



捷瑞股份

NEEQ:873292

湖北捷瑞玻璃股份有限公司

( HubeiJIERUI Technology CO.,LTD )



半年度报告

2019

# 目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	21
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	23
第七节 财务报告 .....	26
第八节 财务报表附注 .....	38

## 释义

释义项目	指	释义
报告期、本期	指	2019 年 1-6 月
上期	指	2018 年 1-6 月
报告期末	指	2019 年 6 月 30 日
元（万元）	指	人民币元（万元）
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
捷瑞股份、股份公司、公司、本公司	指	湖北捷瑞玻璃股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
股东大会	指	湖北捷瑞玻璃股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北捷瑞玻璃股份有限公司董事会
监事会	指	湖北捷瑞玻璃股份有限公司监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《湖北捷瑞玻璃股份有限公司章程》
武汉耀华	指	武汉耀华汽车玻璃有限公司，湖北捷瑞玻璃股份有限公司之全资子公司
宜昌捷瑞	指	宜昌捷瑞汽车玻璃装配有限公司，湖北捷瑞玻璃股份有限公司之控股子公司
江西捷瑞	指	江西捷瑞玻璃有限责任公司，湖北捷瑞玻璃股份有限公司之控股子公司

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人左平安、主管会计工作负责人石艳明及会计机构负责人（会计主管人员）石艳明保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖北捷瑞玻璃股份有限公司
英文名称及缩写	HubeiJIERUI Technology CO.,LTD
证券简称	捷瑞股份
证券代码	873292
法定代表人	左平安
办公地址	湖北省武汉市黄陂区盘龙城临空经济开发区临空西街

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	倪争艳
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	027-61880222
传真	-
电子邮箱	439398215@qq.com
公司网址	<a href="https://jieruibao.cn/toc/index.html">https://jieruibao.cn/toc/index.html</a>
联系地址及邮政编码	湖北省武汉市黄陂区盘龙城临空经济开发区 432200
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007-06-07
挂牌时间	2019-07-03
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	零售业（代码 F52）中的汽车零配件零售（代码 F5262）
主要产品与服务项目	汽车玻璃和汽车配件的生产、销售及安装；玻璃贴标生产；机动车玻璃及相关配件的加工、批发、零售等。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	左敏
实际控制人及其一致行动人	左敏

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91420000662268487M	否
注册地址	武汉市盘龙城经济开发区楚天大道特 1 号 12 号楼 1-5 层	否
注册资本（元）	20,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号 4 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	31,207,309.32	28,371,169.07	10.00%
毛利率%	30.53%	30.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	665,648.52	1,080,410.08	-38.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	643,997.17	1,082,000.93	-40.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.46%	3.92%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.38%	3.92%	-
基本每股收益	0.03	0.05	-

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	53,761,309.60	54,861,152.37	-2.00%
负债总计	26,215,915.58	27,990,510.49	-6.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,357,663.78	26,692,015.26	2.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	1.33	2.49%
资产负债率%（母公司）	63.83%	64.44%	-
资产负债率%（合并）	48.76%	51.02%	-
流动比率	0.94	0.92	-
利息保障倍数	7.91	10.83	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-440,542.72	166,286.19	-
应收账款周转率	6.59	6.28	-
存货周转率	1.27	0.73	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.00%	-5.98%	-

营业收入增长率%	10.00%	25.98%	-
净利润增长率%	-37.82%	4.37%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助	
委托他人投资或管理资产的损益	1,430.14
其他营业外收入和支出	27,438.33
<b>非经常性损益合计</b>	<b>28,868.47</b>
所得税影响数	7,217.12
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>21,651.35</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	3,423,217.90			
应收票据				
应收账款		3,423,217.90		
应付票据及应付账款	3,646,681.24			
应付票据				
应付账款		3,646,681.24		

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司及子公司主要业务为汽车玻璃及配件的销售，处于后汽车市场行业中的汽车零配件流通业。公司十余年来一直是知名汽车玻璃品牌“福耀”玻璃的经销商，库存汽车玻璃型号丰富，通过公司先进的玻璃库存调度 ERP 系统能够实现高效可靠的供货服务。

公司深耕湖北地区多年，采用了直营的经营模式，通过零售或批发的方式进行货品销售，毛利率与同行业水平差异不大。

公司的零售业务主要通过直营门店提供，具备专业玻璃安装技能的技师在门店为个人车主提供汽车玻璃安装服务，也可为 4S 店或维修厂的客户提供汽车玻璃的上门安装服务，销售给客户的既有汽车玻璃产品本身，还有安装、更换服务的附加价值。

公司的批发业务采用直销的销售模式，主要客户为汽车玻璃贸易商。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

近期生产经营情况：

#### 1、营业收入

2019 年 1-6 月份营业收入 3,120.73 万元，较去年同期增长 10.00%。主要原因是公司积极拓展市场销售渠道，产品的市场认可度提高，需求量提升，销售量随之增加；另外公司通过“捷瑞保”及保险统一赔付等业务加大了与保险公司的合作。

#### 2、营业成本

2019 年 1-6 月份营业成本 2,167.88 万元，较去年同期增长 9.50%。营业成本的增加主要是产品销售额增加带动的营业成本增加。

#### 3、三项费用

##### (1) 销售费用

2019 年 1-6 月份销售费用 453.72 万元，较去年同期增长 18.34%，增长的主要原因为公司加大市场推广力度并组建推广团队，积极拓展市场销售渠道，相关费用随之增加。

##### (2) 管理费用

2019 年 1-6 月份管理费用 303.61 万元，较去年同期增加 19.47%。增加的主要原因是：管理人员工资、装修费用、金蝶 ERP 系统上线等费用上调；新三板挂牌等中介服务费支付；固定资产折旧费用

的增加。

### (3) 财务费用

2019 年 1-6 月份财务费用 20.44 万元，较去年同期增加 17.11%。财务费用增长的主要原因是 2019 年增加了短期借款，及股东借款从而增加了借款利息支出。

### 4、净利润

2019 年 1-6 月份归属于挂牌公司的净利润为 66.56 万元，比去年同期增加-38.39%，减少的主要原因是：由于销售、管理人员人工成本增加、公司场地租赁费用增加、新三板挂牌等中介服务费增加导致管理费用及销售费用较上年同期增加 18.79%。

### 5、经营活动产生的现金流量净额

2019 年 1-6 月份经营活动产生的现金流量净额-44.05 万元，较去年同期下降-60.68 万元。减少的主要原因是支付其他与经营活动有关的现金流及职工薪酬等增加所致。

### 6、资产总额

2019 年 6 月 30 日资产总额 5,376.13 万元，同比去年下降 2.00%。资产总额变动主要来自应收帐款和存货的下降，其中应收账款的下降是因为公司进行了催收工作；销售增加及严控存货采购支出存货得到了比较好的控制。

### 7、负债总额

2019 年 6 月 30 日负债总额 2,621.59 万元，较去年下降 6.34%。负债总额变动的主要原因是归还了银行 500.00 万抵押借款。

## 三、 风险与价值

### (一) 存货余额较高导致存货跌价损失的风险

2019 年 6 月 30 日，公司存货账面价值为 14,979,693.91 元，存货占当期期末总资产的比例为 27.86%，占总资产比重较大。公司的存货为各型号的汽车玻璃，在报告期内，公司期末对存货进行全面清查，并针对存在减值迹象的存货执行减值测试，对可变现净值低于账面价值的存货计提了存货跌价准备。但未来如果出现技术更新，或由于汽车车型更新换代导致原储备的玻璃较难出售，或者随着存货余额及品类的增加而相应的管理滞后，仍存在存货跌价的风险，也影响到了公司的资金占用水平以及资金运作效率。从而对公司的经营成果和财务状况产生不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司将在以后的经营活动中做到合理的按照市场的需求组织采购，做到

瞻前顾后，统筹安排，长远规划，完善仓储管理减少存货损耗。对未来市场的波动能做到合理分析，并据此合理安排采购，从而加快存货的周转速度，减小存货跌价的风险，提高公司的资金利用效率以及盈利能力。

