



05102019090015294509

报告文号：苏亚锡审[2019]125号

江苏叶迪车灯有限公司

审计报告

苏亚锡审 [2019] 125 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚锡审[2019]125号

审计报告

江苏叶迪车灯股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏叶迪车灯股份有限公司（以下简称叶迪车灯公司）财务报表，包括 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-5 月份、2018 年度和 2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了叶迪车灯公司 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-5 月份、2018 年度和 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估叶迪车灯公司的持续经营能力，披露与持

续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算叶迪车灯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督叶迪车灯公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

江苏苏业金诚会计师事务所



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年八月三十一日

资产负债表

会企01表

单位：元

编制单位：江苏叶迪车灯股份有限公司

资产	附注五	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	9,387,616.75	17,493,035.81	9,574,056.48
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	2	17,294,152.77	6,403,393.27	8,000,000.00
应收账款	3	19,078,213.13	25,760,090.30	39,474,494.46
预付款项	4	220,853.65	329,943.80	251,140.30
其他应收款	5	399,445.23	283,378.09	316,086.36
存货	6	24,880,365.36	20,766,963.94	18,869,755.42
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7	27,272.74	355,219.47	
流动资产合计		71,287,919.63	71,392,024.68	76,485,533.02
非流动资产：				
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	8	12,552,903.05	13,099,803.65	10,634,355.15
在建工程	9	13,160,035.80	7,904,164.77	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	10	4,125,516.30	3,869,418.20	4,072,546.10
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	11	18,086,968.61	5,568,046.51	9,477,454.74
递延所得税资产	12	685,534.38	701,630.55	619,314.81
其他非流动资产	13	2,335,682.59	14,885,619.50	3,695,589.21
非流动资产合计		50,946,640.73	46,028,683.18	28,499,260.01
资产总计		122,234,560.36	117,420,707.86	104,984,793.03

法定代表人：罗云飞

主管会计工作负责人：罗云飞

会计机构负责人：房翔

资产负债表

会企01表

编制单位：江苏叶迪车灯股份有限公司

单位：元

股东权益	附注五	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款	14	22,500,000.00	23,500,000.00	11,000,000.00
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	15	27,128,178.84	27,297,414.08	20,690,600.00
应付账款	16	37,150,433.32	32,616,586.41	37,002,535.66
预收款项	17	1,454,200.84	4,447,358.18	4,398,876.66
应付职工薪酬	18	1,120,005.91	2,303,132.66	2,326,805.50
应交税费	19	710,516.33	61,508.64	2,090,003.99
其他应付款	20	7,811,271.06	2,623,771.01	4,645,741.87
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	21	766,392.81	646,295.21	711,387.53
流动负债合计		98,640,999.11	93,496,066.19	82,865,951.21
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
预计负债	22	495,513.92	1,098,735.97	551,645.83
递延收益	23	7,186.96	8,426.09	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		502,700.88	1,107,162.06	551,645.83
负债合计		99,143,699.99	94,603,228.25	83,417,597.04
股东权益：				
股本	24	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	25	7,615,070.58	7,615,070.58	
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积	26	20,240.90	20,240.90	656,719.60
未分配利润	27	455,548.89	182,168.13	5,910,476.39
股东权益合计		23,090,860.37	22,817,479.61	21,567,195.99
负债和股东权益总计		122,234,560.36	117,420,707.86	104,984,793.03

法定代表人：罗云飞

主管会计工作负责人：罗云飞

会计机构负责人：房翔

利润表

会企02表

编制单位：江苏叶迪车灯股份有限公司

单位：元

项目	附注五	2019年1-5月	2018年度	2017年度
一、营业收入	28	47,380,174.83	104,613,929.33	105,166,009.77
减：营业成本	28	39,571,721.42	82,241,078.44	83,014,069.41
税金及附加	29	191,118.36	433,405.91	705,481.44
销售费用	30	2,325,662.60	6,187,919.56	5,743,550.64
管理费用	31	2,844,786.42	8,122,756.26	6,286,845.83
研发费用	32	2,192,619.65	5,837,600.86	4,384,696.97
财务费用	33	743,243.58	1,183,340.08	992,460.68
其中：利息费用		538,302.59	881,789.99	795,786.65
利息收入		141,369.25	105,188.76	88,215.76
加：其他收益	34	41,239.13	152,973.91	24,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益				
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）	35	-612,895.74		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	36	115,742.38	6,744.69	-2,320,201.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	37		-17,923.68	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-944,891.43	749,623.14	1,742,703.11
加：营业外收入	38	1,270,678.36	520,985.33	205,696.84
减：营业外支出	39	36,310.00	102,640.59	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		289,476.93	1,167,967.88	1,948,399.95
减：所得税费用	40	16,096.17	-82,315.74	-430,777.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		273,380.76	1,250,283.62	2,379,177.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		273,380.76	1,250,283.62	2,379,177.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		273,380.76	1,250,283.62	2,379,177.07
七、每股收益				
（一）基本每股收益		0.02	0.08	0.16
（二）稀释每股收益		0.02	0.08	0.16

法定代表人：罗云飞

主管会计工作负责人：罗云飞

会计机构负责人：房翔

现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：江苏叶迪车灯股份有限公司

项 目	附注五	2019年1-5月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		23,492,992.02	90,788,139.38	46,149,611.38
收到的税费返还				-
收到其他与经营活动有关的现金	41 (1)	12,650,142.61	8,816,498.58	3,319,271.75
经营活动现金流入小计		36,143,134.63	99,604,637.96	49,468,883.13
购买商品、接受劳务支付的现金		19,016,170.18	37,332,696.85	16,415,105.87
支付给职工以及为职工支付的现金		7,023,097.30	14,641,879.15	11,419,356.68
支付的各项税费		384,257.26	4,137,622.65	2,601,179.73
支付其他与经营活动有关的现金	41 (2)	7,956,214.74	23,224,816.38	15,682,892.12
经营活动现金流出小计		34,379,739.48	79,337,015.03	46,118,534.40
经营活动产生的现金流量净额		1,763,395.15	20,267,622.93	3,350,348.73
二、投资活动产生的现金流量：				-
收回投资收到的现金				-
取得投资收益收到的现金				-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,600.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				-
收到其他与投资活动有关的现金				-
投资活动现金流入小计			3,600.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,960,342.40	28,029,822.86	6,222,011.96
投资支付的现金				-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				-
支付其他与投资活动有关的现金				-
投资活动现金流出小计		6,960,342.40	28,029,822.86	6,222,011.96
投资活动产生的现金流量净额		-6,960,342.40	-28,026,222.86	-6,222,011.96
三、筹资活动产生的现金流量：				-
吸收投资收到的现金				-
取得借款收到的现金			27,500,000.00	11,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	41 (3)	6,000,000.00	7,700,000.00	10,040,000.00
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	35,200,000.00	21,040,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	15,000,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		538,302.59	881,789.99	795,786.65
支付其他与筹资活动有关的现金	41 (4)	1,172,074.22	10,339,685.52	8,672,306.15
筹资活动现金流出小计		2,710,376.81	26,221,475.51	20,468,092.80
筹资活动产生的现金流量净额		3,289,623.19	8,978,524.49	571,907.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			959.77	-6,745.32
五、现金及现金等价物净增加额		-1,907,324.06	1,220,884.33	-2,306,501.35
加：期初现金及现金等价物余额		2,794,940.81	1,574,056.48	3,880,557.83
六、期末现金及现金等价物余额		887,616.75	2,794,940.81	1,574,056.48

法定代表人：罗云飞

主管会计工作负责人：罗云飞

会计机构负责人：房翔

房翔

所有者权益变动表

2019年1-5月

会企04表
单位：元

编制单位：江苏叶迪华灯股份有限公司

项目	本期金额								所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积		未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	15,000,000.00				7,615,070.58			20,240.90	182,168.13	22,817,479.61
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	15,000,000.00				7,615,070.58			20,240.90	182,168.13	22,817,479.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额									273,380.76	273,380.76
（二）所有者投入和减少资本									273,380.76	273,380.76
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定收益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
四、本年年末余额	15,000,000.00				7,615,070.58			20,240.90	455,548.89	23,090,860.37

法定代表人：罗云飞

主管会计工作负责人：罗云飞

会计机构负责人：房翔



所有者权益变动表（续）

2018年度

单位：元

编制单位：江苏叶迪尔股份有限公司



项目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	股本						
一、上年年末余额				15,000,000.00				656,719.60	5,910,476.39	21,567,195.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额				15,000,000.00				656,719.60	5,910,476.39	21,567,195.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,615,070.58			-636,478.70	-5,728,308.26	1,250,283.62
（一）综合收益总额									1,250,283.62	1,250,283.62
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								20,240.90	-20,240.90	
1. 提取盈余公积								20,240.90	-20,240.90	
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转					7,615,070.58			-656,719.60	-6,958,350.98	
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）								-656,719.60		
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定收益计划变动额结转留存收益										
5. 其他									-6,958,350.98	
四、本年年末余额				15,000,000.00	7,615,070.58			20,240.90	182,168.13	22,817,479.61

