（上接A22版）

单位：万元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
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	27,173.67	23,515.72	34,002.10	–
其中：衍生金融资产	0.13	208.94	894.25	–
权益工具投资	17.55	31.85	–	–
结构性存款和理财产品	27,155.99	23,276.02	33,107.84	–
合计	27,173.67	23,515.72	34,002.10	–

报告期各期末，公司交易性金融资产余额分别为0.00万元、34,002.10万元、23,515.72万元和27,173.67万元，占流动资产的比例分别为0.00%、18.35%、11.37%和12.12%。

2020年度公司成功上市后，各募投项目有序开展，公司对暂时闲置的募集资金进行了现金管理，主要投资于结构性存款和低风险的理财产品。

公司产品主要原材料为钢材，占产品成本比重较高，为减少钢材价格波动对公司的影响，公司对钢材进行期货投资。公司进行的钢材期货交易与主营业务相关。报告期末，交易性金融资产中衍生金融资产余额系现货价格与期货交割价格之差异形成的浮盈。

权益工具投资主要系公司受偿股份抵债所致，根据重整协议，公司对该客户的货款以部分现金以及众泰股份抵偿，其中偿债股份于2021年12月29日完成交割。2022年8月29日，公司对外处置该项权益工具投资，截至本募集说明书摘要签署之日，公司不再持有权益工具投资。

（3）应收账款及应收款项融资

报告期各期末，公司应收账款账面价值分别为32,994.95万元、36,319.82万元、43,926.18万元和54,461.89万元，占流动资产比重分别为30.21%、19.60%、21.23%和24.29%；应收款项融资账面价值分别为1,693.17万元、2,480.97万元、4,028.51万元和6,158.49万元，占流动资产比重分别为1.55%、1.34%、1.95%和2.75%。公司应收款项融资由应收账款和应收票据组成，其中，应收账款系公司对部分客户的应收账款既按照合同收取现金流同时又存在将应收账款出售收取现金流，针对该业务模式管理的应收账款，而应收款项融资主要部分；应收票据为公司以公允价值计量且其变动计入其他综合收益核算的应收票据，相对金额较小。具体情况如下：

单位：万元

项目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
应收账款	54,461.89	89.84%	43,926.18	91.60%	36,319.82	93.61%	32,994.95	95.12%
应收款项融资	6,158.49	10.16%	4,028.51	8.40%	2,480.97	6.39%	1,693.17	4.88%
其中：应收账款	5,574.75	9.20%	3,514.42	7.33%	1,916.69	4.94%	1,693.17	4.88%
应收票据	583.75	0.96%	514.09	1.07%	564.29	1.45%	0.00	0.00%
合计	60,620.38	100.00%	47,954.69	100.00%	38,800.79	100.00%	34,688.13	100.00%

① 应收账款账面价值变动分析

报告期各期末公司应收账款（含应收款项融资项下的应收账款）账面价值分别为34,688.13万元、38,236.50万元、47,440.60万元和60,036.64万元，与营业收入配比关系如下：

单位：万元

项目	2022年6月30日/2022年1-6月	2021年12月31日/2021年度	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
应收账款（含应收款项融资项下应收账款）账面价值	60,036.64	47,440.60	38,236.50	34,688.13
营业收入	137,754.09	248,714.41	184,116.92	194,548.96
应收账款（含应收款项融资项下应收账款）账面价值占营业收入的比例	43.58%	19.07%	20.77%	17.83%

由上表可知，公司应收账款（含应收账款融资项下应收账款，本段下同）账面价值占营业收入的比例情况总体较为良好。公司产品销售不存在明显季节性因素，且公司多数客户账期均在三个月以内，公司应收账款账面价值占营业收入比例符合该特征。除此以外，公司将AutoZone Inc.、Advance Auto Parts,Inc.等四家公司的应收账款出售给银行（银行无追索权），也加快了应收账款的回款速度。