#### （二）偿债能力较低的风险

2019年6月30日，公司流动比率为0.94，速动比率为0.26，公司短期偿债能力指标较低。报告期内，公司主要通过银行贷款以及股东借款解决所需资金，导致流动负债金额较大；此外，公司正在快速扩张的同时，新建办公楼及仓库以满足公司生产经营所需，报告期内在建工程占总资产的比例较高。

报告期内，公司经营性现金流入情况较好，未发生逾期归还银行借款的情形。未来随着公司经销网络的扩张，采购和销售规模的不断增大，如果公司不能继续通过银行或其他渠道获得经营所需资金，或者市场情况发生变化导致公司业绩下滑，则可能出现公司不能按时偿付到期债务的情况，存在一定的偿债风险。

应对措施：针对上述风险，公司将继续进行业务规模的扩张，以获取更高的净利润用以归还股东借款；同时，公司实际控制人亦做出承诺，将继续以其自有资金支持公司的发展，不会强制要求公司归还其借款。

#### （三）供应商集中的风险

2019年1-6月，公司前五名供应商占采购总额的比例较高。供应商集中度较高。整体来看，公司前五大供应商比较稳定。通过集中采购，公司得以充分发挥规模优势，有效地降低营业成本；同时也是由于公司所处的汽车玻璃行业的特点所决定的，公司的主要供应商福耀玻璃及其子公司福建三锋汽车服务有限公司在中国的汽车玻璃供应市场中的市场占有率已超过60%。但是，若未来公司前五大供应商的采购占比继续上升，公司或将面临供应商过于集中的风险。

应对措施：报告期内，公司的汽车玻璃经营情况良好，同时公司与福耀集团及福建三锋合作关系良好，报告期内未发生合同违约的情况。品牌加盟权的取得通常需要在资金、渠道、技术和人员等方面具备一定的资质条件，正常情况下不会轻易变更。公司成为“福耀”玻璃的加盟商已接近十余年，报告期内公司皆超额完成了销售任务。根据公司目前的销售情况，短时间内风险发生的可能性较小。公司还计划继续利用已有渠道和人员优势，销售其他品种的汽车配件，以防范此类风险。

#### （四）融资渠道单一的风险

报告期内，公司业务发展主要依靠银行贷款以及股东借款来进行融资。公司在业务规模增长的同时，迅速扩张和融资渠道单一之间的矛盾日益突出，现有的融资方式仍然以债务融资为主，权益类的融资方式和渠道相对有限，也因此制约了公司的发展，汽车后市场整体产业链涵盖了消费者购买汽车后所需要

配套跟进的所有产品服务，公司也需要资金支持进行持续业务拓展，公司在资金方面的局限性将直接影响公司业务的整体战略规划。若公司不能完全满足业务扩张的资金需求，不利于公司长远发展，也对经营的稳定性造成一定影响。因此，公司需要拓展多种融资渠道以满足业务发展所需的资金需求。

应对措施：针对市场竞争中存在的一些不足或薄弱环节，公司希望通过早日对接资本市场，通过资本市场融资渠道以获取更多资金支持，助推公司的发展。

#### （五）销售区域集中的风险

目前，公司主营汽车玻璃销售及维修业务，经营区域主要集中在湖北省。若未来公司主要经营区域的社会或经济环境出现重大变化，将可能对公司业务造成一定不利影响。

应对措施：公司由于以前年度销售业绩良好，目前已在开发江西省市场以进一步扩大销售规模。未来公司将持续拓展和完善销售渠道，同时借助线上销售平台的搭建将服务区域进一步扩大。

#### （六）市场竞争加剧风险

在可预见的未来几年中，中国汽车保有量仍将快速地增加。同时，中国的汽车平均车龄增加及车辆老化导致维修费用的增加，汽车后市场市场需求显著提升，市场新进入者不断增多。汽车后市场服务企业众多，市场集中度较低，在激烈竞争下，企业在服务同质化情况下，市场参与者通过降低价格的竞争手段踊跃争夺市场份额。

应对措施：公司正努力不断完善经营管理体制,优化企业服务质量,以求提高市场占有率,提升企业的品牌价值,在激烈的市场竞争中提高自身的竞争力,目前已在湖北市场上建立了良好的口碑,并取得了一定的市场份额,公司计划加强渠道管理工作,并制定营销提升规划,提高产品销量,从而保证公司的市场份额。

#### （七）公司租赁的部分经营场所无房产证的风险

公司租赁的部分经营场所存在未取得房产证的情况，可能因第三人主张权利导致公司无法使用或因此无法开展正常生产经营。

应对措施：公司租赁的经营场所未来可能因未办理相关手续导致无法继续使用该房屋，但基于公司的业务模式，公司对门店的依赖较小，且较容易在同等地段找到替代性房屋，拆除或进行搬迁不会对公司的生产经营造成重大不利影响。

另外，公司股东均出具承诺，如公司因上述违规情形而导致公司搬迁的，将按持股比例赔偿公司因此受到的全部损失。

#### （八）公司租赁的部分经营场所未办理消防备案或验收的风险

公司部分经营场所未进行消防备案，存在法律瑕疵，不排除公司因消防安全问题受到消防机关行政处罚的风险，如消防部门责令公司对生产经营场所停止使用或停产停业，将会对公司财务及持续经营产生不利影响。

应对措施：报告期内及期后，公司未发生过消防安全事故、未因消防安全问题遭受过消防主管部门

的行政处罚。公司已制定并落实消防安全责任制，按照国家标准、行业标准配置消防设施、器材，设置消防安全标志，通过定期、不定期组织员工进行消防学习、消防演练等增强员工消防安全防范意识。

公司股东均出具承诺，如公司因上述违规情形而被主管部门处罚（包括被要求停止使用、拆除或罚款）或导致公司搬迁的，将按持股比例赔偿公司因此受到的全部损失。

#### （九）公司内部控制制度尚未运作成熟的风险

有限公司阶段，公司的治理结构和内控制度不够完善。股份公司成立后，公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机构，制定了合法合规的《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易管理等各项内部控制制度。因股份公司成立不久，公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一定过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：今后，公司将加强管理层规范运作意识，严格按照股份公司章程规定对于公司进行规范治理，确保公司相关内控制度可以有效执行。

#### （十）公司未为全体员工缴纳社保和公积金的风险

截至2019年6月30日，公司及控股子公司在职员工人数为134人。公司与全部员工签订了劳动或劳务合同，并按时向员工发放工资，其中办理了养老保险、工伤保险、失业保险、医疗保险、生育保险的人员为41人。未办理的93人中，2人属于退休返聘人员，无需公司为其缴纳社保；1人已在期后开始缴纳社保；4人期后离职；86人属于农村户口，已经在户籍地购买了新型农村社会养老保险和新型农村合作医疗。公司未为员工缴纳公积金。报告期内，公司未为全体员工缴纳社保和公积金，存在一定补缴风险。

针对上述风险，公司控股股东已出具承诺，如果公司所在地社保主管部门与公积金主管部门要求公司对员工的社会保险费用（基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险五种基本保险）或住房公积金进行补缴或由于上述情况对公司进行行政处罚等对公司造成任何经济损失，其将按主管部门核定的数额或罚金无偿代公司补缴，并承担相关费用，并保证不向公司追偿相关费用。根据相关社会保险主管机关出具的证明及公司书面确认，报告期内，公司不存在因违反社会保险的法律法规而受到行政处罚的情形。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

公司诚信经营、照章纳税，认真做好对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
左敏	关联租赁	163,932.00	已事后补充履	2019/8/27	2019-017

			行		
--	--	--	---	--	--

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

2018年12月28日，湖北捷瑞玻璃有限公司与公司实际控制人左敏，就位于黄陂区盘龙城经济开发区巨龙大道特1号盘龙工业园1栋1层5、6、7室的房屋签订了房屋租赁合同，租赁期为壹年，自2019年1月1日起至2019年12月31日止，租金一年为327,864.00元，半年租金为163,932.00元。该关联租赁对公司的生产经营有益，且租金按照周边市场的公允价执行，不会损害公司利益。

