



0510202109000813  
报告文号：苏公W[2021]A1327号

MINGHUA USA INC.

# 审计报告

2021年1-6月



## 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国 · 江苏 · 无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi · Jiangsu · China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

# 审计报告

苏公 W[2021]A1327 号

MINGHUA USA INC. 全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了MINGHUA USA INC. (以下简称名华美国公司) 财务报表, 包括2021年6月30日的合并及母公司资产负债表, 2021年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了名华美国公司2021年6月30日的合并及母公司财务状况以及2021年1-6月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, 我们独立于名华美国公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

### 三、 持续经营能力

我们提醒财务报表使用者关注: 如财务报表附注十二、2所述, 名华美国公司2021年1-6月发生亏损24,393,742.09元, 截至2021年6月30日, 净资产为-11,891,265.27元。名华美国公司已在如财务报表附注十二、3中披露了拟采取的改善措施, 但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑或情况仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。



#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督名华美国公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就名华美国公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担



全部责任。

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

公证天业会计师事务所



中国·无锡

中国注册会计师

夏正曙



中国注册会计师

柏崇甲



2021年8月30日

# 合并资产负债表

2021年6月30日

编制单位：MINGHUA USA INC.

金额单位：美元

资 产	附注	2021/6/30	2020/12/31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	9,555,560.15	9,139,720.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	6,427,683.14	12,279,600.07
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,020,317.27	229,523.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	55,325.86	248,185.12
买入返售金融资产			
存货	五、5	7,163,851.92	7,398,533.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>24,222,738.34</b>	<b>29,295,562.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、6	256,224.38	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	66,093,051.59	72,728,711.05
在建工程	五、8	279,636.52	6,894,937.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	7,558,129.71	
无形资产	五、10	2,077,877.52	2,212,947.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>76,264,919.72</b>	<b>81,836,595.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>100,487,658.06</b>	<b>111,132,158.58</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表

2021年6月30日

编制单位：MINGHUA USA INC.

金额单位：美元

负债及股东权益	附注	2021/6/30	2020/12/31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11		11,776,534.08
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	16,601,928.95	10,705,209.31
预收款项			
合同负债	五、13	4,197,897.96	1,150,996.10
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	1,002,117.26	1,846,995.80
应交税费	五、15	419,083.17	1,073,166.33
其他应付款	五、16	82,235,129.42	71,138,576.67
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	1,784,725.25	
其他流动负债	五、18		12,857.76
<b>流动负债合计</b>		<b>106,240,882.01</b>	<b>97,704,336.05</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、19	6,138,041.32	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、20		981,816.63
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,138,041.32</b>	<b>981,816.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>112,378,923.33</b>	<b>98,686,152.68</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本（或股本）	五、21	105,000,000.00	105,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	五、22	-116,891,265.27	-92,497,523.18
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>-11,891,265.27</b>	<b>12,502,476.82</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>-11,891,265.27</b>	<b>12,502,476.82</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>		<b>100,487,658.06</b>	<b>111,188,629.50</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2021年6月30日

编制单位：MINGHUA USA INC.

金额单位：美元

资 产	附注	2021/6/30	2020/12/31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,747,655.69	8,285,469.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	6,427,683.14	5,614,860.35
应收款项融资			
预付款项		1,000,798.77	226,342.84
其他应收款	十二、2	40,336,937.81	44,728,232.64
存货		7,163,851.92	7,398,533.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>62,676,927.33</b>	<b>66,253,438.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		256,224.38	
长期股权投资	十二、3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		38,264,697.82	43,532,565.92
在建工程		279,636.52	411,996.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,558,129.71	
无形资产		772,896.06	818,715.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>47,131,584.49</b>	<b>44,763,278.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>109,808,511.82</b>	<b>111,016,716.72</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2021年6月30日

编制单位：MINGHUA USA INC.

金额单位：美元

负债及股东权益	附注	2021/6/30	2020/12/31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			11,726,492.04
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		16,342,643.04	9,296,092.03
预收款项			
合同负债		4,197,897.96	1,150,996.10
应付职工薪酬		642,084.57	747,684.35
应交税费		409,025.14	1,070,003.45
其他应付款		81,174,044.07	69,775,863.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,784,725.25	
其他流动负债			6,428.88
<b>流动负债合计</b>		<b>104,550,420.03</b>	<b>93,773,559.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,138,041.32	
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			981,816.63
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,138,041.32</b>	<b>981,816.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>110,688,461.35</b>	<b>94,755,376.58</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本（或股本）		105,000,000.00	105,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-105,879,949.53	-88,738,659.86
<b>所有者权益合计</b>		<b>-879,949.53</b>	<b>16,261,340.14</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>		<b>109,808,511.82</b>	<b>111,016,716.72</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2021年1-6月

编制单位：MINGHUA USA INC.

金额单位：美元

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>37,693,906.24</b>	<b>52,431,582.46</b>
其中：营业收入	五、23	37,693,906.24	52,431,582.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>53,933,220.83</b>	<b>84,245,289.07</b>
其中：营业成本	五、23	40,248,283.36	60,350,659.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	398,973.22	1,142,573.19
销售费用		2,347,424.07	4,272,731.26
管理费用		10,171,084.84	16,732,147.86
研发费用		567,184.13	332,888.66
财务费用	五、25	200,271.21	1,414,288.74
其中：利息费用		299,612.36	249,928.84
利息收入		4,306.41	61,209.30
加：其他收益	五、26	981,816.63	2,681,996.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-48,980.95	225,535.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-2,843,460.13	-1,016,851.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、29	-6,148,089.26	-106,436.88
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-24,298,028.30</b>	<b>-30,029,462.99</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、30	95,713.79	3,281.36
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-24,393,742.09</b>	<b>-30,032,744.35</b>
减：所得税费用	五、31		6,833.33
<b>五、净利润（净亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-24,393,742.09</b>	<b>-30,039,577.68</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,393,742.09	-30,039,577.68
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,393,742.09	-30,039,577.68
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-24,393,742.09</b>	<b>-30,039,577.68</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-24,393,742.09	-30,039,577.68
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

本期发生同一控制下合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 元，上期被合并方实现的净利润为 元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2021年1-6月

编制单位：MINGHUA USA INC.

