

江西行新汽车科技股份有限公司

审 计 报 告

众环专字[2021]3610000号

目 录

一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1-2
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5-7
5、	资产负债表	8-9
6、	利润表	10
7、	现金流量表	11
8、	股东权益变动表	12-14
9、	财务报表附注	15-93
10、	财务报表附注补充资料	94

审 计 报 告

众环专字[2021]3610000 号

江西行新汽车科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西行新汽车科技股份有限公司（以下简称“江西行新汽车”）财务报表，包括 2020 年 10 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年 1-10 月、2019 年度、2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了江西行新汽车 2020 年 10 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况及 2020 年 1-10 月、2019 年度、2018 年度合并及公司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，我们独立于江西行新汽车，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

江西行新汽车管理层（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，管理层负责评估江西行新汽车的持续经营能力，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江西行新汽车、终止运营

或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西行新汽车的财务报告过程。

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江西行新汽车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江西行新汽车不能持续经营。

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

(六)就江西行新汽车中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师：

林俊



中国注册会计师：

李良敏



2021年3月21日



合并资产负债表

编制单位：江西行新汽车科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.10.31	2020.1.1	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31
流动资产：						
货币资金	六、1	1,291,992.83	2,333,591.22	2,333,591.22	3,790,837.72	3,790,837.72
交易性金融资产	六、2	48,015,923.75	34,254,466.60	34,254,466.60	17,338,201.87	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	不适用	不适用	不适用	
衍生金融资产						
应收票据	六、3	34,957,000.00	23,699,570.21	23,699,570.21	31,374,100.43	31,374,100.43
应收账款	六、4	29,969,620.01	31,391,599.31	31,391,599.31	36,628,078.57	36,628,078.57
应收款项融资						不适用
预付款项	六、5	686,884.15	517,934.13	517,934.13	90,422.65	90,422.65
其他应收款	六、6	870,815.98	665,038.84	665,038.84	16,297.01	16,297.01
其中：应收利息						
应收股利						
存货	六、7	16,134,381.13	17,679,424.15	17,679,424.15	17,767,530.13	17,767,530.13
合同资产				不适用	不适用	不适用
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	六、8	284,621.65	313,599.36	313,599.36	559,461.87	17,897,663.74
流动资产合计		132,211,239.50	110,855,223.82	110,855,223.82	107,564,930.25	107,564,930.25
非流动资产：						
债权投资						不适用
可供出售金融资产	六、9	不适用	不适用	不适用	不适用	5,846,505.00
其他债权投资						不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	不适用	
长期应收款						
长期股权投资						
其他权益工具投资	六、10	5,846,505.00	5,846,505.00	5,846,505.00	5,846,505.00	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	六、11	24,644,073.04	25,159,020.15	25,159,020.15	25,816,819.87	25,816,819.87
在建工程	六、12	42,563.00	363,834.82	363,834.82		
生产性生物资产						
油气资产						
无形资产	六、13	3,761,227.44	3,836,301.84	3,836,301.84	3,926,391.12	3,926,391.12
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	六、14	1,034,769.18	957,495.25	957,495.25	972,290.68	972,290.68
递延所得税资产	六、15	995,173.20	856,165.25	856,165.25	787,368.94	787,368.94
其他非流动资产	六、16	32,250.00	772,100.00	772,100.00		
非流动资产合计		36,356,560.86	37,791,422.31	37,791,422.31	37,349,375.61	37,349,375.61
资产总计		168,567,800.36	148,646,646.13	148,646,646.13	144,914,305.86	144,914,305.86

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：江西行新汽车科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.10.31	2020.1.1	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31
流动负债：						
短期借款	六、17				3,000,000.00	3,000,000.00
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	不适用	不适用	不适用	
衍生金融负债						
应付票据	六、18	6,645,548.41	5,186,123.06	5,186,123.06	12,395,409.00	12,395,409.00
应付账款	六、19	8,526,989.07	6,385,865.38	6,385,865.38	8,905,297.00	8,905,297.00
预收款项	六、20			20,325.00		
合同负债			17,986.73	不适用	不适用	不适用
应付职工薪酬	六、21	943,008.69	1,274,891.59	1,274,891.59	1,254,860.05	1,254,860.05
应交税费	六、22	4,373,474.37	4,490,159.65	4,487,821.38	3,737,698.23	3,737,698.23
其他应付款	六、23	668,327.50	541,567.51	541,567.51	483,205.86	483,205.86
其中：应付利息	六、23				5,183.75	5,183.75
应付股利						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债	六、24	3,108,000.00	3,024,770.56	3,024,770.56	2,100,000.00	2,100,000.00
流动负债合计		24,265,348.04	20,921,364.48	20,921,364.48	31,876,470.14	31,876,470.14
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						
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益	六、25	1,662,800.54	1,695,990.17	1,695,990.17	1,735,817.73	1,735,817.73
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计		1,662,800.54	1,695,990.17	1,695,990.17	1,735,817.73	1,735,817.73
负债合计		25,928,148.58	22,617,354.65	22,617,354.65	33,612,287.87	33,612,287.87
股东权益：						
股本	六、26	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	六、27	41,392,745.63	41,392,745.63	41,392,745.63	320,712.34	320,712.34
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	六、28	1,147,133.58	1,147,133.58	1,147,133.58	3,630,824.25	3,630,824.25
未分配利润	六、29	27,432,456.99	11,200,619.86	11,200,619.86	33,190,191.27	33,190,191.27
归属于母公司股东权益合计		139,972,336.20	123,740,499.07	123,740,499.07	107,141,727.86	107,141,727.86
少数股东权益		2,667,315.58	2,288,792.41	2,288,792.41	4,160,290.13	4,160,290.13
股东权益合计		142,639,651.78	126,029,291.48	126,029,291.48	111,302,017.99	111,302,017.99
负债和股东权益总计		168,567,800.36	148,646,646.13	148,646,646.13	144,914,305.86	144,914,305.86

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：江西行新汽车科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-10月	2019年度	2018年度
一、营业总收入	六、30	70,744,820.01	79,708,621.73	83,901,144.60
其中：营业收入	六、30	70,744,820.01	79,708,621.73	83,901,144.60
二、营业总成本		53,445,855.62	61,411,292.73	66,207,789.87
其中：营业成本	六、30	44,321,069.57	48,381,659.70	52,769,255.35
税金及附加	六、31	705,092.89	795,438.17	972,208.30
销售费用	六、32	755,921.74	2,591,520.33	2,824,645.40
管理费用	六、33	4,642,765.28	5,278,574.90	5,287,080.02
研发费用	六、34	3,001,152.77	4,257,409.29	4,053,669.60
财务费用	六、35	19,853.37	106,690.34	300,931.20
其中：利息费用	六、35		96,135.00	299,633.60
利息收入	六、35	6,656.60	8,054.59	16,924.90
加：其他收益	六、36	532,455.22	487,165.45	341,892.77
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	796,602.28	899,886.37	124,380.05
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				不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、38	215,923.75	84,466.60	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	40,416.12	93,578.45	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-748,416.93	-1,290,196.55	-831,933.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41			-3,636.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,135,944.83	18,572,229.32	17,324,056.95
加：营业外收入	六、42	1,000,000.32		89,647.36
减：营业外支出	六、43	2,740.55	1,750.00	1,612.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,133,204.60	18,570,479.32	17,412,091.36
减：所得税费用	六、44	2,522,844.30	2,293,205.83	2,200,026.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,610,360.30	16,277,273.49	15,212,064.38
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,610,360.30	16,277,273.49	15,212,064.38
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,231,837.13	16,329,474.67	15,060,180.05
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		378,523.17	-52,201.18	151,884.33
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、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				不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动				不适用
（5）其他				
2、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				不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用	
（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		不适用	不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备				不适用
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额				
（9）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		16,610,360.30	16,277,273.49	15,212,064.38
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		16,231,837.13	16,329,474.67	15,060,180.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		378,523.17	-52,201.18	151,884.33
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.23	0.23	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.23	0.23	0.35

报告期2018年12月公司发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：883,384.42元（2018年度）。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张进科

主管会计工作负责人：张进科

会计机构负责人：张进科

本报告书共94页第3页

合并现金流量表

编制单位：江西行新汽车科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-10月	2019年度	2018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		72,176,756.50	101,894,042.57	92,063,583.53
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	1,510,122.51	463,392.48	321,690.11
经营活动现金流入小计		73,686,879.01	102,357,435.05	92,385,273.64
购买商品、接受劳务支付的现金		35,606,525.76	55,109,030.11	52,127,179.96
支付给职工以及为职工支付的现金		10,965,429.86	13,189,171.59	13,510,560.77
支付的各项税费		7,917,409.45	6,961,675.88	10,906,902.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	3,452,194.69	5,679,743.17	5,666,097.89
经营活动现金流出小计		57,941,559.76	80,939,620.75	82,210,740.93
经营活动产生的现金流量净额	六、45	15,745,319.25	21,417,814.30	10,174,532.71
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		160,220,000.00	97,600,000.00	16,700,000.00
取得投资收益收到的现金		881,068.88	938,088.24	86,178.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				69,829.06
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		161,101,068.88	98,538,088.24	16,856,007.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,037,986.52	4,291,830.29	2,650,614.49
投资支付的现金		173,850,000.00	114,470,000.00	39,846,505.00
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		175,887,986.52	118,761,830.29	42,497,119.49
投资活动产生的现金流量净额		-14,786,917.64	-20,223,742.05	-25,641,112.25
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				35,000,000.00
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				3,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				38,000,000.00
偿还债务支付的现金			3,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			101,318.75	302,661.65
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	六、45		1,550,000.00	19,996,000.00
筹资活动现金流出小计			4,651,318.75	25,298,661.65
筹资活动产生的现金流量净额			-4,651,318.75	12,701,338.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	六、46	958,401.61	-3,457,246.50	-2,765,241.19
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	333,591.22	3,790,837.72	6,556,078.91
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	1,291,992.83	333,591.22	3,790,837.72

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张进华

主管会计工作负责人：张进华

会计机构负责人：张进华

本报告书共94页第4页



合并股东权益变动表

编制单位：江西新行汽车科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年1-10月												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	70,000,000.00				41,392,745.63				1,147,133.58	11,200,619.86	123,740,499.07	2,288,792.41	126,029,291.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	70,000,000.00				41,392,745.63				1,147,133.58	11,200,619.86	123,740,499.07	2,288,792.41	126,029,291.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	70,000,000.00				41,392,745.63				1,147,133.58	27,432,456.99	139,972,336.20	2,667,315.58	142,639,651.78

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：江西行新汽车科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2018年度						
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益
一、上年年末余额	35,000,000.00				4,800,000.00		
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	35,000,000.00				4,800,000.00		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,000,000.00				-4,479,287.66		
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股	35,000,000.00						
2、其他权益工具持有者投入资本	35,000,000.00						
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	70,000,000.00				320,712.34		