② 应收账款账龄分析

报告期内应收账款余额及账龄分析见下表：

单位：万元

项 目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	余额	比例	余额	比例	余额	比例	余额	比例
0-6个月	56,689.14	98.64%	46,698.58	98.56%	37,278.25	96.63%	34,120.50	96.97%
7-12个月	649.24	1.13%	535.33	1.15%	937.98	2.41%	369.43	1.04%
1-2年	45.76	0.08%	61.47	0.13%	122.81	0.32%	548.74	1.54%
2年以上	86.49	0.15%	70.12	0.15%	644.10	1.65%	515.60	1.45%
合 计	57,470.64	100.00%	46,365.49	100.00%	38,983.02	100.00%	35,554.28	100.00%

由上表所示，报告期各期末，公司账龄在6个月以内的应收账款占比在95%以上，表明公司的应收账款管理能力增强，应收账款质量较高，发生坏账的可能性较小。

③ 应收账款主要客户分析

报告期各期末，公司应收账款金额前五名单位情况如下：

单位：万元

2022年6月30日			
单位名称	与公司关系	账面余额	占总额的比例
LLC LN Distribution	非关联方	4,262.51	7.42%
Atak Tasit Yedekleri San. Ve Tic. A.Ş.	非关联方	2,981.46	5.19%
AutoZone Inc.	非关联方	2,755.52	4.75%
Suspensión y Dirección S.A. de C.V.	非关联方	2,073.22	3.61%
ATH&S GMBH	非关联方	1,562.12	2.72%
合计		13,634.83	23.72%
2021年12月31日			
单位名称	与公司关系	账面余额	占总额的比例
Atak Tasit Yedekleri San. Ve Tic. A.Ş.	非关联方	2,801.87	6.04%
Suspensión y Dirección S.A. de C.V.	非关联方	1,678.89	3.62%
LLC LN Distribution	非关联方	1,195.06	2.58%
Zeklaret Co.,Ltd	非关联方	1,177.20	2.54%
MEYLE AG	非关联方	1,122.49	2.42%
合计		7,975.42	17.20%
2020年12月31日			
单位名称	与公司关系	账面余额	占总额的比例
Nakata Automotiva S.A.	非关联方	1,974.63	5.07%
Suspensión y Dirección S.A. de C.V.	非关联方	1,866.49	4.79%
MARELLI COFAP DO BRASIL LTDA	非关联方	1,672.13	4.29%
Atak Tasit Yedekleri San. Ve Tic. A.Ş.	非关联方	1,257.41	3.23%
LLC LN Distribution	非关联方	1,218.40	3.13%
合计		7,989.06	20.49%
2019年12月31日			
单位名称	与公司关系	账面余额	占总额的比例
Suspensión y Dirección S.A. de C.V.	非关联方	2,121.18	5.97%
MARELLI COFAP DO BRASIL LTDA	非关联方	1,849.90	5.20%
Atak Tasit Yedekleri San. Ve Tic. A.Ş.	非关联方	1,740.86	4.90%
LLC LN Distribution	非关联方	1,613.16	4.54%
福州市轻工艺进出口有限公司	非关联方	1,253.46	3.53%
合计		8,578.56	24.14%

由上表可知，报告期各期末，公司应收账款金额前五名单位占比为24.14%、20.49%、17.20%和23.72%，集中程度不高。

（4）预付款项

报告期各期末，公司预付款项余额分别为900.00万元、1,396.68万元、3,573.72万元和3,360.30万元，分别占流动资产总额的0.82%、0.75%、1.73%和1.50%，比重较小。公司预付款项主要包括原料款、电费等。各期末预付款项金额波动主要系公司预付钢材采购款余额变动所致。

（5）其他应收款

报告期各期末，公司其他应收款余额分别为914.73万元、466.85万元、590.60万元和562.13万元，分别占流动资产总额的0.84%、0.25%、0.29%和0.25%，比重较小。

报告期各期末，其他应收款按款项性质分类情况如下：

单位：万元

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收出口退税及退税款	96.22	92.80	156.24	531.92
押金保证金	644.30	642.50	506.20	585.43
应收暂付款	281.72	293.60	162.42	146.68
备用金	10.40	27.08	15.21	4.95
合计	1,031.64	1,056.98	840.07	1,268.98
减值准备	469.51	468.38	373.22	354.25
账面价值	562.13	590.60	466.85	914.73