**(二) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019/12/19		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺函	正在履行中
董监高	2018/12/19		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/12/19		挂牌	支持公司发展承诺	公司实际控制人将继续以其自有资金支持公司的发展，不会强制要求公司归还其借款。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/12/24		挂牌	公司为全体员工缴纳社保和公积金兜底承诺	公司未为全体员工缴纳社保和公积金，公司控股股东已出具承诺，如果公司所在地社保主管部门与公积金主管部门要求公司对员工的社会保险费用（基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险五种基本保险）或住房公积金进行补缴或由于上述情况对公司进行行政处罚等对公司造成任何经济损失，其将按主管部门核定的数额或罚金无偿代公司补	正在履行中

					缴，并承担相关费用，并保证不向公司追偿相关费用。	
实际控制人或控股股东	2018/12/19		挂牌	股东对避免公司租赁的部分经营场所搬迁风险承诺	公司租赁的经营场所未来可能因未办理相关手续导致无法继续使用该房屋,公司股东均出具承诺,如公司因上述违规情形而导致公司搬迁的,将按持股比例赔偿公司因此受到的全部损失。	正在履行中
其他股东	2018/12/19		挂牌	股东对避免公司租赁的部分经营场所搬迁风险承诺	公司租赁的经营场所未来可能因未办理相关手续导致无法继续使用该房屋,公司股东均出具承诺,如公司因上述违规情形而导致公司搬迁的,将按持股比例赔偿公司因此受到的全部损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/12/19		挂牌	股东对公司租赁的部分经营场所未办理消防备案或验收的风险承诺	公司部分经营场所未进行消防备案,存在法律瑕疵,不排除公司因消防安全问题受到消防机关行政处罚的风险,如消防部门责令公司对生产经营场所停止使用或停产停业,将会对公司财务及持续经营产生不利影响。公司股东均出具承诺,如公司因上述违规	正在履行中

					情形而被主管部门处罚（包括被要求停止使用、拆除或罚款）或导致公司搬迁的，将按持股比例赔偿公司因此受到的全部损失。	
其他股东	2018/12/19		挂牌	股东对公司租赁的部分经营场所未办理消防备案或验收的风险承诺	公司部分经营场所未进行消防备案，存在法律瑕疵，不排除公司因消防安全问题受到消防机关行政处罚的风险，如消防部门责令公司对生产经营场所停止使用或停产停业，将会对公司财务及持续经营产生不利影响。公司股东均出具承诺，如公司因上述违规情形而被主管部门处罚（包括被要求停止使用、拆除或罚款）或导致公司搬迁的，将按持股比例赔偿公司因此受到的全部损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/12/19		挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺书	本人将尽量避免本人投资或任职的公司与湖北捷瑞玻璃股份有限公司及其控制的其他公司发生关联交易；对于无法避免或者有合理原因发生的关联交易，将遵循	正在履行中

					公开、公平、公正及市场化的原则进行，并严格按照相关法律、法规、规章、规范性文件、交易双方章程及内部制度履行相应程序，确保交易公允及合法有效。	
董监高	2018/12/19		挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺书	本人将尽量避免本人投资或任职的公司与湖北捷瑞玻璃股份有限公司及其控制的其他公司发生关联交易；对于无法避免或者有合理原因发生的关联交易，将遵循公开、公平、公正及市场化的原则进行，并严格按照相关法律、法规、规章、规范性文件、交易双方章程及内部制度履行相应程序，确保交易公允及合法有效。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/12/19		挂牌	资金占用承诺	实际控制人、控股股东承诺：本人不存在且以后亦不会发生占用湖北捷瑞玻璃股份有限公司资金、资产及其他资源的情形，不存在且以后亦不会发生严重损害公司权益的情形。	正在履行中
董监高	2018/12/19		挂牌	资金占用承诺	公司董监高承诺：本人不存在	正在履行中

					且以后亦不会发生占用湖北捷瑞玻璃股份有限公司资金、资产及其他资源的情形，不存在且以后亦不会发生严重损害公司权益的情形。	
--	--	--	--	--	---	--

**承诺事项详细情况：**

一、公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，作出如下承诺：

1、本人（公司）保证，截至本承诺函出具之日，除捷瑞股份外，未投资任何与捷瑞股份具有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体；除捷瑞股份外，本人（公司）未经营与捷瑞股份相同或类似的业务。

2、本人（公司）承诺在作为捷瑞股份股东或实际控制人期间，本人（公司）及本人（公司）控制的其他企业，将不以任何形式从事与捷瑞股份现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与捷瑞股份现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与捷瑞股份发生任何形式的同业竞争。

3、本人（公司）承诺不向其他业务与捷瑞股份相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。

4、本人（公司）承诺不利用本人（公司）对捷瑞股份的控制关系或其他关系，进行损害捷瑞股份及捷瑞股份其他股东利益的活动。

5、本人（公司）保证严格履行上述承诺，如出现因本人（公司）及本人（公司）控制的其他企业违反上述承诺而导致捷瑞股份的权益受到损害的情况，本人（公司）将依法承担相应的赔偿责任。

二、公司董监高避免同业竞争的承诺

公司的董事、监事、高级管理人员已作出如下承诺：

本人保证，截至本承诺函出具之日，未投资任何与捷瑞股份产生同业竞争关系的公司、企业或其他经营实体；除捷瑞股份外，本人未经营也未为他人经营与捷瑞股份产生同业竞争的业务。

本人承诺在担任捷瑞股份董事、监事、高级管理人员期间，本人及本人控制的其他企业，将不以任何形式从事与捷瑞股份现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与捷瑞股份现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与捷瑞股份发生任何形式的同业竞争。

本人承诺不向其他业务与捷瑞股份相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。

本人承诺不利用本人对捷瑞股份的控制关系或其他关系，进行损害捷瑞股份及捷瑞股份其他股东利益的活动。

本人保证严格履行上述承诺，如出现因本人及本人控制的其他企业违反上述承诺而导致捷瑞股份的权益受到损害的情况，本人将依法承担相应的赔偿责任。

三、实际控制人支持公司发展承诺

报告期内，公司经营现金流入情况较好，未发生逾期归还银行借款的情形。未来随着公司经销网络的扩张，采购和销售规模的不断增大，如果公司不能继续通过银行或其他渠道获得经营所需资金，或者市场情况发生变化导致公司业绩下滑，则可能出现公司不能按时偿付到期债务的情况，存在一定的偿债风险。针对上述风险，公司将继续进行业务规模的扩张，以获取更高的净利润用以归还股东借款；同时，

公司实际控制人亦做出承诺，将继续以其自有资金支持公司的发展，不会强制要求公司归还其借款。

#### 四、公司控股股东对公司未为全体员工缴纳社保和公积金风险兜底承诺

公司未为全体员工缴纳社保和公积金，存在一定补缴风险。针对上述风险，公司控股股东已出具承诺，如果公司所在地社保主管部门与公积金主管部门要求公司对员工的社会保险费用（基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险五种基本保险）或住房公积金进行补缴或由于上述情况对公司进行行政处罚等对公司造成任何经济损失，其将按主管部门核定的数额或罚金无偿代公司补缴，并承担相关费用，并保证不向公司追偿相关费用。

#### 五、公司股东对避免公司租赁的部分经营场所搬迁风险承诺

公司租赁的经营场所未来可能因未办理相关手续导致无法继续使用该房屋，公司股东均出具承诺，如公司因上述违规情形而导致公司搬迁的，将按持股比例赔偿公司因此受到的全部损失。

#### 六、公司股东对租赁的部分经营场所未办理消防备案或验收的风险承诺

公司部分经营场所未进行消防备案，存在法律瑕疵，不排除公司因消防安全问题受到消防机关行政处罚的风险，如消防部门责令公司对生产经营场所停止使用或停产停业，将会对公司财务及持续经营产生不利影响。

公司股东均出具承诺，如公司因上述违规情形而被主管部门处罚（包括被要求停止使用、拆除或罚款）或导致公司搬迁的，将按持股比例赔偿公司因此受到的全部损失。

#### 七、关于规范和减少关联交易的承诺书

公司控股股东、实际控制人及公司董监高承诺：本人将尽量避免本人投资或任职的公司与湖北捷瑞玻璃股份有限公司及其控制的其他公司发生关联交易；对于无法避免或者有合理原因发生的关联交易，将遵循公开、公平、公正及市场化的原则进行，并严格按照相关法律、法规、规章、规范性文件、交易双方章程及内部制度履行相应程序，确保交易公允及合法有效。