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人： 张进升

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人： 张

会计机构负责人： 张



资产负债表

编制单位：江西行新汽车科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.10.31	2020.1.1	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31
流动资产：						
货币资金		338,790.52	2,100,396.24	2,100,396.24	3,479,721.54	3,479,721.54
交易性金融资产		48,015,923.75	34,254,466.60	34,254,466.60	17,338,201.87	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	不适用	不适用	不适用	
衍生金融资产						
应收票据		30,707,000.00	21,068,365.52	21,068,365.52	29,974,100.43	29,974,100.43
应收账款	十五、1	25,304,616.11	23,732,126.40	23,732,126.40	26,678,771.26	26,678,771.26
应收款项融资						不适用
预付款项		599,567.68	484,571.72	484,571.72	90,422.65	90,422.65
其他应收款	十五、2	853,475.84	3,496,750.76	3,496,750.76	1,028,842.91	1,028,842.91
其中：应收利息						
应收股利						
存货		13,946,111.15	14,625,021.32	14,625,021.32	15,192,497.07	15,192,497.07
合同资产				不适用	不适用	不适用
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产		255,785.46	293,192.48	293,192.48	264,019.24	17,602,221.11
流动资产合计		120,021,270.51	100,054,891.04	100,054,891.04	94,046,576.97	94,046,576.97
非流动资产：						
债权投资						不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	5,846,505.00
其他债权投资						不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	不适用	
长期应收款						
长期股权投资	十五、3	8,050,000.00	8,050,000.00	8,050,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00
其他权益工具投资		5,846,505.00	5,846,505.00	5,846,505.00	5,846,505.00	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		22,426,002.32	22,357,702.09	22,357,702.09	22,269,485.12	22,269,485.12
在建工程		42,563.00	363,834.82	363,834.82		
生产性生物资产						
油气资产						
无形资产		3,761,227.44	3,836,301.84	3,836,301.84	3,926,391.12	3,926,391.12
开发支出						
商誉						
长期待摊费用		723,786.50	525,885.16	525,885.16	395,927.71	395,927.71
递延所得税资产		714,198.82	533,362.85	533,362.85	541,026.82	541,026.82
其他非流动资产		32,250.00	772,100.00	772,100.00		
非流动资产合计		41,596,533.08	42,285,691.76	42,285,691.76	39,479,335.77	39,479,335.77
资产总计		161,617,803.59	142,340,582.80	142,340,582.80	133,525,912.74	133,525,912.74

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：江西行新汽车科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.10.31	2020.1.1	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31
流动负债：						
短期借款						
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	不适用	不适用	不适用	
衍生金融负债						
应付票据		6,645,548.41	5,236,123.06	5,236,123.06	12,395,409.00	12,395,409.00
应付账款		7,837,700.39	5,538,336.97	5,538,336.97	7,605,985.72	7,605,985.72
预收款项				20,325.00		
合同负债			17,986.73	不适用	不适用	不适用
应付职工薪酬		927,251.64	1,076,384.41	1,076,384.41	895,933.74	895,933.74
应交税费		3,604,853.74	3,903,758.87	3,901,420.60	3,333,346.02	3,333,346.02
其他应付款		646,381.23	533,159.51	533,159.51	351,178.10	351,178.10
其中：应付利息						
应付股利						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债		3,135,857.14	2,064,770.56	2,064,770.56	900,000.00	900,000.00
流动负债合计		22,797,592.55	18,370,520.11	18,370,520.11	25,481,852.58	25,481,852.58
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						
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益		1,662,800.54	1,695,990.17	1,695,990.17	1,735,817.73	1,735,817.73
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计		1,662,800.54	1,695,990.17	1,695,990.17	1,735,817.73	1,735,817.73
负债合计		24,460,393.09	20,066,510.28	20,066,510.28	27,217,670.31	27,217,670.31
股东权益：						
股本		70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积		40,802,736.75	40,802,736.75	40,802,736.75		
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积		1,147,133.58	1,147,133.58	1,147,133.58	3,630,824.25	3,630,824.25
未分配利润		25,207,540.17	10,324,202.19	10,324,202.19	32,677,418.18	32,677,418.18
股东权益合计		137,157,410.50	122,274,072.52	122,274,072.52	106,308,242.43	106,308,242.43
负债和股东权益总计		161,617,803.59	142,340,582.80	142,340,582.80	133,525,912.74	133,525,912.74

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：江西行新汽车科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-10月	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	64,166,055.49	70,284,481.71	69,286,859.60
减：营业成本	十五、4	40,131,903.61	42,748,868.56	41,676,949.09
税金及附加		630,347.05	757,984.77	796,710.66
销售费用		581,706.93	2,232,339.53	2,350,995.11
管理费用		4,039,374.03	4,198,228.40	3,873,005.47
研发费用		2,507,780.36	3,290,175.75	2,917,809.78
财务费用		19,350.96	7,852.98	226,219.31
其中：利息费用		-	-	224,704.85
利息收入		5,717.31	7,571.04	13,603.79
加：其他收益		139,127.80	286,139.50	341,291.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	796,602.28	899,886.37	124,380.05
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				不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		215,923.75	84,466.60	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-209,421.29	107,911.89	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,029,341.49	-96,646.27	-435,760.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）				-3,636.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,168,483.60	18,330,789.81	17,471,444.27
加：营业外收入		1,000,000.00		89,647.36
减：营业外支出		2,020.05	1,300.00	1,286.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,166,463.55	18,329,489.81	17,559,805.42
减：所得税费用		2,283,125.57	2,363,659.72	2,311,601.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,883,337.98	15,965,830.09	15,248,203.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,883,337.98	15,965,830.09	15,248,203.71
（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）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				不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动				不适用
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				不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用	
6、其他债权投资信用减值准备				不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
六、综合收益总额		14,883,337.98	15,965,830.09	15,248,203.71

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张西科

主管会计工作负责人：张西科

会计机构负责人：张西科

本报告书共94页第10页



现金流量表

编制单位：江西行新汽车科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-10月	2019年度	2018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		63,882,651.43	90,279,329.84	71,474,884.35
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,111,655.48	261,882.98	457,779.19
经营活动现金流入小计		64,994,306.91	90,541,212.82	71,932,663.54
购买商品、接受劳务支付的现金		34,058,899.91	49,760,418.29	42,563,004.68
支付给职工以及为职工支付的现金		8,527,900.74	9,413,176.98	9,148,818.12
支付的各项税费		7,035,403.90	6,638,887.92	8,380,321.65
支付其他与经营活动有关的现金		3,328,977.47	4,484,435.87	4,372,940.56
经营活动现金流出小计		52,951,182.02	70,296,919.06	64,465,085.01
经营活动产生的现金流量净额		12,043,124.89	20,244,293.76	7,467,578.53
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		160,220,000.00	97,600,000.00	16,700,000.00
取得投资收益收到的现金		881,068.88	938,088.24	86,178.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				69,829.06
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		2,835,122.03		3,326,398.76
投资活动现金流入小计		163,936,190.91	98,538,088.24	20,182,406.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,890,921.52	4,319,971.78	1,377,653.33
投资支付的现金		173,850,000.00	114,470,000.00	39,846,505.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,550,000.00	6,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			1,821,735.52	
投资活动现金流出小计		175,740,921.52	122,161,707.30	47,724,158.33
投资活动产生的现金流量净额		-11,804,730.61	-23,623,619.06	-27,541,752.33
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				35,000,000.00
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				35,000,000.00
偿还债务支付的现金				5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				232,916.65
支付其他与筹资活动有关的现金				12,000,000.00
筹资活动现金流出小计				17,232,916.65
筹资活动产生的现金流量净额				17,767,083.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		238,394.28	-3,379,325.30	-2,307,090.45
加：期初现金及现金等价物余额		100,396.24	3,479,721.54	5,786,811.99
六、期末现金及现金等价物余额		338,790.52	100,396.24	3,479,721.54

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：江西新汽车科技股份有限公司										2020年1-10月				金额单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	70,000,000.00				40,802,736.75				1,147,133.58	10,324,202.19	122,274,072.52			
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	70,000,000.00				40,802,736.75				1,147,133.58	10,324,202.19	122,274,072.52			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额										14,883,337.98	14,883,337.98			
（二）股东投入和减少资本										14,883,337.98	14,883,337.98			
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	70,000,000.00				40,802,736.75				1,147,133.58	25,207,540.17	137,157,410.50			

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：7 陈建新

主管会计工作负责人：

7 陈建新

会计机构负责人：

7 陈建新



股东权益变动表

2019年度										金额单位：人民币元	
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	70,000,000.00								3,630,824.25	32,677,418.18	106,308,242.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	70,000,000.00				40,802,736.75				3,630,824.25	32,677,418.18	106,308,242.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-2,483,690.67	-22,353,215.99	15,965,830.09
（一）综合收益总额										15,965,830.09	15,965,830.09
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									1,596,583.01	-1,596,583.01	
1、提取盈余公积									1,596,583.01	-1,596,583.01	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他									-4,080,273.68	-36,722,463.07	
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益									-4,080,273.68	-36,722,463.07	
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	70,000,000.00				40,802,736.75				1,147,133.58	10,324,202.19	122,274,072.52

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张迎升

主管会计工作负责人：

张迎升

会计机构负责人：

张迎升



股东权益变动表

2018年度										金额单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	35,000,000.00							2,106,003.88	18,954,034.84	56,060,038.72
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	35,000,000.00							2,106,003.88	18,954,034.84	56,060,038.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,000,000.00							1,524,820.37	13,723,383.34	50,248,203.71
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本	35,000,000.00								15,248,203.71	15,248,203.71
1、股东投入的普通股	35,000,000.00									35,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										35,000,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								1,524,820.37	-1,524,820.37	
2、提取一般风险准备								1,524,820.37	-1,524,820.37	
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	70,000,000.00							3,630,824.25	32,677,418.18	106,308,242.43

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人： 陈进科

主管会计工作负责人： 郭

会计机构负责人： 郭

江西行新能源汽车科技股份有限公司
财务报表附注
2020年1-10月、2019年度及2018年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

江西行新能源汽车科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为江西行新能源汽车科技有限公司,原系自然人张进舟、卢春英、王振林、王坚荣共同出资组建的有限责任公司,于2009年11月30日取得南昌市市场监督管理局颁发的注册号为360121210017152号的企业法人营业执照,注册资本为1,100万元。2018年4月11日公司换发注册号为9136012169609880XM号的企业法人营业执照。

注册地址位于江西省南昌市南昌县小蓝经济开发区,公司办公地址为江西省南昌市南昌县小蓝经济开发区金沙一路南188号。

2009年11月24日,公司收到全体股东缴纳的第一期出资合计220万元,占注册资本比例为20%,其中张进舟缴纳出资额62.8572万元,卢春英缴纳出资额31.4284万元,王振林缴纳出资额62.8572万元,王坚荣缴纳出资额为62.8572万元,持股比例分别为28.57%、14.29%、28.57%、28.57%,上述出资由江西国辰会计师事务所有限责任公司出具赣国辰会验字【2009】第253号验资报告验证。

2011年8月29日,公司收到全体股东缴纳的第二期出资合计880万元,占注册资本比例为80%,其中张进舟缴纳出资额314.2858万元,卢春英缴纳出资额157.1426万元,王振林缴纳出资额314.2858万元,王坚荣缴纳出资额为314.2858万元,持股比例分别为28.57%、14.29%、28.57%、28.57%,上述出资由江西国辰会计师事务所有限责任公司出具赣国辰会验字【2011】第08-307号验资报告验证。

