22	70,159,708.63
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		27		
取得投资收益收到的现金		28		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29	6,600,414.89	2,112,972.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		30		
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十四)3	31	30,942,217.81	2,059,762.89
投资活动现金流入小计		32	37,542,632.70	4,172,735.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33	141,367,336.93	169,879,790.69
投资支付的现金		34	1,750,000.00	1,750,000.00
质押贷款净增加额		35		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		36		
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十四)4	37	3,000,000.00	12,000,000.00
投资活动现金流出小计		38	146,117,336.93	183,629,790.69
投资活动产生的现金流量净额		39	-108,574,704.23	-179,457,054.89
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		40		1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		41		
取得借款收到的现金		42	666,352,485.63	882,636,674.85
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)5	43	102,290,465.59	227,509,511.53
筹资活动现金流入小计		44	768,642,951.22	1,111,146,186.38
偿还债务支付的现金		45	579,479,235.75	912,520,192.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46	38,421,147.28	32,693,778.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		47		
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十四)6	48	148,326,744.61	88,050,514.99
筹资活动现金流出小计		49	766,227,127.64	1,033,264,485.43
筹资活动产生的现金流量净额		50	2,415,823.58	77,881,700.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		51	-2,386,883.96	-3,241,184.80
五、现金及现金等价物净增加额		52	-33,131,634.39	-34,656,830.11
加：期初现金及现金等价物余额		53	88,312,190.45	122,969,020.56
六、期末现金及现金等价物余额		54	55,180,556.06	88,312,190.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会合04表-1
金额单位：人民币元

项 目		行次	2021年度											所有者权益合计
			归属于母公司所有者权益											
			股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
				优先股	永续债									
一、上期期末余额	1	359,002,153.00		-127,883,666.43	1,025,050,068.25				37,186,312.26		193,424,661.66	69,610,269.12	1,556,389,797.86	
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
同一控制下企业合并	4													
其他	5													
二、本年期初余额	6	359,002,153.00		-127,883,666.43	1,025,050,068.25				37,186,312.26		193,424,661.66	69,610,269.12	1,556,389,797.86	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-272,064.00		1,689,517.44	-7,242,403.97				2,158,932.74		62,934,428.81	-4,765,005.42	54,503,405.60	
(一) 综合收益总额	8										65,093,361.55	-7,089,943.95	58,003,417.60	
(二) 所有者投入和减少资本	9	-272,064.00		1,689,517.44	-1,417,465.44								-12.00	
1. 股东投入的普通股	10	-272,064.00		1,689,517.44	-1,417,465.44								-12.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	11													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12													
4. 其他	13													
(三) 利润分配	14				-5,824,938.53				2,158,932.74		-2,158,932.74	2,324,938.53	-3,500,000.00	
1. 提取盈余公积	15								2,158,932.74		-2,158,932.74			
2. 提取一般风险准备	16													
3. 对所有者的分配	17													
4. 其他	18				-5,824,938.53							2,324,938.53	-3,500,000.00	
(四) 所有者权益内部结转	19													
1. 资本公积转增资本	20													
2. 盈余公积转增资本	21													
3. 盈余公积弥补亏损	22													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	23													
5. 其他综合收益结转留存收益	24													
6. 其他	25													
(五) 专项储备	26													
1. 本期提取	27													
2. 本期使用	28													
(六) 其他	29													
四、本期期末余额	30	358,730,089.00		-126,194,148.99	1,017,807,664.28				39,345,245.00		256,359,090.47	64,845,263.70	1,610,893,203.46	

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

会合04表-2
金额单位: 人民币元

项 目		行次	2020年度											所有者权益合计
			归属于母公司所有者权益											
			股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准 备	未分配利润	
				优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	359,002,153.00				1,025,050,068.25				34,366,158.68		162,157,376.83	76,181,404.56	1,656,757,161.32
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
同一控制下企业合并	4									1,786,500.53		1,981,275.20		3,767,775.73
其他	5													
二、本年期初余额	6	359,002,153.00				1,025,050,068.25				36,152,659.21		164,138,652.03	76,181,404.56	1,660,524,937.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7				-127,883,666.43					1,033,653.05		29,286,009.63	-6,571,135.44	-104,135,139.19
(一) 综合收益总额	8											30,319,662.68	-7,571,135.44	22,748,527.24
(二) 所有者投入和减少资本	9				-127,883,666.43								1,000,000.00	-126,883,666.43
1. 股东投入的普通股	10				-127,883,666.43								1,000,000.00	-126,883,666.43
2. 其他权益工具持有者投入资本	11													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12													
4. 其他	13													
(三) 利润分配	14													
1. 提取盈余公积	15									1,033,653.05		-1,033,653.05		
2. 提取一般风险准备	16									1,033,653.05		-1,033,653.05		
3. 对所有者的分配	17													
4. 其他	18													
(四) 所有者权益内部结转	19													
1. 资本公积转增资本	20													
2. 盈余公积转增资本	21													
3. 盈余公积弥补亏损	22													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	23													
5. 其他综合收益结转留存收益	24													
6. 其他	25													
(五) 专项储备	26													
1. 本期提取	27													
2. 本期使用	28													
(六) 其他	29													
四、本期期末余额	30	359,002,153.00			127,883,666.43	1,025,050,068.25				37,186,312.26		193,424,661.66	69,610,269.12	1,556,389,797.86

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母 公 司 资 产 负 债 表

2021年12月31日

会企01表-1

编制单位：上海北特科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	64,117,205.67	73,420,917.82
结算备付金		2		
拆出资金		3		
交易性金融资产		4		
衍生金融资产		5		
应收票据		6	51,466,570.40	16,600,000.00
应收账款	十四(一)	7	165,756,292.03	161,355,573.30
应收款项融资		8	13,044,113.09	31,323,834.94
预付款项		9	7,167,126.50	6,040,275.31
应收保费		10		
应收分保账款		11		
应收分保合同准备金		12		
其他应收款	十四(二)	13	707,822,325.68	719,163,237.84
其中：应收利息		14		
应收股利		15		
买入返售金融资产		16		
存货		17	146,231,242.46	125,580,033.80
合同资产		18		
持有待售资产		19		
一年内到期的非流动资产		20		
其他流动资产		21	5,538,749.09	4,147,693.45
流动资产合计		22	1,161,143,624.92	1,137,631,566.46
非流动资产：				
发放贷款及垫款		23		
债权投资		24		
其他债权投资		25		
长期应收款		26		
长期股权投资	十四(三)	27	631,893,400.00	628,393,400.00
其他权益工具投资		28		
其他非流动金融资产		29		
投资性房地产		30		
固定资产		31	409,848,193.86	432,480,926.28
在建工程		32	29,077,982.13	41,606,619.68
生产性生物资产		33		
油气资产		34		
使用权资产		35	7,642,383.84	
无形资产		36	68,014,763.65	57,540,140.63
开发支出		37	12,662,816.96	20,165,462.86
商誉		38		
长期待摊费用		39	11,270,085.12	18,629,470.26
递延所得税资产		40	32,515,707.43	35,110,778.81
其他非流动资产		41	34,214,081.21	40,379,444.45
非流动资产合计		42	1,237,139,414.20	1,274,306,242.97
资产总计		43	2,398,283,039.12	2,411,937,809.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表(续)

2021年12月31日

会企01表-2

编制单位：上海北特科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		44	312,488,873.11	376,274,370.43
向中央银行借款		45		
拆入资金		46		
交易性金融负债		47		
衍生金融负债		48		
应付票据		49	98,669,833.08	80,600,395.45
应付账款		50	52,649,534.05	56,392,409.85
预收款项		51		
合同负债		52	3,680,301.33	1,778,319.59
卖出回购金融资产款		53		
吸收存款及同业存放		54		
代理买卖证券款		55		
代理承销证券款		56		
应付职工薪酬		57	13,627,193.05	11,452,932.61
应交税费		58	4,367,385.64	5,597,633.82
其他应付款		59	95,013,317.34	59,249,046.80
其中：应付利息		60		
应付股利		61		
应付手续费及佣金		62		
应付分保账款		63		
持有待售负债		64		
一年内到期的非流动负债		65	3,579,645.79	57,085,840.00
其他流动负债		66	476,334.39	192,823.82
流动负债合计		67	584,552,417.78	648,623,772.37
非流动负债：				
保险合同准备金		68		
长期借款		69	261,680,006.94	230,288,333.33
应付债券		70		
其中：优先股		71		
永续债		72		
租赁负债		73	5,301,661.79	
长期应付款		74		3,446,598.54
长期应付职工薪酬		75		
预计负债		76		
递延收益		77	18,610,024.93	23,029,492.95
递延所得税负债		78	19,182,549.96	19,182,549.96
其他非流动负债		79		
非流动负债合计		80	304,774,243.62	275,946,974.78
负债合计		81	889,326,661.40	924,570,747.15
所有者权益：				
股本		82	358,730,089.00	359,002,153.00
其他权益工具		83	-126,194,148.99	-127,883,666.43
其中：优先股		84		
永续债		85		
资本公积		86	1,010,301,442.27	1,011,718,907.71
减：库存股		87		
其他综合收益		88		
专项储备		89		
盈余公积		90	39,345,245.00	37,186,312.26
一般风险准备		91		
未分配利润		92	226,773,750.44	207,343,355.74
所有者权益合计		93	1,508,956,377.72	1,487,367,062.28
负债和所有者权益总计		94	2,398,283,039.12	2,411,937,809.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2021年度

会企02表

编制单位：上海北特科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业总收入			701,151,986.54	554,068,464.80
其中：营业收入	十四(四)	1	701,151,986.54	554,068,464.80
利息收入		2		
已赚保费		3		
手续费及佣金收入		4		
二、营业总成本		5	683,123,511.95	557,464,142.99
其中：营业成本	十四(四)	6	575,063,424.72	461,932,505.28
利息支出		7		
手续费及佣金支出		8		
退保金		9		
赔付支出净额		10		
提取保险责任准备金净额		11		
保单红利支出		12		
分保费用		13		
税金及附加		14	4,516,652.14	4,668,495.76
销售费用		15	13,323,197.36	9,446,075.95
管理费用		16	37,863,866.35	36,922,729.84
研发费用		17	20,118,044.90	18,174,562.62
财务费用		18	32,238,326.48	26,319,773.54
其中：利息费用		19	30,172,105.07	21,290,101.01
利息收入		20	398,541.41	653,685.30
加：其他收益		21	11,931,612.58	5,536,566.44
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	22		12,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		23		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		24		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		25		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		26		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		27		
信用减值损失(损失以“-”号填列)		28	-782,081.64	-1,584,181.18
资产减值损失(损失以“-”号填列)		29	-4,531,357.23	-4,833,244.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)		30	42,945.41	897,512.11
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		31	24,689,593.71	8,620,975.18
加：营业外收入		32	334,314.45	50,174.76
减：营业外支出		33	839,509.34	733,387.37
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		34	24,184,398.82	7,937,762.57
减：所得税费用		35	2,595,071.38	-2,398,767.95
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		36	21,589,327.44	10,336,530.52
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		37	21,589,327.44	10,336,530.52
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		38		
五、其他综合收益的税后净额		39		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		40		
1.重新计量设定受益计划变动额		41		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		42		
3.其他权益工具投资公允价值变动		43		
4.企业自身信用风险公允价值变动		44		
5.其他		45		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		46		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		47		
2.应收款项融资公允价值变动		48		
3.其他债权投资公允价值变动		49		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		50		
5.应收款项融资信用减值准备		51		
6.其他债权投资信用减值准备		52		
7.现金流量套期储备		53		
8.外币财务报表折算差额		54		
9.其他		55		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		56	21,589,327.44	10,336,530.52
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		57		
(二)稀释每股收益(元/股)		58		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：上海北特科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	556,464,788.59	585,173,415.32
客户存款和同业存放款项净增加额		2		
向中央银行借款净增加额		3		
向其他金融机构拆入资金净增加额		4		
收到原保险合同保费取得的现金		5		
收到再保险业务现金净额		6		
保户储金及投资款净增加额		7		
收取利息、手续费及佣金的现金		8		
拆入资金净增加额		9		
回购业务资金净增加额		10		
代理买卖证券收到的现金净额		11		
收到的税费返还		12	313,949.32	8,266.76
收到其他与经营活动有关的现金		13	76,677,083.28	16,552,858.99
经营活动现金流入小计		14	633,455,821.19	601,734,541.07
购买商品、接受劳务支付的现金		15	359,210,886.21	391,099,650.99
客户贷款及垫款净增加额		16		
存放中央银行和同业款项净增加额		17		
支付原保险合同赔付款项的现金		18		
拆出资金净增加额		19		
支付利息、手续费及佣金的现金		20		
支付保单红利的现金		21		
支付给职工以及为职工支付的现金		22	79,996,909.49	74,538,233.49
支付的各项税费		23	23,016,949.94	24,067,230.95
支付其他与经营活动有关的现金		24	19,825,835.89	54,487,102.92
经营活动现金流出小计		25	482,050,581.53	544,192,218.35
经营活动产生的现金流量净额		26	151,405,239.66	57,542,322.72
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		27		
取得投资收益收到的现金		28		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29	875,659.56	1,347,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		30		
收到其他与投资活动有关的现金		31		
投资活动现金流入小计		32	875,659.56	1,347,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33	40,934,215.01	11,563,254.33
投资支付的现金		34	1,750,000.00	81,750,000.00
质押贷款净增加额		35		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		36		
支付其他与投资活动有关的现金		37		
投资活动现金流出小计		38	42,684,215.01	93,313,254.33
投资活动产生的现金流量净额		39	-41,808,555.45	-91,965,754.33
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		40		
取得借款收到的现金		41	479,596,260.03	705,875,869.33
收到其他与筹资活动有关的现金		42	3,600,000.00	114,826,376.11
筹资活动现金流入小计		43	483,196,260.03	820,702,245.44
偿还债务支付的现金		44	456,439,905.75	736,323,157.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45	29,122,283.06	23,110,368.42
支付其他与筹资活动有关的现金		46	120,316,097.68	70,954,685.88
筹资活动现金流出小计		47	605,878,286.49	830,388,211.80
筹资活动产生的现金流量净额		48	-122,682,026.46	-9,685,966.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		49	-1,325,706.77	-3,997,908.52
五、现金及现金等价物净增加额		50	-14,411,049.02	-48,107,306.49
加：期初现金及现金等价物余额		51	53,023,023.53	101,130,330.02
六、期末现金及现金等价物余额		52	38,611,974.51	53,023,023.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

会企04表-1
金额单位：人民币元

项 目	行次	2021年度					
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益
			优先股	永续债			
				其他			
一、上期期末余额	1	359,002,153.00		-127,883,666.43	1,011,718,907.71		
加：会计政策变更	2						
前期差错更正	3						
其他	4						
二、本年期初余额	5	359,002,153.00		-127,883,666.43	1,011,718,907.71		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-272,064.00		1,689,517.44	-1,417,465.44		
(一) 综合收益总额	7						
(二) 所有者投入和减少资本	8	-272,064.00		1,689,517.44	-1,417,465.44		
1. 股东投入的普通股	9	-272,064.00		1,689,517.44	-1,417,465.44		
2. 其他权益工具持有者投入资本	10						
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11						
4. 其他	12						
(三) 利润分配	13						
1. 提取盈余公积	14						
2. 提取一般风险准备	15						
3. 对所有者的分配	16						
4. 其他	17						
(四) 所有者权益内部结转	18						
1. 资本公积转增资本	19						
2. 盈余公积转增资本	20						
3. 盈余公积弥补亏损	21						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22						
5. 其他综合收益结转留存收益	23						
6. 其他	24						
(五) 专项储备	25						
1. 本期提取	26						
2. 本期使用	27						
(六) 其他	28						
四、本期末余额	29	358,730,089.00		-126,194,148.99	1,010,301,442.27		

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2021年度

会企04表-2
金额单位:人民币元

编制单位:上海北特科技股份有限公司

项 目	行次	2020年度					
		股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股
			优先股	永续债	其他		
一、上期期末余额	1	359,002,153.00				1,011,718,907.71	
加:会计政策变更	2						
前期差错更正	3						
其他	4						
二、本年期初余额	5	359,002,153.00				1,011,718,907.71	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6				-127,883,666.43		
(一) 综合收益总额	7				-127,883,666.43		
(二) 所有者投入和减少资本	8				-127,883,666.43		
1. 股东投入的普通股	9				-127,883,666.43		
2. 其他权益工具持有者投入资本	10						
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11						
4. 其他	12						
(三) 利润分配	13						
1. 提取盈余公积	14					1,033,653.05	
2. 提取一般风险准备	15					1,033,653.05	
3. 对所有者的分配	16						
4. 其他	17						
(四) 所有者权益内部结转	18						
1. 资本公积转增资本	19						
2. 盈余公积转增资本	20						
3. 盈余公积弥补亏损	21						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22						
5. 其他综合收益结转留存收益	23						
6. 其他	24						
(五) 专项储备	25						
1. 本期提取	26						
2. 本期使用	27						
(六) 其他	28						
四、本年期末余额	29	359,002,153.00			-127,883,666.43	1,011,718,907.71	
						37,186,312.26	207,343,355.74
							1,487,367,062.28

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海北特科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

1. 上海北特金属制品有限公司成立

上海北特金属制品有限公司(以下简称“北特金属”),系由自然人靳坤与迟凤阁共同出资组建的有限责任公司,于2002年6月21日取得上海市工商行政管理局嘉定分局核发的3101142033877号《企业法人营业执照》,注册资本为人民币500.00万元,其中靳坤出资比例90.00%,迟凤阁出资比例10.00%。上述注册资本经上海同诚会计师事务所审验,并于2002年6月17日出具同诚会验[2002]第3-924号验资报告验证。

出资人	出资金额(元)	出资比例(%)
靳坤	4,500,000.00	90.00
迟凤阁	500,000.00	10.00
合 计	5,000,000.00	100.00

根据2006年2月21日股东会决议,由靳坤以货币增资500.00万元,增资后注册资本为1,000.00万元,靳坤出资比例变更为95.00%,迟凤阁出资比例为5.00%,上述注册资本变更经上海东亚会计师事务所有限公司2006年3月9日出具沪东七验(2006)648号验资报告审验。2006年8月8日,迟凤阁将所持北特金属5.00%的股权转让给自然人靳晓堂,本次股权转让完成后,靳坤持有北特金属95.00%股权,靳晓堂持有5.00%股权。本次变更后,出资人出资金额和出资比例表格如下:

出资人	出资金额(元)	出资比例(%)
靳坤	9,500,000.00	95.00
靳晓堂	500,000.00	5.00
合 计	10,000,000.00	100.00

根据2010年7月20日股东会决议,靳坤将所持北特金属16.676%的股权转让给自然人谢云臣,同时北特金属增加注册资本人民币112.04万元,由陶万垠等20人以现金认缴,变

更后的注册资本为人民币 1,112.04 万元, 股东人数为 23 人。上述注册资本变更经天职国际会计师事务所有限公司 2010 年 8 月 16 日出具天职沪核字[2010]1336 号验资报告审验。上述股权转让并增资后, 北特金属的股权结构如下:

序号	出资人	认缴出资(元)	认缴出资比例(%)	实缴出资(元)	实缴出资比例(%)	股权性质
1	靳坤	7,832,400.00	70.4327	7,832,400.00	70.4327	自然人
2	靳晓堂	500,000.00	4.4962	500,000.00	4.4962	自然人
3	谢云臣	1,667,600.00	14.9959	1,667,600.00	14.9959	自然人
4	陶万垠	349,500.00	3.1429	349,500.00	3.1429	自然人
5	齐东胜	349,500.00	3.1429	349,500.00	3.1429	自然人
6	曹宪彬	354,500.00	3.1878	354,500.00	3.1878	自然人
7	徐鸿飞	20,900.00	0.1879	20,900.00	0.1879	自然人
8	包维义	18,100.00	0.1628	18,100.00	0.1628	自然人
9	蔡向东	7,000.00	0.0629	7,000.00	0.0629	自然人
10	王新计	4,200.00	0.0377	4,200.00	0.0377	自然人
11	盛利民	1,400.00	0.0126	1,400.00	0.0126	自然人
12	沈凯旋	1,400.00	0.0126	1,400.00	0.0126	自然人
13	王洪利	1,400.00	0.0126	1,400.00	0.0126	自然人
14	张绍斌	1,400.00	0.0126	1,400.00	0.0126	自然人
15	徐宝忠	1,400.00	0.0126	1,400.00	0.0126	自然人
16	杨永林	1,400.00	0.0126	1,400.00	0.0126	自然人
17	甘春林	1,400.00	0.0126	1,400.00	0.0126	自然人
18	张玉海	1,400.00	0.0126	1,400.00	0.0126	自然人
19	汪超峰	1,100.00	0.0099	1,100.00	0.0099	自然人
20	徐海波	1,100.00	0.0099	1,100.00	0.0099	自然人
21	熊北怀	1,100.00	0.0099	1,100.00	0.0099	自然人
22	熊祥宝	1,100.00	0.0099	1,100.00	0.0099	自然人
23	潘亚威	1,100.00	0.0099	1,100.00	0.0099	自然人
	合 计	11,120,400.00	100.00	11,120,400.00	100.00	

2. 上海北特科技股份有限公司成立

根据 2010 年 9 月 10 日的股东会决议,北特金属于 2010 年 9 月 16 日整体变更为上海北特科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“北特科技”,包含子公司时统称“本集团”),并将北特金属截止 2010 年 8 月 31 日的净资产 92,975,934.85 元折合为北特科技的股本 80,000,000.00 股,每股 1.00 元,其余 12,975,934.85 元转入资本公积。2010 年 9 月 10 日,沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具了《上海北特金属制品有限公司股份制改造项目资产评估报告书》(沃克森评报字(2010)第 0215 号资产评估报告书)。2010 年 9 月 16 日,天职国际会计师事务所有限公司出具天职沪核字[2010]1351 号验资报告验证,北特科技申请登记的注册资本 80,000,000.00 元,北特科技股东为北特金属的全体股东。2010 年 10 月 8 日公司完成工商变更登记,取得上海市工商行政管理局嘉定分局核发的 310114000614256 号《企业法人营业执照》。本次变更后,北特科技股权结构如下:

序号	出资人	认缴出资(元)	认缴出资比例(%)	实缴出资(元)	实缴出资比例(%)	股权性质
1	靳坤	56,346,160.00	70.4327	56,346,160.00	70.4327	自然人
2	靳晓堂	3,596,960.00	4.4962	3,596,960.00	4.4962	自然人
3	谢云臣	11,996,720.00	14.9959	11,996,720.00	14.9959	自然人
4	陶万垠	2,514,320.00	3.1429	2,514,320.00	3.1429	自然人
5	齐东胜	2,514,320.00	3.1429	2,514,320.00	3.1429	自然人
6	曹宪彬	2,550,240.00	3.1878	2,550,240.00	3.1878	自然人
7	徐鸿飞	150,320.00	0.1879	150,320.00	0.1879	自然人
8	包维义	130,240.00	0.1628	130,240.00	0.1628	自然人
9	蔡向东	50,320.00	0.0629	50,320.00	0.0629	自然人
10	王新计	30,160.00	0.0377	30,160.00	0.0377	自然人
11	盛利民	10,080.00	0.0126	10,080.00	0.0126	自然人
12	沈凯旋	10,080.00	0.0126	10,080.00	0.0126	自然人
13	王洪利	10,080.00	0.0126	10,080.00	0.0126	自然人
14	张绍斌	10,080.00	0.0126	10,080.00	0.0126	自然人
15	徐宝忠	10,080.00	0.0126	10,080.00	0.0126	自然人
16	杨永林	10,080.00	0.0126	10,080.00	0.0126	自然人
17	甘春林	10,080.00	0.0126	10,080.00	0.0126	自然人
18	张玉海	10,080.00	0.0126	10,080.00	0.0126	自然人
19	汪超峰	7,920.00	0.0099	7,920.00	0.0099	自然人

20	徐海波	7,920.00	0.0099	7,920.00	0.0099	自然人
21	熊北怀	7,920.00	0.0099	7,920.00	0.0099	自然人
22	熊祥宝	7,920.00	0.0099	7,920.00	0.0099	自然人
23	潘亚威	7,920.00	0.0099	7,920.00	0.0099	自然人
	合 计	80,000,000.00	100.00	80,000,000.00	100.00	

3. 上海北特科技股份有限公司于上交所上市

根据北特科技于2014年5月25日召开的股东大会通过的发行人民币普通股股票及上市决议，以及2014年6月9日中国证券监督管理委员会证监许可[2014]574号文的核准，北特科技获准公开发行人民币普通股(A股)26,670,000.00股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币7.01元，募集资金总额为人民币186,956,700.00元，扣除本次发行费用人民币36,982,375.61元，募集资金净额为人民币149,974,324.39元，其中增加股本人民币26,670,000.00元，增加资本公积人民币123,304,324.39元。公司原注册资本为人民币80,000,000.00元，变更后的注册资本为人民币106,670,000.00元。2014年7月16日，天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具天职业字[2014]10432号验资报告予以验证。

经上海证券交易所《关于上海北特科技股份有限公司人民币普通股股票上市交易的通知》(自律监管决定书[2014]401号)同意，公司股票于2014年7月18日在上海证券交易所上市交易。股票代码为：603009，股票简称：北特科技。

2014年8月11日公司完成了上述事项的工商变更登记手续，并取得了上海市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，注册号为310114000614256，本次变更后，北特科技股权结构如下：

股东名称	认缴出资额(元)	出资比例(%)	实缴出资额(元)	出资比例(%)	股份性质
有限售条件股	80,000,000.00	75.00	80,000,000.00	75.00	自然人
无限售普通股	26,670,000.00	25.00	26,670,000.00	25.00	机构
合 计	106,670,000.00	100.00	106,670,000.00	100.00	

4. 2015年增资情况

2015年8月11日，根据第二届董事会第十八次会议决议通过的《上海北特科技股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》，公司拟授予的限制性股票数量不超过4,000,000.00股，其中首次授予数量3,690,000.00股，预留310,000.00股。首次授予的激励对象总人数为86人，激励对象包括公司公告本激励计划时在公司任职的董事、公司高层管理人员、中

层管理人员及核心业务(技术)人员, 不包括独立董事和监事, 授予价格 14.80 元/股, 限制性股票的来源为公司向激励对象定向发行 A 股普通股, 确定限制性股票激励计划授予日为 2015 年 9 月 18 日。本次实际认购数量为 3,370,000.00 股, 共计增加注册资本人民币 3,370,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 110,040,000.00 元。截止 2015 年 12 月 7 日止, 公司已经收到限制性股票激励对象以货币缴纳的出资合计人民币 49,876,000.00 元, 其中计入股本人民币 3,370,000.00 元, 计入资本公积 46,506,000.00 元。

本次变更后, 公司的股权结构如下:

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例 (%)	股权激励增资额	变更后投资金额	变更后投资比例 (%)
有限售条件股	71,939,840.00	67.44	3,370,000.00	75,309,840.00	68.44
无限售普通股	34,730,160.00	32.56		34,730,160.00	31.56
合 计	106,670,000.00	100.00	3,370,000.00	110,040,000.00	100.00

5. 2016 年增资情况

(1) 增发股票

2016 年 6 月 23 日, 根据公司 2015 年年度股东大会决议, 经中国证券监督管理委员会《关于核准上海北特科技股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2016]807 号)文件核准, 公司以非公开发行方式向 8 名特定对象发行人民币普通股(A 股)21,024,557 股, 公司本次发行股票每股面值人民币 1 元, 发行价格人民币 35.02 元。本次发行后增加注册资本人民币 21,024,557.00 元, 增加资本公积人民币 696,812,032.91 元。本次发行后公司的注册资本为人民币 131,064,557.00 元, 股本为 131,064,557.00 元。天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)于二〇一六年六月二十四日对公司非公开发行股票所增加注册资本的实收情况进行验证并出具天职业字[2016]13009 号验资报告。

本次股权分置改革后, 公司的股权结构如下:

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例 (%)	增资额	变更后投资金额	变更后投资比例 (%)
有限售条件股	75,309,840.00	68.44	21,024,557.00	96,334,397.00	73.50
无限售普通股	34,730,160.00	31.56		34,730,160.00	26.50
合 计	110,040,000.00	100.00	21,024,557.00	131,064,557.00	100.00

(2) 股权激励增资及注销库存股

根据公司第二届董事会第二十六次会议审议通过了审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》公司本次授予公司部分员工 310,000.00 股剩余限制性股票, 2016 年

9月21日股份变动完成，公司股本变更为131,374,557.00股，公司注册资本变更为131,374,557.00元人民币，增加资本公积人民币5,955,100.00元。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于二〇一六年九月二十五日对公司股权激励增加注册资本的实收情况进行验证并出具天职业字[2016]15459号验资报告。2016年增资后的股权结构入下表：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	股权激励增资额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	96,334,397.00	73.50	310,000.00	96,644,397.00	73.56
无限售普通股	34,730,160.00	26.50		34,730,160.00	26.44
合 计	131,064,557.00	100.00	310,000.00	131,374,557.00	100.00

根据公司第二届董事会第二十六次会议决议，公司回购注销了谢会来、王振华的57,000.00股闲置性股票，第二届董事会第二十八次会议决议，公司回购注销了袁申波的10,000.00股闲置性股票，两次注销股票导致公司股本减少67,000.00股，资本公积减少人民币922,300.00元。本次变更后，公司股权结构如下表：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	注销金额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	96,644,397.00	73.56	-67,000.00	96,577,397.00	73.55
无限售普通股	34,730,160.00	26.44		34,730,160.00	26.45
合 计	131,374,557.00	100.00	-67,000.00	131,307,557.00	100.00

(3) 限制性股票上市流通及注销库存股

公司2015年9月22日第二届董事会第二十次会议决议通过的《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以2015年9月18日作为激励计划的授予日，向符合条件的86名激励对象授予3,690,000.00股限制性股票。其中73名激励对象所持共计1,651,500.00股限制股票于2016年12月20日上市流通。

根据公司2015年第二次临时股东大会通过的《上海北特科技股份有限公司限制性股票激励计划(草案)及其摘要》的相关条款和公司第二届董事会第十八次会议、第二届董事会第二十次会议、第二届董事会第二十七次会议、第三届董事会第二次会议、第三届董事会第六次会议等相关会议决议，因公司部分员工离职，公司于2017年6月29日回购注销46,000.00股限制性股票。变更后股权结构如下表：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	解锁金额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	96,577,397.00	73.55	-1,697,500.00	94,879,897.00	72.28
无限售普通股	34,730,160.00	26.45	1,651,500.00	36,381,660.00	27.72

合 计	131,307,557.00	100.00	-46,000.00	131,261,557.00	100.00
-----	----------------	--------	------------	----------------	--------

2016年4月15日，中国证监会出具了《关于核准上海北特科技股份有限公司非公开发行股票批复》（证监会许可[2016]807号），核准北特科技非公开发行。公司于2016年6月成功非公开增发人民币普通股21,024,557.00股，发行价格为人民币35.02元/股，本次非公开发行股份中18,169,046.00股于2017年6月30日上市流通。

2014年5月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]574号文核准，公司向社会公众首次公开发行26,670,000.00股人民币普通股(A股)并于2014年7月18日在上海证券交易所挂牌上市。北特科技首次公开发行上市前股东靳坤、谢云臣、靳晓堂所持股份71,939,840.00股的流通限制期限为：自公司股票上市之日起三十六个月内，该部分股票于2017年7月18日起上市流通。限售股上市流通后，公司股权结构如下表：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	解锁金额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	94,879,897.00	72.28	-90,108,886.00	4,771,011.00	3.63
无限售普通股	36,381,660.00	27.72	90,108,886.00	126,490,546.00	96.37
合 计	131,261,557.00	100.00		131,261,557.00	100.00

6. 2017年增资情况

公司于2017年5月31日召开了2016年年度股东大会并审议通过了《公司2016年度利润分配预案》，议案内容为：拟以公司2016年年报经审计的总股本为基数，以资本公积转增股本的方式向全体股东每10股转增股本15股，不进行现金股利分配。以股权登记日的总股本131,261,557.00股为基数，总计转增196,892,336.00股，本次分配后总股本为328,153,893.00股。转增股本后股权后，公司的股权结构如下：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	转增股本	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	4,771,011.00	3.63	7,156,517.00	11,927,528.00	3.63
无限售普通股	126,490,546.00	96.37	189,735,819.00	316,226,365.00	96.37
合 计	131,261,557.00	100.00	196,892,336.00	328,153,893.00	100.00

2017年10月26日，经公司第三届董事会第十一次会议审议通过，就2015年限制性股票激励计划，为激励对象统一办理符合解锁条件的限制性股票的解锁事宜。本次限制性股票解锁后公司股本结构变动情况如下：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	解锁金额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	11,927,528.00	3.63	-4,438,750.00	7,488,778.00	2.28

无限售普通股	316,226,365.00	96.37	4,438,750.00	320,665,115.00	97.72
合 计	328,153,893.00	100.00		328,153,893.00	100.00

7. 2018 年增资情况

经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会 2018 年第 2 次工作会议审核通过北特科技发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项。2018 年 1 月 21 日,中国证券监督管理委员会向北特科技下发《关于核准上海北特科技股份有限公司向董巍等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2018]174 号),核准北特科技向自然人董巍、王家华、董荣镛、徐洁、董荣兴、张益波、李少雄、张恩祖、董耀俊、董荣舫、朱斌、全大兴、李长明、陈咏梅、全忠民、苏伟利、姚丽芳、缪延奇、吴鹏、黄伟强、文国良、王伟、杨虎、方晖、殷玉同、李玉英、施佳林、徐建新、杨卿、曹可强、楚潇、张学利 32 位自然人发行股份及支付现金购买其持有的上海光裕汽车空调压缩机有限公司 95.7123%股权,其中股份支付比例占支付总对价的 55.40%,现金支付比例占支付总对价 44.60%。发行股份数量为 20,593,183.00 股,每股面值为人民币 1.00 元,发行价格 12.18 元/股,以股份支付的对价总额为人民币 250,824,968.94 元。北特科技原注册资本为人民币 328,153,893.00 元,本次发行后,北特科技申请增加注册资本人民币 20,593,183.00 元,变更后的注册资本为人民币 348,747,076.00 元。发行股份后的公司股本结构变动情况如下:

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	增资金额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	7,488,778.00	2.28	20,593,183.00	28,081,961.00	8.05
无限售普通股	320,665,115.00	97.72		320,665,115.00	91.95
合 计	328,153,893.00	100.00	20,593,183.00	348,747,076.00	100.00

2018 年 4 月 20 日,公司向靳晓堂非公开发行股份募集配套资金。该次向靳晓堂募集配套资金总额为人民币 110,000,000.00 元,每股面值为人民币 1.00 元,发行价格 10.61 元/股,非公开发行股份数量以募集配套资金总额除以发行价格确定,商数整数部分为本次非公开发行的股份数 10,367,577.00 股,靳晓堂放弃余数部分所代表的公司股份数。募集配套资金总额扣除中介费用人民币 8,820,754.64 元,本次募集配套资金净额为人民币 101,179,245.36 元。上述资金到位情况已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了天职业字[2017]16839-4 号《验资报告》。实际存入配套募集资金监管专户金额为 110,000,000.00 元(其中含应扣未扣非公开发行中介费 8,820,754.64 元)。公司本次非公开

发行后，增加注册资本人民币 10,367,577.00 元，变更后的注册资本为人民币 359,114,653.00 元。发行股份后的公司股本结构变动情况如下：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	增资金额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	28,081,961.00	8.05	10,367,577.00	38,449,538.00	10.71
无限售普通股	320,665,115.00	91.95		320,665,115.00	89.29
合 计	348,747,076.00	100.00	10,367,577.00	359,114,653.00	100.00

8. 2019 年企业经营范围变更

2019 年 1 月 16 日，企业经营范围变更，在原有金属制品的加工、制造，从事货物和技术的进出口业务，新材料领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务的经营范围内基础上，新增企业管理，企业管理咨询，汽车空调和压缩机(除特种设备)，汽车空调系统及其配件、汽车零部件的研发和销售经营项目。2019 年 6 月 19 日，企业调整变更一般经营项目，汽车转向系统零部件、电机轴、输入轴、输出轴、高精度汽车转向零部件的生产限公司分支机构经营。

9. 2019 年注册资本变更情况

2019 年 4 月 2 日，根据上海北特科技股份有限公司 2015 年第二次临时股东大会通过的《关于〈上海北特科技股份有限公司限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》及股东大会的授权，公司第三届董事会第二十五次会议、第三届董事会第二十六次会议审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，根据《限制性股票激励计划草案》及相关规定，公司注册资本金变更为 359,014,653.00 元，系原激励对象中马艳骅、刘洋、李娜、张苏、李彩丽已离职，失去股权激励资格，对上述对象持有的共计 100,000 股已获授但尚未解锁的限制性股票予以回购注销。此次变更后，公司股权结构如下表：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	注销金额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	38,449,538.00	10.71	-100,000.00	38,349,538.00	10.68
无限售普通股	320,665,115.00	89.29		320,665,115.00	89.32
合 计	359,114,653.00	100.00	-100,000.00	359,014,653.00	100.00

2019 年 5 月 5 日，公司第三届董事会第三十次会议通过了《关于公司限制性股票激励计划预留授予部分第二个解锁期可解锁的议案》。激励对象均符合激励条件，经董事会审议，认为公司限制性股票激励计划预留授予部分第二个解锁期已届满，解锁条件已达成，董事会一致同意为激励对象统一办理符合解锁条件的限制性股票的解锁事宜。公司独立董事对此分