法定代表人：罗云飞

主管会计工作负责人：罗云飞

会计机构负责人：房翔

[Signature]

[Signature]



所有者权益变动表（续）

2017年度

会企04表
单位：元

项目		本期金额							所有者权益合计		
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		盈余公积	未分配利润
			优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额		15,000,000.00							418,801.89	3,769,217.03	19,188,018.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		15,000,000.00							418,801.89	3,769,217.03	19,188,018.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									237,917.71	2,141,259.36	2,379,177.07
（一）综合收益总额										2,379,177.07	2,379,177.07
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									237,917.71	-237,917.71	
1．提取盈余公积									237,917.71	-237,917.71	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定收益计划变动额结转留存收益											
5．其他											
四、本年年末余额		15,000,000.00							656,719.60	5,910,476.39	21,567,195.99

法定代表人：罗云飞

主管会计工作负责人：罗云飞

会计机构负责人：房翔

江苏叶迪车灯股份有限公司

财务报表附注

附注一、公司基本情况

江苏叶迪车灯股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由罗洪方、罗云飞、张小红共同发起设立的有限责任公司，于 2004 年 7 月 22 日经江苏省常州工商行政管理局批准设立，设立时注册资本为 100.00 万元人民币。其中：罗洪方认缴出资 35.00 万元（持股比例 35.00%），罗云飞认缴出资 35.00 万元（持股比例 35.00%），张小红认缴出资 30.00 万元（持股比例 30.00%）。全部出资额于 2004 年 7 月 20 日以货币形式缴足。

2006 年 1 月 4 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，申请增加注册资本 400.00 万元人民币。新增注册资本由罗洪方认缴出资 65.00 万元、罗云飞认缴出资 215.00 万元、张小红认缴出资 100.00 万元、常州市叶迪车灯有限公司认缴出资 20.00 万元。本次出资后，公司注册资本为 500.00 万元人民币，实收资本为 500.00 万元人民币，其中：罗洪方出资 100.00 万元（持股比例 20.00%），罗云飞出资 250.00 万元（持股比例 50.00%），张小红出资 130.00 万元（持股比例 26.00%），常州市叶迪车灯有限公司出资 20.00 万元（持股比例 4.00%）。全部新增出资额于 2006 年 1 月 17 日以货币形式缴足。

2010 年 1 月 4 日，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后的章程规定，同意常州市叶迪车灯有限公司将其持有的公司 4%的股权转让给罗云飞，并且申请增加注册资本 1,000.00 万元人民币，新增注册资本由罗洪方认缴出资 200.00 万元、罗云飞认缴出资 495.00 万元、张小红认缴出资 305.00 万元。本次出资及股权转让后，公司注册资本为 1,500.00 万元人民币，实收资本为 1,500.00 万元人民币，其中：罗洪方出资 300.00 万元（持股比例 20.00%），罗云飞出资 765.00 万元（持股比例 51.00%），张小红出资 435.00 万元（持股比例 29.00%）。全部新增出资额于 2010 年 1 月 29 日以货币形式缴足。

2017 年 3 月 18 日，根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后的章程规定，同意罗云飞将其持有的公司 51%股权转让给罗洪方，同意张小红将其持有的公司 29%股权转让给张友林，本次股权转让后，公司注册资本为 1,500.00 万元人民币，实收资本为 1,500.00 万元人民币，其中：罗洪方出资 1,065.00 万元（持股比例 71.00%），张友林出资 435.00 万元（持股比例 29.00%）。

罗洪方于 2018 年 6 月 25 日死亡，根据 2018 年 7 月 11 日（2018）常常证民内字第 8275 号公证书，其在公司出资额 1,065.00 万元作为夫妻共同财产，其中 532.50 万元为妻子徐腊娣所有，532.50 万元为罗洪方遗产，由儿子罗云飞一人继承，其他继承人均放弃继承遗产。本次股权变化后，公司注册资本为 1,500.00 万元人民币，实收资本为 1,500.00 万元人民币，其中：罗云飞出资 532.50 万元（持股比例 35.50%），徐腊娣出资 532.50 万元（持股比例 35.50%），张友林出资 435.00 万元（持股比例 29.00%）。

2018年8月16日,根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后的章程规定,同意徐腊娣将其持有的公司35.50%股权转让给罗云飞,同意张友林将其持有的公司26%股权转让给张小红,本次股权转让后,公司注册资本为1,500.00万元人民币,实收资本为1,500.00万元人民币,其中:罗云飞出资1,065.00万元(持股比例71.00%),张小红出资390.00万元(持股比例26%),张友林出资45.00万元(持股比例3.00%)。

根据2018年12月16日江苏叶迪车灯有限公司股东会决议和公司发起人协议以及章程的规定,江苏叶迪车灯有限公司拟整体变更为股份有限公司,公司全体发起人以江苏叶迪车灯有限公司截至2018年8月31日止经审计的净资产22,615,070.58元按1:0.6632745163的比例折合股本15,000,000.00股,每股面值1.00元,其中15,000,000.00元计入股本,余额7,615,070.58元计入公司的资本公积,股改后各股东的持股比例没有发生变化。公司于2018年12月26日完成股改的工商变更程序,新公司名称:江苏叶迪车灯股份有限公司。

公司法定代表人:罗云飞

公司统一社会信用代码:91320411763595778F

住所:常州市新北区罗溪镇谢庄村

经营范围:汽车配件、摩托车配件、电动自行车及附件的制造,加工;金属材料、塑料制品、五金、交电的销售;灯具配件的技术研发、技术咨询、技术转让、质量认证咨询服务。(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)

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为,公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

五、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

六、金融工具

A. 自2019年1月1日起适用的会计政策

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（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。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（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）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留

存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

(四) 金融负债终止确认

当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债),将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(五) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但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. 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. 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(六) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。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股东权益总额。

(七) 金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,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。

在初始确认时,金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的,公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后,公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

(八) 金融资产(不含应收款项)减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

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

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

B. 2019年1月1日之前适用的会计政策

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资

产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2. 金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（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）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的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，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。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。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的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，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的

金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

1. 金融资产终止确认条件

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了转入方，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，公司采用实质重于形式的原则。

2. 金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收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）转入当期损益。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，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）转入当期损益。

3. 金融资产转移不满足终止确认条件的处理

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。

(四) 金融负债终止确认条件

1. 金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；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，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

2. 公司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。

3. 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。

4. 公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和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。

（五）金融工具公允价值的确定方法

1. 存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在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（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1. 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备；

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过6个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损

失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

七、应收款项

A. 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策：

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备的应收账款
组合 2（信用风险极低的应收款项组合）	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低的应收银行承兑汇票和应收账款

组合 1：应收商业承兑汇票、应收账款预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1~2 年	20.00
2~3 年	50.00
3 年以上	100.00

组合2（信用风险极低应收款项组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

B. 2019 年 1 月 1 日之前适用的会计政策：

（一）单项金额重大的应收款项的确认标准、坏账准备计提方法

1. 单项金额重大的应收款项的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 100.00 万元以上的应收款项。

2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）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）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债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1. 确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

其他组合

其他组合为应收关联方款项。

2. 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1~2 年	20.00	20.00
2~3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

其他组合，公司不计提坏账准备。

（三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 100.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进

行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

八、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、半成品、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）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；公司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。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）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。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

九、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

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

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

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资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，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

十一、借款费用

（一）借款费用的范围

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

（二）借款费用的确认原则

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

符合资本化条件的资产，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是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必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司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。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十二、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购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。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，应当在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产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的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50	0	2.00
软件	3	0	33.33

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指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。

2. 开发阶段

开发阶段是指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。

（五）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。

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十三、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十四、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指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（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十五、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指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。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十六、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

十七、股份支付

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。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服
务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

十八、收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

（一）销售商品收入的确认原则

①一般原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常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公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

②具体原则

本公司销售收入确认原则：对于内销，本公司属于摩托车灯、汽车灯灯具制造企业，产品发货后至销售确认之间有一定周期。目前主机厂对零部件普遍执行零库存管理，要求供应商根据其需求随时供货，定期验收结算。具体到车灯产品，主机厂一般定期验收，确认公司的供货情况，经验收合格并经双方确认数量和价格后，公司确认销售收入；对于外销，为公司产品发出，海关出具报关单，公司取得海关报关单时确认收入。

（二）提供劳务收入的确认原则

1. 提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司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。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2. 提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

（1）如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（2）如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（3）如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

（三）让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

十九、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

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

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十一、经营租赁与融资租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(一) 经营租赁的会计处理

作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其

他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二）融资租赁的会计处理

作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

二十二、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

（1）2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产，处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第30号—财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。此次会计政策变更不影响本公司报告期数据。