金额单位：美元

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
<b>一、营业收入</b>	十二、4	<b>31,595,978.74</b>	<b>43,702,924.27</b>
减：营业成本	十二、4	34,097,677.11	52,209,221.80
税金及附加		388,250.27	1,138,317.46
销售费用		2,317,982.98	3,944,413.80
管理费用		9,229,789.67	14,902,925.09
研发费用		567,184.13	332,888.66
财务费用		88,637.31	1,394,902.77
其中：利息费用		191,638.31	242,578.84
利息收入		4,306.41	60,734.57
加：其他收益		981,816.63	2,671,996.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-49,779.70	226,218.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,843,460.13	-1,016,851.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-40,609.95	-106,436.88
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,045,575.88</b>	<b>-28,444,818.28</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		95,713.79	3,081.36
<b>三、利润总额（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,141,289.67</b>	<b>-28,447,899.64</b>
减：所得税费用			6,833.33
<b>四、净利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,141,289.67</b>	<b>-28,454,732.97</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,141,289.67	-28,454,732.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-17,141,289.67</b>	<b>-28,454,732.97</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

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1-6月

编制单位: MINGHUA USA INC.

金额单位: 美元

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,551,490.03	50,191,185.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		104.90	3,664,356.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>46,551,594.93</b>	<b>53,855,541.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,593,957.00	37,621,999.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,389,254.24	33,499,466.95
支付的各项税费		1,077,081.52	909,236.25
支付其他与经营活动有关的现金		2,915,697.61	3,523,604.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>45,975,990.37</b>	<b>75,554,307.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>575,604.56</b>	<b>-21,698,766.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			68,333.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,407,717.66	1,002,681.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			4,350,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,407,717.66</b>	<b>5,421,015.14</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,040,762.19	6,693,309.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,040,762.19</b>	<b>6,693,309.29</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,366,955.47</b>	<b>-1,272,294.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,474,700.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,459,472.25	27,844,432.20
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,459,472.25</b>	<b>38,319,132.20</b>
偿还债务支付的现金		11,409,688.77	10,474,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		173,838.80	231,720.52
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,307,905.39	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>13,891,432.96</b>	<b>10,706,420.52</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,431,960.71</b>	<b>27,612,711.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,315.12</b>	<b>4,361.27</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>507,284.20</b>	<b>4,646,012.44</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		8,387,375.37	3,741,362.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,894,659.57</b>	<b>8,387,375.37</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母公司现金流量表

2021年1-6月

编制单位: MINGHUA USA INC.

金额单位: 美元

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,788,822.81	48,127,266.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		104.90	3,653,881.39
<b>现金流入小计</b>		<b>33,788,927.71</b>	<b>51,781,148.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,601,863.78	36,794,365.17
支付给职工以及为职工支付的现金		13,621,544.66	28,730,452.51
支付的各项税费		1,073,253.72	908,143.40
支付其他与经营活动有关的现金		2,333,385.45	2,179,405.50
<b>现金流出小计</b>		<b>37,630,047.61</b>	<b>68,612,366.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,841,119.90</b>	<b>-16,831,218.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			68,333.33
处置固定资产、无形资产和其它长期资产而收回的现金净额		325,108.36	1,002,681.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,210,211.82	
<b>现金流入小计</b>		<b>4,535,320.18</b>	<b>1,071,015.14</b>
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金		110,251.90	2,489,471.57
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			4,236,393.01
<b>现金流出小计</b>		<b>110,251.90</b>	<b>6,725,864.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,425,068.28</b>	<b>-5,654,849.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金			10,474,700.00
收到其他与筹资活动有关的现金		11,399,107.23	27,844,432.20
<b>现金流入小计</b>		<b>11,399,107.23</b>	<b>38,319,132.20</b>
偿还债务所支付的现金		11,409,688.77	10,474,700.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		58,514.75	231,720.52
支付其它与筹资活动有关的现金		957,905.39	
<b>现金流出小计</b>		<b>12,426,108.91</b>	<b>10,706,420.52</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,027,001.68</b>	<b>27,612,711.68</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		<b>-3,315.12</b>	<b>4,361.27</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-446,368.42</b>	<b>5,131,005.01</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		8,153,570.98	3,022,565.97
<b>六: 期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,707,202.56</b>	<b>8,153,570.98</b>

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人:

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

2021年1-6月

编制单位：MINGHUA USA INC.

金额单位：美元

项目	附注	本期										少数股东权益	所有者权益合计	
		归属于母公司股东权益												
		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、上年期末余额		105,000,000.00										-92,497,523.18		12,502,476.82
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额		105,000,000.00										-92,497,523.18		12,502,476.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												-24,393,742.09		-24,393,742.09
（一）综合收益总额												-24,393,742.09		-24,393,742.09
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额		105,000,000.00										-116,891,265.27		-11,891,265.27

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）

2021年1-6月

编制单位：MINGHUA USA INC.