2015年5月10日,经股东会决议通过,公司申请按照原股东持股比例增加注册资本至3,500万元。2017年6月27日,公司收到全体股东缴纳的注册资本合计2,400万元,占新增注册资本比例为100%,其中张进舟缴纳出资额685.7143万元,卢春英缴纳出资额342.8571万元,王振林缴纳出资额685.7143万元,王坚荣缴纳出资额为685.7143万元,持股比例分别为28.57%、14.29%、28.57%、28.57%。

2018年4月1日,经股东会决议通过,公司申请按照原股东持股比例增加注册资本至7,000万元。2018年11月30日,公司收到全体股东缴纳的注册资本合计3,500万元,占新增注册资本比例为100%,其中张进舟缴纳出资额1,000万元,卢春英缴纳出资额500万元,王振林缴

纳出资额1,000万元，王坚荣缴纳出资额为1,000万元，持股比例分别为28.57%、14.29%、28.57%、28.57%。

2019年12月6日，经公司股东会决议通过，本公司整体变更改制为股份有限公司，更名为“江西行新汽车科技股份有限公司”，变更前后各股东的持股比例不变，并以2019年8月31日经审计和评估后的有限公司净资产，按变更前各股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股本，公司以2019年8月31日经审计净资产人民币110,802,736.75元（其中：实收资本70,000,000.00元，盈余公积4,080,273.68元，未分配利润36,722,463.07元）按1.58:1比例折股，共计7,000.00万股，每股面值1元，其中实收资本（股本）7,000.00万元，余额40,802,736.75元作为“资本公积”。根据上海申威资产评估有限公司出具的报告号为沪申威评报字（2019）第1291号评估报告，有限公司2019年8月31日净资产评估值为人民币13,072.30 万元。上述出资由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字【2019】31180001号验资报告验证。

截止2020年10月31 日止，公司注册资本及股本为7,000.00万元。

本公司及子公司（统称“本公司”）主要从事汽车方向盘及方向盘按键的生产与销售。

本财务报表业经本公司董事会于2021年3月21日决议批准报出。

截至2020年10月31日，本公司纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于2018、2019年度及2020年1-10月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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及本公司2020年10月31日、2019年12月31日、2018年12月31日的财务状况及2020年1-10月、2019年度、2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”、各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下企业合并的会计处理方法

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

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本

溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从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。

7、金融工具

以下金融工具会计政策适用于2019年度及以后：

在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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本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。本公司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当期损益的金融资产

本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，本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，本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) 金融负债的分类、确认和计量

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。

其他金融负债

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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度：

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

②可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

（5）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2019 年度及以后：

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 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。除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，分类标准与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款： 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合关联方的应收款项。
押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等应收款项。
代垫款项组合	本组合为日常经常活动中应收取的代垫款项等应收款项。

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度：

(1) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

①坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：A、债务人发生严重的财务困难；B、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；C、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；D、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

②坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合关联方的应收款项。
押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等应收款项。
代垫款项组合	本组合为日常经常活动中应收取的代垫款项等应收款项。

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法
关联方组合	单项测试减值风险，未发生减值风险不计提
押金保证金组合	单项测试减值风险，未发生减值风险不计提
代垫款项组合	单项测试减值风险，未发生减值风险不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，包括：应收关联方款项；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等。

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、应收款项融资

应收款项融资会计政策适用于 2019 年度及以后。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在 2018 年度作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，2019 年 1 月 1 日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、7 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证

券的公允价值之和。合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本

公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差

额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法

期末,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,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

21、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控

制权的迹象。

公司主要销售汽车方向盘、方向盘按键等产品，属于在某一时点履行履约义务。公司产品销售区域仅为境内地区，根据客户的类型具体收入确认政策如下：

(1) 整车厂：

1) 上汽通用五菱汽车股份有限公司：根据合同约定将产品运送至指定地点后，根据客户的实际领用记录确认销售收入；

2) 江铃汽车股份有限公司、江西昌河汽车有限责任公司及下属公司等其他整车厂：根据合同约定将产品交付给客户，并取得客户签收单时确认销售收入；

(2) 非整车厂：

根据合同约定将产品运送至约定地点，交付给客户后确认销售收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度、2018 年度：

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

(2) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

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

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更

(1) 新金融工具准则

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）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行。

本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、

以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,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。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2018年度的财务报表未予重述。

——本公司于2019年1月1日及以后将持有的部分非交易性股权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,列报为其他权益工具投资。

——本公司持有的某些银行理财产品等,其收益取决于标的资产的收益率,原分类为可供出售金融资产(期限在1年以内,报表在其他流动资产中披露)。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,本公司在2019年1月1日及以后将其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,列报为交易性金融资产。

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

A、对合并财务报表的影响

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	5,846,505.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	5,846,505.00
其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)	17,338,201.87	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	17,338,201.87

B、对公司财务报表的影响

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售	以成本计量(权	5,846,505.00	其他权益	以公允价值计量	5,846,505.00

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
金融资产	益工具）		工具投资	且其变动计入其他综合收益	
其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（债务工具）	17,338,201.87	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	17,338,201.87

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

A、对合并财务报表的影响

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
以公允价值计量且其变动计入当期损益：				
交易性金融资产				
加：自可供出售金融资产期限在1年以内在其他流动资产中披露（原准则）转入		17,338,201.87		
按新金融工具准则列示的余额				17,338,201.87
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产期限在1年以内在其他流动资产中披露（原准则）	17,338,201.87			
减：转入交易性金融资产		17,338,201.87		
按新金融工具准则列示的余额				
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		5,846,505.00		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				5,846,505.00

B、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
以公允价值计量且其变动计入当期损益：				

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
交易性金融资产				
加：自可供出售金融资产期限在1年以内在其他流动资产中披露（原准则）转入		17,338,201.87		
按新金融工具准则列示的余额				17,338,201.87
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产期限在1年以内在其他流动资产中披露（原准则）	17,338,201.87			
减：转入交易性金融资产		17,338,201.87		
按新金融工具准则列示的余额				
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		5,846,505.00		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				5,846,505.00

③对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的无影响。

(2) 新收入准则

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本公司销售过程中支付的物流和仓储费用，原计入销售费用，在新收入准则下作为

合同履行成本，计入主营业务成本。

①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收款项	20,325.00	20,325.00	-	-
合同负债	-	-	17,986.73	17,986.73
应交税费	-	-	2,338.27	2,338.27

② 对 2020 年 10 月 31 日/2020 年 1-10 月的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 10 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年 1-10 月合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2020 年 10 月 31 日资产负债表无影响

B、对 2020 年 1-10 月利润表的影响

报表项目	2020 年 1-10 月新收入准则下金额		2020 年 1-10 月旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	44,321,069.57	40,131,903.61	42,595,945.66	38,627,476.85
销售费用	755,921.74	581,706.93	2,481,045.65	2,086,133.69

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质

上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2019 年度及以后：

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2018 年度：

①坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公

允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%、16%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
土地使用税	按实际占用的土地面积，每平方米 8 元计缴。
房产税	从租计征的，按照应收租金的 12% 计缴； 从价计征的，按房产原值扣除 30% 之后余值的 1.2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	2020年1-10月	2019年度	2018年度
江西行新汽车科技股份有限公司	15%	15%	15%
江西科键汽车电器股份有限公司	15%	15%	10%

2、税收优惠及批文

本公司于 2017 年 8 月 23 日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局及江西省地方税务局联合颁发的编号为 GR201736000226 的《高新技术企业》证书，根据财政部和国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的相关规定，自 2017 年至 2019 年享受企业所得税税率优惠政策，企业所得税的实际征收率为 15%。2020 年 12 月 2 日，公司通过高新技术企业复审认定，取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的编号为 GR202036001633 的《高新技术企业》证书，本期企业所得税仍按照 15% 的税率计算。

子公司江西科键汽车电器股份有限公司于 2018 年 8 月 13 日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局及江西省地方税务局联合颁发的编号为 GR201836000824 的

《高新技术企业》证书，根据财政部和国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的相关规定，自2018年至2020年享受企业所得税税率优惠政策，企业所得税的征收率为15%。根据《国家税务总局公告2018年第40号》，江西科键汽车电器股份有限公司2018年度符合小型微利企业，应纳税所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率计算缴纳企业所得税，江西科键汽车电器股份有限公司2018年度企业所得税的实际征收率为10%。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
库存现金	103,245.00	17,233.90	87,085.10
银行存款	1,188,747.83	316,357.32	3,703,752.62
其他货币资金	-	2,000,000.00	-
合 计	1,291,992.83	2,333,591.22	3,790,837.72

注：2019年12月31日其他货币资金系应付票据保证金。

2、交易性金融资产

项 目	2020-10-31	2019-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	48,015,923.75	34,254,466.60
其中：银行理财产品	48,015,923.75	34,254,466.60
合 计	48,015,923.75	34,254,466.60

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
银行承兑汇票	34,178,000.00	23,652,070.21	31,374,100.43
商业承兑汇票	820,000.00	50,000.00	-
小 计	34,998,000.00	23,702,070.21	31,374,100.43
减：坏账准备	41,000.00	2,500.00	-
合 计	34,957,000.00	23,699,570.21	31,374,100.43

(2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
银行承兑汇票	11,500,000.00	7,600,000.00	13,803,548.65
商业承兑汇票	-	-	-
合 计	11,500,000.00	7,600,000.00	13,803,548.65

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

A.2020 年 10 月 31 日

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,356,493.45	2,878,000.00
商业承兑汇票	-	230,000.00
合 计	2,356,493.45	3,108,000.00

B.2019 年 12 月 31 日

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,472,264.64	3,024,770.56
商业承兑汇票	-	-
合 计	4,472,264.64	3,024,770.56

C.2018 年 12 月 31 日

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,150,000.00	2,100,000.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	2,150,000.00	2,100,000.00

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	2019 年 12 月 31 日转应收账款金额
商业承兑汇票	500,000.00
合 计	500,000.00

本公司 2020 年 10 月 31 日、2018 年 12 月 31 日无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2020-10-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	35,398,000.00	100.00	41,000.00	0.12	35,357,000.00
其中：银行承兑汇票	34,578,000.00	97.68	-	-	34,578,000.00
商业承兑汇票	820,000.00	2.32	41,000.00	5.00	779,000.00
合 计	35,398,000.00	——	41,000.00	——	35,357,000.00

(续)

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	24,102,070.21	100.00	2,500.00	0.01	24,099,570.21
其中：银行承兑汇票	24,052,070.21	97.79	-	-	24,052,070.21
商业承兑汇票	50,000.00	0.21	2,500.00	5.00	47,500.00
合 计	24,102,070.21	—	2,500.00	—	24,099,570.21

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2020-10-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	34,578,000.00	-	-
商业承兑汇票	820,000.00	41,000.00	5.00
合 计	35,398,000.00	41,000.00	0.12

(续)

项 目	2019-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	24,052,070.21	-	-
商业承兑汇票	50,000.00	2,500.00	5.00
合 计	24,102,070.21	2,500.00	0.01

(6) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2020年1-10月	2,500.00	38,500.00	-	-	-	41,000.00
2019年	-	2,500.00	-	-	-	2,500.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1年以内	30,968,695.15	32,129,189.03	38,524,693.42
1至2年	622,270.17	1,062,946.68	37,024.77