（2）2017年5月10日，财政部以财会〔2017〕15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的与收益相关的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。此次会计政策变更对本公司会计报表项目具体影响如下表：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响年度	影响金额
根据财政部 2017 年 5 月 10 号发布财会〔2017〕15 号关于印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》的通知	其他收益	2017 年度	24,000.00
	营业外收入	2017 年度	-24,000.00

（3）根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）、财政部2019年4月30日发布的《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），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

1. 资产负债表：将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

2. 利润表：将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

3. 所有者权益变动表：新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

2017年12月31日/2017年度受影响的财务报表项目明细情况如下：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收利息		其他应收款	316,086.36
应收股利			
其他应收款	316,086.36		
固定资产	10,634,355.15	固定资产	10,634,355.15
固定资产清理			
应付利息		其他应付款	4,645,741.87
应付股利			
其他应付款	4,645,741.87		
管理费用	10,671,542.80	管理费用	6,286,845.83
		研发费用	4,384,696.97

(4) 财政部于2017年修订发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会〔2017〕9号），《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会〔2017〕14号）等四项金融工具相关会计准则，我公司自2019年1月1日起施行。

1、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

母公司资产负债表

资产	2018年12月31日 (上年年末余额)	2019年1月1日 (期初余额)	调整数
流动资产：			
货币资金	17,493,035.81	17,493,035.81	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			

应收票据	6,403,393.27	6,403,393.27	
应收账款	25,760,090.30	25,760,090.30	
应收款项融资			
预付款项	329,943.80	329,943.80	
其他应收款	283,378.09	283,378.09	
存货	20,766,963.94	20,766,963.94	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	355,219.47	355,219.47	
流动资产合计	71,392,024.68	71,392,024.68	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	13,099,803.65	13,099,803.65	
在建工程	7,904,164.77	7,904,164.77	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	3,869,418.20	3,869,418.20	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5,568,046.51	5,568,046.51	
递延所得税资产	701,630.55	701,630.55	
其他非流动资产	14,885,619.50	14,885,619.50	
非流动资产合计	46,028,683.18	46,028,683.18	
资产总计	117,420,707.86	117,420,707.86	

负债和所有者权益	2018 年 12 月 31 日 (上年年末余额)	2019 年 1 月 1 日 (期初余额)	调整数
流动负债：			
短期借款	23,500,000.00	23,500,000.00	
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据	27,297,414.08	27,297,414.08	
应付账款	32,616,586.41	32,616,586.41	
预收款项	4,447,358.18	4,447,358.18	
应付职工薪酬	2,303,132.66	2,303,132.66	
应交税费	61,508.64	61,508.64	
其他应付款	2,623,771.01	2,623,771.01	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	646,295.21	646,295.21	
流动负债合计	93,496,066.19	93,496,066.19	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债	1,098,735.97	1,098,735.97	
递延收益	8,426.09	8,426.09	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,107,162.06	1,107,162.06	
负债合计	94,603,228.25	94,603,228.25	
股东权益			
股本	15,000,000.00	15,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	7,615,070.58	7,615,070.58	
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	20,240.90	20,240.90	
未分配利润	182,168.13	182,168.13	
所有者权益合计	22,817,479.61	22,817,479.61	
负债和所有者权益总计	117,420,707.86	117,420,707.86	

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	17%（销项税额）、16%、13%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

二、税收优惠及批文

公司于2015年11月经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准取得高新技术企业称号，有效期三年，依据科技部、财政部、国家税务总局发布的《高新技术企业认定管理办法》，公司于2015年起三年内，享受减至15%的税率征收企业所得税优惠政策。本公司优惠政策到期后，公司于2018年11月经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准再次取得高新技术企业称号，有效期三年。

附注五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	83,624.22	57,698.25	36,010.65
银行存款	803,992.53	2,737,242.56	1,538,045.83
其他货币资金[注]	8,500,000.00	14,698,095.00	8,000,000.00
合计	9,387,616.75	17,493,035.81	9,574,056.48

[注]其他货币资金系银行承兑汇票保证金。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

票据类别	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	17,294,152.77	6,403,393.27	8,000,000.00
合计	17,294,152.77	6,403,393.27	8,000,000.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	13,628,178.84	5,643,303.45	5,000,000.00
合计	13,628,178.84	5,643,303.45	5,000,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019 年 5 月 31 日终 止确认金额	2018 年 12 月 31 日终 止确认金额	2017 年 12 月 31 日终 止确认金额
银行承兑汇票	21,496,501.76	13,001,541.32	23,433,227.34
合计	21,496,501.76	13,001,541.32	23,433,227.34

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2019 年 5 月 31 日				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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,371,225.50	100.00	2,293,012.37	10.73	19,078,213.13
其中：					
组合 1	21,231,448.24	99.35	2,293,012.37	10.80	18,938,435.87
组合 2	139,777.26	0.65			139,777.26
合计	21,371,225.50	/	2,293,012.37	/	19,078,213.13

(续表)

类别	2018 年 12 月 31 日				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	27,461,100.01	100.00	1,701,009.71	6.19	25,760,090.30
其中：账龄组合	27,461,100.01	100.00	1,701,009.71	6.19	25,760,090.30
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	27,461,100.01	/	1,701,009.71	/	25,760,090.30

(续表)

类别	2017年12月31日				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,558,285.75	100.00	2,083,791.29	5.01	39,474,494.46
其中：账龄组合	41,558,285.75	100.00	2,083,791.29	5.01	39,474,494.46
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	41,558,285.75	/	2,083,791.29	/	39,474,494.46

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年5月31日			2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,923,727.55	846,186.38	5.00	25,327,135.28	1,266,356.76	5.00
1~2年	2,400,447.85	480,089.57	20.00	2,107,764.73	421,552.95	20.00
2~3年	1,881,072.84	940,536.42	50.00	26,200.00	13,100.00	50.00
3年以上	26,200.00	26,200.00	100.00			
合计	21,231,448.24	2,293,012.37	10.80	27,461,100.01	1,701,009.71	6.19

(续表)

账龄	2018年12月31日	2017年12月31日
----	-------------	-------------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,327,135.28	1,266,356.76	5.00	41,519,105.75	2,075,955.29	5.00
1~2 年	2,107,764.73	421,552.95	20.00	39,180.00	7,836.00	20.00
2~3 年	26,200.00	13,100.00	50.00			
合计	27,461,100.01	1,701,009.71	6.19	41,558,285.75	2,083,791.29	5.01

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	新金融工 具准则变 化影响	2019 年 1 月 1 日	本期变动额			2019 年 5 月 31 日
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
按单项计提坏账准备的应收账款							
按组合计提坏账准备的应收账款	1,701,009.71		1,701,009.71	592,002.66			2,293,012.37
合计	1,701,009.71		1,701,009.71	592,002.66			2,293,012.37

(续表)

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,083,791.29		382,781.58		1,701,009.71
合计	2,083,791.29		382,781.58		1,701,009.71

(续表)

类别	2016 年 12 月 31 日	本期变动额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,100,368.01	983,423.28			2,083,791.29
合计	1,100,368.01	983,423.28			2,083,791.29

(3) 2017年1月1日至2019年5月31日本公司无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2019 年 5 月 31 日	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备金额
华晨汽车集团控股有限公司	4,073,725.91	1 年以内	19.06	203,686.30
杭州益维汽车工业有限公司	2,571,190.23	1 年以内 251,623.02; 1~2 年 2,319,567.21	12.03	476,494.59
济南轻骑铃木摩托车有限公司	2,498,018.72	1 年以内	11.69	124,900.94
江苏赛麟汽车科技有限公司	2,249,694.82	1 年以内	10.53	112,484.74
天津华泰汽车车身制造有限公司	1,881,072.84	2~3 年	8.80	940,536.42
合计	13,273,702.52		62.11	1,858,102.99

(续表)

债务人名称	2018 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备金额
北京新能源汽车股份有限公司青岛分公司	10,134,640.46	1 年以内	36.91	506,732.02
杭州益维汽车工业有限公司	4,119,567.21	一年以内 4,086,675.27; 1~2 年 32,891.94	15.00	210,912.15
济南轻骑铃木摩托车有限公司	3,693,360.80	1 年以内	13.45	184,668.04
华晨汽车集团控股有限公司	2,885,486.55	1 年以内	10.51	144,274.33
江门市大长江集团有限公司	2,706,717.34	1 年以内	9.86	135,335.87
合计	23,539,772.36		85.73	1,181,922.41

(续表)

债务人名称	2017 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备金额
华晨汽车集团控股有限公司	13,870,232.35	1 年以内	33.38	693,511.62
北京新能源汽车股份有限公司青岛分公司	7,064,134.89	1 年以内	17.00	353,206.74
济南轻骑铃木摩托车有限公司	5,323,689.14	1 年以内	12.81	266,184.46
天津华泰汽车车身制造有限公司	3,381,072.84	1 年以内	8.14	169,053.64
江门市大长江集团有限公司	3,107,122.55	1 年以内	7.48	155,356.13
合计	32,746,251.77		78.81	1,637,312.59