由上表所示，公司其他应收款主要为应收出口退税及退税款及押金，其中押金主要系公司为开展美国地区的相关业务，向当地机构缴纳的押金。2020年12月31日，押金及保证金余额较上年末下降，主要系当年预计反倾销关税押金无法回收，将其核销所致。2021年12月31日，押金及保证金余额较上年末上升，主要系公司美国业务规模扩大，补充缴纳押金以及租赁宁波仓库缴纳押金所致。

（6）存货

报告期各期末，公司存货账面价值分别为36,419.61万元、42,939.46万元、61,971.12万元和68,859.76万元，占流动资产比重分别为33.35%、23.17%、29.95%和30.71%。

① 存货构成分析

公司根据存货存在的实际状态，将存货分为：原材料、在产品、委托加工物资、库存商品和发出商品。报告期各期末公司各类存货分布构成情况如下：

单位：万元

项目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面价值	比例	账面价值	比例	账面价值	比例	账面价值	比例
库存商品	44,132.94	64.09%	36,277.37	58.54%	25,600.04	59.63%	18,616.56	51.12%
原材料	17,980.62	26.11%	17,988.11	29.03%	13,693.11	31.89%	13,496.39	37.06%
在产品	3,635.93	5.28%	3,528.35	5.69%	1,739.56	4.05%	2,285.07	6.27%
委托加工物资	2,389.02	3.47%	3,667.80	5.92%	1,299.77	3.03%	1,550.04	4.26%
发出商品	721.25	1.05%	509.49	0.82%	603.98	1.41%	471.55	1.29%
合计	68,859.76	100.00%	61,971.12	100.00%	42,936.46	100.00%	36,419.61	100.00%

公司原材料主要包括钢材、毛坯件、半成品、球笼部件（三球销、星形套等）、包材、外购防尘罩、橡胶件、减震器、悬挂件等。公司委托加工物资主要系钢材、毛坯件等公司发往外协厂商处加工的物资。

公司库存商品金额较大，主要由公司所处行业的特点和公司生产经营模式所决定。公司为及时响应客户需求，会对一些长期畅销产品制定生产计划，保持一定的库存以满足客户紧急的需求；另一方面，为了满足客户对于非畅销产品的需求，同时兼顾生产效率与生产成本，发行人实际排产的非畅销产品数量可能会大于客户订单数量，因此形成库存商品。此外，由于中美贸易摩擦可能带来的加征税款的风险，公司在冠盛北美亦增加了库存商品的备货。

发出商品系公司已运往重庆环松科技工业有限公司等主机厂而其暂未领用的部分。公司与此类公司采取上线结算模式，公司将货物运往主机厂时不转移所有权，仍然作为公司的存货，并作为发出商品核算。当其实际领用存货，经双方对账确认使用数量后才确认销售收入实现。

② 存货余额变动分析

报告期各期末，公司存货余额及变动情况如下：

单位：万元

项目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日
	账面余额	变动比例	账面余额	变动比例	账面余额	变动比例	账面余额
原材料	19,090.50	0.36%	19,022.88	30.75%	14,548.92	3.62%	14,040.25
在产品	3,635.93	3.05%	3,528.35	102.53%	1,739.56	-23.87%	2,285.07
委托加工物资	2,389.02	-34.87%	3,667.80	182.19%	1,299.77	-16.15%	1,550.04
库存商品	44,810.01	21.17%	36,980.93	41.36%	26,161.59	37.40%	19,040.95
发出商品	900.64	34.30%	670.62	-14.21%	781.67	28.69%	607.40
合计	70,826.10	10.89%	63,870.57	43.43%	44,531.51	18.68%	37,523.72

由上表所示，2020年末公司存货余额变动主要系库存商品余额上升所致。2020年新冠疫情爆发以来，海运业务持续受到影响，订舱难度大幅上升，国际物流不确定性较大，发货难度上升，受此影响，2020年末已完工待交付订单较多，使得库存商品余额较2019年末上升较快；2021年公司营业收入较2020年增长35.09%，故2021年末除发出商品外，各类存货账面余额均呈现了一定程度的增长。2022年度公司经营规模持续向好发展，经营规模扩大使得存货量上升。

报告期内，公司生产周期和销售周期情况如下：

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
生产周期（天）	42.52	39.71	44.52	46.28
销售周期（天）	69.05	58.55	58.49	42.84