#### 八、关于资金占用承诺

公司控股股东、实际控制人及公司董监高承诺：本人不存在且以后亦不会发生占用湖北捷瑞玻璃股份有限公司资金、资产及其他资源的情形，不存在且以后亦不会发生严重损害公司权益的情形。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,000,000	100%	0	20,000,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,000,000	55%	0	11,000,000	55%	
	董事、监事、高管	8,000,000	40%	0	8,000,000	40%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							5

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	左敏	11,000,000	0	11,000,000	55%	11,000,000	0
2	左平安	4,000,000	0	4,000,000	20%	4,000,000	0
3	左早安	3,000,000	0	3,000,000	15%	3,000,000	0
4	左慧萍	1,000,000	0	1,000,000	5%	1,000,000	0
5	左军琳	1,000,000	0	1,000,000	5%	1,000,000	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	20,000,000	0
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 公司股东左敏、左平安、左早安、左慧萍和左军琳之间为兄弟姐妹关系。							

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至报告期末，左敏先生持有公司 11,000,000 股股份，占公司总股本的 55%。公司控股股东、实际控制人为左敏。

左敏，男，中国国籍，无境外永久居留权，1966 年出生，博士。1989 年至 2017 年，任职于福耀玻璃工业集团股份有限公司，先后担任审计监察部总经理、董事、副总经理、财务总监、总经理等职务。2000 年至 2002 年担任武汉耀华汽车玻璃有限公司执行董事。2000 年至 2003 年，担任福州福敏科技有限公司董事。2002 年至 2003 年，担任福耀汽车玻璃（武汉）有限公司董事长。2003 年至 2012 年，担任上海福敏信息科技有限公司董事。2007 年至 2008 年、2011 年至 2014 年，担任湖北捷瑞汽车玻璃有限公司执行董事兼总经理。2007 年至 2018 年，担任福耀集团上海汽车饰件有限公司董事。2009 年至 2018 年，担任长春精优药业股份有限公司董事。2014 年，任佛山福耀玻璃有限公司董事。2014 年至 2016 年，先后担任宁夏沙泉葡萄酒有限公司执行董事、董事。2015 年至 2017 年，担任福耀（福建）玻璃包边有限公司和福耀（福建）巴士玻璃有限公司董事。2015 年至 2018 年，担任福耀集团（上海）汽车玻璃有限公司、福耀集团（沈阳）汽车玻璃有限公司、福耀玻璃（湖北）有限公司、特耐王包装(福州)有限公司、福耀集团(福建)工程玻璃有限公司、福建省万达汽车玻璃工业有限公司、广州福耀玻璃有限公司、广州南沙福耀汽车玻璃有限公司和上海福耀客车玻璃有限公司董事。2015 年至 2019 年 3 月，担任福耀集团(福建)机械制造有限公司监事。2015 年至 2019 年，担任郑州福耀玻璃有限公司董事、海南文昌福耀硅砂有限公司董事。2016 年至 2019 年，担任本溪福耀浮法玻璃有限公司经理。2017 年至今，担任厦门知本家科技有限公司董事兼总经理。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
左平安	董事长、总经理	男	1968年04月	博士	2018.03.26-2021.03-26	是
左早安	董事	男	1973年09月	本科	2018.03.26-2021.03-26	是
王胜	董事	男	1980年11月	本科	2018.03.26-2021.03-26	是
左慧萍	董事	女	1975年5月	大专	2018.03.26-2021.03-26	是
李铁	董事	男	1960年10月	大专	2018.03.26-2021.03-26	是
倪争艳	董事会秘书	女	1980年2月	大专	2018.03.26-2021.03-26	是
朱孔涛	监事会主席	男	1984年10月	本科	2018.03.26-2021.03-26	是
周慧敏	监事	女	1981年2月	职中	2018.03.26-2021.03-26	是
柳锋	职工代表监事	男	1984年3月	大专	2018.03.26-2021.03-26	是
石艳明	财务总监	男	1984年12月	本科	2018.03.26-2021.03-26	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

实际控制人、控股股东左敏为董事左平安、左早安、左慧萍胞兄；股东左军琳为董事左平安之胞妹、董事左早安、左慧萍之胞姐。董事左平安、左早安、左慧萍为兄弟姐妹关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
左平安	董事长、总经理	4,000,000	0	4,000,000	20%	0
左早安	董事	3,000,000	0	3,000,000	15%	0

左慧萍	董事	1,000,000	0	1,000,000	5%	0
合计	-	8,000,000	0	8,000,000	40%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	11	11
生产人员	50	53
技术人员	40	43
行政管理人员	20	20
财务人员	6	7
员工总计	127	134

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	0
本科	8	8
专科	30	30
专科以下	88	95
员工总计	127	134

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

##### 1、人才引进

公司建立人才储备和梯队培养，加强管理人才的提高、激励政策。

##### 2、人员培训

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培育计划，

加强对全体员工的培训。新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、企业文化培训，在职员工进行业务及管理技能培训、工程员工进行现场操作业务技术培训，公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

### 3、人员招聘

报告期内公司通过与行业的技术专家合作，公司有针对性地招聘优秀专业人才，根据每个人的实际能力安排岗位，并提供与其自身价值相适应的职位和待遇。

### 4、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

5、在报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工人员。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

## 三、报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	798,201.77	2,331,395.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、注释 2	5,275,308.48	3,423,217.90
其中：应收票据			
应收账款	六、注释 2	5,275,308.48	3,423,217.90
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	61,783.39	64,252.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	746,503.10	362,156.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	14,979,693.91	17,682,485.86
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	六、注释 6	2,675,613.40	2,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>24,537,104.05</b>	<b>25,863,509.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、注释 7	27,923,659.64	28,736,751.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 8	985,210.32	
递延所得税资产	六、注释 9	315,335.59	260,891.63
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		29,224,205.55	28,997,643.22
<b>资产总计</b>		53,761,309.60	54,861,152.37
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、注释 10	3,460,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、注释 11	3,369,967.85	3,646,681.24
其中：应付票据			
应付账款	六、注释 11	3,369,967.85	3,646,681.24
预收款项	六、注释 12	299,445.64	219,823.51
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	六、注释 13	429,912.72	609,015.14
应交税费	六、注释 14	2,451,282.10	5,041,769.53
其他应付款	六、注释 15	16,205,307.27	16,473,221.07
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		26,215,915.58	27,990,510.49
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		26,215,915.58	27,990,510.49
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、注释 16	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 17	4,023,806.76	4,023,806.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		530,515.64	530,515.64
一般风险准备			
未分配利润		2,803,341.38	2,137,692.86
归属于母公司所有者权益合计		27,357,663.78	26,692,015.26
少数股东权益		187,730.24	178,626.62
<b>所有者权益合计</b>		27,545,394.02	26,870,641.88
<b>负债和所有者权益总计</b>		53,761,309.60	54,861,152.37

法定代表人：左平安主管会计工作负责人：石艳明会计机构负责人：石艳明

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		158,083.64	1,285,629.95

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三. 注释 1	3,029,159.01	2,313,401.32
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三. 注释 2	781,482.90	283,306.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,619,602.62	12,040,024.56
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			2,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>16,588,328.17</b>	<b>17,922,362.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三. 注释 3	16,930,000.00	16,420,000.00
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		27,592,147.59	28,589,729.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		978,270.00	
递延所得税资产		142,565.40	210,557.75
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>45,642,982.99</b>	<b>45,220,286.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>62,231,311.16</b>	<b>63,142,649.43</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,840,000.00	2,000,000.00

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,499,187.01	4,132,122.47
预收款项		205,446.43	6,394.35
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		429,912.72	413,810.49
应交税费		1,411,697.61	2,520,930.61
其他应付款		31,334,638.78	31,612,743.28
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>39,720,882.55</b>	<b>40,686,001.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>39,720,882.55</b>	<b>40,686,001.20</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,768,610.66	1,768,610.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		530,515.64	530,515.64
一般风险准备			