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 5 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	220,853.65	100.00	329,943.80	100.00

合计	220,853.65	100.00	329,943.80	100.00
----	------------	--------	------------	--------

(续表)

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	329,943.80	100.00	251,140.30	100.00
合计	329,943.80	100.00	251,140.30	100.00

(2) 期末余额中无账龄超过1年的重要预付款项

(3) 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	2019年5月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	144,333.06	65.35
丹阳市天舜车辆部件有限公司	32,888.06	14.89
上海德罕电子科技有限公司	43,632.53	19.76
合计	220,853.65	100.00

(续表)

单位名称	2018年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	201,717.41	61.14
常州市晶能车辆配件有限公司	98,870.18	29.97
锐仕方达(北京)人力资源顾问有限公司常州分公司	20,000.00	6.06
中国石化销售有限公司常州石油分公司	8,330.41	2.52
锦江麦德龙现购自运有限公司常州天宁商场	1,025.80	0.31
合计	329,943.80	100.00

(续表)

单位名称	2017年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	237,847.89	94.71
中国石化销售有限公司常州石油分公司	13,292.41	5.29
合计	251,140.30	100.00

5. 其他应收款

(1) 分类

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
----	------------	-------------	-------------

应收利息			
应收股利			
其他应收款	399,445.23	283,378.09	316,086.36
合计	399,445.23	283,378.09	316,086.36

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	2019 年 5 月 31 日				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(%)	
按单项考虑预期信用损失的其他应收款（已发生信用减值）					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	441,042.42	100.00	41,597.19	9.43	399,445.23
合计	441,042.42	/	41,597.19	/	399,445.23

(续表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	304,082.20	100	20,704.11	6.81	283,378.09
其中：账龄组合	264,082.20	86.85	20,704.11	7.84	243,378.09
其他组合	40,000.00	13.15			40,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	304,082.20		20,704.11	/	283,378.09

(续表)

类别	2017 年 12 月 31 日				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	333,006.69	100.00	16,920.33	5.08	316,086.36
其中：账龄组合	333,006.69	100.00	16,920.33	5.08	316,086.36
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	333,006.69	/	16,920.33	/	316,086.36

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	214,082.20	10,704.11	5.00	332,406.69	16,620.33	5.00
1~2 年	50,000.00	10,000.00	20.00			
2~3 年			50.00	600.00	300.00	50.00
合计	264,082.20	20,704.11	7.84	333,006.69	16,920.33	5.08

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2018 年 12 月 31 日余额（原金融工具准则下）	20,704.11			20,704.11
首次实施新金融准则的影响				
2019 年 1 月 1 日余额（新金融工具准则下）	20,704.11			20,704.11
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	20,893.08			20,893.08
本期转回				
本期核销				

2019年5月31日	41,597.19			41,597.19
------------	-----------	--	--	-----------

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018年 12月31日	新金融工 具准则变 化影响	2019年 1月1日	本期变动额			2019年5月 31日
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
按单项计提坏账准备的应收账款							
按组合计提坏账准备的应收账款	20,704.11		20,704.11	20,893.08			41,597.19
合计	20,704.11		20,704.11	20,893.08			41,597.19

(续表)

类别	2017年12月31日	本期变动额			2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,920.33	3,783.78			20,704.11
合计	16,920.33	3,783.78			20,704.11

(续表)

类别	2016年12月31日	本期变动额			2017年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	120.00	16,800.33			16,920.33
合计	120.00	16,800.33			16,920.33

④2017年1月1日至2019年5月31日本公司无实际核销的其他应收款

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
融资款			282,406.69
押金保证金	169,500.00	164,500.00	600.00
往来借款	50,000.00	50,000.00	50,000.00
备用金等款项	221,542.42	89,582.20	

合计	441,042.42	304,082.20	333,006.69
----	------------	------------	------------

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年5月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州银鼎工程担保有限公司	押金保证金	159,500.00	1年以内	36.16	7,975.00
徐艳君	往来借款	50,000.00	2~3年	11.34	25,000.00
张红兵	备用金等款项	30,765.31	1年以内	6.98	
王晓敏	备用金等款项	27,030.00	1年以内	6.13	1,351.50
天津市滨海新区人民法院塘沽审判管理委员会	备用金等款项	28,477.00	1年以内	6.46	1,423.85
合计	/	295,772.31	/	67.07	35,750.35

(续表)

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州银鼎工程担保有限公司	押金保证金	159,500.00	1年以内	52.45	7,975.00
徐艳君	往来借款	50,000.00	1~2年	16.44	10,000.00
张红兵	备用金等款项	40,000.00	1年以内	13.15	
王晓敏	备用金等款项	13,200.00	1年以内	4.34	660.00
王军华	备用金等款项	6,000.00	1年以内	1.97	300.00
合计	/	268,700.00	/	88.35	18,935.00

(续表)

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
星展银行(中国)有限公司	融资款	282,406.69	1年以内	84.81	14,120.33
徐艳君	往来借款	50,000.00	1年以内	15.01	2,500.00
常州市自力工业气体有限公司	押金保证金	600.00	2~3年	0.18	300.00
合计	/	333,006.69	/	100.00	16,920.33

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年5月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,925,902.57	1,021,589.22	4,904,313.35	4,651,085.73	1,234,194.41	3,416,891.32
半成品	123,022.55	4,221.14	118,801.41	71,382.61	805.71	70,576.90

在产品	723,811.54		723,811.54	306,732.00		306,732.00
周转材料	435,744.17		435,744.17	449,639.48		449,639.48
库存商品	8,443,499.93	707,108.35	7,736,391.58	6,538,063.22	613,660.97	5,924,402.25
发出商品	10,961,303.31		10,961,303.31	10,598,721.99		10,598,721.99
合计	26,613,284.07	1,732,918.71	24,880,365.36	22,615,625.03	1,848,661.09	20,766,963.94

(续表)

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,651,085.73	1,234,194.41	3,416,891.32	3,133,140.84		3,133,140.84
半成品	71,382.61	805.71	70,576.90	744,534.86	64,137.37	680,397.49
在产品	306,732.00		306,732.00			
周转材料	449,639.48		449,639.48	246,586.93		246,586.93
库存商品	6,538,063.22	613,660.97	5,924,402.25	7,748,546.00	1,412,270.61	6,336,275.39
发出商品	10,598,721.99		10,598,721.99	8,473,354.77		8,473,354.77
合计	22,615,625.03	1,848,661.09	20,766,963.94	20,346,163.40	1,476,407.98	18,869,755.42

(2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年5月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,234,194.41			212,605.19		1,021,589.22
半成品	805.71	3,415.43				4,221.14
库存商品	613,660.97	93,447.38				707,108.35
合计	1,848,661.09	96,862.81		212,605.19		1,732,918.71

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加		本期减少		2018年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,234,194.41				1,234,194.41
半成品	64,137.37			63,331.66		805.71
库存商品	1,412,270.61			798,609.64		613,660.97
合计	1,476,407.98	1,234,194.41		861,941.30		1,848,661.09

(续表)

项目	2016年12月31日	本期增加		本期减少		2017年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	

半成品	17,190.05	46,947.32				64,137.37
库存商品	139,239.85	1,273,030.76				1,412,270.61
合计	156,429.90	1,319,978.08				1,476,407.98

7. 其他流动资产

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
待摊房租	27,272.74	61,363.64	
待抵扣增值税		293,855.83	
合计	27,272.74	355,219.47	

8. 固定资产

(1) 分类

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	12,552,903.05	13,099,803.65	10,634,355.15
固定资产清理			
合计	12,552,903.05	13,099,803.65	10,634,355.15

(2) 固定资产

① 2019年1-5月固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	5,501,691.73	16,624,833.74	2,787,061.90	3,529,225.28	28,442,812.65
2. 本期增加金额		59,051.73	273,274.34		332,326.07
(1)购置		59,051.73	273,274.34		332,326.07
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
4. 期末余额	5,501,691.73	16,683,885.47	3,060,336.24	3,529,225.28	28,775,138.72
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,929,083.79	9,235,589.17	1,999,080.24	1,179,255.80	15,343,009.00
2. 本期增加金额	108,887.65	449,987.81	100,555.30	219,795.91	879,226.67
(1)计提	108,887.65	449,987.81	100,555.30	219,795.91	879,226.67
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
4. 期末余额	3,037,971.44	9,685,576.98	2,099,635.54	1,399,051.71	16,222,235.67
三、减值准备					

1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,463,720.29	6,998,308.49	960,700.70	2,130,173.57	12,552,903.05
2. 期初账面价值	2,572,607.94	7,389,244.57	787,981.66	2,349,969.48	13,099,803.65