注：生产周期=360/（营业成本/（原材料+半成品+在产品+委托加工物资等）平均值），销售周期=360/（营业成本/（库存商品+发出商品）平均值），2022年1-6月生产周期=180/（营业成本/（原材料+半成品+在产品+委托加工物资等）平均值），销售周期=180/（营业成本/（库存商品+发出商品）平均值）

由上表所示，报告期内生产周期呈现缩短趋势，而2020、2021年度销售周期较2019年度呈现拉长趋势。公司近年来不断加强生产管理水平，加之募投项目逐渐发挥效能，公司整体生产效率提高。销售方面，2020年起，新冠疫情在全球爆发，对全球产品物流产生较大影响，公司产品主要依靠海运，疫情爆发以来，船运订舱难度上升，使得公司产品在销售端周转时间较2019年有拉长的趋势。2022年1-6月月由于春节假期影响，实际经营时间较短，因此年化后生产周期及销售周期偏大，公司生产销售不存在重大不利因素。

② 存货跌价准备情况分析

报告期各期末，公司存货跌价准备余额情况如下：

单位：万元

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
原材料	19,090.50	19,022.88	14,548.92	14,040.25
在产品	3,635.93	3,528.35	1,739.56	2,285.07
委托加工物资	2,389.02	3,667.80	1,299.77	1,550.04
库存商品	44,810.01	36,980.93	26,161.59	19,040.95
发出商品	900.64	670.62	781.67	607.40
合计	70,826.10	63,870.57	44,531.51	37,523.72
跌价准备	1,966.34	1,899.46	1,592.05	1,104.11
跌价准备计提率	2.78%	2.97%	3.58%	2.94%

由上表所示，报告期各期末公司存货跌价准备计提率较为稳定。公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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。公司存货计量政策与同行业公司不存在显著差异。

报告期各期末，公司存货的库龄情况如下：

库龄	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面金额	占比	账面金额	占比	账面金额	占比	账面金额	占比
1年以内	67,384.05	96.14%	60,447.57	94.64%	40,617.71	91.21%	33,377.66	88.95%
1-2年	1,206.62	1.70%	1,096.92	1.72%	1,666.82	3.74%	2,490.70	6.64%
2年以上	2,235.44	3.16%	2,326.09	3.64%	2,246.98	5.05%	1,655.36	4.41%

由上表可知，报告期各期末，公司存货库龄主要在1年以内，1年以内存货占比分别为88.95%、91.21%、94.64%和95.14%，占比较高。2021年末和2022年6月末末，公司库龄在2年以上的存货余额分别为2,326.09万元、2,235.44万元，对应的存货跌价准备计提金额分别为1,899.46万元和1,966.34万元，基本可以覆盖长库龄的存货。

报告期各期末，公司的原材料及库存商品对应的期后结转率和期后转销率如下：

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
期末存货金额	70,826.10	63,870.57	44,531.51	37,523.72
其中：原材料	19,090.50	19,022.88	14,548.92	14,040.25
库存商品	44,810.01	36,980.93	26,161.59	19,040.95
原材料期后结转率	42.64%	85.02%	80.31%	78.46%
库存商品期后转销率	37.60%	99.16%	99.15%	97.89%

注：1）2019年-2021年：原材料期后结转率=期后次年结转为半成品或委托加工物资的金额/期末原材料余额；库存商品期后结转率=期后次年实现销售金额/期末余额；

2）2022年6月30日：原材料期后结转率=期后2022年7月结转为半成品或委托加工物资的金额/期末原材料余额；库存商品期后结转率=期后2022年7月实现销售金额/期末余额

由上表可知，报告期各期末，原材料期后结转率分别为78.46%、80.31%、85.02%和42.64%，库存商品期后转销率分别为97.89%、99.15%、99.16%和37.60%，原材料期后结转率及库存商品的期后转销率较好。截至2022年6月末，公司在手订单为6.49亿元。公司2022年6月末存货期后销售良好，在手订单充足，库存积压风险较小。

公司与同行业可比公司存货跌价准备计提比例比较情况如下：

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
万向钱潮	8.39%	8.33%	9.19%	9.08%
正裕工业	5.86%	5.96%	6.34%	5.94%
雷迪克	3.30%	3.34%	3.41%	3.03%
公司计提比例	2.78%	2.97%	3.58%	2.94%