未分配利润		211,302.31	157,521.93
<b>所有者权益合计</b>		22,510,428.61	22,456,648.23
<b>负债和所有者权益合计</b>		62,231,311.16	63,142,649.43

法定代表人：左平安

主管会计工作负责人：石艳明

会计机构负责人：石艳明

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		31,207,309.32	28,371,169.07
其中：营业收入	六、注释 20	31,207,309.32	28,371,169.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		30,263,916.34	26,799,153.25
其中：营业成本	六、注释 20	21,678,810.79	19,797,240.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 21	143,216.93	98,966.57
销售费用	六、注释 22	4,537,240.65	3,834,052.92
管理费用	六、注释 23	3,036,127.96	2,541,239.54
研发费用			
财务费用	六、注释 24	204,360.43	174,506.58
其中：利息费用		140,708.53	142,532.99
利息收入		2,619.65	3,284.18
信用减值损失			
资产减值损失	六、注释 25	664,159.58	353,147.16
加：其他收益			

投资收益（损失以“-”号填列）		1,430.14	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		944,823.12	1,572,015.82
加：营业外收入	六、注释 26	29,438.33	770.96
减：营业外支出	六、注释 27	2,000.00	2,361.81
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		972,261.45	1,570,424.97
减：所得税费用	六、注释 28	297,509.32	485,264.40
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		674,752.13	1,085,160.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		674,752.13	1,085,160.57
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		9,103.61	4,750.49
2. 归属于母公司所有者的净利润		665,648.52	1,080,410.08
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			

8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		674,752.13	1,085,160.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		665,648.52	1,080,410.08
归属于少数股东的综合收益总额		9,103.61	4,750.49
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.05

法定代表人：左平安主管会计工作负责人：石艳明会计机构负责人：石艳明

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三. 注释 4	9,075,176.36	9,903,278.27
减：营业成本	十三. 注释 4	4,887,798.59	5,449,589.70
税金及附加		140,061.24	24,484.79
销售费用		2,008,969.05	2,599,984.57
管理费用		1,286,529.24	1,011,892.89
研发费用			
财务费用		196,425.82	170,985.35
其中：利息费用		140,708.53	136,326.20
利息收入		619.65	2,284.18
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		1,430.14	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-464,452.05	-10,599.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		92,370.51	635,741.17
加：营业外收入			3,038.60
减：营业外支出			500.23
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		92,370.51	638,279.54

减：所得税费用		38,590.13	119,786.77
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		53,780.38	518,492.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,780.38	518,492.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		53,780.38	518,492.77
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：左平安

主管会计工作负责人：石艳明

会计机构负责人：石艳明

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		32,473,506.48	30,757,419.68
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			
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			

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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			105.28
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 29	646,842.03	1,058,109.17
<b>经营活动现金流入小计</b>		33,120,348.51	31,815,634.13
购买商品、接受劳务支付的现金		26,317,659.14	25,620,542.11
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		3,411,710.30	3,099,917.72
支付的各项税费		526,480.60	313,574.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 29	3,305,041.19	2,615,313.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		33,560,891.23	31,649,347.94
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-440,542.72	166,286.19
<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		1,430.14	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	六、注释 29	2,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,001,430.14	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		894,845.74	3,618,640.51
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>		894,845.74	3,618,640.51
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,106,584.40	-3,618,640.51
<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		3,460,000.00	
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	六、注释 29		5,996,300.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,460,000.00	5,996,300.00
偿还债务支付的现金		5,518,476.45	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,759.34	155,882.82
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,659,235.79	5,155,882.82
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,199,235.79	840,417.18
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,533,194.11	-2,611,937.14
加：期初现金及现金等价物余额		2,331,395.88	3,272,035.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		798,201.77	660,097.99

法定代表人：左平安 主管会计工作负责人：石艳明 会计机构负责人：石艳明

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		10,634,124.10	12,693,532.55
收到的税费返还			29.12
收到其他与经营活动有关的现金		635,251.62	902,518.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		11,269,375.72	13,596,080.04
购买商品、接受劳务支付的现金		8,949,404.54	8,131,844.86
支付给职工以及为职工支付的现金		1,535,399.80	1,545,854.38
支付的各项税费		823,558.91	412,515.35
支付其他与经营活动有关的现金		1,628,202.33	1,341,734.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		12,936,565.58	11,431,948.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,667,189.86	2,164,131.24
<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		1,430.14	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		2,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,001,430.14	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		932,550.80	3,306,517.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		510,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,442,550.80	3,306,517.00

投资活动产生的现金流量净额		558,879.34	-3,306,517.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,680,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,196,300.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,680,000.00	4,196,300.00
偿还债务支付的现金		3,558,476.45	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,759.34	112,278.20
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,699,235.79	5,112,278.20
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-19235.79	-915978.2
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,127,546.31	-2,058,363.96
加：期初现金及现金等价物余额		1,285,629.95	2,259,806.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		158,083.64	201,442.44

法定代表人：左平安

主管会计工作负责人：石艳明

会计机构负责人：石艳明

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二). 2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

###### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），规定其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

由于本公司为新三板挂牌公司，应参考其他境内上市企业，故本公司自 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则。

###### ②非货币性资产交换准则、债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》，修订该准则的主要内容是：1）明确准则的适用范围；2）保持准则体系内在协调，即增加规范非货币性资产交换的确认时点；3）增加披露非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的要求。该准则自 2019 年 1 月 1 日起适用，不要求追溯调整。

###### ③执行新的报表格式导致的会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》

(财会〔2019〕6号)，本公司据此进行财务报表格式调整。本公司根据列报要求相应追溯重述了比较报表。

## 2、合并报表的合并范围

2019年2月11日，经股份公司第一届董事会第八次会议决议，决定投资江西捷瑞（注册资本1000万，占股51%）。2019年2月26日，江西捷瑞玻璃有限责任公司由捷瑞股份、朱彦樵、邹金钰以货币、实物、知识产权方式认缴出资1000万元设立，本公司持股比例51.00%，属本公司控股子公司，需纳入本公司合并范围。

## 二、 报表项目注释

### 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

湖北捷瑞玻璃股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为湖北车器时代投资有限公司（以下简称“湖北车器时代投资有限”），公司于2007年6月7日领取了湖北省工商行政管理局核发的工商登记注册号为4200002103926的企业法人营业执照。

本公司注册资本2,000.00万元，企业法人代表：左平安；本公司注册地址为武汉市盘龙城经济开发区楚天大道特1号12号楼1-5层。

#### 2. 本公司及下属子公司(以下统称“本公司”)的业务性质和主要经营活动

汽车玻璃和汽车配件的生产、销售及安装;汽车销售;玻璃贴标生产;机动车玻璃及相关配件的加工、批发、零售;对汽车及相关产业的投资及咨询;对二手车交易、科技产业项目、房地产开发进行投资;普通货运(有效期至2019年7月31日);物业管理;会议会展服务;物联网技术开发、技术咨询、技术转让;互联网信息服务;计算机软件开发;高新技术服务;机动车维修经营。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)

本公司属汽车零售业，主要从事汽车玻璃销售及服务的连锁经营企业。公司是华中地区处于领先地位的大型汽车玻璃零售及批发商，公司自营门店为车主、4S店、汽修厂等提供汽车玻璃零售服务，同时也提供汽车玻璃批发服务。

#### 二、 合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共3户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
武汉耀华汽车玻璃有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江西捷瑞玻璃有限责任公司	控股子公司	二级	51.00	51.00

宜昌捷瑞汽车玻璃装配有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
----------------	-------	----	-------	-------

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (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、完整地反映了本公司2019年06月30日财务状况、2019年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。本报告期为2019年1月1日至2019年06月30日。

#### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；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、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（五）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（包括本公司所控制的单独主体）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。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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。

#### （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：

- 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。

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。

### (1) 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。

### (2) 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。

## （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **（七）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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **（八）金融工具**

**本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策如下：**

#### **8.1 金融工具的确认和终止确认**

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或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）

#### **8.2 金融资产的分类**

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，将金融资产划分为以下三类：

1) 以摊余成本计量的金融资产。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

其中：

##### **1) 以摊余成本计量的金融资产**

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

（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。

### **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（债务工具投资）**

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

(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。

### **3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资）并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。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。