金额单位：美元

项目	附注	上期										少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司股东权益											
		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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额		105,000,000.00										-62,457,945.50	42,542,054.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额		105,000,000.00										-62,457,945.50	42,542,054.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												-30,039,577.68	-30,039,577.68
（一）综合收益总额												-30,039,577.68	-30,039,577.68
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额		105,000,000.00										-92,497,523.18	12,502,476.82

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）

2021年1-6月

编制单位：MINGHUA USA INC.

金额单位：美元

项目	附注	上期										少数股东权益	所有者权益合计	
		归属于母公司股东权益												
		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、上年期末余额		105,000,000.00										-62,457,945.50		42,542,054.50
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额		105,000,000.00										-62,457,945.50		42,542,054.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												-30,039,577.68		-30,039,577.68
（一）综合收益总额												-30,039,577.68		-30,039,577.68
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额		105,000,000.00										-92,497,523.18		12,502,476.82

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

2021年1-6月

编制单位：MINGHUA USA INC.

金额单位：美元

项目	附注	2021年1-6月										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		105,000,000.00									-88,738,659.86	16,261,340.14
加：1、会计政策变更												
2、前期差错更正												
3、其他												
二、本年期初余额		105,000,000.00									-88,738,659.86	16,261,340.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,141,289.67	-17,141,289.67
（一）综合收益总额											-17,141,289.67	-17,141,289.67
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定收益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额		105,000,000.00									-105,879,949.53	-879,949.53

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 (续)

2021年1-6月

编制单位: MINGHUA USA INC.

金额单位: 美元

项目	附注	2020年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额</b>		105,000,000.00									-60,283,926.89	44,716,073.11
加: 1、会计政策变更												
2、前期差错更正												
3、其他												
<b>二、本年期初余额</b>		<b>105,000,000.00</b>									<b>-60,283,926.89</b>	<b>44,716,073.11</b>
<b>三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>											<b>-28,454,732.97</b>	<b>-28,454,732.97</b>
(一) 综合收益总额											-28,454,732.97	-28,454,732.97
(二) 所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者 (或股东) 的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定收益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>		<b>105,000,000.00</b>									<b>-88,738,659.86</b>	<b>16,261,340.14</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

### 1、公司的历史沿革

MINGHUA USA INC.（以下简称本公司），于 2016 年 4 月在美国南卡罗来纳州格里尔市注册成立，取得的联邦税号（EIN）为 61-1793471。本公司由江苏聚汇投资管理有限公司投资设立，其持有本公司 100%权益。

### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司的业务性质为：汽车装饰件的生产和销售。

本公司从事汽车座椅小件、保险杠、背门饰板、保险杠及门槛等产品的生产，主要给宝马集团进行配套。

### 3、合并财务报表范围及其变化情况

本公司投资控股的子公司主要包括：

单位	简称
MH INDUSTRIES LLC.	名华工业
MH California LLC.	加州名华

具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”之说明。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”）编制。

### 2、持续经营

公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

### 三、重要会计政策及会计估计

本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，制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注三、10)、存货的计价方法(附注三、12)、固定资产折旧和无形资产摊销(附注三、15/18)、收入的确认时点(附注三、23)等。

#### 1.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、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2.会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3.营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司营业周期较短，以一年（12 个月）作为正常营业周期。

#### 4.记账本位币

本公司以美元为记账本位币。

#### 5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均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。合并方取得的净资产账面价值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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

##### （2）非同一控制下企业合并

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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，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，计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## 6.合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

### (2) 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

#### 1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务

自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## 2) 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### ②分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## 3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买

日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，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) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

### 7. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### 8. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币业务核算方法

本公司外币业务采用交易发生日的即期近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成美元记账。该即期近似汇率指交易发生日当月月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

#### (2) 外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算；2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

### 9. 金融工具

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

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。业务模式是以收取合同现金流量为目

标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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(权益工具)。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

## (2) 金融工具的确认依据和计量方法

### 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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额：不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### 5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同

时调整公允价值变动损益。

#### 6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)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) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为项金融负债。

#### (4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其部分，同时将修改条款后的金融负债确认为项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，

采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### (6) 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 10. 应收款项

#### (1) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。本公司将该应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### (2) 其他应收款

对于除应收账款以外其他的应收款项(包括其他应收款、长期应收款等)的减值损失计量，比照本附注“三、9、金融工具)金融资产(不含应收款项)的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

### 11. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## 12. 存货

(1) 存货的分类：本公司存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货的计价：存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。领用或发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销采用一次转销法。

## 13. 长期股权投资

(1) 共同控制、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。

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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性

证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

## 2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## (3) 后续计量及损益确认

### 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。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，

并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。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应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的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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。

#### （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。

采用权益法核算的长期股权投资，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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

#### 14.投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类：投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### 15.固定资产

(1) 固定资产确认条件：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	10-30 年	5%	3.17%-9.50%
机器设备	10 年	5%	9.50%
运输设备	5 年	5%	19.00%
电子及其他设备	5 年	5%	19.00%

#### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- 2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- 3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- 4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

## 16. 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 17. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (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。

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。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18.无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

#### 1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量:

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益;

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产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无形资产的成本,不确认损益。

#### 2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

### (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计使用年限

### (3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### (4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### 19.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、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 20.长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## 21. 职工薪酬

### (1) 短期薪酬会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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。

### (2) 离职后福利的会计处理

#### 1) 设定提存计划

本公司按当地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，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### (3) 辞退福利的处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或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），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。本公司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）。

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22.预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

### （2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 23.收入

### （1）收入确认的一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

## （2）公司确认收入的具体方法

1) 销售商品：本公司在销售商品价款已收到或取得索取价款的权利、转移商品所有权凭证或交付实物、收入金额可以可靠计量、相关成本可以可靠计量时确认为收入。

2) 劳务收入：本公司为用户提供的修理、修配服务，在完成劳务时确认收入。

3) 本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 24.政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