公司存货跌价准备计提比例与同行业雷迪克相近，低于万向钱潮及正裕工业。正裕工业业务原以售后市场为主，2018年底相继并购芜湖荣基密封系统有限公司及芜湖安博帝特工业有限公司后，存货结构与业务均发生变化。万向钱潮存货跌价准备计提比例较高，也与其产品结构以及对应整车市场有关。

综上，公司存货跌价准备计提充分。

（7）其他流动资产

报告期各期末，公司其他流动资产余额情况如下：

单位：万元

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
留抵增值税进项税额	6,318.39	6,843.16	4,602.53	3,470.79
预交所得税额	4.30	229.82	1,319.75	363.37
上市中介费用	–	–	–	127.36
合计	6,322.70	7,072.98	5,922.28	3,961.52

报告期各期末，公司其他流动资产账面价值分别为3,961.52万元、5,922.28万元、7,072.98万元和6,322.70万元，分别占流动资产总额的3.63%、3.20%、3.42%和2.82%。报告期各期末其他流动资产主要为公司及子公司期末留抵增值税额及预交企业所得税额。相关税项余额变化主要由于公司采购周期、进项税认证、出口退税申报、所得税预缴等情况各年度有所不同所致。

3、非流动资产构成及其变化分析

报告期内，公司各项流动资产占流动资产总额的比例如下表所示：

单位：万元

项目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
长期股权投资	189.53	0.31%	191.32	0.34%	–	–	–	–
其他权益工具投资	2,000.00	3.23%	2,000.00	3.60%	–	–	–	–
其他非流动金融资产	108.83	0.18%	108.83	0.20%	1,109.54	2.70%	146.09	0.37%
固定资产	33,723.70	54.54%	31,660.70	56.93%	32,945.23	80.21%	31,924.60	80.11%
在建工程	5,678.11	9.18%	2,697.61	4.85%	975.22	2.38%	1,367.84	3.43%
使用权资产	5,606.12	9.06%	6,308.23	11.34%	–	–	–	–
无形资产	5,142.52	8.32%	5,236.32	9.41%	3,717.90	9.06%	3,767.28	9.45%
递延所得税资产	2,555.67	4.13%	1,856.12	3.34%	912.92	2.23%	836.29	2.10%
其他非流动资产	6,841.74	11.06%	5,556.81	9.99%	1,363.36	3.32%	1,808.93	4.54%
合计	61,836.22	100.00%	55,614.94	100.00%	41,024.16	100.00%	39,851.03	100.00%

公司非流动资产主要由其他权益工具投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、递延所得税资产和其他非流动资产构成。

（1）长期股权投资

2021年，公司与浙江金波减震器制造有限公司合资设立宁波金君仁减震器科技有限公司，公司投资195.02万元，占比49%，公司将该项投资作为权益法下的长期股权投资核算，2021年度，确认投资损失3.70万元，2022年1-6月，确认投资损失1.79万元。

（2）其他权益工具投资

2021年，公司向玉环津力汽车配件有限公司投资2,000.00万元，占比8%，公司将该项投资作为其他权益工具投资核算。

（3）其他非流动金融资产

公司其他非流动金融资产为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，报告期各期末，公司其他非流动金融资产情况如下：

单位：万元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
权益工具投资	108.83	108.83	108.83	146.09
定期存单	–	–	1,000.71	–
合计	108.83	108.83	1,109.54	146.09

由上表所示，公司2020年末其他非流动金融资产金额较大主要系持有的定期存单所致。公司权益工具投资主要系公司长期持有的温州银行股份有限公司的股权，金额较小。

（4）固定资产

报告期各期末，公司固定资产净额分别为31,924.60万元、32,945.23万元、31,660.70万元和33,723.70万元，占非流动资产的比例分别为80.11%、80.31%、56.93%和54.54%。报告期各期末，公司固定资产构成如下：