账 龄	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
2 至 3 年	103,086.97	37,024.77	-
3 年以上	71,082.46	36,869.69	36,869.69
小 计	31,765,134.75	33,266,030.17	38,598,587.88
减：坏账准备	1,795,514.74	1,874,430.86	1,970,509.31
合 计	29,969,620.01	31,391,599.31	36,628,078.57

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2020-10-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	31,765,134.75	100.00	1,795,514.74	5.65	29,969,620.01
其中：账龄组合	31,765,134.75	100.00	1,795,514.74	5.65	29,969,620.01
合计	31,765,134.75	—	1,795,514.74	—	29,969,620.01

(续)

类别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	33,266,030.17	100.00	1,874,430.86	5.63	31,391,599.31
其中：账龄组合	33,266,030.17	100.00	1,874,430.86	5.63	31,391,599.31
合计	33,266,030.17	—	1,874,430.86	—	31,391,599.31

(续)

类别	2018-12-31				
	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	-	-	-	-	-

类别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	38,598,587.88	100.00	1,970,509.31	5.11	36,628,078.57
其中：账龄组合	38,598,587.88	100.00	1,970,509.31	5.11	36,628,078.57
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	38,598,587.88	——	1,970,509.31	——	36,628,078.57

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020-10-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,968,695.15	1,548,434.76	5.00
1 至 2 年	622,270.17	124,454.03	20.00
2 至 3 年	103,086.97	51,543.49	50.00
3 年以上	71,082.46	71,082.46	100.00
合 计	31,765,134.75	1,795,514.74	5.65

(续)

项 目	2019-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,129,189.03	1,606,459.45	5.00
1 至 2 年	1,062,946.68	212,589.33	20.00
2 至 3 年	37,024.77	18,512.39	50.00
3 年以上	36,869.69	36,869.69	100.00
合 计	33,266,030.17	1,874,430.86	5.63

(续)

项 目	2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,524,693.42	1,926,234.67	5.00
1 至 2 年	37,024.77	7,404.95	20.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	36,869.69	36,869.69	100.00
合 计	38,598,587.88	1,970,509.31	5.11

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2020年1-10月	1,874,430.86	-	78,916.12	-	-	1,795,514.74
2019年	1,970,509.31	-	96,078.45	-	-	1,874,430.86
2018年	2,061,497.02	-	90,987.71	-	-	1,970,509.31

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
前五名应收账款汇总	27,442,054.50	28,287,264.22	32,080,682.71
占应收账款年末余额合计数的比例(%)	86.39	85.03	83.12
计提的坏账准备	1,372,102.73	1,414,363.21	1,604,034.14

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1年以内	686,884.15	517,934.13	90,422.65
合 计	686,884.15	517,934.13	90,422.65

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至2020年10月31日,本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为502,255.84元,占预付账款期末余额合计数的比例为73.12%;

截至2019年12月31日,本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为399,993.95元,占预付账款期末余额合计数的比例为77.23%;

截至2018年12月31日,本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为85,054.62元,占预付账款期末余额合计数的比例为94.06%。

6、其他应收款

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	870,815.98	665,038.84	16,297.01
合 计	870,815.98	665,038.84	16,297.01

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内	220,362.58	665,038.84	16,297.01
1 至 2 年	650,453.40		
小 计	870,815.98	665,038.84	16,297.01
减：坏账准备	-	-	-
合 计	870,815.98	665,038.84	16,297.01

②按款项性质分类情况

款项性质	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
代收货款	821,673.40	650,453.40	
备用金	33,317.10	-	8,000.00
代扣代缴社保费	15,825.48	14,585.44	8,297.01
小 计	870,815.98	665,038.84	16,297.01
减：坏账准备	-	-	-
合 计	870,815.98	665,038.84	16,297.01

③报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2018 年核销金额
实际核销的其他应收款	15,066.11

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2020 年 10 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
卢春英	代收货款	650,453.40	1 至 2 年	74.69	
王坚荣	代收货款	171,220.00	1 年以内	19.66	
代扣代缴员工社保费	代垫款	15,825.48	1 年以内	1.82	-
董俊	备用金	6,009.10	1 年以内	0.69	-
张冰莲	备用金	5,000.00	1 年以内	0.57	-
合 计	—	848,507.98	—	97.43	-

注：卢春英和王坚荣系代收公司废镁销售货款，卢春英和王坚荣已于 2021 年 2 月 4 归还上述代收资金。

B、2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
卢春英	代收货款	650,453.40	1年以内	97.81	
代扣代缴员工社保费	代垫款	14,585.44	1年以内	2.19	-
合 计	——	665,038.84	——	100.00	-

C、2018年12月31日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
代扣代缴员工社保费	代垫款	8,297.01	1年以内	50.91	-
张帆	备用金	7,000.00	1年以内	42.95	-
李清清	备用金	1,000.00	1年以内	6.14	-
合 计	——	16,297.01	——	100.00	-

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2020-10-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,532,366.81	1,043,105.95	8,489,260.86
库存商品	4,623,325.11	1,788,912.78	2,834,412.33
在产品	2,565,553.29	114,479.57	2,451,073.72
发出商品	1,160,360.75	-	1,160,360.75
委托加工物资	785,683.13	-	785,683.13
周转材料	430,146.89	16,556.55	413,590.34
合 计	19,097,435.98	2,963,054.85	16,134,381.13

(续)

项 目	2019-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,825,672.42	1,199,145.51	9,626,526.91
库存商品	5,437,444.36	938,780.80	4,498,663.56
在产品	2,536,634.69	70,618.75	2,466,015.94
发出商品	652,695.09	-	652,695.09
委托加工物资	12,562.89	-	12,562.89
周转材料	429,052.62	6,092.86	422,959.76
合 计	19,894,062.07	2,214,637.92	17,679,424.15

(续)

项 目	2018-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,147,316.91	465,467.26	9,681,849.65
库存商品	5,539,778.31	416,839.42	5,122,938.89
在产品	2,485,004.56	-	2,485,004.56
发出商品	219,803.49	-	219,803.49
周转材料	300,068.23	42,134.69	257,933.54
合 计	18,691,971.50	924,441.37	17,767,530.13

(2) 存货跌价准备

项 目	2019-12-31	本年增加金额		本年减少金额		2020-10-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,199,145.51	-	-	156,039.56	-	1,043,105.95
库存商品	938,780.80	850,131.98	-	-	-	1,788,912.78
在产品	70,618.75	43,860.82	-	-	-	114,479.57
周转材料	6,092.86	10,463.69	-	-	-	16,556.55
合 计	2,214,637.92	904,456.49	-	156,039.56	-	2,963,054.85

(续)

项 目	2018-12-31	本年增加金额		本年减少金额		2019-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	465,467.26	733,678.25	-	-	-	1,199,145.51
库存商品	416,839.42	521,941.38	-	-	-	938,780.80
在产品	-	70,618.75	-	-	-	70,618.75
周转材料	42,134.69	-	-	36,041.83	-	6,092.86
合 计	924,441.37	1,326,238.38	-	36,041.83	-	2,214,637.92

(续)

项 目	2018-1-1	本年增加金额		本年减少金额		2018-10-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,585.96	448,881.30	-	-	-	465,467.26
库存商品	-	416,839.42	-	-	-	416,839.42
周转材料	-	42,134.69	-	-	-	42,134.69
合 计	16,585.96	907,855.41	-	-	-	924,441.37

8、其他流动资产

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
预付待摊的费用	284,621.65	313,599.36	368,177.53
银行理财产品	-	-	17,338,201.87
待抵扣进项税	-	-	191,284.34
合 计	284,621.65	313,599.36	17,897,663.74

9、可供出售金融资产

项 目	2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	5,846,505.00	-	5,846,505.00
其中：按成本计量的	5,846,505.00	-	5,846,505.00
合 计	5,846,505.00	-	5,846,505.00

10、其他权益工具投资

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
江西庐陵农村商业银行股份有限公司	5,846,505.00	5,846,505.00	——
合 计	5,846,505.00	5,846,505.00	——

11、固定资产

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
固定资产	24,644,073.04	25,159,020.15	25,816,819.87
固定资产清理	-	-	-
合 计	24,644,073.04	25,159,020.15	25,816,819.87

(1) 固定资产**A、2020 年 1-10 月情况**

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	11,945,246.40	27,776,855.99	2,395,912.30	1,063,610.81	43,181,625.50
2、本期增加金额	-	431,991.17	2,156,217.35	-	2,588,208.52
(1) 购置	-	431,991.17	2,156,217.35	-	2,588,208.52
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	11,945,246.40	28,208,847.16	4,552,129.65	1,063,610.81	45,769,834.02
二、累计折旧					
1、期初余额	2,809,534.54	12,430,834.53	2,042,856.31	739,379.97	18,022,605.35

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
2、本期增加金额	469,460.32	2,349,850.95	183,544.06	100,300.30	3,103,155.63
(1) 计提	469,460.32	2,349,850.95	183,544.06	100,300.30	3,103,155.63
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	3,278,994.86	14,780,685.48	2,226,400.37	839,680.27	21,125,760.98
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,666,251.54	13,428,161.68	2,325,729.28	223,930.54	24,644,073.04
2、期初账面价值	9,135,711.86	15,346,021.46	353,055.99	324,230.84	25,159,020.15

B、2019 年情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	11,945,246.40	25,105,163.48	2,395,912.30	798,124.08	40,244,446.26
2、本年增加金额	-	2,671,692.51	-	265,486.73	2,937,179.24
(1) 购置	-	2,671,692.51	-	265,486.73	2,937,179.24
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	11,945,246.40	27,776,855.99	2,395,912.30	1,063,610.81	43,181,625.50
二、累计折旧					
1、年初余额	2,257,099.56	9,588,864.70	1,919,969.59	661,692.54	14,427,626.39
2、本年增加金额	552,434.98	2,841,969.83	122,886.72	77,687.43	3,594,978.96
(1) 计提	552,434.98	2,841,969.83	122,886.72	77,687.43	3,594,978.96
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	2,809,534.54	12,430,834.53	2,042,856.31	739,379.97	18,022,605.35
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	9,135,711.86	15,346,021.46	353,055.99	324,230.84	25,159,020.15
2、年初账面价值	9,688,146.84	15,516,298.78	475,942.71	136,431.54	25,816,819.87

C、2018 年度情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	11,945,246.40	23,115,842.68	2,110,193.43	786,486.14	37,957,768.65
2、本年增加金额	-	2,119,064.39	396,564.10	11,637.94	2,527,266.43
(1) 购置	-	2,119,064.39	396,564.10	11,637.94	2,527,266.43
3、本年减少金额	-	129,743.59	110,845.23	-	240,588.82

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(1) 处置或报废	-	129,743.59	110,845.23	-	240,588.82
4、年末余额	11,945,246.40	25,105,163.48	2,395,912.30	798,124.08	40,244,446.26
二、累计折旧					
1、年初余额	1,691,246.97	6,634,647.51	1,887,630.47	565,169.30	10,778,694.25
2、本年增加金额	565,852.59	3,016,037.19	137,642.09	96,523.24	3,816,055.11
(1) 计提	565,852.59	3,016,037.19	137,642.09	96,523.24	3,816,055.11
3、本年减少金额	-	61,820.00	105,302.97	-	167,122.97
(1) 处置或报废	-	61,820.00	105,302.97	-	167,122.97
4、年末余额	2,257,099.56	9,588,864.70	1,919,969.59	661,692.54	14,427,626.39
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	9,688,146.84	15,516,298.78	475,942.71	136,431.54	25,816,819.87
2、年初账面价值	10,253,999.43	16,481,195.17	222,562.96	221,316.84	27,179,074.40