### (3) 政策性优惠贷款贴息会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关财务费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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）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；（2）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（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（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。

## 25.递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 26.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。

### （1）本公司作为承租人

#### 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。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司发生的初始直接费用；本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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；否则，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。本公司按照本附注“三 19.长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## 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（包括实质固定付款额），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；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则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，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## 3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

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

本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

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

### 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 9.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。

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三 9.金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## 27.重要会计政策和会计估计变更

### (1)重要会计政策变更

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》，本公司自 2021 年 1 月 1 日起

执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2020年12月31日	新租赁准则调整影响	2021年1月1日
其他应收款	248,185.12	-174,837.03	73,348.09
长期应收款	—	173,494.72	173,494.72
使用权资产	—	5,630,990.70	5,630,990.70
应付账款	10,705,209.31	-200,000.00	10,505,209.31
一年内到期的非流动负债	—	1,315,464.55	1,315,464.55
租赁负债	—	4,514,183.84	4,514,183.84

## (2)重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 28.重大会计判断和估计

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) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用预期损失法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### (2) 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。

### （3）非金融非流动资产减值准备

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。

### （4）折旧和摊销

本公司对固定资产、无形资产和使用权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。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
财产税	市场公允价值（扣除折旧和减值）	6%
联邦企业所得税	按应纳税所得额计征	21%
州企业所得税	按应纳税所得额计征	5%

五、合并财务报表主要项目注释（下列项目如无特殊说明，金额均以美元为单位。期末指 2021 年 6 月 30 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，本期指 2021 年 1-6 月，上期指 2020 年度。）

### 5-1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	5,001.57	962.38
银行存款	8,890,094.25	8,386,412.99
其他货币资金	660,464.33	752,345.62
<b>合计</b>	<b>9,555,560.15</b>	<b>9,139,720.99</b>

#### (1) 其他货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
融资保证金	—	91,445.04
信用卡保证金	40,453.13	40,453.13
保函保证金	620,011.20	620,447.45
<b>合计</b>	<b>660,464.33</b>	<b>752,345.62</b>

(2) 报告期末货币资金中除保证金合计 660,464.33 元外，无因抵押、质押、冻结等对使用有限制。

### 5-2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,580,507.94	100.00	152,824.80	2.32	6,427,683.14
其中：信用风险特征组合	2,895,374.51	44.00	152,824.80	5.28	2,742,549.71
模塑科技内部关联方组合	3,685,133.43	56.00	—	—	3,685,133.43
<b>合计</b>	<b>6,580,507.94</b>	<b>100.00</b>	<b>152,824.80</b>	<b>2.32</b>	<b>6,427,683.14</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	12,391,189.87	100.00	111,589.80	0.90	12,279,600.07
其中：信用风险特征组合	2,228,821.08	17.99	111,589.80	5.01	2,117,231.28
模塑科技内部关联方组合	10,162,368.79	82.01	—	—	10,162,368.79
<b>合计</b>	<b>12,391,189.87</b>	<b>100.00</b>	<b>111,589.80</b>	<b>0.90</b>	<b>12,279,600.07</b>

按组合计提坏账准备：

种类	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
信用风险特征组合	2,895,374.51	152,824.80	5.28
模塑科技内部关联方组合	3,685,133.43	—	—
<b>合计</b>	<b>6,580,507.94</b>	<b>152,824.80</b>	<b>2.32</b>

按账龄披露：

种类	账面余额
1年以内	3,678,799.00
1至2年	2,899,635.98
2至3年	2,072.96
<b>合计</b>	<b>6,580,507.94</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	111,589.80	41,235.00	—	—	—	152,824.80
<b>合计</b>	<b>111,589.80</b>	<b>41,235.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>152,824.80</b>

(3) 本期无核销应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况：

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
MINGHUA DE MEXICO SA DE CV	3,518,733.43	2 年以内	54.55	—
Magna Seating South Carolina	991,877.13	1 年以内	15.38	49,593.86
BMW SKD	547,389.22	1 年以内	8.49	27,369.46
BMW AG	497,890.88	3 年以内	7.72	32,801.87
BMW Manufacturing Co.,LLC	449,923.47	1 年以内	6.98	22,496.17
合计	<b>6,005,814.13</b>		<b>93.12</b>	<b>132,261.36</b>

### 5-3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,018,973.72	99.87	227,086.62	98.94
1 至 2 年	453.55	0.04	453.55	0.20
2 至 3 年	890.00	0.09	1,983.00	0.86
合计	<b>1,020,317.27</b>	<b>100.00</b>	<b>229,523.17</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

报告期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 953,840.35 元，占预付款项期末余额合计数的比例 93.48%。

### 5-4、其他应收款

种类	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
其他应收款	55,325.86	248,185.12
合计	<b>55,325.86</b>	<b>248,185.12</b>

**5-4-1、其他应收款**

(1) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	38,485.00	47,727.31
备用金	36,863.39	43,805.56
坏账准备	-20,022.53	-18,184.78
<b>合计</b>	<b>55,325.86</b>	<b>73,348.09</b>

(2) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,974.96	16,209.82	—	<b>18,184.78</b>
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-624.36	624.36	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	55.71	1,782.04	—	<b>1,837.75</b>
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2021年6月30日余额	1,406.31	18,616.22	—	<b>20,022.53</b>

按账龄披露的其他应收款:

账龄	账面余额
1年以内	28,126.21
1至2年	12,487.18
3年以上	34,735.00
<b>合计</b>	<b>75,348.39</b>

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	1,974.96	55.71	—	—	-624.36	1,406.31
第二阶段	16,209.82	1,782.04	—	—	624.36	18,616.22
第三阶段	—	—	—	—	—	—
合计	<b>18,184.78</b>	<b>1,837.75</b>	—	—	—	<b>20,022.53</b>

## (4) 本期无核销其他应收款。

## (5) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Greer CPW	保证金	34,000.00	3年以上	45.12	17,000.00
Xuelin.Cai	备用金	20,000.00	1年以内	26.54	1,000.00
Melissa.Sialmas	备用金	4,067.58	1年以内	5.40	203.38
Ting Zhu	保证金	3,750.00	1至2年	4.98	375.00
Dennis Shi	备用金	3,737.18	1至2年	4.96	373.72
合计		<b>65,554.76</b>		<b>87.00</b>	<b>18,952.10</b>

## (6) 本公司无涉及政府补助的应收款项。

## 5-5、存货

## (1) 存货分类:

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	5,798,213.22	163,321.57	5,634,891.65
在产品	795,433.81	336,682.42	458,751.39
库存商品	1,320,230.45	250,021.57	1,070,208.88
合计	<b>7,913,877.48</b>	<b>750,025.56</b>	<b>7,163,851.92</b>

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	5,039,656.40	72,559.32	4,967,097.08
在产品	1,441,213.38	425,961.01	1,015,252.37
库存商品	2,319,307.39	903,123.50	1,416,183.89
合计	<b>8,800,177.17</b>	<b>1,401,643.83</b>	<b>7,398,533.34</b>

(2) 报告期末，本公司存货余额中无用于抵押、质押的存货项目。

## 5-6、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
保证金	271,334.53	15,110.15	256,224.38
其中：未实现融资收益	30,868.53	—	30,868.53
合计	<b>271,334.53</b>	<b>15,110.15</b>	<b>256,224.38</b>

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
保证金	184,038.98	9,201.95	174,837.03
其中：未实现融资收益	1,342.31	—	1,342.31
合计	<b>184,038.98</b>	<b>9,201.95</b>	<b>173,494.72</b>

### (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	9,201.95	—	—	<b>9,201.95</b>
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	5,908.20	—	—	<b>5,908.20</b>
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2021年6月30日余额	15,110.15	—	—	<b>15,110.15</b>

## 5-7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.期初余额	33,237,886.33	48,889,207.27	922,984.30	6,502,771.86	<b>89,552,849.76</b>
2.本期增加金额	—	367,860.18	—	31,162.84	<b>399,023.02</b>
(1) 购置	—	—	—	—	—
(2) 在建工程转入	—	367,860.18	—	31,162.84	<b>399,023.02</b>
(3) 其他	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	1,344,289.49	11,000.00	131,769.91	<b>1,487,059.40</b>
(1) 处置或报废	—	1,344,289.49	11,000.00	131,769.91	<b>1,487,059.40</b>
4.期末余额	33,237,886.33	47,912,777.96	911,984.30	6,402,164.79	<b>88,464,813.38</b>
<b>二、累计折旧</b>					
1.期初余额	3,413,273.74	10,779,616.58	375,686.28	2,255,562.11	<b>16,824,138.71</b>
2.本期增加金额	588,656.40	2,331,833.41	87,509.33	612,636.78	<b>3,620,635.92</b>
(1) 计提	588,656.40	2,331,833.41	87,509.33	612,636.78	<b>3,620,635.92</b>
3.本期减少金额	—	228,050.30	2,264.19	36,892.11	<b>267,206.60</b>
(1) 处置或报废	—	228,050.30	2,264.19	36,892.11	<b>267,206.60</b>
4.期末余额	4,001,930.14	12,883,399.69	460,931.42	2,831,306.78	<b>20,177,568.03</b>

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	2,194,193.76	—	—	<b>2,194,193.76</b>
(1) 计提	—	2,194,193.76	—	—	<b>2,194,193.76</b>
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	2,194,193.76	—	—	<b>2,194,193.76</b>
<b>四、账面价值</b>					
1.期末账面价值	29,235,956.19	32,835,184.51	451,052.88	3,570,858.01	<b>66,093,051.59</b>
2.期初账面价值	29,824,612.59	38,109,590.69	547,298.02	4,247,209.75	<b>72,728,711.05</b>

(2) 期末固定资产未用于抵押担保。

#### 5-8、在建工程

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	279,636.52	—	279,636.52
<b>合计</b>	<b>279,636.52</b>	<b>—</b>	<b>279,636.52</b>

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	411,996.58	—	411,996.58
美国二工厂基建	6,482,940.90	—	6,482,940.90
<b>合计</b>	<b>6,894,937.48</b>	<b>—</b>	<b>6,894,937.48</b>

#### 5-9、使用权资产

项目	房屋建筑物		合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	5,630,990.70		<b>5,630,990.70</b>
2.本期增加金额	2,802,360.19		<b>2,802,360.19</b>
(1) 新增租赁	2,802,360.19		<b>2,802,360.19</b>

项目	房屋建筑物		合计
(2) 重估调整	—		—
3.本期减少金额	—		—
(1) 处置	—		—
4.期末余额	8,433,350.89		<b>8,433,350.89</b>
<b>二、累计折旧</b>			
1.期初余额	—		—
2.本期增加金额	875,221.18		<b>875,221.18</b>
(1) 计提	875,221.18		<b>875,221.18</b>
3.本期减少金额	—		—
(1) 处置	—		—
4.期末余额	875,221.18		<b>875,221.18</b>
<b>三、减值准备</b>	—		—
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	7,558,129.71		<b>7,558,129.71</b>
2.期初账面价值	5,630,990.70		<b>5,630,990.70</b>