单位：万元

2022年6月30日				
项目	账面原值	比例	账面净值	成新率
房屋建筑物	30,778.19	46.62%	18,621.53	61.54%
机器设备	30,484.96	46.18%	12,718.38	43.72%
运输设备	1,156.67	1.75%	399.53	35.93%
电子设备及办公设备	1,597.65	2.42%	388.11	24.92%
其他设备	2,001.40	3.03%	548.68	27.53%
合计	66,017.87	100.00%	32,673.23	51.05%
2021年12月31日				
项目	账面原值	比例	账面净值	成新率
房屋建筑物	30,197.34	48.68%	18,939.49	62.72%
机器设备	27,522.95	44.37%	11,660.59	42.37%
运输设备	1,109.83	1.79%	429.55	38.34%
电子设备及办公设备	1,474.40	2.38%	333.19	22.60%
其他设备	1,727.46	2.78%	301.67	17.46%
合计	62,031.98	100.00%	31,660.70	51.04%
2020年12月31日				
项目	账面原值	比例	账面净值	成新率
房屋建筑物	30,285.28	50.05%	20,312.01	67.07%
机器设备	26,325.21	43.51%	11,872.53	45.10%
运输设备	779.88	1.29%	100.29	12.86%
电子设备及办公设备	1,391.79	2.30%	315.25	22.65%
其他设备	1,724.43	2.85%	345.14	20.01%
合计	60,506.59	100.00%	32,945.23	54.45%
2019年12月31日				
项目	账面原值	比例	账面净值	成新率
房屋建筑物	29,335.28	51.93%	20,775.33	70.82%
机器设备	23,323.79	41.29%	10,208.58	43.77%
运输设备	795.84	1.41%	163.21	20.51%
电子设备及办公设备	1,353.45	2.40%	341.27	25.21%
其他设备	1,682.45	2.98%	436.20	25.93%
合计	56,490.82	100.00%	31,924.60	56.51%

公司固定资产原值报告期内有所增长，主要系公司南京冠盛投入机器设备所致。截至2022年6月30日，南京冠盛固定资产原值为44,120.94万元，较2019年初上升12,060.89万元。

截至2022年6月30日，固定资产综合成新率为51.08%，主要设备在正常使用中，未发现需要计提减值准备的情形。公司将持续维持在关键设备方面的增量投资及更新投资，以满足业务增长需求、保持公司产品工艺水平稳定、支持公司的产品研发与技术创新活动。

（5）在建工程分析

报告期各期末，公司在建工程余额分别为1,367.84万元、975.22万元、2,697.61万元和5,678.11万元。占非流动资产的比例分别为3.43%、2.38%、4.85%和9.18%。报告期各期末，公司在建工程余额结构情况如下：

单位：万元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
房屋建筑物工程	4,576.49	2,136.93	544.39	1,196.32
在安装机器设备	1,099.61	560.68	430.83	172.52
合计	5,678.11	2,697.61	975.22	1,367.84

报告期各期末在建工程余额主要系南京冠盛的在建房屋和在安装设备。截至2022年6月30日，在建工程余额主要系南京冠盛未完成工程余额，具体为南京冠盛研发大楼工程。目前，南京冠盛后续工程仍在建设中。

（6）使用权资产

公司自2021年1月1日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称新租赁准则）。对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：

对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照假设自租赁期开始日固采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日公司增量借款利率作为折现率），并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

2021年末和2022年6月30日，公司使用权资产余额分别为6,308.23万元和5,595.12万元，占非流动资产的比例分别为11.34%和9.05%，具体如下：

单位：万元

2022年6月30日				
项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	7,466.82	2,107.39	–	5,388.44
软件	112.42	31.23	–	81.19
机器设备	175.23	49.84	–	125.49
合计	7,753.58	2,188.46	–	5,595.12
2021年12月31日				
项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	7,288.83	1,214.01	–	6,074.81
软件	112.42	12.49	–	99.93
机器设备	166.56	33.07	–	133.49
合计	7,567.81	1,259.58	–	6,308.23

公司使用权资产主要为温州冠盛、南京冠盛以及北美冠盛租赁的仓库、宿舍等房屋。

（7）无形资产

报告期各期末，公司无形资产余额分别为3,767.28万元、3,717.90万元、5,235.32万元和5,142.52万元，占非流动资产的比例分别为9.45%、9.06%、9.41%和8.32%。报告期各期末，公司无形资产结构情况如下：