别发表了独立意见。本次解锁的限制性股票上市流通日：2019年5月15日，本次解锁的限制性股票上市流通数量：23.75万股，此次变更后，公司股权结构如下表：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	解锁金额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	38,349,538.00	10.68	-237,500.00	38,112,038.00	10.62
无限售普通股	320,665,115.00	89.32	237,500.00	320,902,615.00	89.38
合 计	359,014,653.00	100.00		359,014,653.00	100.00

2019年6月28日，根据《上海北特科技股份有限公司限售股上市流通公告》、公司2015年度非公开发行A股股票预案、上市公告书以及公司其他公告，公司上市流通限售流通股7,138,778股，本次申请解除股份限售的股东靳晓堂承诺在本次非公开发行中认购的股份自发行结束之日起36个月内不得转让。截至当日，股东靳晓堂严格履行了上述承诺，不存在因相关承诺未履行而影响本次限售股上市流通的情况，本次限售流通股上市流通日为2019年7月3日。此次变更后，公司股权结构如下表：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	解锁金额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	38,112,038.00	10.62	-7,138,778.00	30,973,260.00	8.63
无限售普通股	320,902,615.00	89.38	7,138,778.00	328,041,393.00	91.37
合 计	359,014,653.00	100.00		359,014,653.00	100.00

2019年8月23日，上海北特科技股份有限公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，董事会一致同意将已不符合激励条件的激励对象已获授的限制性股票12,500股进行回购注销，公司注册资本金变更为359,002,153.00元，系原激励对象中朱春芳、张琴已离职，失去股权激励资格，对上述对象持有的共计12,500股已获授但尚未解锁的限制性股票予以回购注销。本次回购注销限制性股票涉及朱春芳、张琴共2人，合计拟回购注销限制性股票12,500股；本次回购注销完成后，剩余股权激励限制性股票0股。此次变更后，公司股权结构如下表：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例(%)	注销金额	变更后投资金额	变更后投资比例(%)
有限售条件股	30,973,260.00	8.63	-12,500.00	30,960,760.00	8.62
无限售普通股	328,041,393.00	91.37		328,041,393.00	91.38
合 计	359,014,653.00	100.00	-12,500.00	359,002,153.00	100.00

10. 2021年注册资本变更情况

2021年5月24日，公司第四届董事会第七次会议审议通过了《关于公司收购上海光裕汽车空调压缩机有限公司相关业绩补偿方案暨拟回购注销股份的议案》，董事会一致同意将部分补偿义务人合计272,064股限售流通股进行回购注销。上述所有股份回购注销完成后，公司股本变更为 358,730,089 股，公司注册资本金变更为358,730,089.00元。此次变更后，公司股权结构如下表：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例 (%)	注销金额	变更后投资金额	变更后投资比例 (%)
有限售条件股	30,960,760.00	8.62	-272,064.00	30,688,696.00	8.55
无限售普通股	328,041,393.00	91.38		328,041,393.00	91.45
合 计	359,002,153.00	100.00	-272,064.00	358,730,089.00	100.00

2011年6月17日，根据《上海北特科技股份有限公司限售股上市流通公告》、公司2018年5月3日《上海北特科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之非公开发行股票发行情况报告书》、上市公告书以及公司其他公告，公司上市流通限售流通股10,367,577股，本次申请解除股份限售的股东靳晓堂承诺在本次非公开发行中认购的股份自发行结束之日起36个月内不得转让。截至当日，股东靳晓堂严格履行了上述承诺，不存在因相关承诺未履行而影响本次限售股上市流通的情况，本次限售流通股上市流通日为2021年6月22日。

此次变更后，公司股权结构如下表：

股东名称	变更前投资金额	变更前投资比例 (%)	注销金额	变更后投资金额	变更后投资比例 (%)
有限售条件股	30,688,696.00	8.55	-10,367,577.00	20,321,119.00	5.66
无限售普通股	328,041,393.00	91.45	10,367,577.00	338,408,970.00	94.34
合 计	358,730,089.00	100.00		358,730,089.00	100.00

法定代表人：靳坤。截至2021年12月31日，公司累计发行股本总数为358,730,089.00股，注册资本为358,730,089.00元。营业期限为2002年06月21日至不约定期限。公司注册地为嘉定区华亭镇高石路(北新村内)。公司的企业法人营业执照注册号91310000740291843G。

(二) 本公司经营范围及行业性质

金属制品的加工、制造，从事货物和技术的进出口业务，新材料领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，企业管理，企业管理咨询，汽车空调和压缩机（除特种设备），汽车空调系统及其配件、汽车零部件的研发和销售，以下限分支机构经营：汽车转向系统零

部件、电机轴、输入轴、输出轴、高精度汽车转向零部件的生产。【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】

公司行业性质为汽车零部件制造业。

(三) 实际控制人

本集团的实际控制人为靳坤先生及其一致行动人靳晓堂先生。

(四) 财务报表报出

本财务报表及财务报表附注已于 2022 年 4 月 6 日经公司第四届董事会第十八次会议批准对外报出。

(五) 合并范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 12 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围无变化，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货的确认和计量、固定资产的确认和计量、无形资产的确认和计量、收入确认原则等交易和事项指

定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十六)、附注三(二十一)、附注三(二十四)和附注三(三十二)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

本公司及境内子公司采用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。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长

期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收

入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（二十）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（二十）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

(十) 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十二)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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。②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。

该类金融资产在初始确认后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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 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 1)、2) 情形外，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，如果能够消除或显著减少会计错配，可以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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(三十二)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外,本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然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,但是放弃了对该金融资产的控制。

若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,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被

转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

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、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 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。

(十一) 公允价值

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，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，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底层输入值，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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。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。

(十二) 应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

(十四) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

(十五) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。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，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(十六) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。本公司的存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品和委托加工物资。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。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, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末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, 其中:

(1) 产成品、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;

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

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品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。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。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产

(十八) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；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，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产,其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十九) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2)出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

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

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当

期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

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

(二十) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交

易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期

股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未

确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股

而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)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折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十二) 在建工程

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

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

(二十三) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的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前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十四) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
计算机软件	预计受益期限	5
专有技术	预计受益期限	6、7

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
商标	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其

中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十七) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十八) 职工薪酬

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。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。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。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十九) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

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

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以

对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1)结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2)接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企

业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（三十一）股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十二）收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商

品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 内销销售收入在取得与客户双方确认的销售结算单的时点确认销售收入，金额为销售结算单显示的数量和单价的乘积。

(2) 出口业务销售收入。在取得海关报关单的时点确认销售收入。金额为报关单显示的出口货物销售金额。

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本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。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相

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

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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企业提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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，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。

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。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十五) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量,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(扣除已享受的租赁激励相关金额);发生的初始直接费用;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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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，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；购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，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。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

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(十)“金融工具”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。

3. 售后租回交易

公司按照本附注三(三十二)“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，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。金融负债的会计处理详见本附注三(十)“金融工具”。

(三十六) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 预计负债

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

其中，本公司会就出售、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。

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十七) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2018年12月7日发布《企业会计准则第21号——租赁(2018修订)》(财会[2018]35号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。	[注]

[注]新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即2021年1月1日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

(3) 售后租回交易

原租赁准则下，本公司将售后租回交易分为融资租赁和经营租赁，并将售价与资产账面价值之间的差额予以递延摊销。对于构成经营租赁的售后租回交易，如果交易是按公允价值达成，售价与资产账面价值之间的差额计入当期损益。

新租赁准则下，本公司对于售后租回业务，按本公司的收入确认方法评估资产转让是否属于销售。如属于销售，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使

用权资产，并就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人按照适用的准则对资产购买进行会计处理，并将出租资产按经营租赁或融资租赁处理。如不属于销售，承租人继续确认被转让资产并将取得的转让价款确认为金融负债；出租人不确认被转让资产，所支付的转让价款确认为金融资产。

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否属于销售，仍按原租赁准则区分融资租赁与经营租赁，与首次执行日存在的其他租赁采用相同方法进行会计处理，并分租赁类别继续摊销递延收益或将递延收益调整使用权资产。

本公司在首次执行日执行新租赁准则追溯调整当期期初留存收益及财务报表项目情况详见本附注三(三十七)3之说明。本公司在首次执行日确认租赁负债采用的承租人增量借款利率的加权平均值为5.00%。本公司在2020年12月31日披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值为10,910,151.88元，该等租赁合同在首次执行日确认的租赁负债为10,910,151.88元，二者差额为0.00元。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
使用权资产	不适用	10,910,151.88	10,910,151.88
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	81,540,951.00	84,392,677.42	2,851,726.42
非流动负债：			
租赁负债	不适用	8,058,425.46	8,058,425.46

说明：除对本表列示的合并资产负债表项目进行调整外，首次执行新租赁准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

(2) 母公司资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
使用权资产	不适用	10,387,972.52	10,387,972.52
流动负债：			

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
一年内到期的非流动负债	57,085,840.00	59,729,012.51	2,643,172.51
非流动负债：			
租赁负债	不适用	7,744,800.01	7,744,800.01

说明：除对本表列示的母公司资产负债表项目进行调整外，首次执行新租赁准则未对其他母公司资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

4. 首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据的说明

报告期公司无追溯调整前期比较数据的事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%、5%等税率计缴、出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
印花税	根据合同性质确定适用税率、权利证照	0.005%~0.1%
土地使用税	根据当地土地级次确定适用税率	定额征收

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
上海北特科技股份有限公司	15%
上海北特汽车零部件有限公司	25%
长春北特汽车零部件有限公司	15%
天津北特汽车零部件有限公司	15%
重庆北特科技有限公司	15%
上海北特供应链管理有限公司	25%
天津北特铝合金精密制造有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
上海光裕汽车空调压缩机有限公司	15%
广西光裕新能源汽车空调压缩机有限公司	15%
江苏北特汽车零部件有限公司	25%
江苏北特铝合金精密制造有限公司	25%
上海北特光裕汽车空调有限公司	25%
东风光裕(十堰)新能源汽车空调压缩机有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

1. 2014 年 10 月 23 日，本公司获得上海市科学技术委员会、上海市财政厅、上海市国家税务局和上海市地方税务局发放的高新技术企业批准证书(证书编号为“GF201431001531”)有效期为三年。并于 2020 年 11 月 18 日更新高新技术企业证书，获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局发放的高新技术企业证书(证书编号为“GR202031004488”)有效期为三年。2021 年企业所得税按 15.00%的税率计缴。

2. 2018 年 9 月 14 日，本公司之子公司长春北特汽车零部件有限公司更新高新技术企业证书，获得吉林省科学技术厅、吉林省财政厅和国家税务总局吉林省税务局发放的高新技术企业批准证书(证书编号为“GF201822000096”)有效期为三年。并于 2021 年 9 月 28 日更新高新技术企业证书，获得吉林省科学技术厅、吉林省财政厅和国家税务总局吉林省税务局发放的高新技术企业批准证书(证书编号：GR202122000287)有效期为三年。2021 年企业所得税按 15.00%的税率计缴。

3. 2018 年 11 月 23 日，本公司之子公司天津北特汽车零部件有限公司更新高新技术企业证书，获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局发放的高新技术企业批准证书(证书编号为“GF201812000300”)有效期为三年。并于 2021 年 10 月 9 日更新证书，获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局发放的高新技术企业批准证书(编号为“GR202112001197”)有效期为三年。2021 年企业所得税按 15.00%的税率计缴。

4. 2019 年 11 月 21 日，本公司之子公司重庆北特科技有限公司获得重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局发放的高新技术企业证书(证书编号为“GR201951101080”)，有效期为三年。2021 年企业所得税按 15.00%的税率计缴。

5. 2020 年 11 月 18 日，本公司之子公司上海光裕汽车空调压缩机有限公司(以下简称

“上海光裕”）更新高新技术企业证书，获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局发放的高新技术企业证书(证书编号为“GR202031005863”)有效期为三年。2021 年企业所得税按 15.00%的税率计缴。

6. 2021 年 10 月 14 日，本公司之孙公司广西光裕新能源汽车空调压缩机有限公司（以下简称“广西光裕”）获得广西壮族自治区发放的高新技术企业证书(证书编号为“GR202145000455”），有效期为三年。2021 年企业所得税按 15.00%的税率计缴。

7. 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)，自 2019 年 4 月 1 日起，天津北特铝合金精密制造有限公司（以下简称“天津铝合金”）及广西光裕符合试行增值税期末留抵税额退税制度的条件，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	570,827.60	1,228,750.91
银行存款	54,609,728.46	87,083,439.54
其他货币资金	47,627,536.97	29,768,016.41
合 计	102,808,093.03	118,080,206.86

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制款项

使用受限制原因	期末数	期初数
银行承兑汇票及其他保证金	47,627,536.97	29,768,016.41

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(五十七)“外币货币性项目”之说明。

（二）交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,116,543.84	20,000,000.00

项 目	期末数	期初数
其中：其 他	23,116,543.84	20,000,000.00

2. 其他说明

期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系公司于 2021 年 10 月 29 日购入上海农商银行结构性存款。产品存续期为 183 天，产品成立日挂钩标的在伦敦时间 10:30 在彭博系统“GOLDLNAM”界面公布的伦敦金定盘价格；产品浮动收益与挂钩标的表现值挂钩，实际收益取决于挂钩标的在观察期的表现。

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	90,917,992.13	180,584,760.11
商业承兑汇票	42,317,882.23	61,347,366.02
账面余额小计	133,235,874.36	241,932,126.13
减：坏账准备	2,115,894.12	3,067,368.30
账面价值合计	131,119,980.24	238,864,757.83

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	133,235,874.36	100.00	2,115,894.12	1.59	131,119,980.24
合 计	133,235,874.36	100.00	2,115,894.12	1.59	131,119,980.24

续上表：

种 类	期初数				
	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	241,932,126.13	100.00	3,067,368.30	1.27	238,864,757.83
合 计	241,932,126.13	100.00	3,067,368.30	1.27	238,864,757.83

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	90,917,992.13		
商业承兑汇票	42,317,882.23	2,115,894.12	5.00
小 计	133,235,874.36	2,115,894.12	1.59

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,067,368.30	-951,474.18				2,115,894.12
小 计	3,067,368.30	-951,474.18				2,115,894.12

5. 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	7,687,607.39

6. 期末公司已背书或者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		81,327,993.30
商业承兑汇票		23,189,541.12
小 计		104,517,534.42

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	497,691,885.57
1-2 年	24,869,320.35
2-3 年	601,925.51
3 年以上	2,890,439.90

账 龄	期末数
账面余额小计	526,053,571.33
减：坏账准备	33,049,860.97
账面价值合计	493,003,710.36

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,920,151.98	0.37	1,920,151.98	100.00	
按组合计提坏账准备	524,133,419.35	99.63	31,129,708.99	5.94	493,003,710.36
合 计	526,053,571.33	100.00	33,049,860.97	6.28	493,003,710.36

续上表：

种 类	期初数				
	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	3,790,735.20	0.71	3,790,735.20	100.00	
按组合计提坏账准备	531,888,010.35	99.29	28,276,583.67	5.32	503,611,426.68
合 计	535,678,745.55	100.00	32,067,318.87	5.99	503,611,426.68

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
合肥卡诺汽车空调有限公司	962,000.00	962,000.00	100.00	预计无法收回
江苏富阳电器科技有限公司	958,151.98	958,151.98	100.00	预计无法收回
小 计	1,920,151.98	1,920,151.98	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	524,133,419.35	31,129,708.99	5.94

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	497,691,885.57	24,884,594.24	5.00
1-2 年	24,869,320.35	4,973,864.07	20.00
2-3 年	601,925.51	300,962.76	50.00
3 年以上	970,287.92	970,287.92	100.00
小 计	524,133,419.35	31,129,708.99	5.94

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,790,735.20			1,870,583.22		1,920,151.98
按组合计提坏账准备	28,276,583.67	2,915,795.06		62,669.74		31,129,708.99
小 计	32,067,318.87	2,915,795.06		1,933,252.96		33,049,860.97

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,933,252.96

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东风派恩汽车铝热交换器有限公司	货款	1,230,394.87	无法收回	管理层审批	否
天津华泰汽车车身制造有限公司	货款	640,188.35	无法收回	管理层审批	否
小 计		1,870,583.22			

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
万都(北京)汽车底盘系统有限公司	44,425,368.79	1 年以内	8.45	2,221,268.44
博格华纳燃油系统(烟台)有限公司	24,877,642.94	1 年以内	4.73	1,243,882.15
北汽福田汽车股份有限公司时代领航卡车工厂	20,218,875.14	1 年以内	3.84	1,010,943.76
上海汇众萨克斯减振器有限公司	20,321,890.41	1 年以内	3.86	1,016,094.52
上海良澄工程机械有限公司	18,719,350.20	1 年以内	3.56	935,967.51
小 计	128,563,127.48		24.44	6,428,156.38

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
8. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。
9. 期末外币应收账款情况详见本附注五(五十七)“外币货币性项目”之说明。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收款项融资	132,985,564.91	155,276,341.31

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
应收票据	155,276,341.31	-22,290,776.40		132,985,564.91

续上表:

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	155,276,341.31	132,985,564.91		

3. 期末公司已质押的应收款项融资

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	102,549,318.68

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	209,264,003.25	

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	23,155,351.29	92.01	26,548,454.83	94.84
1-2年	1,354,616.86	5.38	924,353.56	3.30
2-3年	305,492.47	1.21	416,760.68	1.49

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3年以上	352,639.38	1.40	104,383.88	0.37
合 计	25,168,100.00	100.00	27,993,952.95	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
Saarstahl AG	5,101,254.18	1 年以内	20.27	业务尚未完结
建龙北满特殊钢有限责任公司	4,204,980.71	1 年以内	16.71	业务尚未完结
国网上海市电力公司	1,239,867.32	1 年以内	4.93	业务尚未完结
上海采埃孚伦福德底盘技术有限公司	1,200,200.00	1-2 年	4.77	业务尚未完结
中信泰富钢铁贸易有限公司	829,783.10	1 年以内	3.30	业务尚未完结
小 计	12,576,085.31		49.98	

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
上海采埃孚伦福德底盘技术有限公司	1,200,200.00	业务尚未完结

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	7,148,191.83	947,668.21	6,200,523.62	5,989,713.68	1,268,450.16	4,721,263.52

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	5,537,234.21
1-2 年	1,145,637.02
2-3 年	47,283.00
3 年以上	418,037.60
账面余额小计	7,148,191.83

账 龄	期末数
减：坏账准备	947,668.21
账面价值小计	6,200,523.62

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代垫费用	2,700,439.70	
押金保证金	1,716,755.12	4,176,371.22
备用金及暂借款	1,400,234.52	50,122.06
往来款	78,629.00	559,266.00
个人社保及其他	1,252,133.49	1,203,954.40
账面余额小计	7,148,191.83	5,989,713.68
减：坏账准备	947,668.21	1,268,450.16
账面价值小计	6,200,523.62	4,721,263.52

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	658,839.30	111,501.65	498,109.21	1,268,450.16
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-9,456.60	9,456.60		
--转入第三阶段		-93,161.65	93,161.65	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-143,393.59	-4,155.10	-173,233.26	-320,781.95
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	505,989.11	23,641.50	418,037.60	947,668.21