## **8.3 金融负债的分类**

除下列各项外，本公司将金融负债分类为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，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。

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。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

#### **8.4 嵌入衍生工具**

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### **8.5 金融工具的重分类**

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### **8.6 金融工具的计量**

##### **1) 初始计量**

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

##### **2) 后续计量**

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债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（仅适用于金融资产）

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，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，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调）本公司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。

## 8.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1)分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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

（非交易性权益工具投资）以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司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时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

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

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 4) 应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
组合1：按账龄分析法计提	应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合2：按其他组合计提	公司的母公司、控股股东或实际控制人、公司的子公司、有明确证据能收回账款等应收款项具有类似信用风险特征，不计提坏账准备。

各组合预期信用损失率账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

#### 5) 其他应收款减值

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
组合1: 按账龄分析法计提	应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合2: 按其他组合计提	公司的母公司、控股股东或实际控制人、公司的子公司、有明确证据能收回账款等应收款项具有类似信用风险特征, 不计提坏账准备。

#### 各组合预期信用损失率账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

### 8.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司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。
- 3) 是一项被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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的

公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资）除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

## **8.9 报表列示**

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流

动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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“交易性金融负债”科目列示。

## **8.10 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### **本公司 2019 年 1 月 1 日前执行的金融工具政策如下:**

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**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的,在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(或金融负债);持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

#### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

##### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债:

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回;
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，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。

## （2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 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可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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可供出售金融资产的情形）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一项金融负债。

#### **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一部分；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一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### 2. 外币财务报表的折算

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汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十）应收款项

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的应收款项政策请见“8、金融工具”自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策。

本公司 2019 年 1 月 1 日之前执行的应收款项政策如下：

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 1000 万元以上（含 1000 万元）的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合 1: 按账龄分析法计提	账龄分析法	应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2: 按其他组合计提	不计提坏账准备	公司的母公司、控股股东或实际控制人、公司的子公司、有明确证据能收回账款等应收款项具有类似信用风险特征，不计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十一) 存货

## 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （十二）持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

### 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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；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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与

被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **（十四）固定资产**

##### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，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。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

##### **3. 固定资产后续计量及处置**

###### **（1）固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

#### （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3） 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **（十五）在建工程**

### **1. 在建工程的类别**

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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **（十六）借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### （十七）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地、商标、著作权、软件等。

#### 1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	受益期限内摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 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

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### **(十八) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

## （十九）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	2-10	

## （二十）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

### **(二十一) 预计负债**

## 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

## （二十二）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以

下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定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，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，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与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在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，按照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和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## **（二十三）优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## **(二十四) 收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## **3. 提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### **4. 本公司收入确认的具体方法**

公司各类产品或服务确认收入的具体标准如下：

公司目前的收入为汽车玻璃销售。具体可分为以下两种方式：

汽车玻璃批发销售：根据销售合同或订单将汽车玻璃移交客户并由其签收时确认收入。

汽车玻璃销售同时安装：公司在直营门店中或以“上门服务”方式为车主提供完汽车玻璃安装服务，客户在安装单据上签字确认时确认收入。

主要理由为：商品交付给客户后或汽车玻璃安装完毕后，其毁损风险以及公允价值变动的收益和风险转由客户承担和享有；客户具有自行销售产品的权利，公司不再对售出的商品实施有效控制；公司向客户收取货款的权利于货物交付时点确立，公司根据历史经验判断相应的货款很可能收到；收入和对应的营业成本的金额均可以可靠计量。

### **（二十五）政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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。

#### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

## **（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十七) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **1. 经营租赁会计处理**

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### **2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：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用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十四）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## （二十八）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## （二十九）重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），规定其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

由于本公司为新三板挂牌公司，应参考其他境内上市企业，故本公司自 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则。

#### ②非货币性资产交换准则、债务重组准则

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号—非货币性资产交换〉的通知》，修订该准则的主要内容是：1) 明确准则的适用范围；2) 保持准则体系内在协调，即增加规范非货币性资产交换的确认时点；3) 增加披露非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的要求。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

### ③执行新的报表格式导致的会计政策变更

财政部于2019年4月30日发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），本公司据此进行财务报表格式调整。本公司根据列报要求相应追溯重述了比较报表。

#### 2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	3,423,217.90		2,313,401.32	
应收票据				
应收账款		3,423,217.90		2,313,401.32
应付票据及应付账款	3,646,681.24		4,132,122.47	
应付票据				
应付账款		3,646,681.24		4,132,122.47

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	玻璃销售收入	13.00 或 16.00 (注1)
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	1.50 或 2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

注：根据2018年4月4日财税[2018]32号《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。通知自2018年5月1日起执行。此前有关规定与本通知规定的增值税税率、扣除率、出口退税率不一致的，

以本通知为准。根据上述通知的规定，公司汽车玻璃销售收入适用的增值税税率在 2018 年 5 月 1 日前为 17%，2018 年 5 月 1 日后为 16%。根据 2019 年 3 月 20 日财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；根据上述通知的规定，公司汽车玻璃销售收入适用的增值税税率在 2019 年 4 月 1 日前为 16%，2019 年 4 月 1 日后为 13%。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,938.00	21,260.18
银行存款	782,263.77	2,310,135.70
其他货币资金		
合计	798,201.77	2,331,395.88
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	5,275,308.48	3,423,217.90
合计	5,275,308.48	3,423,217.90

#### （一）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	预期信用损失率（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,599,807.85	100.00	324,499.37	5.79	5,275,308.48

组合 1: 按账龄分析法计提	5,599,807.85	100.00	324,499.37	5.79	5,275,308.48
组合 2: 按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	250,400.00	100.00	250,400.00	100.00	
合计	5,850,207.85	100.00	574,899.37	9.83	5,275,308.48

续:

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,616,670.40	100.00	193,452.50	5.35	3,423,217.90
组合 1: 按账龄分析法计提	3,616,670.40	100.00	193,452.50	5.35	3,423,217.90
组合 2: 按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,616,670.40	100.00	193,452.50	5.35	3,423,217.90

## 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	4,851,761.50	242,588.08	5.00
1—2年	716,882.00	71,688.20	10.00
2—3年	17,863.60	3,572.72	20.00
3—4年	13,300.75	6,650.38	50.00
合计	5,599,807.85	324,499.37	

(2) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	38,200.00	38,200.00	100.00
1—2年	212,200.00	212,200.00	100.00
合计	250,400.00	250,400.00	100.00

注: 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 250,400.00 元, 处于诉讼中, 收回金额不

确定，出于谨慎性原则全额计提坏账准备。诉讼金额和诉讼性质不构成重大诉讼。

### 3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
武汉康顺捷路汽车销售服务有限公司	201,450.00	3.44	201,450.00
武汉路泽汽车销售服务有限公司	190,935.00	3.26	9,546.75
武汉建银林肯中心	121,000.00	2.07	6,050.00
武汉恒信路伟汽车销售服务有限公司	56,900.00	0.97	2,845.00
武汉奇星汽车销售服务有限公司	48,950.00	0.84	48,950.00
合计	619,235.00	10.58	268,841.75

### 注释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	61,783.39	100.00	64,252.81	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	61,783.39	100.00	64,252.81	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	61,783.39	100.00

### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	746,503.10	362,156.70
合计	746,503.10	362,156.70

#### (一) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	796,440.10	100.00	49,937.01	6.27	746,503.10
组合 1: 按账龄分析法计提	796,440.10	100.00	49,937.01	6.27	746,503.10
组合 2: 按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	796,440.10	100.00	49,937.01	6.27	746,503.10

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	391,864.95	100.00	29,708.25	7.58	362,156.70
组合 1: 按账龄分析法计提	391,864.95	100.00	29,708.25	7.58	362,156.70
组合 2: 按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	391,864.95	100.00	29,708.25	7.58	362,156.70

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	714,140.10	35,707.01	5.00
1—2 年	22,300.00	2,230.00	10.00
2—3 年	60,000.00	12,000.00	20.00
合计	796,440.10	49,937.01	