② 2018 年度固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	5,431,012.11	14,987,931.18	2,787,061.90	1,078,790.26	24,284,795.45
2. 本期增加金额	70,679.62	1,717,658.97		2,450,435.02	4,238,773.61
(1)购置	70,679.62	1,717,658.97		2,450,435.02	4,238,773.61
3. 本期减少金额		80,756.41			80,756.41
(1) 处置或报废		80,756.41			80,756.41
4. 期末余额	5,501,691.73	16,624,833.74	2,787,061.90	3,529,225.28	28,442,812.65
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,670,551.17	8,272,370.83	1,770,728.05	936,790.25	13,650,440.30
2. 本期增加金额	258,532.62	1,022,451.07	228,352.19	242,465.55	1,751,801.43
(1)计提	258,532.62	1,022,451.07	228,352.19	242,465.55	1,751,801.43
3. 本期减少金额		59,232.73			59,232.73
(1)处置或报废		59,232.73			59,232.73
4. 期末余额	2,929,083.79	9,235,589.17	1,999,080.24	1,179,255.80	15,343,009.00
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,572,607.94	7,389,244.57	787,981.66	2,349,969.48	13,099,803.65
2. 期初账面价值	2,760,460.94	6,715,560.35	1,016,333.85	142,000.01	10,634,355.15

③ 2017 年度固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
----	-------	------	------	---------	----

一、账面原值：					
1. 期初余额	5,431,012.11	13,090,017.64	1,825,579.00	1,044,285.98	21,390,894.73
2. 本期增加金额		1,897,913.54	961,482.90	34,504.28	2,893,900.72
(1)购置		1,897,913.54	961,482.90	34,504.28	2,893,900.72
3. 本期减少金额					
(2) 处置或报废					
4. 期末余额	5,431,012.11	14,987,931.18	2,787,061.90	1,078,790.26	24,284,795.45
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,412,578.09	7,321,083.95	1,734,300.05	884,203.85	12,352,165.94
2. 本期增加金额	257,973.08	951,286.88	36,428.00	52,586.40	1,298,274.36
(1)计提	257,973.08	951,286.88	36,428.00	52,586.40	1,298,274.36
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
4. 期末余额	2,670,551.17	8,272,370.83	1,770,728.05	936,790.25	13,650,440.30
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,760,460.94	6,715,560.35	1,016,333.85	142,000.01	10,634,355.15
2. 期初账面价值	3,018,434.02	5,768,933.69	91,278.95	160,082.13	9,038,728.79

9. 在建工程

(1) 分类

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
在建工程	13,160,035.80	7,904,164.77	
工程物资			
合计	13,160,035.80	7,904,164.77	

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
----	------------	-------------	-------------

	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
厂房	13,160,035.80		13,160,035.80	7,904,164.77		7,904,164.77			
合计	13,160,035.80		13,160,035.80	7,904,164.77		7,904,164.77			

③ 要在建工程项目 2019 年 1-5 月变动情况

项目名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 5 月 31 日	工程累计投入占预算比例(%)
				转入固定资产	其他减少		
厂房	39,100,000.00	7,904,164.77	5,255,871.03			13,160,035.80	33.66
合计	39,100,000.00	7,904,164.77	5,255,871.03			13,160,035.80	33.66

③重要在建工程项目 2018 年变动情况

项目名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2018 年 12 月 31 日	工程累计投入占预算比例(%)
				转入固定资产	其他减少		
厂房	39,100,000.00		7,904,164.77			7,904,164.77	20.22
合计	39,100,000.00		7,904,164.77			7,904,164.77	20.22

10. 无形资产

(1) 2019 年 1-5 月无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,193,526.00	459,941.89	5,653,467.89
2. 本期增加金额		360,000.00	360,000.00
(1)购置		360,000.00	360,000.00
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	5,193,526.00	819,941.89	6,013,467.89
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,370,879.96	413,169.73	1,784,049.69
2. 本期增加金额	43,938.46	59,963.44	103,901.90
(1)计提	43,938.46	59,963.44	103,901.90
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	1,414,818.42	473,133.17	1,887,951.59

三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,778,707.58	346,808.72	4,125,516.30
2. 期初账面价值	3,822,646.04	46,772.16	3,869,418.20

(2) 2018年度无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,193,526.00	440,325.75	5,633,851.75
2. 本期增加金额		19,616.14	19,616.14
(1)购置		19,616.14	19,616.14
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	5,193,526.00	459,941.89	5,653,467.89
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,265,427.66	295,877.99	1,561,305.65
2. 本期增加金额	105,452.30	117,291.74	222,744.04
(1)计提	105,452.30	117,291.74	222,744.04
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	1,370,879.96	413,169.73	1,784,049.69
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,822,646.04	46,772.16	3,869,418.20
2. 期初账面价值	3,928,098.34	144,447.76	4,072,546.10

(3) 2017年度无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,193,526.00	395,042.73	5,588,568.73
2. 本期增加金额		45,283.02	45,283.02
(1)购置		45,283.02	45,283.02
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	5,193,526.00	440,325.75	5,633,851.75
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,159,975.35	162,939.22	1,322,914.57
2. 本期增加金额	105,452.31	132,938.77	238,391.08
(1)计提	105,452.31	132,938.77	238,391.08
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	1,265,427.66	295,877.99	1,561,305.65
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,928,098.34	144,447.76	4,072,546.10
2. 期初账面价值	4,033,550.65	232,103.51	4,265,654.16

11. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年5月31日
			摊销额	其他减少	
模具费	5,568,046.51	15,195,316.76	2,676,394.66		18,086,968.61
合计	5,568,046.51	15,195,316.76	2,676,394.66		18,086,968.61

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少		2018年12月31日
			摊销额	其他减少	
模具费	9,477,454.74	1,428,632.51	5,338,040.74		5,568,046.51
合计	9,477,454.74	1,428,632.51	5,338,040.74		5,568,046.51

(续表)

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2017 年 12 月 31 日
			摊销额	其他减少	
模具费	8,430,315.06	6,624,786.31	5,577,646.63		9,477,454.74
合计	8,430,315.06	6,624,786.31	5,577,646.63		9,477,454.74

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 5 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	4,067,528.27	610,129.25	3,570,374.91	535,556.24
因计提预计负债而确认的费用或损失	495,513.92	74,327.09	1,098,735.97	164,810.40
与资产相关的递延收益	7,186.96	1,078.04	8,426.09	1,263.91
合计	4,570,229.15	685,534.38	4,677,536.97	701,630.55

(续表)

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	3,570,374.91	535,556.24	3,577,119.60	536,567.94
因计提预计负债而确认的费用或损失	1,098,735.97	164,810.40	551,645.83	82,746.87
与资产相关的递延收益	8,426.09	1,263.91		
合计	4,677,536.97	701,630.55	4,128,765.43	619,314.81

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	7,977,122.50	6,895,113.94	4,673,125.95
合计	7,977,122.50	6,895,113.94	4,673,125.95

13. 其他非流动资产

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付软件款		180,000.00	
预付模具等款项	2,335,682.59	14,705,619.50	3,695,589.21
合计	2,335,682.59	14,885,619.50	3,695,589.21

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	5,000,000.00[注 1]	6,000,000.00[注 2]	
其他借款	17,500,000.00[注 3]	17,500,000.00[注 3]	11,000,000.00[注 4]
合计	22,500,000.00	23,500,000.00	11,000,000.00

[注 1]: 截止到 2019 年 5 月 31 日, 保证借款中 5,000,000.00 的保证人为罗云飞、张小红、江苏常州高新信用融资担保有限公司。

[注 2]: 截止到 2018 年 12 月 31 日, 保证借款中 5,000,000.00 的保证人为罗云飞、张小红、江苏常州高新信用融资担保有限公司; 另外 1,000,000.00 万的保证人为江苏常州高新信用融资担保有限公司, 同时罗云飞、张小红、常州璟滔车辆部件有限公司(原常州市叶迪车灯有限公司)为江苏常州高新信用融资担保有限公司提供反担保。

[注 3]: 截止到 2019 年 5 月 31 日, 其他借款中 11,000,000.00 的借款条件为抵押和保证, 抵押物为常房权证新字第 00425387 号房屋、常国用(2006 变)第 00101 号土地; 保证人为罗云飞、张小红、罗洪方、张友林; 另外 6,500,000.00 的借款条件为抵押和保证, 抵押物为常房权证字第 00399351 号、00399351-1 号房屋; 常国用(2010)第 0359629 号土地; 保证人为罗云飞、张小红。

[注 4]: 截止到 2017 年 12 月 31 日, 其他借款中 11,000,000.00 的借款条件为抵押和保证, 抵押物为常房权证新字第 00425387 号房屋、常国用(2006 变)第 00101 号土地; 保证人为罗云飞、张小红、罗洪方、张友林。

15. 应付票据

票据类别	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	27,128,178.84	27,297,414.08	20,690,600.00
商业承兑汇票			
合计	27,128,178.84	27,297,414.08	20,690,600.00

期末已到期未支付的应付票据总额为零元。

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
材料等款项	30,276,579.62	27,608,834.54	31,068,001.86
模具设备等款项	6,873,853.70	5,007,751.87	5,934,533.80
合计	37,150,433.32	32,616,586.41	37,002,535.66

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货款	1,454,200.84	4,447,358.18	4,398,876.66
合计	1,454,200.84	4,447,358.18	4,398,876.66

(2) 期末余额中无账龄超过1年的重要预收款项

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年5月31日
一、短期薪酬	2,303,132.66	5,538,455.01	6,721,581.76	1,120,005.91
二、离职后福利—设定提存计划		345,473.47	345,473.47	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,303,132.66	5,883,928.48	7,067,055.23	1,120,005.91

(2) 短期薪酬

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年5月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,302,412.66	5,173,631.85	6,356,038.60	1,120,005.91
二、职工福利费		197,568.60	197,568.60	
三、社会保险费		166,534.56	166,534.56	
其中：1. 医疗保险费		141,731.54	141,731.54	
2. 工伤保险费		10,629.87	10,629.87	
3. 生育保险费		14,173.15	14,173.15	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	720.00	720.00	1,440.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,303,132.66	5,538,455.01	6,721,581.76	1,120,005.91

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年5月31日
1、基本养老保险费		336,612.41	336,612.41	
2、失业保险费		8,861.06	8,861.06	
3、企业年金缴费				
合计		345,473.47	345,473.47	

(续表)

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	2,326,805.50	13,881,854.98	13,905,527.82	2,303,132.66
二、离职后福利—设定提存计划		677,808.77	677,808.77	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,326,805.50	14,559,663.75	14,583,336.59	2,303,132.66

(2) 短期薪酬

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,326,805.50	13,163,931.20	13,188,324.04	2,302,412.66
二、职工福利费		387,587.88	387,587.88	
三、社会保险费		326,735.90	326,735.90	
其中：1. 医疗保险费		278,073.11	278,073.11	
2. 工伤保险费		20,855.48	20,855.48	
3. 生育保险费		27,807.31	27,807.31	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		3,600.00	2,880.00	720.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,326,805.50	13,881,854.98	13,905,527.82	2,303,132.66

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险费		660,423.64	660,423.64	
2、失业保险费		17,385.13	17,385.13	
3、企业年金缴费				
合计		677,808.77	677,808.77	

(续表)

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	2,151,343.94	10,953,347.21	10,777,885.65	2,326,805.50
二、离职后福利—设定提存计划		650,400.91	650,400.91	

三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,151,343.94	11,603,748.12	11,428,286.56	2,326,805.50

(2) 短期薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,151,343.94	10,311,505.34	10,136,043.78	2,326,805.50
二、职工福利费		325,437.86	325,437.86	
三、社会保险费		313,524.01	313,524.01	
其中：1. 医疗保险费		266,828.95	266,828.95	
2. 工伤保险费		20,012.17	20,012.17	
3. 生育保险费		26,682.89	26,682.89	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		2,880.00	2,880.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,151,343.94	10,953,347.21	10,777,885.65	2,326,805.50

(3) 设定提存计划列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1、基本养老保险费		633,718.76	633,718.76	
2、失业保险费		16,682.15	16,682.15	
3、企业年金缴费				
合计		650,400.91	650,400.91	

19. 应交税费

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	551,057.08		1,758,620.41
城市维护建设税	40,288.92		123,103.43
教育费附加	17,266.68		52,758.61
地方教育费附加	11,511.12		35,172.41
房产税	19,897.85	23,626.15	19,798.07
土地使用税	22,222.27	33,333.40	33,333.33
印花税	1,030.81	1,265.42	5,391.50
个人所得税	47,241.60	3,283.67	61,826.23

合计	710,516.33	61,508.64	2,090,003.99
----	------------	-----------	--------------

20. 其他应付款

(1) 分类

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	7,811,271.06	2,623,771.01	4,645,741.87
合计	7,811,271.06	2,623,771.01	4,645,741.87

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
往来借款	7,790,000.00	2,602,499.95	4,612,499.99
押金及待支付已报销费用	21,271.06	21,271.06	33,241.88
合计	7,811,271.06	2,623,771.01	4,645,741.87

②期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款

21. 其他流动负债

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
预提仓储运输费等费用	766,392.81	646,295.21	711,387.53
合计	766,392.81	646,295.21	711,387.53

22. 预计负债

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	形成原因
三包服务费	495,513.92	1,098,735.97	551,645.83	计提的三包服务费
合计	495,513.92	1,098,735.97	551,645.83	/

23. 递延收益

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年5月31日	形成原因
新能源汽车推广补贴	8,426.09		1,239.13	7,186.96	政府补助
合计	8,426.09		1,239.13	7,186.96	/

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
新能源汽车推广补贴		11,400.00	2,973.91	8,426.09	政府补助
合计		11,400.00	2,973.91	8,426.09	/

注：政府补助明细情况详见附注五-45. 政府补助。

24. 股本

股东名称	2018 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2019 年 5 月 31 日	
	投资金额	比例			投资金额	比例
张友林	450,000.00	3.00			450,000.00	3.00
罗云飞	10,650,000.00	71.00			10,650,000.00	71.00
张小红	3,900,000.00	26.00			3,900,000.00	26.00
合计	15,000,000.00	100.00			15,000,000.00	100.00

(续表)

股东名称	2017 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例			投资金额	比例
罗洪方	10,650,000.00	71.00		10,650,000.00		
张友林	4,350,000.00	29.00		3,900,000.00	450,000.00	3.00
罗云飞			10,650,000.00		10,650,000.00	71.00
张小红			3,900,000.00		3,900,000.00	26.00
合计	15,000,000.00	100.00	14,550,000.00	14,550,000.00	15,000,000.00	100.00

(续表)

股东名称	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例			投资金额	比例
罗洪方	3,000,000.00	20.00	7,650,000.00		10,650,000.00	71.00
张友林			4,350,000.00		4,350,000.00	29.00
罗云飞	7,650,000.00	51.00		7,650,000.00		
张小红	4,350,000.00	29.00		4,350,000.00		
合计	15,000,000.00	100.00	12,000,000.00	12,000,000.00	15,000,000.00	100.00

25. 资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 5 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	7,615,070.58			7,615,070.58
合计	7,615,070.58			7,615,070.58

(续表)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）		7,615,070.58[注 1]		7,615,070.58
合计		7,615,070.58		7,615,070.58

[注1]2018年12月盈余公积、未分配利润折股，形成资本溢价7,615,070.58元。

26. 盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年5月31日
法定盈余公积	20,240.90			20,240.90
合计	20,240.90			20,240.90

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	656,719.60	20,240.90	656,719.60	20,240.90
合计	656,719.60	20,240.90	656,719.60	20,240.90

(续表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	418,801.89	237,917.71		656,719.60
合计	418,801.89	237,917.71		656,719.60

27. 未分配利润

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
调整前上期末未分配利润	182,168.13	5,910,476.39	3,769,217.03
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	182,168.13	5,910,476.39	3,769,217.03
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	273,380.76	1,250,283.62	2,379,177.07
减: 提取法定盈余公积		20,240.90	237,917.71
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利		6,958,350.98	
期末未分配利润	455,548.89	182,168.13	5,910,476.39

28. 营业收入和营业成本

项目	2019年1-5月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,975,687.45	31,643,793.78	99,686,983.87	79,544,778.60
其他业务	9,404,487.38	7,927,927.64	4,926,945.46	2,696,299.84
合计	47,380,174.83	39,571,721.42	104,613,929.33	82,241,078.44

(续表)

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,686,983.87	79,544,778.60	99,384,875.51	79,509,604.80
其他业务	4,926,945.46	2,696,299.84	5,781,134.26	3,504,464.61
合计	104,613,929.33	82,241,078.44	105,166,009.77	83,014,069.41

(1) 公司主营业务收入（分产品）

产品名称	2019 年 1-5 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车车灯类	19,075,980.97	15,753,213.74	50,300,550.69	39,195,646.33
摩托车车灯类	18,899,706.48	15,890,580.04	49,386,433.18	40,349,132.27
合计	37,975,687.45	31,643,793.78	99,686,983.87	79,544,778.60

(续表)

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车车灯类	50,300,550.69	39,195,646.33	51,338,251.31	40,432,361.54
摩托车车灯类	49,386,433.18	40,349,132.27	48,046,624.20	39,077,243.26
合计	99,686,983.87	79,544,778.60	99,384,875.51	79,509,604.80

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2019 年 1-5 月营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
华晨汽车集团控股有限公司	9,235,369.73	19.49
济南轻骑铃木摩托车有限公司	7,347,088.42	15.51
江门市大长江集团有限公司	6,707,030.56	14.16
江苏赛麟汽车科技有限公司	6,083,129.40	12.84
延锋彼欧汽车外饰系统有限公司郑州分公司	5,476,201.60	11.56
合计	34,848,819.71	73.56

(续表)

客户名称	2018 年度营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
北京新能源汽车股份有限公司青岛分公司	22,020,366.60	21.05
江门市大长江集团有限公司	20,189,217.18	19.30
济南轻骑铃木摩托车有限公司	18,679,688.25	17.86
华晨汽车集团控股有限公司	18,251,271.97	17.45
常州豪爵铃木摩托车有限公司	6,715,683.41	6.42

合计	85,856,227.41	82.08
----	---------------	-------

(续表)

客户名称	2017 年度营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
华晨汽车集团控股有限公司	26,713,441.11	25.40
江门市大长江集团有限公司	21,448,323.05	20.39
北京新能源汽车股份有限公司青岛分公司	18,550,842.78	17.64
济南轻骑铃木摩托车有限公司	13,341,645.30	12.69
常州豪爵铃木摩托车有限公司	9,515,486.42	9.05
合计	89,569,738.66	85.17

29. 税金及附加

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	57,588.13	121,398.48	272,225.98
教育费附加	24,680.63	52,027.91	116,668.27
地方教育附加	16,453.75	34,685.29	77,778.85
房产税	28,211.68	67,708.04	67,708.04
土地使用税	55,555.67	133,333.67	133,333.60
印花税	8,628.50	24,252.52	37,766.70
合计	191,118.36	433,405.91	705,481.44

30. 销售费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	398,389.61	905,354.46	648,921.88
运输费	1,232,994.86	2,801,503.51	2,520,425.67
仓储费	115,578.60	898,391.48	869,799.93
广告宣传费			245,789.53
三包服务费	380,356.87	996,419.69	990,822.80
差旅费	117,730.79	179,135.01	110,202.37
招待费	80,169.20	402,236.36	343,669.82
其他	442.67	4,879.05	13,918.64
合计	2,325,662.60	6,187,919.56	5,743,550.64

31. 管理费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,091,294.58	4,176,760.00	3,415,745.84

办公费	331,242.95	1,034,898.03	666,712.22
差旅费	234,453.53	261,868.93	183,653.05
保险费	14,490.57	97,522.21	113,104.50
业务招待费	124,737.27	310,159.43	195,926.44
折旧与摊销	183,455.29	518,537.00	344,099.66
中介机构服务费	585,281.15	1,316,357.85	699,635.90
维修费	11,980.00	380,799.29	615,964.54
存货报废损失	262,014.48		
其他	5,836.60	25,853.52	52,003.68
合计	2,844,786.42	8,122,756.26	6,286,845.83

32. 研发费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,095,004.88	2,710,362.66	1,468,695.57
材料费用	845,330.89	2,075,765.57	1,479,288.74
其他相关费用	252,283.88	1,051,472.63	1,436,712.66
合计	2,192,619.65	5,837,600.86	4,384,696.97

33. 财务费用

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	538,302.59	881,789.99	795,786.65
减：利息收入	141,369.25	105,188.76	88,215.76
加：汇兑损失（减收益）	46,817.01	-52,945.74	17,742.50
加：手续费支出	14,089.57	32,047.30	22,341.15
加：票据贴现支出		59,500.00	
加：现金折扣	-74,170.61	-261,548.19	
加：其他[注 1]	359,574.27	629,685.48	244,806.14
合计	743,243.58	1,183,340.08	992,460.68

[注1]：其他为融资服务费。

34. 其他收益

产生其他收益的来源	2019 年 1-5 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	41,239.13	41,239.13
合计	41,239.13	41,239.13

（续表）

产生其他收益的来源	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	152,973.91	152,973.91
合计	152,973.91	152,973.91

(续表)

产生其他收益的来源	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	24,000.00	24,000.00
合计	24,000.00	24,000.00

注：明细情况详见附注五-45. 政府补助。

35. 信用减值损失

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失	-592,002.66		
其他应收款坏账损失	-20,893.08		
合计	-612,895.74		

36. 资产减值损失

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
(1)坏账损失		378,997.80	-1,000,223.61
(2)存货跌价损失	115,742.38	-372,253.11	-1,319,978.08
合计	115,742.38	6,744.69	-2,320,201.69

37. 资产处置收益

项目	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-17,923.68	-17,923.68
合计	-17,923.68	-17,923.68

38. 营业外收入

项目	2019 年 1-5 月	计入当期非经常性损益的金额
(1)政府补助	1,200,000.00	1,200,000.00
(2)其他	70,678.36	70,678.36
合计	1,270,678.36	1,270,678.36

(续表)

项目	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
(1)政府补助	261,000.00	261,000.00
(2)其他	259,985.33	259,985.33

合计	520,985.33	520,985.33
----	------------	------------

(续表)

项目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
(1)政府补助	200,000.00	200,000.00
(2)其他	5,696.84	5,696.84
合计	205,696.84	205,696.84

注：政府补助明细情况详见附注五-45. 政府补助。

39. 营业外支出

项目	2019 年 1-5 月	计入当期非经常性损益的金额
(1)电费违约金	27,810.00	27,810.00
(2)赔款支出	8,500.00	8,500.00
合计	36,310.00	36,310.00

(续表)

项目	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
(1)电费违约金		
(2)赔款支出	94,860.89	94,860.89
(3)其他	7,779.70	7,779.70
合计	102,640.59	102,640.59

40. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	16,096.17	-82,315.74	-430,777.12
合计	16,096.17	-82,315.74	-430,777.12

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	289,476.93	1,167,967.88	1,948,399.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	43,421.54	175,195.18	292,259.99
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	57,043.06	65,920.98	42,101.96

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-448,946.45
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	162,301.28	333,298.20	
研发费用加计扣除的影响	-246,669.71	-656,730.10	-316,192.62
所得税费用	16,096.17	-82,315.74	-430,777.12

41. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利息收入	141,369.25	105,188.76	88,215.76
补贴收入	1,240,000.00	422,400.00	224,000.00
往来款及其他	11,268,773.36	8,288,909.82	3,007,055.99
合计	12,650,142.61	8,816,498.58	3,319,271.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
费用支出	2,819,254.52	8,514,750.56	7,335,217.67
往来款及其他	5,136,960.22	14,710,065.82	8,347,674.45
合计	7,956,214.74	23,224,816.38	15,682,892.12

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
取得股东借款		7,700,000.00	10,040,000.00
取得非关联方借款	6,000,000.00		
合计	6,000,000.00	7,700,000.00	10,040,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
偿还股东借款	812,499.95	9,710,000.04	8,427,500.01
应收款项融资服务费	359,574.27	629,685.48	244,806.14
合计	1,172,074.22	10,339,685.52	8,672,306.15

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	273,380.76	1,250,283.62	2,379,177.07

加：资产减值准备	497,153.36	-6,744.69	2,320,201.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	879,226.67	1,751,801.43	1,298,274.36
无形资产摊销	103,901.90	222,744.04	238,391.08
长期待摊费用摊销	2,676,394.66	5,338,040.74	5,577,646.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)		17,923.68	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)			
财务费用(收益以“－”号填列)	823,706.25	1,308,467.51	1,047,338.11
投资损失(收益以“－”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	16,096.17	-82,315.74	-430,777.12
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)			
存货的减少(增加以“－”号填列)	-3,997,659.04	-2,269,461.63	-8,502,376.64
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-4,500,808.33	15,229,193.99	-27,009,340.17
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	4,992,002.75	-2,492,310.02	26,431,813.72
经营活动产生的现金流量净额	1,763,395.15	20,267,622.93	3,350,348.73
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	887,616.75	2,794,940.81	1,574,056.48
减：现金的期初余额	2,794,940.81	1,574,056.48	3,880,557.83
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	-1,907,324.06	1,220,884.33	-2,306,501.35

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一、现金	887,616.75	2,794,940.81	1,574,056.48
其中：库存现金	83,624.22	57,698.25	36,010.65
可随时用于支付的银行存款	803,992.53	2,737,242.56	1,538,045.83
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			

拆放同业款项			
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	887,616.75	2,794,940.81	1,574,056.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(3) 公司2019年1-5月销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为21,491,801.78元, 公司2018年度销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为45,746,096.57元, 公司2017年度销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为53,446,711.38元

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年5月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	受限原因
货币资金	8,500,000.00	14,698,095.00	8,000,000.00	开具银行承兑汇票的保证金
应收票据	13,628,178.84	5,643,303.45	5,000,000.00	开具银行承兑汇票的质押物
固定资产	2,463,720.29	2,572,607.94	2,760,460.94	银行借款的抵押物
无形资产	3,778,707.58	3,822,646.04	3,928,098.34	银行借款的抵押物
合计	28,370,606.71	26,736,652.43	19,688,559.28	/

44. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2018年12月31日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2.13	6.8632	14.62
其中：美元	2.13	6.8632	14.62

(续表)

项目	2017年12月31日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	17,607.18	6.5342	115,048.84
其中：美元	17,607.18	6.5342	115,048.84

45. 政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	2019年1-5月	列报项目	计入当期损益的金额
股改奖励	与收益相关	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00

认定企业技术中心转向资金奖励	与收益相关	100,000.00	营业外收入	100,000.00
争先创优奖励	与收益相关	100,000.00	营业外收入	100,000.00
外贸发展资金补助	与收益相关	20,000.00	其他收益	20,000.00
商务发展资金补助	与收益相关	20,000.00	其他收益	20,000.00
本期递延收益转入	与资产相关	1,239.13	其他收益	1,239.13
合计		1,241,239.13		1,241,239.13

(2) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	2018年12月31日	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	2019年5月31日	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
新能源汽车推广补贴	与资产相关	8,426.09		1,239.13		7,186.96	1,239.13
合计		8,426.09		1,239.13		7,186.96	1,239.13

(续表)

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	2018年度	列报项目	计入当期损益的金额
研究开发费用省级财政奖励资金	与收益相关	171,000.00	营业外收入	171,000.00
企业规模奖励资金	与收益相关	10,000.00	营业外收入	10,000.00
认定企业技术中心转向资金奖励	与收益相关	80,000.00	营业外收入	80,000.00
中小企业发展专项资金	与收益相关	150,000.00	其他收益	150,000.00
本期递延收益转入	与资产相关	2,973.91	其他收益	2,973.91
合计		413,973.91		413,973.91

(2) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	2017年12月31日	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	2018年12月31日	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
新能源汽车推广补贴	与资产相关		11,400.00	2,973.91		8,426.09	2,973.91
合计			11,400.00	2,973.91		8,426.09	2,973.91

(续表)

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	2017 年度	列报项目	计入当期损益的金额
外贸发展补助	与收益相关	24,000.00	其他收益	24,000.00
股权交易市场挂牌补助	与收益相关	200,000.00	营业外收入	200,000.00
合计		224,000.00		224,000.00

附注六、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司。本公司的实际控制人为罗云飞和张小红两个人，合并持有本公司 97%的股权。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
常州沃克电器有限公司	罗云飞母亲投资的公司
上海璨耀汽车科技有限公司	罗云飞母亲投资的公司
常州市蓝天车辆配件有限公司	罗云飞姐夫控制的公司
常州璟滔车辆部件有限公司（原常州市叶迪车灯有限公司）	罗云飞曾经控制的公司
罗洪方	罗云飞父亲

3. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
常州沃克电器有限公司	采购材料等事项	856,132.31	4,176,316.24	4,390,085.48
上海璨耀汽车科技有限公司	技术服务等事项	47,413.79	25,943.39	
常州市蓝天车辆配件有限公司	采购材料等事项		935,176.89	2,005,951.75

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
常州沃克电器有限公司	销售材料、供电等事项	810,904.96	1,074,455.73	853,342.47

（2）关联租赁情况

公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-5 月确认的租赁收益	2018 年度确认的租赁收益	2017 年度确认的租赁收益
常州沃克电器有限公司	租赁厂房及设备	212,960.00	398,680.00	97,400.00

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗云飞	5,000,000.00	2018年7月27日	2021年7月24日	否
张小红	5,000,000.00	2018年7月27日	2021年7月24日	否
罗云飞	7,000,000.00	2018年8月6日	2021年8月4日	否
张小红	7,000,000.00	2018年8月6日	2021年8月4日	否
罗洪方	7,000,000.00	2018年8月6日	2021年8月4日	否
张友林	7,000,000.00	2018年8月6日	2021年8月4日	否
罗云飞	4,000,000.00	2018年11月28日	2021年11月27日	否
张小红	4,000,000.00	2018年11月28日	2021年11月27日	否
罗洪方	4,000,000.00	2018年11月28日	2021年11月27日	否
张友林	4,000,000.00	2018年11月28日	2021年11月27日	否
罗云飞	6,500,000.00	2018年11月9日	2021年11月7日	否
张小红	6,500,000.00	2018年11月9日	2021年11月7日	否
罗云飞	1,000,000.00	2018年7月31日	2021年1月29日	否
张小红	1,000,000.00	2018年7月31日	2021年1月29日	否
常州璟滔车辆部件有限公司（原常州市叶迪车灯有限公司）	1,000,000.00	2018年7月31日	2021年1月29日	否
罗云飞	7,000,000.00	2017年9月28日	2021年9月26日	是
张小红	7,000,000.00	2017年9月28日	2021年9月26日	是
罗洪方	7,000,000.00	2017年9月28日	2021年9月26日	是
张友林	7,000,000.00	2017年9月28日	2021年9月26日	是
罗云飞	4,000,000.00	2017年10月11日	2021年10月9日	是
张小红	4,000,000.00	2017年10月11日	2021年10月9日	是
罗洪方	4,000,000.00	2017年10月11日	2021年10月9日	是
张友林	4,000,000.00	2017年10月11日	2021年10月9日	是

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	2018年12月31日	本期拆入（拆出）	本期偿还（收回）	2019年5月31日	说明
拆入资金					
罗云飞	262,499.95		262,499.95		
张小红	2,340,000.00		550,000.00	1,790,000.00	
合计	2,602,499.95		812,499.95	1,790,000.00	

(续表)

关联方名称	2017 年 12 月 31 日	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	2018 年 12 月 31 日	说明
拆入资金					
罗云飞	1,612,499.99		1,350,000.04	262,499.95	
罗洪方	3,000,000.00		3,000,000.00		
张小红		7,700,000.00	5,360,000.00	2,340,000.00	
合计	4,612,499.99	7,700,000.00	9,710,000.04	2,602,499.95	

(续表)

关联方名称	2016 年 12 月 31 日	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	2017 年 12 月 31 日	说明
拆入资金					
罗云飞	700,000.00	2,700,000.00	1,787,500.01	1,612,499.99	
罗洪方		6,100,000.00	3,100,000.00	3,000,000.00	
张小红	2,300,000.00	1,240,000.00	3,540,000.00		
合计	3,000,000.00	10,040,000.00	8,427,500.01	4,612,499.99	

(5) 关键管理人员薪酬

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	909,343.41	1,909,047.20	1,069,865.40

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 5 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	常州沃克电器有限公司	139,777.26			
其他应收款	罗云飞	28,333.40			
其他应收款	张红兵	30,765.31		40,000.00	
合计		198,875.97		40,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款	常州市蓝天车辆配件有限公司			362,173.58
应付账款	常州沃克电器有限公司			330,255.48
其他应付款	罗洪方			3,000,000.00
其他应付款	张小红	1,790,000.00	2,340,000.00	
其他应付款	罗云飞		262,499.95	

合计		1,790,000.00	2,602,499.95	3,692,429.06
----	--	--------------	--------------	--------------

附注七、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大对外承诺事项。

2. 或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

附注八、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

附注九、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益		-17,923.68	
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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,241,239.13	413,973.91	224,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融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			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,368.36	157,344.74	5,696.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计（影响利润总额）	1,275,607.49	553,394.97	229,696.84
减：所得税影响数			
非经常性损益净额（影响净利润）	1,275,607.49	553,394.97	229,696.84
其中：影响少数股东损益			
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	1,275,607.49	553,394.97	229,696.84

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2019年1-5月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.19	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.37	-0.07	-0.07

(2) 2018年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.63	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.14	0.05	0.05

(3) 2017年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.68	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.55	0.14	0.14

附注十、财务报表之批准

公司财务报表已于2019年8月31日经第一届董事会第5次会议批准。





编号 32010000201906180242

营业执照

统一社会信用代码

91320000085046285W

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



名称 苏亚金诚会计师事务所
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 执行事务合伙人 詹从才
成立日期 2013年12月02日
合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日
主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具有关财务报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）



登记机关

2019年

国家市场监督管理总局监制

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

防伪区

2019/7/2

证书序号: 0001496



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称:

苏亚金诚会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:

詹从才

主任会计师:

詹从才

经营场所:

中环国际广场22楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

批准执业文号:

320000026

批准执业日期:

苏财会[2013]46号

发证机关:



二〇一九年七月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000384

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 詹从才



证书号: 42

发证时间: 二〇一二年八月五日

证书有效期至: 二〇一三年八月五日



姓名 朱戟
性别 男
出生日期 1969-01-01
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
身份证号码 320102690101121



年
An

朱戟(320000260038)
您已通过2016年年检
T1 江苏省注册会计师协会
this renewal.

朱戟(320000260038)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

朱戟(320000260038)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

登记
Registration

合格
val



朱戟(320000260038)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



朱戟(320000260038)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会





姓名: 朱思龙
 性别: 男
 出生日期: 1980-09-20
 工作单位: 无锡东年会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 320322198009204751



朱思龙(320200090006)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

朱思龙(320200090006)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

朱思龙(320200090006)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

朱思龙(320200090006)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

朱思龙(320200090006)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

CPA 年检专用章

年 月 日
 /
 /
 /

7