12、在建工程

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
在建工程	42,563.00	363,834.82	-
工程物资	-	-	-
合 计	42,563.00	363,834.82	-

(1) 在建工程**①在建工程情况**

项 目	2020-10-31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
厂房装修工程	42,563.00	-	42,563.00
合 计	42,563.00	-	42,563.00

(续)

项 目	2019-12-31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
厂房装修工程	363,834.82	-	363,834.82
合 计	363,834.82	-	363,834.82

②报告期内公司在建工期系厂区内零星装修工程，完工后转入长期待摊费用摊销，无重要在建工程项目。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

①2020 年 1-10 月情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、2019-12-31 余额	4,504,464.00	4,504,464.00
2、2020 年增加金额	-	-
3、2020 年减少金额	-	-
4、2020-12-31 余额	4,504,464.00	4,504,464.00
二、累计摊销		
1、2019-12-31 余额	668,162.16	668,162.16
2、2020 年增加金额	75,074.40	75,074.40
(1) 计提	75,074.40	75,074.40
3、2020 年减少金额	-	-
4、2020-12-31 余额	743,236.56	743,236.56
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1、2020-12-31 账面价值	3,761,227.44	3,761,227.44
2、2019-12-31 账面价值	3,836,301.84	3,836,301.84

②2019 年情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、2018-12-31 余额	4,504,464.00	4,504,464.00
2、2019 年增加金额	-	-
3、2019 年减少金额	-	-
4、2019-12-31 余额	4,504,464.00	4,504,464.00
二、累计摊销		
1、2018-12-31 余额	578,072.88	578,072.88
2、2019 年增加金额	90,089.28	90,089.28
(1) 计提	90,089.28	90,089.28
3、2019 年减少金额	-	-
4、2019-12-31 余额	668,162.16	668,162.16
三、减值准备	-	-
四、账面价值		

项 目	土地使用权	合 计
1、2019-12-31 账面价值	3,836,301.84	3,836,301.84
2、2018-12-31 账面价值	3,926,391.12	3,926,391.12

③2018 年度情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、2018-1-1 余额	4,504,464.00	4,504,464.00
2、2018 年增加金额	-	-
3、2018 年减少金额	-	-
4、2018-12-31 余额	4,504,464.00	4,504,464.00
二、累计摊销		
1、2018-1-1 余额	487,983.60	487,983.60
2、2018 年增加金额	90,089.28	90,089.28
（1）计提	90,089.28	90,089.28
3、2018 年减少金额	-	-
4、2018-12-31 余额	578,072.88	578,072.88
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1、2018-12-31 账面价值	3,926,391.12	3,926,391.12
2、2018-1-1 账面价值	4,016,480.40	4,016,480.40

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限
土地使用权	3,761,227.44	501 月

14、长期待摊费用

项 目	2019-12-31	2020 年 1-10 月			2020-10-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	957,495.25	363,834.82	286,560.89	-	1,034,769.18
合 计	957,495.25	363,834.82	286,560.89	-	1,034,769.18

(续)

项 目	2018-12-31	2019 年			2019-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	972,290.68	213,592.23	228,387.66	-	957,495.25
合 计	972,290.68	213,592.23	228,387.66	-	957,495.25

(续)

项 目	2018-1-1	2018 年			2018-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	450,802.90	643,434.61	121,946.83	-	972,290.68
合 计	450,802.90	643,434.61	121,946.83	-	972,290.68

15、递延所得税资产

项 目	2020-10-31		2019-12-31	
	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	4,799,569.59	719,935.44	4,091,568.78	613,735.31
递延收益	1,662,800.54	249,420.08	1,695,990.17	254,398.53
内部交易未实现利润	172,117.86	25,817.68	-79,790.57	-11,968.59
合 计	6,634,487.99	995,173.20	5,707,768.38	856,165.25

(续)

项 目	2018-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,894,950.68	434,242.59
递延收益	1,735,817.73	260,372.66
内部交易未实现利润	462,079.62	69,311.94
可抵扣亏损	156,278.33	23,441.75
合 计	5,249,126.36	787,368.94

16、其他非流动资产

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
预付长期资产款	32,250.00	772,100.00	-
合 计	32,250.00	772,100.00	-

17、短期借款

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
保证借款	-	-	3,000,000.00
合 计	-	-	3,000,000.00

报告期内短期借款明细如下:

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31	备注
中国银行股份有限公司南莲支行	-	-	3,000,000.00	授信借款, 卢春英、王坚荣和张帆提供担保
合 计	-	-	3,000,000.00	

18、应付票据

种 类	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
银行承兑汇票	6,645,548.41	5,186,123.06	12,395,409.00
商业承兑汇票	-	-	-
合 计	6,645,548.41	5,186,123.06	12,395,409.00

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
采购货款	8,526,989.07	6,385,865.38	8,905,297.00
合 计	8,526,989.07	6,385,865.38	8,905,297.00

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 10 月 31 无账龄超过 1 年的重要应付账款

20、预收款项

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
销售货款	-	20,325.00	-
合 计	-	20,325.00	-

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019-12-31	2020 年 1-10 月		2020-10-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,274,891.59	10,609,855.66	10,941,738.56	943,008.69
二、离职后福利-设定提存计划	-	23,691.30	23,691.30	-
合 计	1,274,891.59	10,633,546.96	10,965,429.86	943,008.69

(续)

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,254,860.05	12,910,958.61	12,890,927.07	1,274,891.59
二、离职后福利-设定提存计划	-	298,244.52	298,244.52	-
合 计	1,254,860.05	13,209,203.13	13,189,171.59	1,274,891.59

(续)

项目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,289,191.68	13,239,059.51	13,273,391.14	1,254,860.05

项目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
二、离职后福利-设定提存计划	-	237,169.63	237,169.63	-
合 计	1,289,191.68	13,476,229.14	13,510,560.77	1,254,860.05

(2) 短期薪酬列示

项目	2019-12-31	2020 年 1-10 月		2020-10-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,274,891.59	9,614,772.76	9,946,655.66	943,008.69
2、职工福利费	-	906,070.44	906,070.44	-
3、社会保险费	-	89,012.46	89,012.46	-
其中：医疗保险费	-	81,660.80	81,660.80	-
工伤保险费	-	545.94	545.94	-
生育保险费	-	6,805.72	6,805.72	-
合 计	1,274,891.59	10,609,855.66	10,941,738.56	943,008.69

(续)

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,254,860.05	11,821,513.95	11,801,482.41	1,274,891.59
2、职工福利费	-	951,974.62	951,974.62	-
3、社会保险费	-	137,470.04	137,470.04	-
其中：医疗保险费	-	119,967.76	119,967.76	-
工伤保险费	-	7,505.35	7,505.35	-
生育保险费	-	9,996.93	9,996.93	-
合 计	1,254,860.05	12,910,958.61	12,890,927.07	1,274,891.59

(续)

项目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,289,191.68	12,238,753.84	12,273,085.47	1,254,860.05
2、职工福利费	-	903,219.94	903,219.94	-
3、社会保险费	-	97,085.73	97,085.73	-
其中：医疗保险费	-	81,962.71	81,962.71	-
工伤保险费	-	8,379.80	8,379.80	-

项目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
生育保险费	-	6,743.22	6,743.22	-
合 计	1,289,191.68	13,239,059.51	13,273,391.14	1,254,860.05

(3) 设定提存计划列示

项目	2019-12-31	2020 年 1-10 月		2020-10-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	-	23,008.99	23,008.99	-
2、失业保险费	-	682.31	682.31	-
合 计	-	23,691.30	23,691.30	-

(续)

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	-	289,692.20	289,692.20	-
2、失业保险费	-	8,552.32	8,552.32	-
合 计	-	298,244.52	298,244.52	-

(续)

项目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	-	231,164.38	231,164.38	-
2、失业保险费	-	6,005.25	6,005.25	-
合 计	-	237,169.63	237,169.63	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%（2020 年 1-10 月）（2018 年度及 2019 年度为 19%、0.5%）每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
企业所得税	2,433,507.80	2,378,119.73	2,046,735.87
增值税	1,873,595.20	1,943,069.87	1,512,063.94
土地使用税	15,524.67	46,574.00	46,574.00
城市维护建设税	15,117.98	24,228.18	22,826.69
个人所得税	12,205.93	11,250.96	18,272.61

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
教育费附加	9,070.79	14,536.90	13,696.01
地方教育费附加	6,047.19	9,691.27	9,130.67
房产税	8,404.69	34,794.75	34,794.76
其他	0.12	25,555.72	33,603.68
合计	4,373,474.37	4,487,821.38	3,737,698.23

23、其他应付款

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
应付利息	-	-	5,183.75
应付股利	-	-	-
其他应付款	668,327.50	541,567.51	478,022.11
合 计	668,327.50	541,567.51	483,205.86

(1) 应付利息

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
银行借款利息	-	-	5,183.75
合 计	-	-	5,183.75

(2) 其他应付款

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
尚未支付的费用	602,751.92	336,126.93	265,442.53
设备及工程款	41,490.58	185,555.58	190,679.58
押金	24,085.00	19,885.00	21,900.00
合计	668,327.50	541,567.51	478,022.11

24、其他流动负债

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
已背书未到期应收票据因承兑人信用等级不满足终止确认条件而转回的金额	3,108,000.00	3,024,770.56	2,100,000.00
合 计	3,108,000.00	3,024,770.56	2,100,000.00

25、递延收益

项目	2019-12-31	2020 年 1-10 月		2020-10-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	1,695,990.17	-	33,189.63	1,662,800.54	土地补偿款
合计	1,695,990.17	-	33,189.63	1,662,800.54	—

(续)

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	1,735,817.73	-	39,827.56	1,695,990.17	土地补偿款
合计	1,735,817.73	-	39,827.56	1,695,990.17	—

(续)

项目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	1,775,645.29	-	39,827.56	1,735,817.73	土地补偿款
合计	1,775,645.29	-	39,827.56	1,735,817.73	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2019-12-31	2020 年 1-10 月				2020-10-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益金额	冲减主营业务成本		
土地奖励款	1,695,990.17	-	-	33,189.63	-	1,662,800.54	资产相关
合 计	1,695,990.17	-	-	33,189.63	-	1,662,800.54	——

(续)

负债项目	2018-12-31	2019 年				2019-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益金额	冲减主营业务成本		
土地奖励款	1,735,817.73	-	-	39,827.56	-	1,695,990.17	资产相关
合 计	1,735,817.73	-	-	39,827.56	-	1,695,990.17	——

(续)

负债项目	2017-12-31	2018 年				2018-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益金额	冲减主营业务成本		
土地奖励款	1,775,645.29	-	-	39,827.56	-	1,735,817.73	资产相关
合 计	1,775,645.29	-	-	39,827.56	-	1,735,817.73	——