## 5-10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	1,304,981.46	1,007,297.32	<b>2,312,278.78</b>
2.本期增加金额	—	90,000.00	<b>90,000.00</b>
(1)购置	—	90,000.00	<b>90,000.00</b>
3.本期减少金额	—	—	—
(1)处置或报废	—	—	—
4.期末余额	1,304,981.46	917,297.32	<b>2,222,278.78</b>
<b>二、累计摊销</b>			
1.期初余额	—	99,331.42	<b>99,331.42</b>
2.本期增加金额	—	49,569.84	<b>49,569.84</b>
(1) 计提	—	49,569.84	<b>49,569.84</b>
3.本期减少金额	—	4,500.00	<b>4,500.00</b>
(1)处置或报废	—	4,500.00	<b>4,500.00</b>

项目	土地使用权	软件	合计
4.期末余额	—	144,401.26	<b>144,401.26</b>
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	<b>1,304,981.46</b>	<b>772,896.06</b>	<b>2,077,877.52</b>
2.期初账面价值	<b>1,304,981.46</b>	<b>907,965.90</b>	<b>2,212,947.36</b>

(2) 报告期末本公司无形资产均已办妥产权过户及登记手续。

(3) 期末无形资产未用于抵押。

#### 5-11、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	—	11,726,492.04
合计	—	<b>11,726,492.04</b>

#### 5-12、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,744,476.79	94.84	8,793,133.36	83.70
1至2年	170,038.60	1.02	1,045,622.83	9.95
2至3年	114,211.81	0.69	547,527.02	5.21
3年以上	573,201.75	3.45	118,926.10	1.14
合计	<b>16,601,928.95</b>	<b>100.00</b>	<b>10,505,209.31</b>	<b>100.00</b>

(2) 本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

**5-13、合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,197,897.96	1,150,996.10
<b>合计</b>	<b>4,197,897.96</b>	<b>1,150,996.10</b>

**5-14、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,845,849.12	15,291,862.11	16,180,319.14	957,392.09
二、离职后福利-设定提存计划	1,146.68	2,250,366.71	2,206,788.22	44,725.17
<b>合计</b>	<b>1,846,995.80</b>	<b>17,542,228.82</b>	<b>18,387,107.36</b>	<b>1,002,117.26</b>

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,845,349.12	15,081,090.79	15,969,047.82	957,392.09
2、职工福利费	500.00	203,133.65	203,633.65	—
3、工会经费和职工教育经费	—	7,637.67	7,637.67	—
<b>合计</b>	<b>1,845,849.12</b>	<b>15,291,862.11</b>	<b>16,180,319.14</b>	<b>957,392.09</b>

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、养老保险	1,146.68	2,250,366.71	2,206,788.22	44,725.17
<b>合计</b>	<b>1,146.68</b>	<b>2,250,366.71</b>	<b>2,206,788.22</b>	<b>44,725.17</b>

**5-15、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
所得税	24,025.14	—
房产税	370,058.03	968,166.33
其他	25,000.00	105,000.00
<b>合计</b>	<b>419,083.17</b>	<b>1,073,166.33</b>

**5-16、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
费用性往来	720.33	4,142.95
代扣代缴	—	2,146.88
关联方借款	82,234,409.09	71,132,286.84
<b>合计</b>	<b>82,235,129.42</b>	<b>71,138,576.67</b>

**5-17、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注5-19）	1,784,725.25	1,315,464.55
<b>合计</b>	<b>1,784,725.25</b>	<b>1,315,464.55</b>

**5-18、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
薪酬保护计划利息	—	6,428.88
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>6,428.88</b>

**5-19、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,678,227.99	6,384,253.02
未确认的融资费用	-755,461.42	-554,604.63
<b>小计</b>	<b>7,922,766.57</b>	<b>5,829,648.39</b>
减：一年内到期的租赁负债（附注5-17）	1,784,725.25	1,315,464.55
<b>合计</b>	<b>6,138,041.32</b>	<b>4,514,183.84</b>

**5-20、其他非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
薪酬保护计划	—	981,816.63
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>981,816.63</b>

## 5-21、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏聚汇投资管理有限公司	105,000,000.00	—	—	105,000,000.00
<b>合计</b>	<b>105,000,000.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>105,000,000.00</b>

## 5-22、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-92,497,523.18	-62,457,945.50
其他调整	—	—
调整后期初未分配利润	-92,497,523.18	-62,457,945.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-24,393,742.09	-30,039,577.68
减：提取法定盈余公积	—	—
应付普通股股利	—	—
<b>期末未分配利润</b>	<b>-116,891,265.27</b>	<b>-92,497,523.18</b>

## 5-23、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,693,906.24	40,248,283.36	52,431,582.46	60,350,659.36
<b>合计</b>	<b>37,693,906.24</b>	<b>40,248,283.36</b>	<b>52,431,582.46</b>	<b>60,350,659.36</b>

## 5-24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
销售税	23,527.66	165,760.06
财产税	375,445.56	976,813.13
<b>合计</b>	<b>398,973.22</b>	<b>1,142,573.19</b>

**5-25、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	299,612.36	249,928.84
减：利息收入	4,306.41	61,209.30
手续费支出	4,390.64	70,977.67
汇兑损益	-99,425.38	1,154,591.53
<b>合计</b>	<b>200,271.21</b>	<b>1,414,288.74</b>

**5-26、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	981,816.63	2,681,996.85
<b>合计</b>	<b>981,816.63</b>	<b>2,681,996.85</b>