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	7,148,191.83	947,668.21	11.92

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,537,234.21	276,861.71	5.00
1-2 年	1,145,637.02	229,127.40	20.00
2-3 年	47,283.00	23,641.50	50.00
3 年以上	418,037.60	418,037.60	100.00
小 计	7,148,191.83	947,668.21	11.92

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,268,450.16	-320,781.95				947,668.21
小 计	1,268,450.16	-320,781.95				947,668.21

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称/姓名	款项的性质或内容	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
上海市第二中级人民法院	代垫费用	1,700,439.70	1 年以内	23.79	85,021.99
上海东方海外凯旋房地产有限公司	押金保证金	1,031,222.52	1-2 年	14.43	206,244.50
上海市广发律师事务所	代垫费用	1,000,000.00	1 年以内	13.99	50,000.00
上海华庆房地产开发有限公司	押金保证金	352,144.50	3 年以上	4.93	352,144.50
张学利	备用金	147,829.00	1 年以内	2.07	7,391.45
小 计		4,231,635.72		59.21	700,802.44

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(八) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	264,648,714.39	21,824,695.72	242,824,018.67	222,416,149.63	20,283,276.29	202,132,873.34
原材料	156,718,933.23	2,848,105.56	153,870,827.67	125,823,648.72	3,769,755.49	122,053,893.23
在产品	42,263,320.58		42,263,320.58	50,037,784.85		50,037,784.85
委托加工物资	4,029,557.93		4,029,557.93	940,344.64		940,344.64
低值易耗品	471,366.40		471,366.40	26,338.08		26,338.08
合 计	468,131,892.53	24,672,801.28	443,459,091.25	399,244,265.92	24,053,031.78	375,191,234.14

2. 存货跌价准备

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	20,283,276.29	7,470,242.20		5,928,822.77		21,824,695.72
原材料	3,769,755.49	685,883.91		1,607,533.84		2,848,105.56
小 计	24,053,031.78	8,156,126.11		7,536,356.61		24,672,801.28

(九) 合同资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	21,670,000.00	1,417,059.78	20,252,940.22	9,610,000.00	583,000.00	9,027,000.00

2. 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
质保金	11,225,940.22	本期客户结构变化，不同客户合同约定的保证金比例不一致

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质保金	834,059.78			根据预期信用损失计提减值

(十) 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	29,742,474.03		29,742,474.03	26,658,896.64		26,658,896.64
预缴企业所得税	4,737,208.84		4,737,208.84	3,582,995.38		3,582,995.38
其 他	5,708,657.45		5,708,657.45	4,866,746.32		4,866,746.32
合 计	40,188,340.32		40,188,340.32	35,108,638.34		35,108,638.34

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,074,060,495.68	1,075,174,582.27

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	421,849,714.37	33,763.22	15,727,446.16		4,305,639.09	16,389,217.05	416,916,067.61
机器设备	1,133,973,021.02	556,018.01	145,838,007.20		18,446,655.69	13,233,411.96	1,248,686,978.58
运输工具	13,724,528.45	155,920.08	1,065,003.51		1,340,211.91		13,605,240.13
电子及其他设备	34,021,740.40	231,099.30	4,516,074.23		763,006.78		38,005,907.15
小 计	1,603,569,004.24	976,800.61	167,146,531.10		24,855,513.47	29,622,629.01	1,717,214,193.47
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	91,425,935.65	18,266,671.51			1,025,605.92	5,045,651.89	103,621,349.35
机器设备	416,263,243.67	104,080,144.60			6,881,447.64	372,409.95	513,089,530.68
运输工具	7,983,643.86	2,128,122.18			1,196,887.14		8,914,878.90
电子及其他设备	12,721,598.79	4,999,189.05			192,848.98		17,527,938.86
小 计	528,394,421.97	129,474,127.34			9,296,789.68	5,418,061.84	643,153,697.79
(3) 账面价值							

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	330,423,778.72						313,294,718.26
机器设备	717,709,777.35						735,597,447.90
运输工具	5,740,884.59						4,690,361.23
电子及其他设备	21,300,141.61						20,477,968.29
小 计	1,075,174,582.27						1,074,060,495.68

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 118,219,462.01 元，本期固定资产其他减少主要系转入在建工程。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)经营租赁租出的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	28,051,087.64	2,014,988.79		26,036,098.85

(4)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(5)期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注十一（一）2 之说明。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	231,790,409.71		231,790,409.71	221,694,377.45		221,694,377.45

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海光裕厂房改扩建项目	37,431,415.99		37,431,415.99			
三线 6500T 热模锻压力机	28,127,610.87		28,127,610.87	25,070,289.78		25,070,289.78
库卡摩擦焊(第二条)	11,720,253.58		11,720,253.58	11,813,779.33		11,813,779.33
斗山立加 DNM5705	10,569,180.27		10,569,180.27	8,303,424.92		8,303,424.92
DELPHI 土耳其工厂二手设	9,960,902.35		9,960,902.35	8,919,622.06		8,919,622.06

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
备						
舒特多轴机 A36PC	9,158,493.71		9,158,493.71			
CDC 精加工机床高桥机床	5,531,462.23		5,531,462.23			
磨齿机	5,424,335.85		5,424,335.85			
齿条淬火机	4,363,047.48		4,363,047.48			
无锡工厂新建工程项目	4,111,548.44		4,111,548.44	19,538,438.08		19,538,438.08
Delphi NHB 斗山机床	3,525,207.17		3,525,207.17			
涡流探伤机	3,414,948.49		3,414,948.49	2,953,031.59		2,953,031.59
超声波探伤机	3,393,569.42		3,393,569.42	4,770,717.92		4,770,717.92
枪 钻	2,942,034.71		2,942,034.71			
北一大隈卧式加工中心	2,916,084.08		2,916,084.08	2,752,119.51		2,752,119.51
控制器产线	2,550,000.00		2,550,000.00			
北一大隈 卧式加工中心 MBR-4000H-e (第 7-8 台)	2,519,318.96		2,519,318.96			
上海光裕 SAP 项目-汉得	2,434,415.09		2,434,415.09			
LYNX2100LYA	2,078,620.25		2,078,620.25	6,987,732.41		6,987,732.41
韩国流水线	1,946,902.65		1,946,902.65			
三线 6500T 热模锻压力机 地基	1,922,347.63		1,922,347.63	1,142,201.84		1,142,201.84
Delphi NHB 三坐标	1,893,079.67		1,893,079.67			
双头车/数控车床(机械手 连线)/自动矫直机/外圆 磨床/自动检测设备	1,808,185.81		1,808,185.81			
WXC60S 数控齿轮箱式无心 车床、Y60A 框架式精密矫 直压光机	1,808,058.22		1,808,058.22	1,808,058.22		1,808,058.22
CNC 精 密 自 动 车 床 /B0265-II	1,753,851.35		1,753,851.35			
7GV16 装配线设备改造	1,662,477.90		1,662,477.90	1,662,477.90		1,662,477.90
TKP-V710	1,442,062.94		1,442,062.94	1,036,710.72		1,036,710.72
STAR20 机床	1,438,743.76		1,438,743.76	2,584,959.71		2,584,959.71
无心磨床 4 热处理设备	1,395,530.06		1,395,530.06	1,395,530.06		1,395,530.06
Institut 福斯特博世涡流 超声探伤机	1,390,866.00		1,390,866.00	1,390,866.00		1,390,866.00

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3 线四区连续固熔炉	1,374,408.91		1,374,408.91	1,374,408.91		1,374,408.91
GE Sensing 德鲁克涡流超声探伤机	1,342,662.75		1,342,662.75	1,342,662.75		1,342,662.75
伟铁后盖加工线-MJ0850/HS-750/RDE-170/RED-170T2/	1,338,500.17		1,338,500.17			
双齿齿条新产品开发项目	1,326,822.03		1,326,822.03			
长城 VV7 模具	1,228,894.45		1,228,894.45	1,228,894.45		1,228,894.45
变排量装配线改造	1,221,238.94		1,221,238.94			
斗山加工中心 DNM 5705	1,162,831.86		1,162,831.86			
无心车床	1,079,646.06		1,079,646.06			
螺纹、置度、直度自动检测	1,068,376.08		1,068,376.08	1,068,376.08		1,068,376.08
光裕实验室基建项目	1,009,044.49		1,009,044.49	955,833.48		955,833.48
深圳瑞泰信搬运设备货架	834,433.67		834,433.67	834,433.67		834,433.67
双头车上下料改造/2 台哈斯铣床/1 台磨床/1 台清洗机	823,487.90		823,487.90			
TORNOS DT26	823,008.83		823,008.83			
变排量 10200593	814,159.30		814,159.30			
CDC Magnet housing 自动检测机	610,963.85		610,963.85			
加工中心工工装 DNM 5705	591,216.82		591,216.82			
推杆淬火机 JJWS-160-2	581,965.62		581,965.62			
回火炉 DS-6D	547,980.29		547,980.29			
抛丸机	535,432.05		535,432.05			
北特立体库规划咨询项目	523,316.99		523,316.99	523,316.99		523,316.99
连续淬火机 TSHF500-30/1-1-AT	513,812.85		513,812.85			
三工位、变排压缩机试验台改造	4,307.50		4,307.50	579,419.50		579,419.50
电动车间改造				15,835,737.40		15,835,737.40
二线 2500T 热模锻压力机				15,105,132.62		15,105,132.62
德国舒特多轴车 SC9-32				10,709,899.31		10,709,899.31
辽锻压机				5,762,902.41		5,762,902.41

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多轴数控车床 AIV18003				3,929,616.00		3,929,616.00
三区锻前加热炉				3,245,201.27		3,245,201.27
辽锻压机基础工程				2,084,310.19		2,084,310.19
辛辛那提无心磨床				1,873,274.04		1,873,274.04
时效炉				1,764,620.09		1,764,620.09
二线三区加热炉				1,423,008.85		1,423,008.85
KD8044(2500T 压机)热模锻基础工程				1,409,090.82		1,409,090.82
5H 离合器装配线项目				1,277,128.60		1,277,128.60
立式固熔炉				1,219,975.01		1,219,975.01
二线固熔炉				1,190,094.28		1,190,094.28
二线辊锻机				1,131,189.86		1,131,189.86
辊锻机				1,044,569.97		1,044,569.97
卧式数控车床 B0265-II				267,074.88		267,074.88
零星项目	41,799,343.37		41,799,343.37	42,384,245.97		42,384,245.97
小 计	231,790,409.71		231,790,409.71	221,694,377.45		221,694,377.45

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
三线 6500T 热模锻压力机	33,561,000.00	25,070,289.78	3,057,321.09			28,127,610.87
上海光裕厂房改扩建项目	63,921,000.00		37,431,415.99			37,431,415.99
电动车间改造	17,550,000.00	15,835,737.40	629,872.36	16,465,609.76		
库卡摩擦焊(第二条)	11,709,545.20	11,813,779.33	11,720,253.58	11,813,779.33		11,720,253.58
斗山立加 DNM5705	14,839,028.93	8,303,424.92	2,265,755.35			10,569,180.27
无锡工厂新建工程项目	58,000,000.00	19,538,438.08	4,617,832.59	20,044,722.23		4,111,548.44
二线 2500T 热模锻压力机	15,000,000.00	15,105,132.62	119,469.03	15,224,601.65		
德国舒特多轴车 SC9-32	16,650,000.00	10,709,899.31	4,403,105.06	15,113,004.37		
小 计	231,230,574.13	106,376,701.44	64,245,025.05	78,661,717.34		91,960,009.15

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
三线 6500T 热模锻压力机	83.81	83.81				自筹
上海光裕厂房改扩建项目	58.56	58.56				自筹
电动车间改造	100.00	100.00				自筹
库卡摩擦焊(第二条)	100.00	100.00				自筹
斗山立加 DNM5705	71.23	71.23	596,734.88	517,179.31		贷款与自筹
无锡工厂新建工程项目	100.00	100.00	411,876.29	145,780.56		贷款与自筹
二线 2500T 热模锻压力机	100.00	100.00				自筹
德国舒特多轴车 SC9-32	100.00	100.00				自筹
小 计			1,008,611.17	662,959.87		

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末用于借款抵押的在建工程，详见本财务报表附注十一（一）2 之说明。

(十三) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		租赁	企业合并增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	10,699,013.79						10,699,013.79
机器设备		182,244.28					182,244.28
运输工具	211,138.09						211,138.09
电子设备及其他		254,766.38					254,766.38
合 计	10,910,151.88	437,010.66					11,347,162.54
(2) 累计折旧		计提	其他		处置	其他	
房屋及建筑物		2,811,704.10					2,811,704.10
机器设备		99,822.25					99,822.25
运输工具		211,138.09					211,138.09
电子设备及其他		254,766.38					254,766.38
合 计		3,377,430.82					3,377,430.82
(3) 账面价值							

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		租赁	企业合 并增加	其他	处置	其他	
房屋及建筑物	10,699,013.79						7,887,309.69
机器设备							82,422.03
运输工具	211,138.09						
电子设备及其他							
合 计	10,910,151.88						7,969,731.72

(十四) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合 并增加	其他	处置	其他 转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	189,274,014.15	94,339.62						189,368,353.77
商标权	22,244.15							22,244.15
专有技术	39,295,617.05		12,748,936.53					52,044,553.58
计算机软件	9,810,793.49	235,421.52						10,046,215.01
合 计	238,402,668.84	329,761.14	12,748,936.53					251,481,366.51
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	22,454,282.88	4,035,275.31						26,489,558.19
商标权	6,822.54	1,347.50						8,170.04
专有技术	19,127,961.22	6,608,496.08						25,736,457.30
计算机软件	4,859,026.42	1,659,192.65						6,518,219.07
合 计	46,448,093.06	12,304,311.54						58,752,404.60
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	846,622.91							846,622.91
商标权								
专有技术								
计算机软件								

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合 并增加	其他	处置	其他 转出	
合 计	846,622.91							846,622.91
(4)账面价值								
土地使用权	165,973,108.36							162,032,172.67
商标权	15,421.61							14,074.11
专有技术	20,167,655.83							26,308,096.28
计算机软件	4,951,767.07							3,527,995.94
合 计	191,107,952.87							191,882,339.00

[注]本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 5.07%。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

根据沃克森评报字(2018)第 1595 号评估报告显示,上海光裕汽车空调压缩机有限公司受让东风伟成(十堰)热系统有限公司股权时,评估认定无形资产(即土地使用权,位于十堰市白浪经济技术开发区白浪东路 35 号)存在减值迹象,当时其账面价值为 341.03 万元,评估价值为 256.37 万元,减值 84.66 万元。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产,详见本财务报表附注十一(一)2 之说明。

(十五) 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
D2C 新能源汽车 热泵空调系统	4,698,694.19	1,421,439.56		6,120,133.75		
D2S 新能源汽车 热泵空调系统	5,104,317.85	1,524,484.93		6,628,802.78		
D3S 新能源汽车 热泵空调系统	10,362,450.82	2,300,366.14				12,662,816.96
合 计	20,165,462.86	5,246,290.63		12,748,936.53		12,662,816.96

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海光裕汽车空调压缩机有限公司	258,354,452.02					258,354,452.02

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下合并上海光裕产生商誉	161,163,765.10					161,163,765.10

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	上海光裕汽车空调压缩机有限公司
资产组或资产组组合的构成	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用
资产组或资产组组合的账面价值	206,222,930.99 元
资产组或资产组组合的确定方法	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

(1) 商誉减值测试情况:

项目	上海光裕汽车空调压缩机有限公司
商誉账面余额①	258,354,452.02
商誉减值准备余额②	161,163,765.10
商誉的账面价值③=①-②	97,190,686.92
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	97,190,686.92
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	97,190,686.92
资产组的账面价值⑦	206,222,930.99
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	303,413,617.91
资产组或资产组组合可收回金额 ⑨	320,430,000.00
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	
归属于本公司的商誉减值损失	

(2) 可收回金额的确定方法及依据

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司批准的

2021 年度及以后年度现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率 12.34%，根据公司聘请的沃克森（北京）国际资产评估有限公司的《资产评估报告》（沃克森国际评报字（2022）第 0393 号），经测试，包含商誉资产组或资产组组合可收回金额为 32,043.00 万元，高于包含商誉资产组账面价值为 30,341.36 万元，本期商誉不存在减值损失。

1) 重要假设及依据

一般假设

①假设评估基准日后，评估对象经营环境所处的政治、经济、社会等宏观环境不发生影响其经营的重大变动；

②除评估基准日政府已经颁布和已经颁布尚未实施的影响评估对象经营的法律、法规外，假设预测期内与评估对象经营相关的法律、法规不发生重大变化；

③假设评估基准日后评估对象经营所涉及的汇率、利率、税赋等因素的变化不对其经营状况产生重大影响（考虑利率在评估基准日至报告日的变化）；

④假设评估基准日后不发生影响评估对象经营的不可抗拒、不可预见事件；

⑤假设评估对象在未来预测期持续经营、评估范围内资产持续使用；

⑥假设预测期内评估对象所采用的会计政策与评估基准日在重大方面保持一致，具有连续性和可比性；

⑦假设预测期评估对象经营符合国家各项法律、法规，不违法；

⑧假设未来预测期评估对象经营相关当事人是负责的，且管理层有能力担当其责任，在预测期主要管理人员和技术人员基于评估基准日状况，不发生影响其经营变动的重大变更，管理团队稳定发展，管理制度不发生影响其经营的重大变动；

⑨假设委托人、商誉相关资产组相关当事人提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供而未提供、评估专业人员已履行必要评估程序仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项等；

⑩假设评估对象未来收益期不发生对其经营业绩产生重大影响的诉讼、抵押、担保等事项。

特定假设

①除评估基准日有确切证据表明期后生产能力将发生变动的固定资产投资外，假设评估对象预测期不进行影响其经营的重大投资活动，企业产品生产能力或服务能力以评估基准日状况进行估算；

②假设评估对象预测期经营现金流入、现金流出为均匀发生，不会出现年度某一时点集

中确认收入的情形；

2) 关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
上海光裕汽车空调压缩机有限公司	2022 年-2026 年 (后续为稳定期)	[注 1]	0.00%	[注 2]	12.34%

[注1]根据上海光裕已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。上海光裕主要收入来源为汽车空调压缩机销售收入，根据上海光裕的现在经营状况和未来的发展趋势，上海光裕商誉所在资产组2022年至2026年预测期内预计收入增长率分别为：2.10%、8.03%、6.69%、4.27%、1.81%。

[注2]上海光裕商誉所在资产组2022年至2026年预测期内息税前利润率分别为：8.53%、9.57%、10.90%、11.21%、10.22%。

(十七) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
厂房装修	19,846,135.52	1,591,263.91	9,308,619.58		12,128,779.85	
模 具	5,698,813.87	508,141.60	4,346,738.67		1,860,216.80	
工装夹具	5,653,579.65		296,734.40		5,356,845.25	
设备大修费用	2,053,005.08	303,340.37	1,062,652.40	29,380.22	1,264,312.83	[注]
融资租赁服务费	1,786,579.87		963,785.52		822,794.35	
车间改造	1,077,709.21	45,867.25	414,650.75		708,925.71	
电镀阳极筒维修费		2,388,130.89	403,953.84		1,984,177.05	
危废仓库		223,300.97	7,443.36		215,857.61	
其 他		260,879.87	41,054.40		219,825.47	
合 计	36,115,823.20	5,320,924.86	16,845,632.92	29,380.22	24,561,734.92	