## 3. 坏账准备变动情况

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)	整个存续期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	29,708.25			29,708.25
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	20,228.76			20,228.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	49,937.01			49,937.01

本期计提坏账准备金额 20,228.76 元。

#### 4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	687,575.15	283,000.00
押金	70,998.00	70,998.00
备用金	30,286.00	30,286.00
其他	7,580.95	7,580.95
合计	796,440.10	391,864.95

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
广州市巴图鲁信息科技有限公司	保证金	143,000.00	1 年以内	17.95	7,150.00
武汉路泽汽车销售服务有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	12.56	5,000.00
湖北湖大资产经营有限公司	押金	40,000.00	2-3 年	5.02	8,000.00
湖北三环友通汽车有限公司	押金	26,198.00	1 年以内	3.29	1,309.90
周艳	备用金	21,524.00	1 年以内	2.70	1,076.20

合计		330,722.00		41.53	22,536.10
----	--	------------	--	-------	-----------

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	15,616,199.88	636,505.97	14,979,693.91	18,502,891.59	820,405.73	17,682,485.86
合计	15,616,199.88	636,505.97	14,979,693.91	18,502,891.59	820,405.73	17,682,485.86

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	820,405.73	262,483.95			446,383.71		636,505.97
合计	820,405.73	262,483.95			446,383.71		636,505.97

注：本期转销跌价准备 446,383.71 元，是因为前期已计提存货跌价准备的部分商品已卖出。

## 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额		
银行理财	2,675,613.40	2,000,000.00
合计	2,675,613.40	2,000,000.00

## 注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,923,659.64	28,736,751.59
固定资产清理		
合计	27,923,659.64	28,736,751.59

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	其他	合计

一. 账面原值						
1. 期初余额	26,908,882.71	1,717,957.77	1,496,679.21	43,908.52	118,890.80	30,286,319.01
2. 本期增加金额		183,991.79	187,211.74	13,865.52		385,069.05
购置		183,991.79	187,211.74	13,865.52		385,069.05
在建工程转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
处置子公司						
4. 期末余额	26,908,882.71	1,901,949.56	1,683,890.95	57,774.04	118,890.80	30,671,388.06
二. 累计折旧						
1. 期初余额	106,514.33	497,234.30	849,641.81	28,761.39	67,415.59	1,549,567.42
2. 本期增加金额	306,514.33	230,204.66	645,034.92	2,478.36	13,928.73	1,198,161.00
本期计提	306,514.33	230,204.66	645,034.92	2,478.36	13,928.73	1,198,161.00
3. 本期减少金额						
处置或转让						
处置子公司						
4. 期末余额	413,028.66	727,438.96	1,494,676.73	31,239.75	81,344.32	2,747,728.42
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	26,495,854.05	1,174,510.60	189,214.22	26,534.29	37,546.48	27,923,659.64
2. 期初账面价值	26,802,368.38	1,220,723.47	647,037.40	15,147.13	51,475.21	28,736,751.59

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	26,495,854.05	权证正在办理中
合计	26,495,854.05	

## 注释8. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房门面维修		985,210.32			985,210.32
合计		985,210.32			985,210.32

#### 注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	1,261,342.35	315,335.59	1,043,566.48	260,891.63
合计	1,261,342.35	315,335.59	1,043,566.48	260,891.63

#### 注释10. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,460,000.00	2,000,000.00
合计	3,460,000.00	2,000,000.00

短期借款分类的说明：

2018年12月27日向中国建设银行股份有限公司武汉黄陂支行取得流动资金借款200.00万元，年利率5.0025%。2019年06月17日向中国建设银行股份有限公司武汉黄陂支行取得信用借款额度200.00万元。截至2019年06月30日已使用上述借款额度为346.00万元。

#### 注释11. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	3,369,967.85	3,646,681.24
合计	3,369,967.85	3,646,681.24

##### (一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	3,268,347.85	3,545,061.24
应付工程款	101,620.00	101,620.00
合计	3,369,967.85	3,646,681.24

## 注释12. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	299,445.64	219,823.51
合计	299,445.64	219,823.51

## 注释13. 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
短期薪酬	609,015.14	2,354,164.07	1,924,251.35	429,912.72
离职后福利-设定提存计划		179,386.51	179,386.51	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	609,015.14	2,533,550.58	2,103,637.86	429,912.72

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	609,015.14	2,354,164.07	1,924,251.35	429,912.72
职工福利费		116,635.03	116,635.03	
社会保险费		74,166.84	74,166.84	
其中：基本医疗保险费		67,657.20	67,657.20	
补充医疗保险				
工伤保险费		1,868.64	1,868.64	
生育保险费		4,641.00	4,641.00	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计	609,015.14	2,544,965.94	2,115,053.22	429,912.72

### 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
基本养老保险		172,461.83	172,461.83	
失业保险费		6,630.00	6,630.00	

企业年金缴费			
合计		179,091.83	179,091.83

#### 注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,620,889.43	3,355,802.45
企业所得税	603,515.05	1,236,577.59
城市维护建设税	122,998.73	225,442.16
教育费附加	66,572.82	97,296.41
地方教育附加费	32,252.07	49,327.90
房产税		60,650.64
土地使用税		8,206.70
车船使用税	3,444.88	6,889.76
防洪费		
印花税		
个人所得税	1,609.12	1,575.92
合计	2,451,282.10	5,041,769.53

#### 注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	16,205,307.27	16,473,221.07
合计	16,205,307.27	16,473,221.07

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股东借款	15,886,244.13	15,886,244.13
股权收购款		380,635.14
员工往来款		
房屋租金		32,400.00
其他	319,063.14	173,941.80
合计	16,205,307.27	16,473,221.07

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
左敏	15,836,856.08	关联方往来
合计	15,836,856.08	

## 注释16. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

## 注释17. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	4,023,806.76			4,023,806.76
其他资本公积				
合计	4,023,806.76			4,023,806.76

## 注释18. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	530,515.64			530,515.64
任意盈余公积				
合计	530,515.64			530,515.64

## 注释19. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,137,692.86	—
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	2,137,692.86	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	665,648.52	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
其他利润分配		

加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划变动额		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润		2,803,341.38

## 注释20. 营业收入和营业成本

### 1. 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	31,207,309.32	21,678,810.79	28,371,169.07	19,797,240.48

## 注释21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	86,119.56	60,693.76
教育费附加费	30,243.10	17,596.88
地方教育附加费	16,333.67	9,950.37
房产税		
土地使用税		
车船使用税	1,069.99	2,846.67
印花税	9,101.10	7,878.90
其他	349,515.00	
合计	143,216.93	98,966.57

## 注释22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,729,337.02	1,622,714.23
办公费	310,319.92	90,007.95
差旅费	91,978.88	60,996.44
业务招待费	38,355.27	26,778.98
折旧费	73,595.83	65,839.50
租赁费	749,249.60	742,264.75
水电费	53,268.50	47,513.71
运输费	517,392.03	307,976.44

广告宣传费	330,340.74	91,488.60
车辆使用费	430,849.17	418,752.82
通讯费	70,808.55	30,104.82
交通费	72,815.88	29,037.69
其他	68,929.31	577.02
合计	4,537,240.65	3,534,052.95

**注释23. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,418,661.59	1,384,874.03
办公费	344,835.40	389,465.54
租赁费	287,640.57	246,331.67
中介服务费	451,717.20	261,082.85
折旧费	101,664.79	26,021.06
差旅费	55,845.60	64,654.83
业务招待费	31,426.68	27,975.12
长期待摊费用		32,373.47
税金		0.00
水电费	61,019.87	13,161.99
车辆使用费	58,466.93	78,377.98
培训费	57,999.52	0.00
修理费	4,614.73	2,875.82
交通费	16,939.79	14,045.22
残保金	7,980.66	0.00
其他	137,314.63	0.00
合计	3,036,127.96	2,541,239.58

**注释24. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	140,708.53	142,532.99
减：利息收入	2619.65	3,284.18
汇兑损益		
银行手续费	38,567.26	41,257.77
其他	27,704.29	
合计	204,360.43	174,506.58

**注释25. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	401,675.63	326,435.51
存货跌价损失	262,483.95	26,711.65
合计	664,159.58	353,147.16