26、股本

(1) 2020 年 1-10 月股本变动情况

投资者名称	2019-12-31	本年增加	本年减少	2020-10-31	持股比例%
张进舟	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	28.57
王振林	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	28.57

投资者名称	2019-12-31	本年增加	本年减少	2020-10-31	持股比例%
王坚荣	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	28.57
卢春英	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	14.29
合 计	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	100.00

(2) 2019 年度股本变动情况

投资者名称	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-12-31	持股比例%
张进舟	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	28.57
王振林	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	28.57
王坚荣	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	28.57
卢春英	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	14.29
合 计	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	100.00

(3) 2018 年度股本变动情况

投资者名称	2018-1-1	本年增加	本年减少	2018-12-31	持股比例%
张进舟	10,000,000.00	10,000,000.00	-	20,000,000.00	28.57
王振林	10,000,000.00	10,000,000.00	-	20,000,000.00	28.57
王坚荣	10,000,000.00	10,000,000.00	-	20,000,000.00	28.57
卢春英	5,000,000.00	5,000,000.00	-	10,000,000.00	14.29
合 计	35,000,000.00	35,000,000.00	-	70,000,000.00	100.00

注：报告期内股本变动情况详见本附注一、公司基本情况。

27、资本公积

(1) 2020 年 1-10 月资本公积变动情况

项 目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-10-31
股本溢价	40,802,736.75	-	-	40,802,736.75
其他资本公积	590,008.88	-	-	590,008.88
合 计	41,392,745.63	-	-	41,392,745.63

(2) 2019 年度资本公积变动情况

项 目	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-12-31
股本溢价（注 1）	-	40,802,736.75	-	40,802,736.75
其他资本公积（注 2）	320,712.34	269,296.54	-	590,008.88
合 计	320,712.34	41,072,033.29	-	41,392,745.63

(3) 2018 年度资本公积变动情况

项 目	2018-1-31	本年增加	本年减少	2018-12-31
其他资本公积（注2）	4,800,000.00	320,712.34	4,800,000.00	320,712.34
合 计	4,800,000.00	320,712.34	4,800,000.00	320,712.34

注1：2019年12月12日，公司以2019年8月31日账面净资产人民币110,802,736.75元折股（其中：实收资本70,000,000.00元，盈余公积4,080,273.68元，未分配利润36,722,463.07元），其中人民币7,000万元折合为股本，余额人民币40,802,736.75元作为资本公积。

注2：报告期内其他资本公积减少系同一控制下合并，其他资本公积增加系收购少数股权。

28、盈余公积

(1) 2020 年 1-10 月盈余公积变动情况

项 目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-10-31
法定盈余公积	1,147,133.58	-	-	1,147,133.58
合 计	1,147,133.58	-	-	1,147,133.58

(2) 2019 年度盈余公积变动情况

项 目	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-12-31
法定盈余公积	3,630,824.25	1,596,583.01	4,080,273.68	1,147,133.58
合 计	3,630,824.25	1,596,583.01	4,080,273.68	1,147,133.58

注：本年减少详见本附注六、27 资本公积。

(3) 2018 年度盈余公积变动情况

项 目	2018-1-31	本年增加	本年减少	2018-12-31
法定盈余公积	2,106,003.88	1,524,820.37	-	3,630,824.25
合 计	2,106,003.88	1,524,820.37	-	3,630,824.25

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

29、未分配利润

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
调整前上年末未分配利润	11,200,619.86	33,190,191.27	19,990,432.52
同一控制下企业合并调整	-	-	-335,600.93
调整后年初未分配利润	11,200,619.86	33,190,191.27	19,654,831.59

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
加：本年归属于母公司的净利润	16,231,837.13	16,329,474.67	15,060,180.05
减：提取法定盈余公积	-	1,596,583.01	1,524,820.37
减：净资产折股	-	36,722,463.07	-
年末未分配利润	27,432,456.99	11,200,619.86	33,190,191.27

30、营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-10 月		2019 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,828,982.80	42,046,998.76	78,298,972.57	46,396,295.95
其他业务	1,915,837.21	2,274,070.81	1,409,649.16	1,985,363.75
合计	70,744,820.01	44,321,069.57	79,708,621.73	48,381,659.70

(续)

项目	2018 年	
	收入	成本
主营业务	83,901,144.60	52,769,255.35
其他业务	-	-
合计	83,901,144.60	52,769,255.35

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
商品类型：			
方向盘	56,014,505.89	61,794,919.90	60,153,959.72
开关及按键	6,086,045.06	7,921,570.29	13,638,807.13
零部件	6,002,698.26	5,126,590.99	7,360,142.66
其他	2,641,570.80	4,865,540.55	2,748,235.09
合 计	70,744,820.01	79,708,621.73	83,901,144.60
按经营地区分类：			
华东	56,310,680.76	62,530,587.93	64,561,813.87
西南	8,235,251.40	9,535,284.77	9,933,434.08
华南	3,179,900.59	2,805,470.02	2,884,865.29
华北	3,018,987.26	4,837,279.01	6,521,031.36
合 计	70,744,820.01	79,708,621.73	83,901,144.60

31、税金及附加

项目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
城市维护建设税	219,149.27	220,985.58	318,386.05
城镇土地使用税	177,670.43	186,296.00	186,296.00
教育费附加	109,065.09	132,591.32	191,031.62
房产税	108,782.48	139,178.99	124,445.06
地方教育费	87,659.22	88,394.24	127,354.44
车船税	2,766.40	2,436.40	-
其他	-	25,555.64	24,695.13
合计	705,092.89	795,438.17	972,208.30

注：主要税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
运输仓储费	-	1,523,328.35	1,418,847.45
职工薪酬	475,032.52	697,156.77	927,931.04
车辆费用	113,403.80	62,875.97	85,856.95
招待费	112,241.00	93,231.10	69,197.80
差旅费	46,311.65	109,831.05	99,933.75
办公费用	5,774.77	22,571.17	23,451.05
业务招待费	3,158.00	29,036.72	133,527.52
三包修理费	-	53,489.20	65,899.84
合 计	755,921.74	2,591,520.33	2,824,645.40

33、管理费用

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
职工薪酬	2,195,303.56	2,764,579.17	2,306,309.27
折旧及摊销	899,416.86	990,025.20	1,057,733.92
服务费	893,952.70	867,383.49	927,827.89
办公费用	372,522.88	407,626.09	605,336.98
交通差旅费	209,906.20	174,994.17	260,602.09
财产保险费	49,808.17	62,140.38	75,592.67
招待费	21,854.91	11,826.40	53,677.20
合 计	4,642,765.28	5,278,574.90	5,287,080.02

34、研发费用

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
材料费	1,743,724.90	2,138,504.91	1,623,170.01
人工费	953,207.78	1,585,061.56	1,633,447.53
折旧及摊销	189,889.34	314,339.44	592,522.78
测试及加工费	114,330.75	219,503.38	204,529.28
合 计	3,001,152.77	4,257,409.29	4,053,669.60

35、财务费用

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
利息支出		96,135.00	299,633.60
减：利息收入	6,656.60	8,054.59	16,924.90
银行手续费	26,509.97	18,609.93	18,222.50
合 计	19,853.37	106,690.34	300,931.20

36、其他收益

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
政府补助	532,455.22	487,165.45	341,892.77
合 计	532,455.22	487,165.45	341,892.77

37、投资收益

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
银行理财产品收益	676,152.76	755,115.29	124,380.05
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	120,449.52	144,771.08	-
合 计	796,602.28	899,886.37	124,380.05

38、公允价值变动收益

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
交易性金融资产	215,923.75	84,466.60	——
合 计	215,923.75	84,466.60	——

39、信用减值损失

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
应收账款坏账损失	81,416.12	96,078.45	——
应收票据坏账损失	-41,000.00	-2,500.00	——
合 计	40,416.12	93,578.45	——

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、资产减值损失

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
坏账损失	——	——	-75,921.60
存货跌价损失	748,416.93	1,290,196.55	907,855.41
合 计	748,416.93	1,290,196.55	831,933.81

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、资产处置收益

项 目	2018 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-3,636.79	-3,636.79
合 计	-3,636.79	-3,636.79

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、营业外收入

项 目	2020 年 1-10 月		2019 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
其他	0.32	0.32	-	-
合 计	1,000,000.32	1,000,000.32	-	-

(续)

项 目	2018 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	89,647.36	89,647.36
合 计	89,647.36	89,647.36

计入当期（年）损益的政府补助：

项 目	2020 年 1-10 月			与资产 /收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
人民政府金融办公室改制上市挂牌和融资奖励	500,000.00	-	-	与收益相关
上市股改奖励	500,000.00	-	-	与收益相关
南昌县科技局高企补助	-	200,000.00	-	与收益相关
规上企业奖励资金	-	150,000.00	-	与收益相关

项 目	2020 年 1-10 月			与资产 /收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
专利专项资金补助	-	84,000.00	-	与收益相关
南昌县科技工业信息研发补助	-	50,000.00	-	与收益相关
园区土地补偿款	-	33,189.63	-	与资产相关
稳岗津贴补助	-	8,425.89	-	与收益相关
南昌县科技工业信息研发补助	-	5,000.00	-	与收益相关
个税手续费返还	-	1,839.70	-	与收益相关
合计	1,000,000.00	532,455.22	-	

(续)

项 目	2019 年			与资产 /收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
贯标企业奖励	-	200,000.00	-	与收益相关
科技体育局 2018 年科技政策项目资金	-	100,000.00	-	与收益相关
规上企业奖励资金	-	90,000.00	-	与收益相关
园区土地补偿款	-	39,827.56	-	与资产相关
专利专项资金补助	-	34,000.00	-	与收益相关
雨污管网整治扶持	-	20,000.00	-	与收益相关
个税手续费返还	-	3,337.89	-	与收益相关
合计	-	487,165.45	-	

(续)

项 目	2018 年			与资产 /收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
南昌县科学技术补贴	-	200,000.00	-	与收益相关
南昌县高企资质奖励	-	100,000.00	-	与收益相关
园区土地补偿款	-	39,827.56	-	与资产相关
个税手续费返还	-	2,065.21	-	与收益相关
合计	-	341,892.77	-	

43、营业外支出

项 目	2020 年 1-10 月		2019 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
专利年费滞纳金	1,440.00	1,440.00	-	-

项 目	2020 年 1-10 月		2019 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
交通罚款	1,300.00	1,300.00	1,750.00	1,750.00
其他	0.55	0.55	-	-
合 计	2,740.55	2,740.55	1,750.00	1,750.00

(续)

项 目	2018 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
专利年费滞纳金	1,512.95	1,512.95
交通罚款	100.00	100.00
合 计	1,612.95	1,612.95

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
当期所得税费用	2,661,852.25	2,362,002.14	2,397,946.73
递延所得税费用	-139,007.95	-68,796.31	-197,919.75
合 计	2,522,844.30	2,293,205.83	2,200,026.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
利润总额	19,133,204.60	18,570,479.32	17,412,091.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,869,980.68	2,785,571.90	2,611,813.70
研发费用加计扣除的影响	-337,629.69	-478,958.54	-456,037.83
不征税收入	-18,067.43	-21,715.66	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,560.74	8,308.13	17,296.10
税率调整导致年初递延所得税资产余额的变化	-	-	26,955.01
所得税费用	2,522,844.30	2,293,205.83	2,200,026.98