单位：万元

项目	摊销年限	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
土地使用权	50年	4,584.41	4,635.51	3,428.77	3,516.97
软件	2年	565.01	586.33	283.65	242.60
商标	10年	0.87	1.02	2.55	4.32
专利权	10年	2.23	2.46	2.93	3.39
合计		5,130.09	5,142.52	3,717.90	3,767.28

公司无形资产主要由土地使用权构成，软件主要是外购的各种业务管理软件、ERP软件、管理平台软件等。2021年末土地使用权账面价值上升较大，主要系南京冠盛获得土地使用权所致；软件余额上升较大，主要公司于2021年度以来采购SAP、PDM软件所致。商标权的成本主要包括商标注册费、代理费及答辩费用等支出，这些费用的支出均能使资产达到预定使用用途，可直接归属于对应商标权。专利权成本主要包括申专利费、申请费和登记印刷费等支出组成。

对使用寿命有限的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，公司估计其可收回金额。若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。公司于期末对无形资产进行逐项检查，未发现无形资产存在减值迹象，故未计提无形资产减值准备。

（8）其他非流动资产

报告期各期末，公司其他非流动资产余额分别为1,808.93万元、1,363.36万元、5,556.81万元和6,841.74万元，占非流动资产的比例分别为4.54%、3.32%和9.99%和11.06%。报告期各期末，公司其他非流动资产构成如下：

单位：万元

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付设备及软件款	6,248.15	5,168.81	961.83	1,412.93
预付土地款	396.00	396.00	396.00	396.00
预付工程款	197.60	–	5.53	–
合计	6,841.74	5,564.81	1,363.36	1,808.93

其中，预付设备款主要系公司拟添置配套设备支付的采购款，2021年末预付设备款余额较大，主要系随着募投项目开展，公司进行设备投入所致；预付土地款系南京冠盛与江苏高淳经济开发区开发总公司签署相关协议，根据协议，江苏高淳经济开发区开发总公司将向南京冠盛提供82.5亩工业用地，南京冠盛按协议预付396.00万元土地出让款。

（二）负债状况分析

1、负债构成及其变化分析

报告期各期末，公司负债的构成情况如下：

单位：万元

项目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
流动负债	117,673.55	90.38%	103,972.87	90.72%	84,519.94	94.90%	68,756.50	94.86%
非流动负债	12,525.04	9.62%	10,634.81	9.28%	4,542.26	5.10%	3,723.91	5.14%
负债总额	130,198.59	100.00%	114,607.68	100.00%	89,062.20	100.00%	72,477.41	100.00%

公司负债以短期的流动负债为主，长期的负债规模较小，流动负债占比较大，报告期内流动负债占负债总额的比例在90%左右。随着上市之后公司资金充裕，经营规模持续扩大，因此负债规模也总体呈现上升趋势。

2、流动负债构成及其变化

报告期各期末，公司各项流动负债占流动负债总额的比例如下表所示：

单位：万元

项目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
短期借款	16,376.56	13.92%	–	–	3,967.12	4.69%	7,945.43	11.56%
	153.06	0.13%						
应付票据	26,641.69	22.64%	25,401.88	24.43%	21,381.56	25.30%	18,985.60	27.61%
应付账款	56,370.95	47.85%	59,031.52	56.78%	48,624.12	57.53%	30,964.83	45.04%
预收款项	–	–	–	–	–	–	1,007.72	1.47%
合同负债	2,299.31	1.95%	2,293.21	2.21%	1,317.58	1.56%	–	–
应付职工薪酬	4,901.07	4.16%	4,801.94	4.62%	6,044.30	7.15%	5,469.89	7.95%
应交税费	2,446.24	2.08%	1,886.99	1.81%	449.79	0.53%	271.00	0.39%
其他应付款	7,987.09	6.79%	8,746.24	8.41%	2,708.32	3.20%	4,111.62	5.98%
一年内到期的非流动负债	1,483.49	1.26%	1,796.07	1.73%	–	–	–	–
其他流动负债	15.11	0.01%	15.03	0.01%	27.16	0.03%	–	–
合计	117,673.55	100.00%	103,972.87	100.00%	84,519.94	100.00