**注释26. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入			
其他	29,438.33	770.96	29,438.33
合计	29,438.33	770.96	29,438.33

**注释27. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
滞纳金			
罚款			
其他	2,000.00	2,361.81	2,000.00
合计	2,000.00	2,361.81	2,000.00

**注释28. 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	243,065.36	370,764.61
递延所得税费用	54,443.96	114,499.79
合计	297,509.32	485,264.40

**注释29. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,619.65	3,284.18
政府补助		
营业外收入	31,438.33	
往来款及其他	612,009.29	1,056,421.43
合计	646,842.03	1,059,705.61

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现	1,761,611.41	1,447,960.36
管理费用付现	1,312,042.65	1,047,079.85
财务费用付现	180,050.56	75,987.53
营业外支出付现	2,000.00	2,361.81
往来款及其他	49,336.57	41,923.73
合计	3,305,041.19	2,615,313.28

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

## 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非合并关联方资金拆借		5,996,300.00
合计		5,996,300.00

## 注释30. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	674,752.13	1,085,160.57
加：资产减值准备	664,159.58	353,147.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,198,161.00	91,860.56
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		32,373.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	140,708.53	142,532.99
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-54,443.96	-114,499.79
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	2,702,791.95	-1,373,981.78
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-2,236,436.98	3,639,922.34
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-3,584,678.93	-3,690,229.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-440,542.72	166,286.19
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	798,201.77	660,097.99
减：现金的期初余额	2,331,395.88	3,272,035.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,533,194.11	-2,611,937.14

## 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	798,201.77	2,331,395.88
其中：库存现金	15,938.00	21,260.18
可随时用于支付的银行存款	782,263.77	2,310,135.70
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	798,201.77	2,331,395.88

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 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	
武汉耀华汽车玻璃有限公司	武汉	湖北省武汉市	汽车玻璃、汽车配件销售及安装、维护。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）	100.00		投资设立
宜昌捷瑞汽车玻璃装配有限公司	宜昌	湖北省宜昌市	汽车玻璃销售、维修及安装服务；汽车太阳膜销售及安装；汽车配件销售及售后服务；洗车服务；网络信息技术服务；装卸搬运服务（不含港埠作业）；仓储服务（不含石油、成品油、危险爆炸及国家限制经营品种仓储服务）（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）	51.00		投资设立
江西捷瑞玻璃有限责任公司	南昌	江西省南昌市	汽车零配件、轮胎、汽车玻璃的零售、批发；汽车玻璃安装；汽车清洗服务；汽车装饰服务。（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）	51.00		投资设立

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人情况

本公司实际控制人为左敏，左敏持有公司 11,000,000 股股份，占公司总股本 55.00%，且公司股东左敏、左平安、左早安、左慧萍和左军琳之间为兄弟姐妹关系。综上所述左敏能够实际控制和影响公司的业务发展和经营决策的制定。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
左敏	股东（持有公司 5%以上股权）、实际控制人
左早安	股东（持有公司 5%以上股权）、董事
左平安	股东（持有公司 5%以上股权）、董事、总经理
左慧萍	股东（持有公司 5%股权）、实际控制人的胞妹、董事
左道玉	实际控制人的父亲
左军琳	股东（持有公司 5%股权）、实际控制人的胞妹
武汉爱民制药股份有限公司	控股股东参股的其他企业
厦门知本家科技有限公司	控股股东参股的其他企业
武汉市捷利瑞华咨询服务有限公司	股东、董事左早安控股、任职的其他企业
武汉市黄陂区盘龙城博雅汽车配件经营部	监事朱孔涛投资的个体工商户
武汉赛迪尔经济发展有限责任公司	董事李铁任职的其他企业
永新县稀贵矿业冶化有限责任公司	监事周慧敏任职的其他企业

本企业的其他关联方情况的说明：

1. 武汉市黄陂区盘龙城博雅汽车配件经营部已于 2018 年 12 月 25 日注销。
2. 武汉市捷利瑞华咨询服务有限公司已于 2019 年 3 月 18 日注销。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
左敏	房屋出租	163,932.00	163,932.00
左早安	房屋出租		93,333.33
合计		163,932.00	257,265.33

3. 关联方应收应付款项余额

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

其他应付款	左敏	15,886,244.13	15,886,244.13
合计		15,886,244.13	15,886,244.13

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	3,029,159.01	2,313,401.32
合计	3,029,159.01	2,313,401.32

### (一) 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	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,213,241.12	100.00	184,082.11	5.73	3,029,159.01
组合 1: 按账龄分析法计提	3,213,241.12	100.00	184,082.11	5.73	3,029,159.01

组合 2: 按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	250,400.00	100.00	250,400.00	100.00	
合计	3,463,641.12	100.00	434,482.11	12.54	3,029,159.01

续:

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,439,927.76	100.00	126,526.44	5.19	2,313,401.32
组合 1: 按账龄分析法计提	2,439,927.76	100.00	126,526.44	5.19	2,313,401.32
组合 2: 按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,439,927.76	100.00	126,526.44	5.19	2,313,401.32

## 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	2,797,514.12	139,875.71	5.00
1—2 年	407,210.00	40,721.00	10.00
2—3 年	2,577.00	515.4	20.00
3—4 年	5,940.00	2,970.00	50.00
合计	3,213,241.12	184,082.11	

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
武汉康顺捷路汽车销售服务有限公司	201,450.00	5.82	201,450.00
武汉路泽汽车销售服务有限公司	190,935.00	5.51	9,546.75
武汉建银林肯中心	121,000.00	3.49	6,050.00
武汉恒信路伟汽车销售服务有限公司	56,900.00	1.64	2,845.00

武汉奇星汽车销售服务有限公司	48,950.00	1.41	48,950.00
合计	619,235.00	17.88	268,841.75

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	781,482.90	283,306.70
合计	781,482.90	283,306.70

### (一) 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	833,260.95	100.00	51,778.05	6.21	781,482.90
组合 1: 按账龄分析法计提	833,260.95	100.00	51,778.05	6.21	781,482.90
组合 2: 按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	833,260.95	100.00	51,778.05	6.21	781,482.90

续:

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	308,864.95	100.00	25,558.25	8.27	283,306.70
组合 1: 按账龄分析法计提	308,864.95	100.00	25,558.25	8.27	283,306.70
组合 2: 按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	308,864.95	100.00	25,558.25	8.27	283,306.70

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	750,960.95	37,548.05	5.00
1—2年	22,300.00	2,230.00	10.00
2—3年	60,000.00	12,000.00	20.00
合计	833,260.95	51,778.05	

## 3. 报告期其他应收款坏账准备变动

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)	整个存续期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	25,558.25			25,558.25
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,219.80			26,219.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	51,778.05			51,778.05

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	698,176.20	200,000.00
押金	70,998.00	70,998.00
备用金	30,286.00	30,286.00

其他	33,800.75	7,580.95
合计	833,260.95	308,864.95

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉路泽汽车销售服务有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	12.00	5,000.00
广州市巴图鲁信息科技有限公司	保证金	60,000.00	1年以内	7.20	3,000.00
湖北湖大资产经营有限公司	押金	40,000.00	2-3年	4.80	8,000.00
湖北三环友通汽车有限公司	押金	26,198.00	1年以内	3.14	1,309.90
周艳	备用金	21,524.00	1年以内	2.58	1,076.20
合计		247,722.00		29.73	17,309.90

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,930,000.00		16,930,000.00	16,420,000.00		16,420,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	16,930,000.00		16,930,000.00	16,420,000.00		16,420,000.00

#### 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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉耀华汽车玻璃有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
江西捷瑞玻璃有限责任公司		510,000.00		510,000.00		
宜昌捷瑞汽车玻璃装配有限公司	1,420,000.00			1,420,000.00		
合计	16,420,000.00	510,000.00		16,930,000.00		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 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	9,075,176.36	4,887,798.59	9,903,278.27	5,449,589.7

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	1,430.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,438.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	7,217.12	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	21,651.35	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

	净资产收益率 (%)	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	2.46	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.38	0.05	0.05

湖北捷瑞玻璃股份有限公司

二〇一九年八月二十七日