**5-27、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-48,980.95	225,535.41
<b>合计</b>	<b>-48,980.95</b>	<b>225,535.41</b>

**5-28、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-649,266.37	-1,016,851.76
固定资产减值准备	-2,194,193.76	—
<b>合计</b>	<b>-2,843,460.13</b>	<b>-1,016,851.76</b>

**5-29、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	-6,148,089.26	-106,436.88
<b>合计</b>	<b>-6,148,089.26</b>	<b>-106,436.88</b>

**5-30、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额
其他支出	95,713.79	3,281.36
<b>合计</b>	<b>95,713.79</b>	<b>3,281.36</b>

**5-31、所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	—	6,833.33
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>6,833.33</b>

**5-32、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-24,393,742.09	-30,039,577.68
加：信用减值准备	48,980.95	-225,535.41
加：资产减值准备	2,843,460.13	1,016,851.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	4,495,857.10	7,083,852.65
无形资产摊销	49,569.84	82,252.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	6,148,089.26	106,436.88
财务费用	123,409.78	1,210,280.01
存货	-414,584.95	-2,329,011.54
经营性应收项目的减少（减：增加）	5,049,148.81	-3,722,462.96
经营性应付项目的增加（减：减少）	6,639,834.54	5,118,147.34
经营活动产生的现金流量净额	590,023.37	-21,698,766.36
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,894,659.57	8,387,375.37
减：现金的期初余额	8,387,375.37	3,741,362.93
现金及现金等价物净增加额	507,284.20	4,646,012.44

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,894,659.57	8,387,375.37
其中：库存现金	5,001.57	962.38
可随时用于支付的银行存款	8,890,094.25	8,386,412.99
二、期末现金及现金等价物余额	8,894,659.57	8,387,375.37

## 5-33、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	620,011.20	保函等保证金

## 六、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并：

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

## 2、同一控制下企业合并：

本期未发生同一控制下企业合并。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
名华工业	美国	美国	制造业	100	—	同一控制下合并
加州名华	美国	美国	制造业	100	—	设立

本公司在子公司的持股比例与表决权比例均相同。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本企业的控制人情况：

名称	与本公司关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
江苏聚汇投资管理有限公司	母公司	100%	100%

### 2、本企业的子公司情况

本企业的子公司情况详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
江南模塑科技股份有限公司	控股股东
MINGHUA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	同一控制人
JJ Mould Plastic USA Inc.	同一控制人
Minghua Mexico California Inc	同一控制人
江阴精力汽车装备有限公司	同一控制人
江阴模塑国际贸易有限公司	同一控制人
江阴德吉铸造有限公司	同一控制人
江阴名旭模塑有限公司	同一控制人

### 4、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕	期末被担保余额
江南模塑科技股份有限公司	€250 万	2020-2-15	2021-2-15	是	—
江南模塑科技股份有限公司	€700 万	2020-2-15	2021-2-15	是	—

## 5、关联方资金拆借

资金拆入

单位	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
JJ Mould Plastic USA Inc.	1,350,000.00	—	1,350,000.00	—
江苏聚汇投资管理有限公司	69,774,936.84	11,399,107.23	—	81,174,044.07
<b>合计</b>	<b>71,124,936.84</b>	<b>11,399,107.23</b>	<b>—</b>	<b>81,174,044.07</b>

资金利息支出：

单位	项目	本期发生额	上期发生额
JJ Mould Plastic USA Inc.	利息支出	25,446.43	7,350.00
<b>合计</b>		<b>25,446.43</b>	<b>7,350.00</b>

资金利息收入：

单位	项目	本期发生额	上期发生额
MINGHUA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	利息收入	—	60,666.66
<b>合计</b>		<b>—</b>	<b>60,666.66</b>

## 6、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江阴精力汽车装备有限公司	设备采购	81,365.40	—
江阴模塑国际贸易有限公司	商品采购	823,731.62	—
江南模塑科技股份有限公司	商品采购	1,368,848.71	3,074,096.84
沈阳名华模塑科技有限公司	商品采购	127,593.31	37,196.14
江阴德吉铸造有限公司	商品采购	18,255.96	—
MINGHUA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	商品采购	348,778.36	3,123.75

## 销售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Minghua Mexico California Inc	商品销售	1,046,917.49	—
江南模塑科技股份有限公司	商品销售	81,600.00	222,400.00
MINGHUA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	商品销售	6,459,399.48	10,334,275.19
江阴模塑国际贸易有限公司	商品销售	183.00	—

## 5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	江南模塑科技股份有限公司	166,400.00	344,640.00
应收账款	MINGHUA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	3,518,733.43	9,817,728.79
应付账款	沈阳名华模塑科技有限公司	2,640,288.31	—
应付账款	MINGHUA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	744,688.84	—
应付账款	江南模塑科技股份有限公司	3,281,678.33	—
其他应付款	JJ Mould Plastic USA Inc.	—	1,357,350.00
其他应付款	江苏聚汇投资管理有限公司	81,174,044.07	69,774,936.84
应付账款	江阴精力汽车装备有限公司	631,901.63	578,361.52
其他应付款	Minghua Mexico California Inc	15,604.34	—
其他应付款	MINGHUA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	1,044,760.68	—
应付账款	江阴模塑国际贸易有限公司	—	352,214.63
预付款项	江阴模塑国际贸易有限公司	446,494.22	—
预付款项	江阴名旭模塑有限公司	52,632.00	—