[注]其他减少系尚未摊销完毕的设备大修理费用随固定资产的处置而转出。

(十八) 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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	63,629,844.93	9,747,131.79	62,306,925.69	9,473,462.33
预计负债	15,449,438.22	2,317,415.73	13,870,442.68	2,080,566.40
递延收益	13,760,672.76	2,287,268.59	5,108,489.77	1,059,130.12
未实现内部交易损益	2,045,465.87	306,819.88	1,968,788.28	295,318.24
可抵扣亏损	144,618,039.76	28,013,559.74	139,230,222.03	27,906,726.88
使用权资产折旧	241,615.09	36,760.63		
合 计	239,745,076.63	42,708,956.36	222,484,868.45	40,815,203.97

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	40,165,444.07	6,024,816.61	48,828,558.87	7,324,283.83
其他权益工具	127,883,666.43	19,182,549.96	127,883,666.43	19,182,549.96
合 计	168,049,110.50	25,207,366.57	176,712,225.30	26,506,833.79

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	162,446,708.44	163,675,200.00
可抵扣亏损	4,181,089.69	8,537,839.76
小 计	166,627,798.13	172,213,039.76

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2021		5,229,285.02	
2022	1,448,159.00	1,448,159.04	
2023			
2024	71,628.99	71,628.99	
2025	1,143,137.64	1,146,223.19	
2026	473,681.27	642,543.52	

年 份	期末数	期初数	备注
2027	1,044,482.79		
小 计	4,181,089.69	8,537,839.76	

(十九) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	44,808,288.82		44,808,288.82	87,334,631.06		87,334,631.06
快速节省	19,061,226.81		19,061,226.81	21,996,287.45		21,996,287.45
合 计	63,869,515.63		63,869,515.63	109,330,918.51		109,330,918.51

(二十) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证+抵押借款	259,000,000.00	160,000,000.00
保证借款	113,000,000.00	202,375,869.33
已贴现未到期票据	73,890,576.70	100,000,000.00
信用借款	64,532,223.61	33,500,000.00
银行保理	12,000,000.00	
未到期应付利息	1,686,138.39	499,778.88
合 计	524,108,938.70	496,375,648.21

2. 本期无逾期未偿还的短期借款。

(二十一) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	125,220,385.24	152,581,601.65

[注] 本期无已到期未支付的应付票据。

(二十二) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
材料款	328,162,569.93	474,783,753.63
设备款	23,184,170.22	23,777,210.23
委外加工	17,220,681.75	11,495,397.92
运 费	9,697,318.90	9,421,118.98
工程款	2,374,228.44	5,972,272.82
其 他	14,598,845.02	14,551,871.98
合 计	395,237,814.26	540,001,625.56

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
西马克工程（中国）有限公司	1,875,000.00	未到结算期[注 1]
重庆建工第三建设有限责任公司	1,715,854.73	未到结算期[注 2]
上海源知电器有限公司	899,098.54	未到结算期[注 3]
洛阳新思路电气股份有限公司	754,456.64	未到结算期[注 4]
苏州精越达机械设备有限公司	714,163.56	未到结算期[注 5]
烟台海歌机床有限公司	706,400.00	未到结算期[注 6]
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所	600,000.00	未到结算期[注 7]
小 计	7,264,973.47	

[注 1]期末金额为 1,875,000.00 元，其中账龄为 1 年以内的金额为 55,933.67 元，3 年以上的金额为 1,819,066.33 元；

[注 2]期末金额为 1,715,854.73 元，账龄均为 2-3 年；

[注 3]期末金额为 899,098.54 元，账龄均为 1-2 年；

[注 4]期末金额为 754,456.64 元，其中账龄为 1 年以内的金额为 367,256.64 元，2-3 年的金额为 387,200.00 元；

[注 5]期末金额为 714,163.56 元，其中账龄为 1 年以内的金额为 5,000.00 元，1-2 年的金额为 183,538.49 元，2-3 年的金额为 525,625.07 元；

[注 6]期末金额为 706,400.00 元，账龄均为 1-2 年；

[注 7]期末金额为 600,000.00 元，账龄均为 1-2 年。

3. 外币应付账款情况详见附注五（五十七）“外币货币性项目”之说明。

(二十三) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收账款	4,506,909.52	2,692,428.31

(二十四) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	20,631,936.33	195,159,640.44	193,685,713.72	22,105,863.05
(2) 离职后福利—设定提存计划	317,493.94	17,283,161.97	16,457,131.80	1,143,524.11
(3) 辞退福利	440,000.00	892,973.94	1,317,973.94	15,000.00
合 计	21,389,430.27	213,335,776.35	211,460,819.46	23,264,387.16

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	20,207,030.54	168,790,077.39	167,742,368.23	21,254,739.70
(2) 职工福利费	90,000.00	11,028,097.39	10,710,757.39	407,340.00
(3) 社会保险费	83,525.24	9,763,548.57	9,698,942.97	148,130.84
其中：医疗保险费	75,141.97	9,100,906.16	9,042,745.20	133,302.93
工伤保险费		529,021.97	518,665.75	10,356.22
生育保险费	8,383.27	133,620.44	137,532.02	4,471.69
(4) 住房公积金	119,090.50	4,504,905.88	4,488,888.88	135,107.50
(5) 工会经费和职工教育经费	132,290.05	1,073,011.21	1,044,756.25	160,545.01
小 计	20,631,936.33	195,159,640.44	193,685,713.72	22,105,863.05

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	317,493.94	16,800,130.49	15,983,817.73	1,133,806.70
(2) 失业保险费		483,031.48	473,314.07	9,717.41
小 计	317,493.94	17,283,161.97	16,457,131.80	1,143,524.11

4. 辞退福利

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
因解除劳务关系给予的补偿	440,000.00	892,973.94	1,317,973.94	15,000.00

5. 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(二十五) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	7,296,130.40	8,474,157.63
企业所得税	695,801.07	1,262,947.10
房产税	679,401.32	572,239.74
代扣代缴个人所得税	414,569.72	330,733.70
城市维护建设税	405,673.67	450,220.69
印花税	222,179.74	179,061.40
教育费附加	214,545.99	259,201.34
地方教育附加	143,030.66	172,589.71
残保金	127,417.16	
土地使用税	70,692.74	68,022.26
水利建设专项资金	8,788.77	
其 他	3,257.34	3,275.36
合 计	10,281,488.58	11,772,448.93

(二十六) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
工伤赔偿款	2,715,000.00	2,755,000.00
质保金	1,059,947.62	571,694.60
社会保险及其他	8,758,699.46	4,195,525.56
小 计	12,533,647.08	7,522,220.16

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
李铨根	2,715,000.00	未到结算期

[注]期末金额为 2,715,000.00 元，账龄为 4-5 年。

3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
李铨根	2,715,000.00	工伤赔偿款
社会保险及其他	1,895,631.81	社会保险及其他
上海嘉蕴企业服务外包有限公司	1,737,333.83	外包劳务工工资
小 计	6,347,965.64	

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	14,754,077.18	81,540,951.00
一年内到期的租赁负债	2,662,938.18	2,851,726.42
合 计	17,417,015.36	84,392,677.42

(二十八) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	493,201.66	270,544.77

(二十九) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证+抵押借款	250,177,701.12	185,960,805.52
保证借款	112,000,000.00	130,000,000.00
未到期应付利息	346,125.15	288,333.33
合 计	362,523,826.27	316,249,138.85

(三十) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	5,486,427.51	8,058,425.46

(三十一) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
融资租赁应付款	41,057.12	19,067,175.66

(三十二) 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	14,972,123.23	14,287,608.07	根据产品质量保金政策计提,于实际发生时结转
应付服务费	539,956.00		根据初审判决需要支付的服务费等
合 计	15,512,079.23	14,287,608.07	

(三十三) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	32,822,376.59	5,919,100.00	6,469,649.62	32,271,826.97	收到与资产相关的政府补助

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入项目	金额			
土地返还款	916,500.00		其他收益	141,000.00		775,500.00	与资产相关
机器换人项目款	2,100,000.00		其他收益	300,000.00		1,800,000.00	与资产相关
转向器齿条机加工生产线技改项目	1,044,514.71		其他收益	151,250.00		893,264.71	与资产相关
高精度汽车减震器活塞杆产业化项目	1,418,064.52		其他收益	202,580.64		1,215,483.88	与资产相关
汽车轻量化铝合金精密成型自动化制造项目的智能制造补贴款	260,000.00		其他收益	26,000.00		234,000.00	与资产相关
智能制造补贴		1,554,100.00	其他收益			1,554,100.00	与资产相关
新能源电动压缩机总成第一期技术改造项目	1,125,237.86		其他收益	725,461.27		399,776.59	与资产相关
汽车用高精度转向器齿条及减燥器活塞杆产业化项目	287,218.02		其他收益	287,218.02			与资产相关
汽车电控助力转向系统关键零部件齿条产业化项目	2,616,332.19		其他收益	709,000.00		1,907,332.19	与资产相关
高精度汽车转向器和减摆器零部件产业化项目	20,125,942.74		其他收益	3,423,250.00		16,702,692.74	与资产相关
国家进口设备贴息		703,400.00	其他收益	25,823.34		677,576.66	与资产相关
德国库卡摩擦焊生产线项目		661,600.00	其他收益			661,600.00	与资产相关
企业挖潜改造项目补贴	2,928,566.55		其他收益	285,733.80		2,642,832.75	与资产相关
“千企技改”工程项目补助资金		3,000,000.00	其他收益	192,332.55		2,807,667.45	与资产相关
小 计	32,822,376.59	5,919,100.00		6,469,649.62		32,271,826.97	

(三十四) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股	30,960,760.00				-10,639,641.00	-10,639,641.00	20,321,119.00
其他内资持股	30,960,760.00				-10,639,641.00	-10,639,641.00	20,321,119.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	30,960,760.00				-10,639,641.00	-10,639,641.00	20,321,119.00
二、无限售普通股	328,041,393.00				10,367,577.00	10,367,577.00	338,408,970.00
人民币普通股	328,041,393.00				10,367,577.00	10,367,577.00	338,408,970.00
股份总数	359,002,153.00				-272,064.00	-272,064.00	358,730,089.00

2. 本期股权变动情况说明

本期股权增减变动情况详见本附注一（一）之说明。

(三十五) 其他权益工具

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他权益工具	-127,883,666.43		-1,689,517.44	-126,194,148.99

2. 增减变动情况

2021年5月24日，公司第四届董事会第七次会议审议通过了《关于公司收购上海光裕汽车空调压缩机有限公司相关业绩补偿方案暨拟回购注销股份的议案》，董事会一致同意将部分补偿义务人合计 272,064.00 股限售流通股进行回购注销，对应其他权益工具减少 -1,689,517.44 元。

(三十六) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,008,464,553.50		7,242,403.97	1,001,222,149.53
其他资本公积	16,585,514.75			16,585,514.75
合 计	1,025,050,068.25		7,242,403.97	1,017,807,664.28

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 收购子公司少数股东股权

本期公司收购子公司天津北特铝合金精密制造有限公司、江苏北特铝合金精密制造有限公司(以下简称“江苏铝合金”)的少数股东股权,因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,冲减资本公积 5,824,938.53 元。

(2) 股份回购注销

2021 年 5 月 24 日,公司第四届董事会第七次会议审议通过了《关于公司收购上海光裕汽车空调压缩机有限公司相关业绩补偿方案暨拟回购注销股份的议案》,董事会一致同意将部分补偿义务人合计 272,064.00 股限售流通股进行回购注销,对应资本公积减少 1,417,465.44 元。

(三十七) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	37,186,312.26	2,158,932.74		39,345,245.00

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

公司按照母公司本年净利润的 10.00%提取法定盈余公积金。

(三十八) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	193,424,661.66	162,157,376.83
加:年初未分配利润调整		1,981,275.20
调整后本年年初余额	193,424,661.66	164,138,652.03
加:本期归属于母公司所有者的净利润	65,093,361.55	30,319,662.68
减:提取法定盈余公积	2,158,932.74	1,033,653.05
期末未分配利润	256,359,090.47	193,424,661.66

(三十九) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,708,279,005.96	1,392,222,970.07	1,454,465,572.00	1,181,373,218.84
其他业务	29,584,031.57	13,231,535.10	16,013,561.27	11,644,347.38
合 计	1,737,863,037.53	1,405,454,505.17	1,470,479,133.27	1,193,017,566.22

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
底盘零部件	970,247,770.07	784,168,014.71	787,541,588.09	635,337,707.56
汽车空调压缩机	639,080,888.46	523,112,212.87	635,582,881.44	516,488,008.23
精密加工	98,950,347.43	84,942,742.49	31,341,102.47	29,547,503.05
小 计	1,708,279,005.96	1,392,222,970.07	1,454,465,572.00	1,181,373,218.84

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
万都（北京）汽车底盘系统有限公司	96,836,576.95	5.57
安徽江淮松芝空调有限公司	75,590,079.92	4.35
上海汇众萨克斯减振器有限公司	60,293,272.06	3.47
新乡艾迪威汽车科技有限公司	59,613,468.25	3.43
上海健生实业股份有限公司	59,127,536.20	3.40
小 计	351,460,933.38	20.22

(四十) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
房产税	4,146,631.43	3,781,998.10
城市维护建设税	2,535,008.20	2,269,198.85
教育费附加	1,378,791.51	1,234,674.76
土地使用税	1,274,561.86	1,135,665.54
印花税	982,415.99	878,009.80
地方教育附加	919,195.70	822,905.28
残疾人保障金	736,435.85	614,550.54

项 目	本期数	上年数
环保税	14,602.16	8,829.64
车船税	12,075.72	11,919.12
其 他	112,346.05	210,485.25
合 计	12,112,064.47	10,968,236.88

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(四十一) 销售费用

项 目	本期数	上年数
质量保证金	24,652,712.62	22,356,358.57
职工薪酬	11,400,229.43	11,045,796.88
客户服务费	9,175,161.12	4,222,335.71
包装物费	6,549,431.76	4,803,657.69
业务招待费	3,813,632.38	2,159,227.18
差旅费	1,631,024.46	671,103.25
折旧及摊销	456,054.18	181,137.52
其 他	1,349,380.98	1,606,157.08
合 计	59,027,626.93	47,045,773.88

(四十二) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	47,964,419.26	42,542,498.22
折旧及摊销	22,085,263.12	20,509,854.18
业务招待费	6,578,436.76	5,720,566.69
顾问咨询费	2,348,197.86	6,824,297.89
办公费用	5,793,233.04	6,755,500.86
差旅费	1,179,563.06	1,724,748.02
汽车费用	784,857.79	493,152.72
水电费	518,500.35	882,547.01
修理费	471,329.26	479,628.61

项 目	本期数	上年数
租赁费	360,628.68	6,283,888.67
检测费	190,797.01	326,539.23
其 他	6,266,190.63	5,621,513.35
合 计	94,541,416.82	98,164,735.45

(四十三) 研发费用

项 目	本期数	上年数
人工成本	29,561,467.53	25,270,464.11
材料投入	26,053,492.26	25,911,312.02
折旧与摊销	11,945,041.46	8,610,644.42
技术服务费	141,090.07	850,805.21
专利费	98,172.48	130,012.36
其 他	1,471,262.58	842,064.66
合 计	69,270,526.38	61,615,302.78

(四十四) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	39,152,641.63	39,442,950.36
其中：租赁负债利息费用	547,261.44	
减：利息收入	641,821.77	1,618,080.07
汇兑损益	2,525,604.33	3,241,184.80
现金折扣	-593,250.00	-69,767.86
手续费支出	902,972.33	253,708.04
合 计	41,346,146.52	41,249,995.27

(四十五) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
2020 年度高新技术成果转化项目财政补助	5,000,000.00		与收益相关	5,000,000.00

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
发改委拨款	4,419,468.02	4,832,250.00	与资产相关	4,419,468.02
个税手续费返还	1,822,059.54	164,771.06	与收益相关	1,822,059.54
上海市经济和信息化发展研究中心	725,461.27	578,262.14	与资产相关	725,461.27
职工职业培训补贴	401,801.00	481,460.09	与收益相关	401,801.00
工业和信息化专项资金	353,830.64	303,185.48	与资产相关	353,830.64
机器换人项目款	300,000.00	300,000.00	与资产相关	300,000.00
企业挖潜改造项目补贴	285,733.80	71,433.45	与资产相关	285,733.80
2020 年度激励企业加大研发经费投入财政补助	228,000.00		与收益相关	228,000.00
2021 年 5 月“千企技改”工程项目补助	192,332.55		与资产相关	192,332.55
小巨人扶持资金	180,000.00		与收益相关	180,000.00
财政扶持资金	169,000.00		与收益相关	169,000.00
土地返还款	141,000.00	141,000.00	与资产相关	141,000.00
稳岗补贴	125,114.87	409,462.45	与收益相关	125,114.87
2020 年第一批新增上规工业企业奖励资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关	100,000.00
两江新区财政局两化融合奖励款	100,000.00		与收益相关	100,000.00
零余额专户能源管理体系补贴	100,000.00		与收益相关	100,000.00
2020 年下半年新增上规企业奖励	100,000.00		与收益相关	100,000.00
2021 年研发奖补贴	56,256.00		与收益相关	56,256.00
2018 年天津市智能制造专项资金支持	26,000.00		与资产相关	26,000.00
国家进口设备贴息	25,823.34		与资产相关	25,823.34
2020 年度技术改造奖	20,000.00		与收益相关	20,000.00
2020 年用工奖励	17,000.00		与收益相关	17,000.00
2019 年度技术改造奖	16,000.00	24,000.00	与收益相关	16,000.00
人才基金补贴	12,400.00		与收益相关	12,400.00
2020 年社会保险补贴	9,757.61		与收益相关	9,757.61
高增长资助发展资金		2,000,000.00	与收益相关	
产业扶持资金(制造业类)		1,390,000.00	与收益相关	
科技创新普惠资金(第一批)		300,000.00	与收益相关	

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
民营企业总部补贴		300,000.00	与收益相关	
企业技术创新与应用发展专项项目资金		200,000.00	与收益相关	
减半征收退税补助		171,553.61	与收益相关	
产业发展资金项目款		126,000.00	与收益相关	
2019 年社会保险补贴		79,668.27	与收益相关	
2020 年研发奖补贴		78,901.00	与收益相关	
防疫补贴		18,020.00	与收益相关	
合 计	14,927,038.64	12,069,967.55		14,927,038.64

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十八)“政府补助”之说明。

(四十六) 投资收益

项 目	本期数	上年数
理财产品收益	602,217.81	483,165.76

(四十七) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产	116,543.84	

(四十八) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	951,474.18	-1,306,064.97
应收账款坏账损失	-2,915,795.06	-7,675,884.57
其他应收款坏账损失	320,781.95	497,448.86
合 计	-1,643,538.93	-8,484,500.68

(四十九) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-8,156,126.11	-5,432,458.79
合同资产减值损失	-834,059.78	-281,375.00

项 目	本期数	上年数
预付款项坏账损失	-639,062.50	-186,981.50
合 计	-9,629,248.39	-5,900,815.29

(五十) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-14,494.79	647,663.30	-14,494.79
其中：固定资产	-14,494.79	647,663.30	-14,494.79

(五十一) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	8,000.00	4,083.44	8,000.00
罚没及违约金收入	15,033.28	92,500.00	15,033.28
无需支付的往来款项	1,282,274.58	156,310.94	1,282,274.58
其 他	10,054.89	12,716.90	10,054.89
合 计	1,315,362.75	265,611.28	1,315,362.75

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
其 他	8,000.00	4,083.44	8,000.00

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(五十八)“政府补助”之说明。

(五十二) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	600,226.69	60,000.00	600,226.69
赔偿金、违约金	539,956.00		539,956.00
公益性捐赠支出	118,000.00	30,000.00	118,000.00
滞纳金	42,293.47	2,850.00	42,293.47

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	12,331.98	487,018.12	12,331.98
非正常损失		379,505.04	
其 他	522,940.34	14,589.88	522,940.34
合 计	1,835,748.48	973,963.04	1,835,748.48

2. 其他说明

计入本期营业外支出的政府补助情况详见附注五(五十八)“政府补助”之说明。

(五十三) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	5,138,685.70	3,819,823.93
递延所得税费用	-3,193,219.61	-10,043,699.50
合 计	1,945,466.09	-6,223,875.57

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	59,948,883.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,992,332.55
子公司适用不同税率的影响	-1,711,347.67
调整以前期间所得税的影响	-72,786.32
研发费用加计扣除	-10,838,428.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,657,012.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	865,939.93
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	42,043.85
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	3,010,699.31
所得税费用	1,945,466.09

(五十四) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到补贴收入	14,384,489.02	11,633,962.87
收到银行活期利息收入	641,821.77	1,618,080.07
收到租金及往来款	3,375,587.91	2,896,006.74
收到票据保证金	2,087,257.60	
其 他	36,653.08	814,853.95
合 计	20,525,809.38	16,962,903.63

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付期间费用	71,999,369.22	74,392,666.30
支付票据保证金	19,946,778.16	
支付银行日常手续费	902,972.33	127,213.81
合 计	92,849,119.71	74,519,880.11

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到伟业利息收入		176,597.13
收到结构性存款收益	602,217.81	483,165.76
收到往来款		1,400,000.00
项目款退回	30,340,000.00	
合 计	30,942,217.81	2,059,762.89

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
购买理财产品	3,000,000.00	12,000,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到票据保证金		25,941,115.90
收到的租赁款		74,957,199.88
收到筹资款	102,290,465.59	126,611,195.75
合 计	102,290,465.59	227,509,511.53

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的租赁款	88,326,744.61	83,462,236.51
支付票据保证金		4,588,278.48
支付的筹资款	60,000,000.00	
合 计	148,326,744.61	88,050,514.99

(五十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	58,003,417.60	22,748,527.24
加: 资产减值准备	9,629,248.39	5,900,815.29
信用减值损失	1,643,538.93	8,484,500.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	129,474,127.34	120,669,241.15
使用权资产折旧	3,377,430.82	
无形资产摊销	12,304,311.54	12,342,660.69
长期待摊费用摊销	16,845,632.92	16,523,986.91
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)	14,494.79	-647,663.30
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	12,331.98	487,018.12
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-116,543.84	
财务费用(收益以“—”号填列)	41,755,088.58	43,403,180.84
投资损失(收益以“—”号填列)	-602,217.81	-483,165.76
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,893,752.39	-8,651,098.17
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-1,299,467.22	-1,392,601.33
存货的减少(增加以“—”号填列)	-78,242,286.35	-23,541,954.48
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	63,549,385.56	-301,405,243.27
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-179,040,610.62	175,341,998.98

项 目	本期数	上年数
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列)		
其 他		379,505.04
经营活动产生的现金流量净额	75,414,130.22	70,159,708.63
(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		
租赁形成的使用权资产	437,010.66	
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	55,180,556.06	88,312,190.45
减: 现金的期初余额	88,312,190.45	122,969,020.56
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	-33,131,634.39	-34,656,830.11

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	55,180,556.06	88,312,190.45
其中: 库存现金	570,827.60	1,228,750.91
可随时用于支付的银行存款	54,609,728.46	87,083,439.54
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	55,180,556.06	88,312,190.45
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

[注]现金流量表补充资料的说明:

2021 年度现金流量表中现金期末数为 55,180,556.06 元, 2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 102,808,093.03 元, 差额 47,627,536.97 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票及其他保证金 47,627,536.97 元。

2020 年度现金流量表中现金期末数为 88,312,190.45 元, 2020 年 12 月 31 日资产负债

表中货币资金期末数为 118,080,206.86 元, 差额 29,768,016.41 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票及其他保证金 29,768,016.41 元。

(五十六) 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	47,627,536.97	银行承兑汇票及其他保证金
应收票据	7,687,607.39	票据质押
应收款项融资	102,549,318.68	票据质押
固定资产	209,709,692.99	贷款抵押+售后回租设备
在建工程	34,151,903.33	贷款抵押
无形资产	68,759,544.59	贷款抵押
合 计	470,485,603.95	

(五十七) 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
货币资金			
其中: 美元	39,056.06	6.3757	249,009.72
欧元	642,120.02	7.2197	4,635,913.91
应收账款			
其中: 美元	127,658.48	6.3757	813,912.17
欧元	2,008,554.49	7.2197	14,501,160.85
应付账款			
其中: 欧元	150,000.02	7.2197	1,082,955.14

(五十八) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
上海市产业转型升级发展专项资金项目[1]	2017 年	31,120,000.00	递延收益	其他收益	3,423,250.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
发改委补助款[2]	2017 年	7,090,000.00	递延收益	其他收益	709,000.00
重点产业振兴和技术改造预算资金[3]	2010 年	7,000,000.00	递延收益	其他收益	287,218.02
2020 年度高新技术成果转化项目财政补助[4]	2021 年	5,000,000.00	其他收益	其他收益	5,000,000.00
上海市经济和信息化发展研究中心[5]	2019 年	3,480,000.00	递延收益	其他收益	725,461.27
机器换人项目款[6]	2017 年	3,000,000.00	递延收益	其他收益	300,000.00
企业挖潜改造项目补贴[7]	2020 年	3,000,000.00	递延收益	其他收益	285,733.80
2021 年 5 月“千企技改”工程项目补助[8]	2021 年	3,000,000.00	递延收益	其他收益	192,332.55
个税手续费返还	2021 年	1,822,059.54	其他收益	其他收益	1,822,059.54
工业和信息化专项资金[9]	2020 年	1,570,000.00	递延收益	其他收益	202,580.64
土地返还款[10]	2017 年	1,410,000.00	递延收益	其他收益	141,000.00
工业和信息化专项资金[11]	2019 年	1,210,000.00	递延收益	其他收益	151,250.00
国家进口设备贴息[12]	2021 年	703,400.00	递延收益	其他收益	25,823.34
职工职业培训补贴	2021 年	401,801.00	其他收益	其他收益	401,801.00
2020 年度激励企业加大研发经费投入财政补助[13]	2021 年	228,000.00	其他收益	其他收益	228,000.00
2020 年新增上规工业企业奖励资金[14]	2021 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
小巨人扶持资金	2021 年	180,000.00	其他收益	其他收益	180,000.00
财政扶持资金	2021 年	169,000.00	其他收益	其他收益	169,000.00
稳岗补贴	2021 年	125,114.87	其他收益	其他收益	125,114.87
两江新区财政局两化融合奖励款[15]	2021 年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
零余额专户能源管理体系补贴	2021 年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2021 年研发奖补贴	2021 年	56,256.00	其他收益	其他收益	56,256.00
2018 年天津市智能制造专项	2019 年	260,000.00	递延收益	其他收益	26,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
资金支持[16]					
2020 年度技术改造奖	2021 年	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
2020 年用工奖励[17]	2021 年	17,000.00	其他收益	其他收益	17,000.00
2019 年度技术改造奖	2021 年	16,000.00	其他收益	其他收益	16,000.00
人才基金补贴	2021 年	12,400.00	其他收益	其他收益	12,400.00
2020 年社会保险补贴	2021 年	9,757.61	其他收益	其他收益	9,757.61
其 他	2021 年	8,000.00	营业外收入	营业外收入	8,000.00
合 计		71,308,789.02			14,935,038.64

(1) 本期收到政府补助14,935,038.64元。其中：

1) 根据《上海市高新技术成果转化项目认定办法》（沪科规〔2020〕8号）、《上海市高新技术成果转化专项扶持资金管理办法》（沪科规〔2020〕10号），公司2021年度收到项目款补助5,000,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益[4]。

2) 根据桂工信投融〔2021〕83号文件，公司2021年度收到自治区工业和信息化发展专项资金3,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中192,332.55元已计入2021年其他收益[8]。

3) 根据重庆市经济和信息化委员会下发的渝经信装备渝经信汽车〔2020〕6号《关于重庆北特科技有限公司高精度汽车减震器活塞杆产业化项目资金申请报告的批复》，公司2020年度收到项目款补贴1,570,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中202,580.64元已计入2021年其他收益[9]。

4) 根据财政部、商务部发布的财建〔2020〕109号文件，公司2021年度收到国家进口设备贴息703,400.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中25,823.34元已计入2021年其他收益[12]。

5) 根据《广西壮族自治区激励企业加大研发经费投入财政奖补实施办法》（桂科政字〔2019〕69号），公司2021年度收到项目款补贴228,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益[13]。

6) 根据广西壮族自治区柳州市工业和信息化局下发的通知, 公司 2021 年度收到新增上规工业企业奖励资金 200,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益[14]。

7) 根据重庆市经济和信息化委员会、重庆市财政局下发的《关于印发重庆市工业和信息化专项资金管理办法的通知》, 公司 2021 年度收到项目款补贴 100,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益[15]。

8) 根据柳州市工业和信息化局、柳州市财政局、柳州市人力资源和社会保障局下发的《关于申报柳州市 2020 年下半年汽车产业用工奖励的通知》(柳工信通[2021]19 号), 公司 2021 年度收到项目款补贴 17,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益[17]。

(2) 以前年度收到, 至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下:

1) 根据上海市经济和信息化委员会下发的沪经信投(2015)451 号《上海市经济信息化委关于组织申报 2015 年上海市产业转型升级发展专项资金项目(重点技术改造第二批)的通知》, 公司自 2017 年收到 60%的投资金额 18,670,000.00 元。2019 年 3 月收到第二批产业转型升级发展 40%的尾款 12,450,000.00 万元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 其中 3,423,250.00 元已分摊至 2021 年其他收益[1]。

2) 根据上海市经济和信息化委员会下发的沪经信投(2015)451 号《上海市经济信息化委关于组织申报 2015 年上海市产业转型升级发展专项资金项目(重点技术改造第二批)的通知》, 公司 2017 年收到投资金额 7,090,000.00 元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 其中 709,000.00 元已分摊至 2021 年其他收益[2]。

3) 根据国家发展改革委办公厅、工业和信息化部办公厅下发的发改办产业(2010)1049 号《关于开展 2010 年重点产业振兴和技术改造专项》, 公司 2010 年度收到 3,500,000.00 元, 2011 年度收到 2,200,000.00 元, 2012 年度收到 1,300,000.00 元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 其中 287,218.02 元已分摊至 2021 年其他收益[3]。

4) 根据上海市经济和信息化委员会、上海市财政局下发的沪经信投[2017]393 号《关于下达 2017 年上海市产业转型升级发展专项资金项目(重点技术改造)第一批资金计划的通知》, 公司 2019 年度收到 3,480,000.00 元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 其中 725,461.27 元已分摊至 2021 年其他收益[5]。

5) 根据重庆市经济和信息化委员会下发的渝经信装备[2018]82 号《关于重庆北特科技有限公司年产 150 万套转向器零部件及 200 万套减震器零部件生产线机器换人改建项目的批

复》，公司 2017 年度收到项目款补贴 3,000,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中 300,000.00 元已分摊至 2021 年其他收益[6]。

6) 根据广西壮族自治区柳州市工业和信息化局及财政局下发的柳工信通[2020]134 文件，2020 年度收到柳州市项目资金支持计划 3,000,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已计入 2020 年递延收益，其中 285,733.80 元已分摊至 2021 年其他收益[7]。

7) 根据重庆两江新区管委会下发的重庆两江新区委员会合同[2015]年 336 号补充协议，公司 2017 年度收到土地返还款补贴 1,410,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中 141,000.00 元已分摊 2021 年其他收益[10]。

8) 根据重庆市经济和信息化委员会下发的《关于重庆北特科技有限公司转向器齿条机加工生产线技改项目的批复》（渝经两江产文[2019]77 号），公司 2019 年度收到土地返还款补贴 1,210,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中 151,250.00 元已分摊 2021 年其他收益[11]。

9) 根据天津市财政局下发的《市工业和信息化委市委网信办市发展改革委市科委市财政局关于下达 2018 年度天津市智能制造专项资金项目计划的通知》（津工信财[2018]7 号），公司 2019 年收到专项资金 260,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中 26,000.00 元已分摊 2021 年其他收益[16]。

2. 本期退回的政府补助相关说明

项 目	金 额	原 因
北特品牌中和提升项目	500,000.00	品牌经济发展项目撤销[注]

[注]根据上海市产业转型升级发展（品牌经济发展）专项资金项目管理的要求，上海北特科技股份有限公司提出撤销 2017 年立项的“北特”品牌综合提升项目，经研究决定，现已获得上海市经济和信息化发展研究中心批准。本期退回政府专项资金 50.00 万元，此金额本期在营业外支出科目进行披露。

六、合并范围的变更

本期合并范围无变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海北特汽车零部件有限公司	一级	上海	上海	制造业	100.00		设立
长春北特汽车零部件有限公司	一级	长春	长春	制造业	100.00		设立
天津北特汽车零部件有限公司	一级	天津	天津	制造业	100.00		设立
重庆北特科技有限公司	一级	重庆	重庆	制造业	100.00		设立
上海北特供应链管理有限公司	一级	上海	上海	贸易	100.00		设立
天津北特铝合金精密制造有限公司	一级	天津	天津	制造业	100.00		设立
上海光裕汽车空调压缩机有限公司	一级	上海	上海	制造业	100.00		购买
广西光裕新能源汽车空调压缩机有限公司[注 1]	二级	广西	广西	制造业		50.00	设立
江苏北特汽车零部件有限公司	一级	无锡	无锡	制造业	60.00		设立
江苏北特铝合金精密制造有限公司	一级	无锡	无锡	制造业	100.00		设立
上海北特光裕汽车空调有限公司	一级	上海	上海	制造业	100.00		设立
东风光裕(十堰)新能源汽车空调压缩机有限公司[注 2]	二级	十堰	十堰	制造业		50.00	购买

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

[注 1]根据广西光裕新能源汽车空调压缩机有限公司章程，其董事会 7 名成员中有 4 名为本公司派出，本公司在其董事会拥有半数以上表决权，对其具有实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

[注 2]根据东风光裕(十堰)新能源汽车空调压缩机有限公司章程，其董事会 5 名成员中有 3 名为本公司之全资子公司上海光裕汽车空调压缩机有限公司派出，本公司在其董事会拥有半数以上表决权，对其具有实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
广西光裕新能源汽车空调压缩机有限公司	50	-5,256,921.50		56,871,593.80
江苏北特汽车零部件有限公司	40	-1,686,342.81		-7,368,824.88

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西光裕新能源汽车空调压缩机有限公司	51,378,285.75	101,337,023.79	152,715,309.54	33,540,315.60	5,450,500.20	38,990,815.80
江苏北特汽车零部件有限公司	99,519,270.86	265,548,386.27	365,067,657.13	223,947,062.86	101,537,656.45	325,484,719.31

续上表：

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西光裕新能源汽车空调压缩机有限公司	47,141,302.09	110,028,347.85	157,169,649.94	29,653,590.73	3,277,722.47	32,931,313.20
江苏北特汽车零部件有限公司	30,218,215.23	224,064,117.85	254,282,333.08	124,522,732.71	85,960,805.52	210,483,538.23

续上表：

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西光裕新能源汽车空调压缩机有限公司	39,764,032.04	-10,513,843.00	-10,513,843.00	1,386,670.40	40,331,956.26	-5,832,248.30	-5,832,248.30	6,214,099.87
江苏北特汽车零部件有限公司	101,833,919.52	-4,215,857.03	-4,215,857.03	-33,348,932.03	31,961,815.72	-7,793,468.39	-7,793,468.39	-7,697,552.41

4. 本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

5. 本公司无纳入合并财务报表范围的结构化主体

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 本公司根据投资协议对子公司天津铝合金增加投资 2,500,000.00 万元,持股比例由 82.00%变更为 100.00%,发生购买少数股东权益的权益性交易,扣除少数股权影响,相应减少股本溢价 4,817,364.19 元。

(2) 本公司根据投资协议对子公司江苏铝合金增加投资 1,000,000.00 万元,持股比例由 82.00%变更为 100.00%,发生购买少数股东权益的权益性交易,扣除少数股权影响,相应减少股本溢价 1,007,574.35 元。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	天津铝合金	江苏铝合金
购买成本/处置对价		
——现金	2,500,000.00	1,000,000.00
购买成本/处置对价合计	2,500,000.00	1,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	7,317,364.19	2,007,574.35
差额	-4,817,364.19	-1,007,574.35
其中：调整资本公积	-4,817,364.19	-1,007,574.35

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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：

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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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。

（一）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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及

外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(五十七)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(五十七)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(元)	
	本期数	上年数
上升5%	-902,706.58	-205,410.59
下降5%	902,706.58	205,410.59

[注：本期数=期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的净额*上升或下降 5%]

管理层认为 5%合理反映了人民币对欧元可能发生变动的合理范围。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本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。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 100/50 个基点，则对本公司的净利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响(元)	
	本期数	上年数
上升100基点	-1,928,438.19	-3,479,608.06
下降100基点	1,928,438.19	3,479,608.06

[注：本期数=期末以浮动利率计算的银行借款人民币余额*上升或下降 1%]

管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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。

本集团已备有政策确保向具有合适信贷历史的顾客提供服务，且本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团不存在重大信用风险集中。同时本集团定期对其顾客进行评估，按本集团过往经验，评估应收账款及其他应收账款回收情况以记录拨备的范畴。就因本集团其他金融资产产生的信贷风险而言，由于对方拥有良好的信用状况，故本集团因对方拖欠款项而产生的信贷风险有限。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难。

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3) 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。

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 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。

(6) 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. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

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

缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的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	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
银行借款	52,363.57	20,410.41	8,682.40	7,159.56	88,615.94
应付票据	12,522.04				12,522.04
应付账款	39,523.78				39,523.78
其他应付款	1,253.36				1,253.36
一年内到期的非流动负债	1,758.76				1,758.76
长期应付款		4.11			4.11
租赁负债		248.75	198.36	135.5	582.61
金融负债和或有负债合计	107,421.51	20,663.27	8,880.76	7,295.06	144,260.60

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
银行借款	50,603.90		25,428.23	10,573.44	86,605.57
应付票据	15,258.16				15,258.16
应付账款	54,000.16				54,000.16
其他应付款	752.22				752.22
一年内到期的非流动负债	328.46				328.46
长期应付款		724.32	1,182.40		1,906.72
租赁负债		296.85	245.72	325.64	868.21
金融负债和或有负债合计	120,942.90	1,021.17	26,856.35	10,899.08	159,719.50

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。

（四）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，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 49.10%（2020 年 12 月 31 日：52.54%）。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计 量	
持续的公允价值计量				
（1）交易性金融资产		23,116,543.84		23,116,543.84
以公允价值计量且变动计入当期 损益的金融资产		23,116,543.84		23,116,543.84
（2）应收款项融资		132,985,564.91		132,985,564.91
持续以公允价值计量的资产总额		156,102,108.75		156,102,108.75

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

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为同类工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为靳坤及其一致行动人靳晓堂先生。

实际控制人对本公司的持股比例及表决权比例：

项 目	期 末	期 初
持股比例 (%)	37.54	39.50
表决权比例 (%)	37.54	39.50

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
白青凤	实际控制人关系密切的家庭成员
靳晓堂、张艳、贾建军、许振、潘亚威、曹青、徐鸿飞、单小丰、于殿锋、倪宇泰	关键管理人员

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
靳坤、白青凤、靳晓堂	江苏北特汽车零部件有限公司	19,000,000.00	2021/8/10	2022/8/9	否[注 1]
		29,200,000.00	2019/11/2	2024/11/1	否[注 2]
		71,477,701.12	2020/1/13	2025/1/12	
靳坤、白青凤、靳晓堂	上海光裕汽车空调压缩机有限公司	50,000,000.00	2021/8/8	2022/8/7	否[注 3]
		30,000,000.00	2021/9/8	2022/9/7	否[注 4]
靳晓堂		10,000,000.00	2021/12/28	2022/12/28	否[注 5]
靳晓堂		32,000,000.00	2021/12/28	2022/12/28	否[注 6]
靳坤、白青凤、靳晓堂	上海北特科技股份有限公司	30,000,000.00	2021/7/20	2022/7/19	否[注 7]
		20,000,000.00	2021/7/21	2022/1/21	否[注 8]
靳坤、白青凤		30,000,000.00	2021/11/29	2022/11/22	否[注 9]
		100,000,000.00	2020/11/19	2023/11/18	否[注 10]
靳坤、靳晓堂、白青凤		31,000,000.00	2021/6/18	2024/6/17	否[注 11]
		26,500,000.00	2021/5/19	2024/5/18	否[注 12]
靳坤、白青凤		47,000,000.00	2020/3/31	2023/3/30	否[注 13]

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		45,000,000.00	2020/4/15	2023/4/14	
靳坤、靳晓堂		112,000,000.00	2020/7/31	2023/7/30	否[注 14]
靳坤		63,000,000.00	2021/6/21	2022/1/15	否[注 15]
		3,579,645.79	2019/6/24	2022/6/23	否[注 16]

(2) 关联担保情况说明

1) 关于对江苏北特汽车零部件有限公司的关联担保情况

[注 1]2021 年 7 月 30 日，靳坤、白青凤、靳晓堂与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 31029214290086 的个人保证担保函，为江苏北特汽车零部件有限公司在 2021 年 8 月 10 日至 2022 年 8 月 9 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 19,000,000.00 元。

[注 2]2019 年 10 月 29 日，靳坤、白青凤、靳晓堂同上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 31039194290046 的个人保证担保函，为江苏北特汽车零部件有限公司在 2019 年 11 月 2 日至 2024 年 11 月 1 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债权提供担保。

2020 年 1 月 13 日，靳坤、白青凤、靳晓堂同上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 31029204410301 的个人最高额保证担保函，为江苏北特汽车零部件有限公司在 2020 年 1 月 13 日至 2025 年 1 月 12 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债权提供担保。

截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 100,677,701.12 元。

2) 关于对上海光裕汽车空调压缩机有限公司的关联担保情况

[注 3]2021 年 8 月 4 日，靳坤、白青凤、靳晓堂与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 31029214290082 的个人保证担保函，为上海光裕汽车空调压缩机有限公司在 2021 年 8 月 8 日至 2022 年 8 月 7 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 50,000,000.00 元。

[注 4]2021 年 8 月 20 日，靳坤、白青凤、靳晓堂与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 31029214290089 的个人保证担保函，为上海光裕汽车空调压缩机有限公司在 2021 年 9 月 8 日至 2022 年 9 月 7 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 30,000,000.00 元。

元。

[注 5]2021 年 12 月 28 日，靳晓堂与上海银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 DB23021007501 的借款保证合同，为上海光裕汽车空调压缩机有限公司在 2021 年 12 月 28 日至 2022 年 12 月 28 日期间与上海银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 10,000,000.00 元。

[注 6]2021 年 12 月 28 日，靳晓堂与上海银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 ZDB23021007402 的最高额保证合同，为上海光裕汽车空调压缩机有限公司在 2021 年 12 月 28 日至 2022 年 12 月 28 日期间与上海银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 32,000,000.00 元。

3)关于对上海北特科技股份有限公司的关联担保情况

[注 7]2021 年 7 月 15 日，靳坤、白青凤、靳晓堂与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 31029214290079 的个人保证担保函，为上海北特科技股份有限公司在 2021 年 7 月 20 日至 2022 年 7 月 19 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 30,000,000.00 元。

[注 8]2021 年 7 月 20 日，靳坤、白青凤、靳晓堂与中国光大银行股份有限公司上海分行签订编号为 3663012020055-2、3663012020055-3 的个人保证担保合同，为上海北特科技股份有限公司在 2021 年 7 月 21 日至 2022 年 1 月 21 日期间与中国光大银行股份有限公司上海分行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 20,000,000.00 元。

[注 9]2021 年 11 月 29 日，靳坤、白青凤与中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行签订编号为 20201000056101 的最高额保证合同，为上海北特科技股份有限公司在 2021 年 11 月 29 日至 2022 年 11 月 22 日期间与中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 30,000,000.00 元。

[注 10]2020 年 11 月 17 日，靳坤、白青凤同上海银行股份有限公司嘉定支行签订了合同编号为 ZDB230200053 的最高额担保合同，为上海北特科技股份有限公司在 2020 年 11 月 19 日至 2023 年 11 月 18 日期间与上海银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债权提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 100,000,000.00 元。

[注 11]2021 年 6 月 15 日，靳坤、靳晓堂、白青凤同上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 31029214010072 的保证担保合同，为上海北特科技股份有限公司在

2021年6月18日至2024年6月17日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债权提供担保。截止2021年12月31日，前述担保项下借款余额为31,000,000.00元。

[注12]2021年5月11日，靳坤、靳晓堂、白青凤同上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为31029214290061的保证担保合同，为上海北特科技股份有限公司在2021年5月19日至2024年5月18日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债权提供担保。截止2021年12月31日，前述担保项下借款余额为26,500,000.00元。

[注13]2020年3月30日，靳坤、白青凤同中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行签订合同编号为20201000056101的最高额保证合同，为上海北特科技股份有限公司在2020年3月30日至2023年3月30日期间与中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行发生的各类债权提供担保。截止2021年12月31日，前述担保项下借款余额为92,000,000.00元。

[注14]2020年7月31日，靳坤、靳晓堂同中国银行股份有限公司澳门分行签订合同编号为AOL/2020/95的最高额保证合同，为上海北特科技股份有限公司在2020年7月31日至2023年7月30日期间与中国银行股份有限公司澳门分行发生的各类债券提供担保。截止2021年12月31日，前述担保项下借款余额为112,000,000.00元。

[注15]2021年6月25日，上海北特科技股份有限公司和花旗银行(中国)有限公司上海分行签订编号为FA784340160603-d的《非承诺性短期循环融资协议》修改协议，靳坤作为担保方提供保证担保，同时将最高融资额更改为等值美元壹仟万元整。截止2021年12月31日，前述担保项下借款余额为63,000,000.00元。

[注16]2019年6月，上海北特科技股份有限公司与平安国际融资租赁有限公司签订编号为2019PAZL0100670-ZL-01的融资租赁合同，租赁物为向德国安美特购买的进口设备，租赁期间为起租日起36个月，靳坤为其出具保证函进行担保。截止2021年12月31日，前述担保项下余额为3,579,645.79元。

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	11	11
在本公司领取报酬人数	11	11
报酬总额(万元)	716.33	730.86

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

1. 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)2“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

2. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
江苏北特汽车零部件有限公司	上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行	固定资产	55,518,318.42	51,806,781.83	19,000,000.00	2022/8/9[注 1]
					100,677,701.12	2025/1/12[注 2]
上海光裕汽车空调压缩机有限公司	上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行	固定资产	17,425,138.42	12,462,314.27	50,000,000.00	2022/8/7[注 3]
		在建工程	34,151,903.33	34,151,903.33		
		固定资产	17,425,138.42	12,462,314.27	30,000,000.00	2022/9/7[注 4]
		在建工程	34,151,903.33	34,151,903.33		
上海北特科技股份有限公司	中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行	无形资产	63,194,738.91	52,739,939.19	30,000,000.00	2022/11/22[注 5]
		固定资产	100,144,891.65	68,298,641.24		
	上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行	固定资产	54,716,314.89	37,316,431.22	30,000,000.00	2022/7/19[注 6]
	中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行	无形资产	63,194,738.91	52,739,939.19	92,000,000.00	2023/3/30[注 7]
		固定资产	100,144,891.65	68,298,641.24		
	上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行	固定资产	54,716,314.89	37,316,431.22	31,000,000.00	2024/6/17[注 8]
					26,500,000.00	2024/5/18[注 9]

1) 江苏北特汽车零部件有限公司为自身对外借款进行的财产抵押担保

[注 1]2021 年 7 月 30 日，江苏北特汽车零部件有限公司和上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号 31029214080086 的抵押担保合同，以苏（2021）无锡市不动产权第 0104845 号（现已全部转为固定资产）作为抵押物，与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保下借款余额为 19,000,000.00 元。

[注 2]2019 年 10 月 29 日，江苏北特汽车零部件有限公司和上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 310391940046 的抵押合同，以房屋建筑物作为抵押物，为自

身在 2019 年 11 月 2 日至 2024 年 11 月 1 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的债权提供担保。2020 年 1 月 13 日，江苏北特汽车零部件有限公司和上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 3102920411301 的最高额抵押合同，以房屋建筑物作为抵押物，为自身在 2020 年 1 月 13 日至 2025 年 1 月 12 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的债权提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 100,677,701.12 元。

2) 上海光裕汽车空调压缩机有限公司为自身对外借款进行的财产抵押担保

[注 3]2021 年 8 月 4 日，上海光裕汽车压缩机有限公司与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 31029214080082 的抵押担保合同，以沪（2018）嘉字不动产权第 047640 号作为抵押物，为自身在 2021 年 8 月 8 日至 2022 年 8 月 7 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的债权提供 50,000,000.00 元担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保下借款余额为 50,000,000.00 元。

[注 4]2021 年 8 月 20 日，上海光裕汽车压缩机有限公司与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 31029214080089 的抵押担保合同，以沪（2018）嘉字不动产权第 047640 号作为抵押物，为自身在 2021 年 9 月 8 日至 2022 年 9 月 7 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的债权提供 30,000,000.00 元担保。

3) 上海北特科技股份有限公司为自身对外借款进行的财产抵押担保

[注 5]2021 年 11 月 29 日，上海北特科技股份有限公司和中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行签订合同编号为 20201000056201 的最高额抵押合同，以工业厂房(权属证明：沪(2017)嘉字不动产权第 047675 号)作为抵押物，为自身在 2021 年 11 月 29 日至 2022 年 11 月 22 日期间与中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行发生的债权提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 30,000,000.00 元。

[注 6]2021 年 7 月 15 日，上海北特科技股份有限公司和上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 31029214080079 的抵押合同，以厂房(权属证明：沪房地嘉字(2011)第 006096 号、沪房地嘉字(2011)第 006097 号)作为抵押物，为自身在 2021 年 7 月 20 日至 2022 年 7 月 19 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的债权提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 30,000,000.00 元。

[注 7]2020 年 3 月 30 日，上海北特科技股份有限公司和中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行签订合同编号为 20201000056201 的最高额抵押合同，以工业厂房(权属证明：沪(2017)嘉字不动产权第 047675 号)作为抵押物，为自身在 2020 年 3 月 30 日至 2023 年 3

月 30 日期间与中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行发生的债权提供 20,090.00 万元担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 92,000,000.00 元。

[注 8]2021 年 6 月 15 日，上海北特科技股份有限公司和上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 31029214080072 的抵押合同，以厂房(权属证明：沪房地嘉字(2011)第 006096 号、沪房地嘉字(2011)第 006097 号)作为抵押物，为自身在 2021 年 6 月 18 日至 2024 年 6 月 17 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的债权提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 31,000,000.00 元。

[注 9]2021 年 5 月 11 日，上海北特科技股份有限公司和上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 31029214080061 的抵押合同，以厂房(权属证明：沪房地嘉字(2011)第 006096 号、沪房地嘉字(2011)第 006097 号)作为抵押物，为自身在 2021 年 9 月 19 日至 2024 年 5 月 18 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的债权提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，前述担保项下借款余额为 26,500,000.00 元。

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

北特科技分别于 2021 年 8 月 2 日收到中国证券监督管理委员会上海监管局（以下简称“上海证监局”）对公司、靳坤、靳晓堂、徐鸿飞出具的《行政监管措施决定书》、于 2021 年 12 月 23 日收到上海监管局对公司、靳坤和张艳出具的《行政处罚决定书》【沪[2021]22 号】、《行政处罚决定书》【沪[2021]23 号】、《行政处罚决定书》【沪[2021]25 号】，北特科技因存在信息披露违法行为受到上海证监局的行政处罚，诉讼时效于 2021 年 12 月 23 日起至 2024 年 12 月 22 日届满。

截至本报告出具日，由于剩余诉讼时效内的潜在投资者诉讼尚未发生，尚无法律事实基础，其存在与否须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实，因此该部分潜在投资者诉讼尚不构成已承担的现时义务，应为潜在义务。

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至 2021 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
上海北特科技股份有限公司	江苏北特汽车零部件有限公司	上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行	71,477,701.12	2025/1/12	[注 1]
上海光裕汽车空调压缩机有限公司			19,000,000.00	2022/8/9	[注 2]
上海北特科技股份有限公司	上海光裕汽车空调压缩机有限公司	上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行	30,000,000.00	2022/9/7	[注 3]

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
		上海银行股份有限公司嘉定支行	32,000,000.00	2022/12/28	[注 4]
长春北特汽车零部件有限公司、天津北特汽车零部件有限公司	上海北特科技股份有限公司	上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行	30,000,000.00	2022/7/19	[注 5]
天津北特汽车零部件有限公司、长春北特汽车零部件有限公司、重庆北特科技有限公司、上海北特供应链管理有限公司、上海光裕汽车空调压缩机有限公司		花旗银行(中国)有限公司上海分行	63,000,000.00	2022/1/15	[注 6]
长春北特汽车零部件有限公司		中国光大银行股份有限公司上海分行	20,000,000.00	2022/1/21	[注 7]
上海北特科技股份有限公司		远东国际租赁有限公司	2,984,567.89	2022/5/20	[注 8]
	天津北特铝合金精密制造有限公司				

1) 本公司合并范围内公司为江苏北特汽车零部件有限公司提供保证担保

[注 1]2020 年 1 月 13 日, 上海北特科技股份有限公司和上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订合同编号为 31029204100301 的最高额保证合同, 为江苏北特汽车零部件有限公司在 2020 年 1 月 13 日至 2025 年 1 月 12 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债权提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日, 前述担保项下借款余额为 71,477,701.12 元。

[注 2]2021 年 7 月 30 日, 上海光裕汽车空调压缩机有限公司与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 31029214070086 的连带保证担保合同, 为江苏北特零部件有限公司在 2021 年 8 月 10 日至 2022 年 8 月 9 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日, 前述担保项下借款余额为 19,000,000.00 元。

2) 本公司合并范围内公司为上海光裕汽车空调压缩机有限公司提供保证担保

[注 3]2021 年 8 月 20 日, 上海北特科技股份有限公司与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 31029214070089 的连带保证担保合同, 为上海光裕汽车空调压缩机有限公司在 2021 年 9 月 8 日至 2022 年 9 月 7 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日, 前述担保项下借款余额为 30,000,000.00 元。

[注 4]2021 年 12 月 28 日, 上海北特科技股份有限公司与上海银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 ZDB23021007401 的最高额保证合同, 为上海光裕汽车空调压缩机有限公司在 2021 年 12 月 28 日至 2022 年 12 月 28 日期间与上海银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日, 前述担保项下借款余额为 32,000,000.00 元。

3) 本公司合并范围内公司为上海北特科技股份有限公司提供保证担保

[注 5]2021 年 7 月 15 日, 长春北特汽车零部件有限公司、天津北特汽车零部件有限公司与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 31029214070079 的连带保证担保合同, 为上海北特科技股份有限公司在 2021 年 7 月 20 日至 2022 年 7 月 19 日期间与上海农村商业银行股份有限公司嘉定支行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日, 前述担保项下借款余额为 30,000,000.00 元。

[注 6]2021 年 6 月 25 日, 上海北特科技股份有限公司和花旗银行(中国)有限公司上海分行签订编号为 FA784340160603-d 的《非承诺性短期循环融资协议》修改协议, 长春北特汽车零部件有限公司、天津北特汽车零部件、上海供应链管理有限公司、重庆北特科技有限公司、天津北特铝合金精密制造有限公司、上海光裕汽车空调压缩机有限公司作为担保单位提供保证担保, 同时将最高融资额更改为等值美元壹仟万元整。截止 2021 年 12 月 31 日, 前述担保项下借款余额为 63,000,000.00 元。

[注 7]2021 年 7 月 20 日, 长春北特汽车零部件有限公司与中国光大银行股份有限公司上海分行签订编号为 3663012020055-1 的保证担保合同, 为上海北特科技股份有限公司在 2021 年 7 月 21 日至 2022 年 1 月 21 日期间与中国光大银行股份有限公司上海分行发生的各类债务提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日, 前述担保项下借款余额为 20,000,000.00 元。