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
政府补助	1,499,265.91	447,337.89	302,065.21

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
利息收入	6,656.60	8,054.59	16,924.90
押金	4,200.00	8,000.00	2,700.00
合 计	1,510,122.51	463,392.48	321,690.11

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
销售管理及研发费用中的实际支付金额	3,422,944.17	5,659,383.24	5,646,262.44
手续费	26,509.97	18,609.93	18,222.50
营业外支出	2,740.55	1,750.00	1,612.95
合 计	3,452,194.69	5,679,743.17	5,666,097.89

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
收购少数股权	-	1,550,000.00	4,996,000.00
股东往来款	-	-	15,000,000.00
合 计	-	1,550,000.00	19,996,000.00

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	16,610,360.30	16,277,273.49	15,212,064.38
加：资产减值准备	748,416.93	1,290,196.55	831,933.81
信用减值损失	40,416.12	93,578.45	—
固定资产折旧	3,103,155.63	3,594,978.96	3,816,055.11
无形资产摊销	75,074.40	90,089.28	90,089.28
长期待摊费用摊销	286,560.89	228,387.66	121,946.83
处置固定资产的损失（收益以“—”号填列）	-	-	3,636.79
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-215,923.75	-84,466.60	-
财务费用（收益以“—”号填列）	-	96,135.00	299,633.60
投资收益（收益以“—”号填列）	-796,602.28	-899,886.37	-124,380.05
递延所得税资产减少（增加以“—”	-139,007.95	-68,796.31	-197,919.75

补充资料	2020年1-10月	2019年	2018年
号填列)			
存货的减少(增加以“一”号填列)	796,626.09	-1,202,090.57	-3,350,537.52
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-8,140,783.82	9,774,197.13	-6,865,523.11
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	3,457,858.93	-7,584,625.47	337,533.34
经营活动产生的现金流量净额	15,745,319.25	21,417,814.30	10,174,532.71
2、现金及现金等价物净变动情况:			
现金的年末余额	1,291,992.83	333,591.22	3,790,837.72
减: 现金的年初余额	333,591.22	3,790,837.72	6,556,078.91
现金及现金等价物净增加额	958,401.61	-3,457,246.50	-2,765,241.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2020年1-10月	2019年	2018年
一、现金	1,291,992.83	333,591.22	3,790,837.72
其中: 库存现金	103,245.00	17,233.90	87,085.10
可随时用于支付的银行存款	1,188,747.83	316,357.32	3,703,752.62
二、现金等价物	-	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	1,291,992.83	333,591.22	3,790,837.72
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-	-

47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值			受限原因
	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31	
应收票据	11,500,000.00	7,600,000.00	13,803,548.65	银行授信保证金
其他货币资金	-	2,000,000.00	-	应付票据保证金
合 计	11,500,000.00	9,600,000.00	13,803,548.65	

48、政府补助

(1) 政府补助基本情况

①2020年1-10月政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
人民政府金融办公室改制上市挂牌和融资奖励	500,000.00	营业外收入	500,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
上市股改奖励	500,000.00	营业外收入	500,000.00
南昌县科技局高企补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
规上企业奖励资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
专利专项资金补助	84,000.00	其他收益	84,000.00
南昌县科技工业信息研发补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
稳岗津贴补助	8,425.89	其他收益	8,425.89
南昌县科技工业信息研发补助	5,000.00	其他收益	5,000.00
个税手续费返还	1,839.70	其他收益	1,839.70

②2019 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
贯标企业奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
科技体育局 2018 年科技政策项目资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
规上企业奖励资金	90,000.00	其他收益	90,000.00
专利专项资金补助	34,000.00	其他收益	34,000.00
雨污管网整治扶持	20,000.00	其他收益	20,000.00
个税手续费返还	3,152.04	其他收益	3,152.04
附加税费返还	185.85	其他收益	185.85

③2018 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
南昌县科学技术补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
南昌县高企资质奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
个税手续费返还	2,065.21	其他收益	2,065.21

七、合并范围的变更

1、2018 年发生的同一控制下企业合并

(1) 2018 年发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
江西科键汽车电器股份有限公司	48%	同受共同控制人控制	2018 年 11 月 28 日	股权转让完成

注：2018 年 11 月 28 日分别与自然人股东王思楠、陈川、肖祥桂、贺波、陈黑标、孙

钱潜等人签署股权转让协议，收购其持有江西科键汽车电器股份有限公司 170 万元股份，转让价格为 170 万元，持股比例为 17.00%，故合并日公司一共取得 65% 的股权。

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
江西科键汽车电器股份有限公司	17,158,536.70	292,085.27	17,641,271.34	3,502,198.06

(2) 合并成本

合并成本	江西科键汽车电器股份有限公司
一现金	480 万元

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	江西科键汽车电器股份有限公司	
	合并日	上年末
资产：		
货币资金	311,116.18	769,266.92
应收票据	-	520,000.00
应收账款	10,014,178.36	12,250,945.46
预付账款	-	776,189.18
其他应收款	840.61	-
存货	3,037,112.68	2,985,347.45
其他流动资产	486,494.90	97,981.60
固定资产	3,547,334.75	3,177,306.20
长期待摊费用	576,362.97	450,802.90
递延所得税资产	177,030.18	96,422.41
负债：		
短期借款	3,000,000.00	-
应付账款	1,355,234.60	1,989,785.76
应付职工薪酬	358,926.31	400,000.00
应交税费	404,352.21	1,071,949.87
其他应付款	1,145,414.27	7,572,068.52
净资产	11,886,543.24	10,090,457.97
减：少数股东权益	4,160,290.13	4,525,118.14
取得的净资产	7,726,253.11	5,565,339.83

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
江西科键汽车电器股份有限公司	南昌	南昌	制造业	80.50		同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例	年度/期间内归属于少数股东的损益	年度/期间内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
江西科键汽车电器股份有限公司	2020年1-10月	19.50%	378,523.16	-	2,667,315.58
	2019年	19.50%	-52,201.18	-	2,288,792.41
	2018年	35.00%	151,884.33	-	4,160,290.13

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

报告期间	江西科键汽车电器股份有限公司余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
2020年10月31日	14,721,132.33	2,784,210.10	17,505,342.43	3,826,800.97	-	3,826,800.97
2019年12月31日	14,596,204.48	3,567,699.14	18,163,903.62	6,426,506.64	-	6,426,506.64
2018年12月31日	17,149,742.73	4,300,727.90	21,450,470.63	9,563,927.39	-	9,563,927.39

(续)

报告期间	江西科键汽车电器股份有限公司发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
2020年1-10月	8,436,871.14	1,941,144.48	1,941,144.48	720,007.33
2019年	10,336,520.94	-149,146.26	-149,146.26	2,910,344.29
2018年	17,158,536.70	292,085.27	292,085.27	-3,043,880.10

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2019年12月6日收购自然人股东陈黑标持有江西科键汽车电器股份有限公司5万元股份，转让价格5万元，持股比例为0.50%；2019年12月30日收购自然人股东陈川持有江西科键汽车电器股份有限公司150万元股份，转让价格150万元，持股比例为15.00%。

(2) 报告期内，交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2019年	2018年
购买成本对价		
—现金	1,550,000.00	1,700,000.00

项 目	2019 年	2018 年
购买成本合计	1,550,000.00	1,700,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,819,296.54	2,020,712.34
差额	269,296.54	320,712.34
其中：调整资本公积	269,296.54	320,712.34

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、18)有关，但报告期内公司借款为固定利率借款。

2、信用风险

2020 年 10 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每

一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对应付票据的使用情况进行监控并确保遵守票据池业务合作协议及开立银行承兑汇票业务协议书。

本公司将应付票据作为主要资金来源。于2020年10月31日、2019年12月31日、2018年12月31日，本公司尚未使用的资产质押池融资额度分别为人民币63,354,451.59元、9,763,876.94元、2,604,591.00元。

于2020年10月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付票据	6,645,548.41	-	-	-
应付账款	8,526,989.07	-	-	-
其他应付款	668,327.50	-	-	-

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2020 年 10 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	48,015,923.75	-	48,015,923.75
（1）债务工具投资	-	48,015,923.75	-	48,015,923.75
（续）				
项 目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	34,254,466.60	-	34,254,466.60

项 目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资	-	34,254,466.60	-	34,254,466.60

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		17,338,201.87		17,338,201.87
(1) 债务工具投资		17,338,201.87		17,338,201.87

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的债务工具投资为稳健型银行理财产品，根据理财产品的预期收益率计算公允价值变动，据此确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的股东情况

股东名称	认缴出资	实缴出资	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
张进舟	20,000,000.00	20,000,000.00	28.57	28.57
王振林	20,000,000.00	20,000,000.00	28.57	28.57
王坚荣	20,000,000.00	20,000,000.00	28.57	28.57
卢春英	10,000,000.00	10,000,000.00	14.29	14.29
合计	70,000,000.00	70,000,000.00	100.00	100.00

注：张进舟、卢春英、王振林、王坚荣四人已签署《一致行动协议书》，为公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、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
张帆	公司副总经理，张进舟与卢春英之子
董俊	卢春英之侄子
王思楠	张进舟之外甥女
张冰莲	张进舟之姐姐

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭海军	公司监事
江西行新工程塑料有限责任公司	共同实际控制人控制的公司
江西盛田科技有限公司	股东王坚荣参股 20%的公司
江西聚科工贸有限公司	公司监事郭海军控制的公司
瑞安市珍球汽配加工厂	张进舟之哥哥控制的企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	交易内容	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
江西聚科工贸有限公司	采购货物	620,032.74	240,856.99	127,469.84
瑞安市珍球汽配加工厂	加工服务	436,453.15	425,307.80	366,676.74
江西行新汽车工程塑料有限责任公司	加工服务	-	281,000.00	200,091.31
江西行新汽车工程塑料有限责任公司	机器设备	-	-	237,223.65
江西盛田科技有限公司	采购桶装水	-	-	15,262.50

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张进舟、王振林、王坚荣、卢春英	15,000,000.00	2017-02-23	2020-02-22	是
王坚荣、卢春英、张帆	3,000,000.00	2018-07-26	2019-07-26	是

(3) 关联方资金拆借

项 目	2020 年 1-10 月			
	年初余额	增加额	减少额	年末余额
卢春英[注1]	650,453.40	-	-	650,453.40
王坚荣[注1]	-	171,220.00	-	171,220.00
合计	650,453.40	171,220.00	-	821,673.40

(续)

项 目	2019 年度			
	年初余额	增加额	减少额	年末余额
卢春英[注1]	-	650,453.40	-	650,453.40
合计	-	650,453.40	-	650,453.40

注 1：卢春英和王坚荣系股东代收公司废镁销售货款，卢春英和王坚荣已于 2021 年 2 月 4 归还上述代收资金。

(续)

项 目	2018 年度			
	年初余额	增加额	减少额	年末余额
卢春英[注2]	8,490,000.00	-	8,490,000.00	-
张进舟[注2]	6,510,000.00	-	6,510,000.00	-
合计	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-