## 九、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

截至报告期末止，本公司无未决诉讼或仲裁及为其他单位提供债务担保等产生或有负债的事项。

## 2、或有事项

## (1) 未决诉讼

2021年2月5日，本公司接到南卡罗来纳州斯帕坦堡法院传票，案号为2021CP4200405号。P3 USA, Inc 因咨询服务合同纠纷，要求本公司支付咨询费 2,148,928.54 美元及逾期利息、律师费。截至财务报告报出日，本案尚未判决。

2021年3月2日，本公司接到南卡罗来纳州斯帕坦堡法院传票，案号为2021CP4200662号。TRIGO ENTERPRISES, LLC 因咨询服务合同纠纷，要求本公司支付咨询费 413,991.93 美元及逾期利息、诉讼费、律师费。截至财务报告报出日，本案尚未判决。

## 十、资产负债表日后事项

截至报告期末，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他事项

1、本公司2021年1-6月发生亏损 24,393,742.09 美元，且截至2021年6月30日，公司净资产为-11,891,265.27 美元。

### 2、持续经营能力改善的说明项

本公司为尽快提升经营水平，公司结合自身实际情况，拟定2021年改善提升持续经营能力措施如下：

- (1) 提升管理、整合管理团队、推进精益生产管理；
- (2) 优化生产体系，解决中美跨文化管理；
- (3) 推进本土化管理，大幅度降低人工成本和管理成本；
- (4) 公司控股股东拟引进新的投资者，增强公司抗风险能力。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

## 12-1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,580,507.94	100.00	152,824.80	2.32	6,427,683.14
其中：信用风险特征组合	2,895,374.51	44.00	152,824.80	5.28	2,742,549.71
模塑科技内部关联方组合	3,685,133.43	56.00	—	—	3,685,133.43
<b>合计</b>	<b>6,580,507.94</b>	<b>100.00</b>	<b>152,824.80</b>	<b>2.32</b>	<b>6,427,683.14</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,726,450.15	100.00	111,589.80	1.95	5,614,860.35
其中：信用风险特征组合	2,228,821.08	38.92	111,589.80	5.01	2,117,231.28
模塑科技内部关联方组合	3,497,629.07	61.08	—	—	3,497,629.07
<b>合计</b>	<b>5,726,450.15</b>	<b>100.00</b>	<b>111,589.80</b>	<b>1.95</b>	<b>5,614,860.35</b>

## 按组合计提坏账准备：

种类	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
信用风险特征组合	2,895,374.51	152,824.80	5.28
模塑科技内部关联方组合	3,685,133.43	—	—
<b>合计</b>	<b>6,580,507.94</b>	<b>152,824.80</b>	<b>2.32</b>

按账龄披露：

种类	账面余额
1 年以内	3,678,799.00
1 至 2 年	2,899,635.98
2 至 3 年	2,072.96
合计	<b>6,580,507.94</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	111,589.80	41,235.00	—	—	—	152,824.80
合计	<b>111,589.80</b>	<b>41,235.00</b>	—	—	—	<b>152,824.80</b>

(3) 本期无核销应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况：

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
MINGHUA DE MEXICO SA DE CV	3,518,733.43	2 年以内	54.55	—
Magna Seating South Carolina	991,877.13	1 年以内	15.38	49,593.86
BMW SKD	547,389.22	1 年以内	8.49	27,369.46
BMW AG	497,890.88	3 年以内	7.72	32,801.87
BMW Manufacturing Co.,LLC	449,923.47	1 年以内	6.98	22,496.17
合计	<b>6,005,814.13</b>		<b>93.12</b>	<b>132,261.36</b>

## 12-2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	38,485.00	39,827.31
备用金	33,888.39	36,155.56
资金往来	40,284,438.20	44,494,650.02
信用减值损失	-19,873.78	-17,237.28
<b>合计</b>	<b>40,336,937.81</b>	<b>44,553,395.61</b>

(2) 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,367.46	15,869.82	—	<b>17,237.28</b>
2021年1月1日余额 在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-624.36	624.36	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	514.46	2,122.04	—	<b>2,636.50</b>
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2021年6月30日余额	1,257.56	18,616.22	—	<b>19,873.78</b>

按账龄披露的其他应收款：

账龄	账面余额
1年以内	9,840,242.00
1至2年	16,151.20
2至3年	4,597,985.15
3年以上	25,902,433.24
合计	<b>40,356,811.59</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	1,367.46	514.46	—	—	-624.36	1,257.56
第二阶段	15,869.82	2,122.04	—	—	624.36	18,616.22
第三阶段	—	—	—	—	—	—
<b>合计</b>	<b>17,237.28</b>	<b>2,636.50</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>19,873.78</b>

(4) 本期无核销其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
名华工业	资金往来	37,038,171.78	4年以内	91.78	—
Minghua California, LLC	资金往来	3,246,266.42	1年以内	8.04	—
Greer CPW	保证金	34,000.00	3年以上	0.08	17,000.00
Xuelin.Cai	备用金	20,000.00	1年以内	0.05	1,000.00
Melissa.Sialmas	备用金	4,067.58	1年以内	0.01	203.38
<b>合计</b>		<b>40,342,505.78</b>		<b>99.96</b>	<b>11,874.32</b>

(6) 本公司无涉及政府补助的应收款项。

### 12-3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	—	—	—
对联营企业投资	—	—	—
合计	—	—	—

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
名华工业	—	—	—	—
加州名华				
合计	—	—	—	—

被投资单位	本期计提减值准备	减值准备期末余额
名华工业	—	—
加州名华		
合计	—	—

## 12-4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,595,978.74	34,097,677.11	43,702,924.27	52,209,221.80
合计	<b>31,595,978.74</b>	<b>34,097,677.11</b>	<b>43,702,924.27</b>	<b>52,209,221.80</b>

MINGHUA USA INC.

二〇二一年八月三十日