[注 8]2019 年 12 月 20 日, 天津北特铝合金精密制造有限公司与远东国际租赁有限公司签订编号为 IFELC19DE1LDJ1-L-01 的售后回租租赁合同, 租赁期间为租赁起算日起 29 个月, 上海北特科技股份有限公司与其签署合同编号为 IFELC19DE2LDJ1-U-01 的保证合同, 为其提供不可撤销的连带责任保证, 保证期间为自合同签署之日起至租赁合同项下主债务履行期届满之日起满两年。截止 2021 年 12 月 31 日, 前述担保项下借款余额为 2,984,567.89 元。

(2)截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
天津北特汽车零部件有限公司	上海北特科技股份有限公司	上海银行股份有限公司嘉定支行	固定资产	57,801,213.11	39,825,524.43	100,000,000.00	2022/5/16
			无形资产	19,616,173.60	16,019,605.40		

[注]2021 年 10 月 15 日, 天津北特汽车零部件有限公司和上海银行股份有限公司嘉定支行签订最高额抵押合同, 以不动产作为抵押物, 为上海北特科技股份有限公司在 2021 年 10 月 15 日至 2022 年 5 月 16 日期间与上海银行股份有限公司嘉定支行发生的债权提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日, 前述担保项下借款余额为 100,000,000.00 元。

3. 其他或有负债及其财务影响

已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票金额 81,327,993.30 元,已
 贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票金额 23,189,541.12 元。

十二、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日,本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

(二) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十四)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	547,261.44

(3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理,本期计入当期损益的租赁费用情况如下:

项 目	本期数
短期租赁费用	360,628.68

(4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	3,662,934.41
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	360,628.68
合计	4,023,563.09

(5) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注八(三)“流动风险”之说明。

2. 作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数
租赁收入	3,886,553.73
其中：与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入	

2) 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额

项 目	未折现租赁收款额
资产负债表日后第1年	2,598,947.20
资产负债表日后第2年	2,310,443.40
资产负债表日后第3年	2,333,443.26
资产负债表日后第4年	1,432,368.06
合 计	8,675,201.92

(三) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据公司经营产品种类，经营分部主要包括底盘零部件分部、汽车空调压缩机分部及精密加工分部。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

2021 年度：

(单位：万元)

项 目	底盘零部件分部	汽车空调压缩机分部	精密加工分部	抵销	合 计
分部收入	151,292.58	65,592.88	10,183.39	53,282.55	173,786.30
其中：对外交易收入	98,715.44	64,887.47	10,183.39		173,786.30
分部间交易收入	52,577.14	705.41		53,282.55	
资产减值损失	632.36	330.56			962.92
信用减值损失	27.59	-76.08	162.30	-50.55	164.36
折旧费和摊销费	11,289.86	2,699.65	1,137.89	-735.01	15,862.41
利润总额(亏损总额)	4,536.20	3,013.70	-658.60	896.41	5,994.89

项 目	底盘零部件 分部	汽车空调 压缩机分部	精密加 工分部	抵销	合 计
所得税费用	269.48	301.04	-237.01	138.96	194.55
净利润(净亏损)	4,266.71	2,712.66	-421.58	757.45	5,800.34
资产总额	339,313.14	90,513.58	36,506.77	149,833.54	316,499.95
负债总额	165,223.04	54,708.63	32,548.47	97,069.50	155,410.64

[注]上表中非流动资产总额不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产。

2020 年度：

(单位：万元)

项 目	底盘零部件 分部	汽车空调 压缩机分部	精密加 工分部	抵销	合 计
分部收入	117,339.86	64,185.44	3,196.18	37,673.57	147,047.91
其中：对外交易收入	82,014.40	64,185.44	848.07		147,047.91
分部间交易收入	35,325.46		2,348.11	37,673.57	
资产减值损失	621.73	-31.65			590.08
信用减值损失	317.17	546.18	35.65	50.55	848.45
折旧费和摊销费	10,884.53	2,843.74	363.71	-794.85	14,886.83
利润总额(亏损总额)	1,577.72	3,110.96	-1,018.62	2,017.59	1,652.47
所得税费用	-378.44	117.89	-239.27	122.57	-622.39
净利润(净亏损)	1,956.16	2,993.07	-779.35	1,895.02	2,274.86
资产总额	342,638.65	105,290.92	25,428.23	145,410.82	327,946.98
负债总额	172,815.26	72,198.63	21,048.35	93,754.24	172,308.00

(四) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1. 截至 2021 年 12 月 31 日，靳坤先生及其一致行动人靳晓堂先生持有公司股份 134,632,855.00 股，占公司总股本的 37.53%，累计质押公司股份 69,198,060.00 股，占其持有公司股份总数的 51.40%。

2. 公司于 2017 年 9 月与董魏、董荣镛等 32 名自然人签署《上海北特科技股份有限公司与董魏、董荣镛等 32 名交易对方关于上海光裕汽车空调压缩机股份有限公司 95.7123%股份之发行股份及支付现金购买资产协议》、《上海北特科技股份有限公司与董魏、董荣镛等 32 名业绩承诺方关于收购上海光裕空调压缩机股份有限公司 95.7123%股份之盈利补偿协议》(以下简称“协议”)，以发行股份及支付现金的方式向董魏、董荣镛等 32 名交易对方

收购上海光裕空调压缩机股份有限公司(以下简称“上海光裕”)95.7123%股份,并约定了董魏、董荣镛等32名交易对方作为补偿义务人,向上海北特科技股份有限公司(以下简称“北特科技”)承诺上海光裕2017年度、2018年度、2019年度实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的实际净利润金额。如上海光裕存在经审计后三年累计实现扣除非经常性损益后净利润不足承诺金额的情形,董魏、董荣镛等32名交易对方应该按照协议约定进行业绩补偿,并优先以其在北特科技发行股份及支付现金购买资产交易中所取得的股份向北特科技补偿。协议约定由北特科技聘请具有证券期货从业资格的会计师事务所对上海光裕实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的实际净利润进行审计并出具经双方认可的《专项审核报告》。

根据协议,如股份尚不足以履行义务的,北特科技有权要求交易对方以等额现金补偿足。同时,由于本次交易至今北特科技进行过两次分红,上述交易对方所取得的分红款共计2,738,893.34元亦应与股份注销同步追回。但鉴于交易对方均为自然人,其所取得的现金对价财务线索较难掌握,因此追回分红款及现金补足金额的追偿执行难度较大,具有较大不确定性,因此未确认现金部分的业绩补偿。

截止本报告日,32名交易对方中,北特科技已与陈咏梅等17名交易对方签订协议,就双方按照原协议约定回购注销股票并支付现金补偿事项达成一致,并已落实其中12名交易对方股票回购手续;剩余董巍、董荣镛等15名交易对方因未积极履行补偿义务,北特科技已向上海金融法院提起诉讼,案号为(2020)沪74民初1698号,该案已一审审理完结并胜诉。判决内容为董巍、董荣镛等15名人员在判决生效十日内将其分别持有的北特科技共计20,178,807.00股交由北特科技以人民币1.00元价格回购,支付北特科技人民币80,643,527.10元,返还已经获得的2017年度和2018年度现金分红款(税后),按照万分之五向北特科技支付违约金,并支付律师费和案件受理费合计人民币3,504,616.70元。

但上诉人董巍、董荣镛等15名交易对方不服上海金融法院[(2020)沪74民初1698号]民事判决,将北特科技作为被上诉人,上海光裕为第三人提起上诉,请求撤销一审判决结果,依法改判驳回被上诉人原审全部诉讼请求,因该案件二审尚未开庭审理,诉讼的解决方式、解决时间和最终的结果尚存在不确定性,其对北特科技本期利润及期后利润的影响存在不确定性。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	174,468,146.73
1-2 年	6,883.95
账面余额小计	174,475,030.68
减：坏账准备	8,718,738.65
账面价值合计	165,756,292.03

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	174,475,030.68	100.00	8,718,738.65	5.00	165,756,292.03
合 计	174,475,030.68	100.00	8,718,738.65	5.00	165,756,292.03

续上表：

种 类	期初数				
	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	169,952,002.17	100.00	8,596,428.87	5.06	161,355,573.30
合 计	169,952,002.17	100.00	8,596,428.87	5.06	161,355,573.30

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	174,354,121.23	8,718,738.65	5.00
关联方组合	120,909.45		

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小 计	174,475,030.68	8,718,738.65	5.00

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	174,347,237.28	8,717,361.86	5.00
1-2年	6,883.95	1,376.79	20.00
小 计	174,354,121.23	8,718,738.65	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	8,596,428.87	122,309.78				8,718,738.65
小 计	8,596,428.87	122,309.78				8,718,738.65

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海汇众萨克斯减振器有限公司	20,295,448.41	1年以内	11.63	1,014,772.42
新乡艾迪威汽车科技有限公司	16,182,962.20	1年以内	9.28	809,148.11
耐世特汽车系统(苏州)有限公司	12,758,816.27	1年以内	7.31	637,940.81
万都(宁波)汽车零部件有限公司	11,252,450.39	1年以内	6.45	562,622.52
蒂森克虏伯转向系统(常州)有限公司	11,191,205.57	1年以内	6.41	559,560.28
小 计	71,680,882.84		41.08	3,584,044.14

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
重庆北特科技有限公司	子公司	17,706.73	0.01
长春北特汽车零部件有限公司	子公司	9,139.78	0.01
天津北特汽车零部件有限公司	子公司	94,062.94	0.05
小 计		120,909.45	0.07

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股利	67,000,000.00		67,000,000.00	67,000,000.00		67,000,000.00
其他应收款	641,544,312.09	721,986.41	640,822,325.68	653,298,939.19	1,135,701.35	652,163,237.84
合 计	708,544,312.09	721,986.41	707,822,325.68	720,298,939.19	1,135,701.35	719,163,237.84

2. 应收股利

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长春北特汽车零部件有限公司	55,000,000.00	55,000,000.00
天津北特汽车零部件有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
小 计	67,000,000.00	67,000,000.00

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项 目	期末数	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
长春北特汽车零部件有限公司	55,000,000.00	2-3 年	日常资金周转需要	否, 生产经营正常, 无减值迹象
天津北特汽车零部件有限公司	12,000,000.00	1-2 年	日常资金周转需要	否, 生产经营正常, 无减值迹象
小 计	67,000,000.00			

(3) 本期无坏账准备计提情况

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	339,910,254.17
1-2 年	176,606,061.75
2-3 年	124,675,851.67
3 年以上	352,144.50
账面余额小计	641,544,312.09
减: 坏账准备	721,986.41

账 龄	期末数
账面价值小计	640,822,325.68

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来款	636,933,996.85	648,253,350.17
代垫费用	2,700,439.70	
保证金、押金	1,528,367.02	3,999,711.02
其 他	381,508.52	1,045,878.00
账面余额小计	641,544,312.09	653,298,939.19
减：坏账准备	721,986.41	1,135,701.35
账面价值小计	640,822,325.68	652,163,237.84

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	614,235.19	88,451.15	433,015.01	1,135,701.35
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-1,000.00	1,000.00		
--转入第三阶段		-88,451.15	88,451.15	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-245,893.28	1,500.00	-169,321.66	-413,714.94
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	367,341.91	2,500.00	352,144.50	721,986.41

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	636,933,996.85		
账龄组合	4,610,315.24	721,986.41	15.66

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小 计	641,544,312.09	721,986.41	0.11

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,221,948.22	161,097.41	5.00
1-2 年	1,031,222.52	206,244.50	20.00
2-3 年	5,000.00	2,500.00	50.00
3 年以上	352,144.50	352,144.50	100.00
小 计	4,610,315.24	721,986.41	15.66

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,135,701.35	-413,714.94				721,986.41
小 计	1,135,701.35	-413,714.94				721,986.41

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况

(7) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
重庆北特科技有限公司	往来款	208,669,145.37	[注 1]	32.53	
江苏北特汽车零部件有限公司	往来款	166,576,908.28	[注 2]	25.96	
天津北特铝合金精密制造有限公司	往来款	105,618,999.74	[注 3]	16.46	
上海北特供应链管理有限公司	往来款	77,253,469.47	1 年以内	12.04	
天津北特汽车零部件有限公司	往来款	58,256,470.65	1 年以内	9.08	
小 计		616,374,993.51		96.07	

[注 1] 期末余额为 208,669,145.37 元，其中账龄 1 年以内的金额为 63,139,053.02 元，1-2 年的金额为 54,358,073.02 元，2-3 年的金额为 91,172,019.33 元；

[注 2] 期末余额为 166,576,908.28 元，其中账龄 1 年以内的金额为 72,960,309.47 元，1-2 年的金额为 71,615,523.90 元，2-3 年的金额为 22,001,074.91 元；

[注 3]期末余额为 105,618,999.74 元,其中账龄 1 年以内的金额为 44,520,000.00 元,1-2 年的金额为 49,601,242.31 元,2-3 年的金额为 11,497,757.43 元。

(8)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
重庆北特科技有限公司	子公司	208,669,145.37	32.53
江苏北特汽车零部件有限公司	子公司	166,576,908.28	25.96
天津北特铝合金精密制造有限公司	子公司	105,618,999.74	16.46
上海北特供应链管理有限公司	子公司	77,253,469.47	12.04
天津北特汽车零部件有限公司	子公司	58,256,470.65	9.08
上海光裕汽车空调压缩机有限公司	子公司	20,559,003.34	3.20
小 计		636,933,996.85	99.27

(9)本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(10)本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	801,413,400.00	169,520,000.00	631,893,400.00	797,913,400.00	169,520,000.00	628,393,400.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海北特汽车零部件有限公司	8,913,400.00			8,913,400.00		
长春北特汽车零部件有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
天津北特汽车零部件有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
重庆北特科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海北特供应链管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
天津北特铝合金精密制造有限公司	41,000,000.00	2,500,000.00		43,500,000.00		
上海光裕汽车空调压缩机有限公司	553,000,000.00			553,000,000.00		169,520,000.00
江苏北特汽车零部件有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏北特铝合金精密制造有限公司	15,000,000.00	1,000,000.00		16,000,000.00		
小 计	797,913,400.00	3,500,000.00		801,413,400.00		169,520,000.00

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	654,251,127.18	557,082,001.09	511,760,824.79	436,814,117.87
其他业务	46,900,859.36	17,981,423.63	42,307,640.01	25,118,387.41
合 计	701,151,986.54	575,063,424.72	554,068,464.80	461,932,505.28

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

按业务类别分类

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
转向业务	448,331,075.87	388,164,185.83	338,054,617.37	298,311,457.51
减震业务	205,920,051.31	168,917,815.26	173,706,207.42	138,502,660.36
小 计	654,251,127.18	557,082,001.09	511,760,824.79	436,814,117.87

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海汇众萨克斯减振器有限公司	57,246,242.56	8.16
新乡艾迪威汽车科技有限公司	45,971,215.97	6.56
耐世特汽车系统（苏州）有限公司	45,513,260.68	6.49
博世华域转向系统有限公司	38,163,648.38	5.44
荆州恒隆汽车零部件制造有限公司	37,984,314.30	5.42
小 计	224,878,681.89	32.07

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益		12,000,000.00

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
天津北特汽车零部件有限公司		12,000,000.00	本年未分红

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-26,826.77	
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)	14,935,038.64	
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		

项 目	金 额	说 明
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	718,761.65	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-516,053.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	15,110,919.77	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	2,550,662.47	
非经常性损益净额	12,560,257.30	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	11,843,963.57	
归属于少数股东的非经常性损益	716,293.73	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.30	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.52	0.15	0.15

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	65,093,361.55
非经常性损益	2	11,843,963.58
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	53,249,397.97
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,486,779,528.74
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	12.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	7.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-1,007,574.35
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	11	-4,817,364.19
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	12	11.00
报告期月份数	13	12.00
加权平均净资产	14[注]	1,514,406,498.17
加权平均净资产收益率	15=1/14	4.30
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	16=3/14	3.52

[注]14=4+1*0.5+5*6/13-7*8/13+9*10/13+11*12/13

(2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	65,093,361.55
非经常性损益	2	11,843,963.58
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	53,249,397.97
期初股份总数	4	359,002,153.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	272,064.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	7.00
报告期缩股数	10	

项 目	序号	本期数
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	358,843,449.00
基本每股收益	13=1/12	0.18
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.15

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

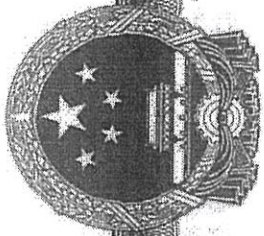
报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
应收票据	下降 45.11%	主要系本期较上期收到更多低信用风险的票据用于支付货款所致。
开发支出	下降 37.21%	主要系以前年部分研发项目达到预定可使用状态在本期结转至无形资产所致。
长期待摊费用	下降 31.99%	主要系本期无新增的大额长期待摊费用, 新增长期待摊费用小于本期摊销额所致。
其他非流动资产	下降 41.58%	主要系期初预付的设备款及工程款随着项目进度推进结转所致。
一年内到期的非流动负债	下降 78.64%	主要系上期末一年内到期的长期应付款已到期兑付所致。
长期应付款	下降 99.78%	主要系本期大部分售后回租租金归还所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
信用减值损失	下降 80.63%	主要系销售回款改善及收到的商业承兑汇票减少信用风险降低所致。
资产减值损失	增长 63.19%	主要系本期根据成本与可变现净值孰低原则进一步计提的存货跌价准备所致。

上海北特科技股份有限公司

2022 年 4 月 6 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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



名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

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、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2022

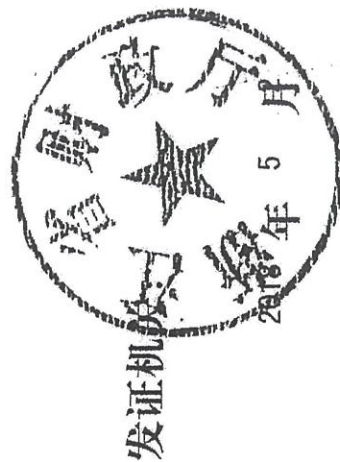
年1月9日



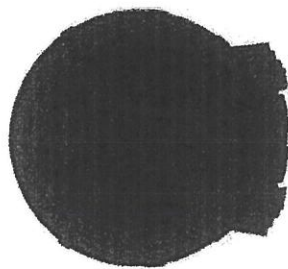
证书序号: 0001679

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式:

执业证书编号:

33000014

批准执业文号:

浙财会 (2013) 54 号

批准执业日期:

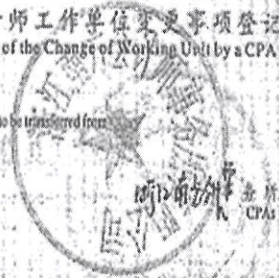
2013 年 12 月 4 日

0087378
中汇会计师事务所
[2013] 1516号报告使用

特殊普通合伙

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



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

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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
y m d

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

年 月 日
y m d

11



金刚塔

Full name

Sex

Date of birth

Working

Identity card no.

33010119791025181X



浙江南方会计师事务所有限公司

33010119791025181X



姓 名 周燕波
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1991-09-28
Date of birth
工 作 单 位 中汇会计师事务所（特殊普
Working unit 通合伙）
身 份 证 号 码 330621199109283561
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 330000140268
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 08 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d