注 2：报告期初 2018 年 1 月 1 日结余关联方拆入资金 1,500 万元，系股东 2017 年之前借给公司无偿使用的资金，2018 年归还股东（其中：6 月归还 300 万元，8 月归还 153 万元，9 月归还 1047 万元）。

(4) 关联方资产转让

2018 年 7 月，江西行新汽车工程塑料有限责任公司将其持有的江西庐陵农村商业银行股份有限公司的 2,784,050 股股份作价 5,957,867.00 元转让给公司（含已宣告未分配股利 111,362.00 元）。本次资产转让按照江西庐陵农村商业银行股份有限公司 2017 年年报每股净资产作价进行转让。

2018 年 11 月 28 日，根据江西科键汽车电器股份有限公司（以下简称“科键电器”）股东会决议，卢春英将其持有的科键电器 24% 的股份（240 万元）作价 240 万元转让给公司；王振林将其持有的科键电器 16% 的股份（160 万元）作价 160 万元转让给公司；王坚荣将其持有的科键电器 8% 的股份（80 万元）作价 80 万元转让给公司；王思楠将其持有的科键电器 8% 的股份（80 万元）作价 80 万元转让给公司。本次股权转让根据各方协商，参考科键电器账面每股净资产，按照 1 元每股作价。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
关键管理人员报酬	1,004,927.00	1,196,579.00	857,794.66

5、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

项目名称	2020-10-31		2019-12-31		2018-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						
卢春英[注]	650,453.40		650,453.40		-	-
王坚荣[注]	171,220.00		-	-	-	-
董俊	6,009.10		-	-	-	-
张冰莲	5,000.00		-	-	-	-
张帆	-		-	-	7,000.00	-
合计	832,682.50	-	650,453.40	-	7,000.00	-

注：其他应收款中卢春英和王坚荣系股东代收公司废镁销售货款，卢春英和王坚荣已于2021年2月4日归还上述代收资金。

(2) 应付项目

项目名称	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
应付账款：			
江西聚科工贸有限公司	397,007.00	40,000.00	54,362.07
江西行新汽车工程塑料有限责任公司	-	289,430.00	-
瑞安市珍珠汽配加工厂	-	51,901.50	-
合计	397,007.00	381,331.50	54,362.07
其他应付款：			
江西行新汽车工程塑料有限责任公司	-	-	68,310.00
合计	-	-	68,310.00

十二、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至2020年10月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2020年10月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2020 年 10 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内	26,163,902.39	24,785,791.55	28,051,738.36
1 至 2 年	622,270.17	1,062,946.68	37,024.77
2 至 3 年	103,086.97	37,024.77	-
3 年以上	71,082.46	36,869.69	36,869.69
小 计	26,960,341.99	25,922,632.69	28,125,632.82
减：坏账准备	1,507,370.96	1,336,449.67	1,446,861.56
合 计	25,452,971.03	24,586,183.02	26,678,771.26

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2020-10-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	26,811,987.07	100.00	1,507,370.96	5.62	25,304,616.11
其中：账龄组合	26,811,987.07	100.00	1,507,370.96	5.62	25,304,616.11
合计	26,811,987.07	—	1,507,370.96	—	25,304,616.11

(续)

类别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	25,068,576.07	100.00	1,336,449.67	5.33	23,732,126.40
其中：账龄组合	25,068,576.07	100.00	1,336,449.67	5.33	23,732,126.40
合计	25,068,576.07	—	1,336,449.67	—	23,732,126.40

(续)

类别	2018-12-31				
	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	28,125,632.82	100.00	1,446,861.56	5.14	26,678,771.26
其中：账龄组合	28,125,632.82	100.00	1,446,861.56	5.14	26,678,771.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	28,125,632.82	—	1,446,861.56	—	26,678,771.26

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020-10-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,163,902.39	1,308,195.12	5.00
1 至 2 年	534,692.42	106,938.48	20.00
2 至 3 年	42,309.80	21,154.90	50.00
3 年以上	71,082.46	71,082.46	100.00
合 计	26,811,987.07	1,507,370.96	5.62

(续)

项 目	2019-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,785,791.55	1,239,289.58	5.00
1 至 2 年	208,890.06	41,778.01	20.00
2 至 3 年	37,024.77	18,512.39	50.00
3 年以上	36,869.69	36,869.69	100.00
合 计	25,068,576.07	1,336,449.67	5.33

(续)

项 目	2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,051,738.36	1,402,586.92	5.00
1 至 2 年	37,024.77	7,404.95	20.00
2 至 3 年	-	-	-

项 目	2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	36,869.69	36,869.69	100.00
合 计	28,125,632.82	1,446,861.56	5.14

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2020 年 1-10 月	1,336,449.67	170,921.29	-	-	-	1,507,370.96
2019 年	1,446,861.56	-110,411.89	-	-	-	1,336,449.67
2018 年	1,418,680.94	28,180.62	-	-	-	1,446,861.56

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
前五名应收账款汇总	25,266,872.99	23,134,506.76	25,593,353.08
占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	93.72	89.24	91.00
计提的坏账准备	1,314,457.10	1,157,369.78	1,279,667.66

2、其他应收款

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	31,802.44	3,496,750.76	1,028,842.91
合 计	31,802.44	3,496,750.76	1,028,842.91

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内	203,022.44	3,496,750.76	1,028,842.91
1 至 2 年	650,453.40	-	-
小 计	853,475.84	3,496,750.76	1,028,842.91
减：坏账准备	-	-	-
合 计	853,475.84	3,496,750.76	1,028,842.91

②按款项性质分类情况

款项性质	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
代收货款	821,673.40	650,453.40	-
备用金	20,317.10	-	8,000.00
代扣代缴社保费	11,485.34	11,175.33	7,456.40
关联方往来	-	2,835,122.03	1,013,386.51
小 计	853,475.84	3,496,750.76	1,028,842.91
减：坏账准备	-	-	-
合 计	853,475.84	3,496,750.76	1,028,842.91

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2020 年 10 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
卢春英	代收货款	650,453.40	1 至 2 年	76.21	-
王坚荣	代收货款	171,220.00	1 年以内	20.06	-
代扣代缴员工社保费	代垫款	11,485.34	1 年以内	1.35	-
董俊	备用金	6,009.10	1 年以内	0.70	-
张冰莲	备用金	5,000.00	1 年以内	0.59	-
合 计	——	844,167.84	——	98.91	-

B、2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
江西科键汽车电器股份有限公司	往来款	2,835,122.03	1 年以内	81.08	-
卢春英	代收货款	650,453.40	1 年以内	18.60	-
代扣代缴员工社保费	代垫款	11,175.33	1 年以内	0.32	-
合 计	——	3,496,750.76	——	100.00	-

C、2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
江西科键汽车电器股份有限公司	往来款	1,013,386.51	1 年以内	98.50	-
代扣代缴员工社保费	代垫款	7,456.40	1 年以内	0.72	-
张帆	备用金	7,000.00	1 年以内	0.68	-
李清清	备用金	1,000.00	1 年以内	0.10	-
合 计	——	1,028,842.91	——	100.00	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2020-10-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,050,000.00	-	8,050,000.00
合 计	8,050,000.00	-	8,050,000.00

(续)

项 目	2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,050,000.00	-	8,050,000.00
合 计	8,050,000.00	-	8,050,000.00

(续)

项 目	2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,500,000.00	-	6,500,000.00
合 计	6,500,000.00	-	6,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2019-12-31	2020 年 1-10 月		2020-10-31	本期计提减值准备	2020-10-31 减值准备
		增加	减少			
江西科键汽车电器股份有限公司	8,050,000.00	-	-	8,050,000.00	-	-
合 计	8,050,000.00	-	-	8,050,000.00	-	-

(续)

被投资单位	2018-12-31	2019 年		2019-12-31	本年计提减值准备	2019-12-31 减值准备
		增加	减少			
江西科键汽车电器股份有限公司	6,500,000.00	1,550,000.00	-	8,050,000.00	-	-
合 计	6,500,000.00	1,550,000.00	-	8,050,000.00	-	-

(续)

被投资单位	2018-1-1	2018 年		2018-12-31	本年计提减值准备	2018-12-31 减值准备
		增加	减少			
江西科键汽车电器股份有限公司	-	6,500,000.00	-	6,500,000.00	-	-
合 计	-	6,500,000.00	-	6,500,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

项 目	2020 年 1-10 月		2019 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,995,633.54	37,857,832.80	68,368,689.48	40,763,504.81
其他业务	2,170,421.95	2,274,070.81	1,915,792.23	1,985,363.75
合 计	64,166,055.49	40,131,903.61	70,284,481.71	42,748,868.56

(续)

项 目	2018 年	
	收入	成本
主营业务	68,788,035.74	41,676,949.09
其他业务	498,823.86	-
合 计	69,286,859.60	41,676,949.09

本期合同产生的收入情况

合同分类	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
商品类型			
方向盘	56,014,505.89	61,173,665.19	60,124,762.56
零部件	5,513,914.20	5,277,060.72	6,869,525.41
开关及按键	16,315.34	450,074.99	7,473.35
其他	2,621,320.06	3,383,680.81	2,285,098.28
合 计	64,166,055.49	70,284,481.71	69,286,859.60
按经营地区分类			
华东	52,638,411.98	57,811,247.71	55,923,401.26
西南	8,235,251.40	9,535,284.77	9,933,434.08
华南	3,179,389.01	2,802,684.03	2,885,382.76
华北	113,003.10	135,265.20	544,641.50
合 计	64,166,055.49	70,284,481.71	69,286,859.60

5、投资收益

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
银行理财产品收益	676,152.76	755,115.29	124,380.05
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	120,449.52	144,771.08	-
合 计	796,602.28	899,886.37	124,380.05

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年	2018 年
非流动性资产处置损益	-	-	-3,636.79
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,532,455.22	487,165.45	341,892.77
委托他人投资或管理资产的损益	676,152.76	755,115.29	124,380.05
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-	883,384.42
除同本公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	215,923.75	84,466.60	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,740.23	-1,750.00	88,034.41
小 计	2,421,791.50	1,324,997.34	1,434,054.86
所得税影响额	363,679.81	199,012.10	215,350.17
少数股东权益影响额(税后)	65,053.58	33,232.30	262,871.32
合 计	1,993,058.11	1,092,752.94	955,833.37

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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	2020 年 1-10 月	12.31	0.23	0.23
	2019 年	14.16	0.23	0.23
	2018 年	21.80	0.35	0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2020 年 1-10 月	10.80	0.20	0.20
	2019 年	13.21	0.22	0.22
	2018 年	20.41	0.33	0.33



营业执照

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。



(副本)

3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

经营范围

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



2020 07 23

证书序号: 0010577

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: 中审众环会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人: 石文先
主任会计师:
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日



中国注册会计师协会



姓名	林俊
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1977-03-04
Date of birth	
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
Working unit	
身份证号码	310102197703044011
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310001930002
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 09 月 26 日
Date of Issuance



林俊(310001930002)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



林俊(310001930002)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
y m d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华上海分所
瑞华会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to 2020 08 10

中审众环上海分所
中审众环会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d



姓名 李良敏
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1984-11-24
Date of birth
工作单位 苏州年盟会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 340111198411240023
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李良敏(320506300006)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



李良敏(320506300006)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 320506300006

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 08 月 28 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /