吉林大华机械制造有限公司

审　计　报　告

瑞华专审字[2018]14010018号

目　录

一、 审计报告 …… 1

二、 已审财务报表

1、 合并资产负债表…… 6

2、 合并利润表 …… 8

3、 合并现金流量表 …… 9

4、 合并股东权益变动表 …… 10

5、 资产负债表 …… 13

6、 利润表 …… 15

7、 现金流量表 …… 16

8、 股东权益变动表 …… 17

9、 财务报表附注 …… 20

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address:5-11/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588　传真（Fax）：+86(10)88091199

审 计 报 告

瑞华专审字【2018】14010018 号

吉林大华机械制造有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了吉林大华机械制造有限公司（以下简称“大华机械公司”）财务报表，包括 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年 1-6 月、2017 年度、2016 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，公允反映了大华机械公司 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年 1-6 月、2017 年度、2016 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，我们独立于大华机械公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对

这些事项单独发表意见。我们确定 2017 年度和 2018 年 1-6 月期间下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、21、“收入”、附注六、28、“营业收入和营业成本”。大华机械公司的销售收入主要来源于向国内外汽车整车或零部件生产商供应销售飞轮总成、齿圈、转向节产品。根据公司收入确认政策，大华机械公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，销售收入在汽车生产商根据销售合同条款的规定领用并确认接收产品时予以确认。我们着重关注对汽车生产商销售收入的确认，主要由于配套汽车生产商领用接收产品的时点可能存在时间性差异，进而可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价大华机械公司收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）查阅销售合同和价格协议，检查合同价款、支付条件、验收方式等关键条款，确认是否符合收入确认政策；

（3）通过比较主要产品近两年一期的售价、毛利率及其变动情况，判断交易价格及毛利是否出现异常波动，并分析原因；

（4）期末获取配套厂家的领用接收产品明细及函证确认期末异地发出商品明细，测试主营业务收入确认的完整性；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对至领用并确认接收的单证，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）依据客户交易特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。

（二）产品质量索赔

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、20、“预计负债”、附注六、20“预计

负债”。大华机械公司主要产品为飞轮总成、齿圈、转向节等汽车零部件。公司预计负债的计量主要为产品售后三包费用，公司为了能够提供更可靠、更相关的会计信息，同时与收购方长春一东离合器股份有限公司采用相同的会计政策，根据大华机械公司最近三年平均的实际索赔占主营业务收入的比例，确定采用固定比例在每月度末计提质量索赔计入预计负债。在发生质量索赔时冲减预计负债，预计负债不足冲减时直接计入当期销售费用。管理层在确定预计负债金额时，考虑到有关的风险、不确定性等因素，需要运用重大判断，为此我们确定与质量索赔相关的预计负债为关键审计事项。

2、审计应对

针对产品质量索赔预计负债的确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评价和测试大华机械公司与产品质量索赔预计负债相关的内部控制设计和执行的有效性；

（2）了解并评价预提质量索赔相关会计政策是否恰当且一贯运用，并复核了产品质量保证金的计算过程；

（3）检查实际发生的产品质量索赔并与公司预计的按固定比例计提的质量索赔进行比较，以印证管理层做出会计估计是否恰当；

（4）检查相关交易合同、发票、索赔明细和技术或质量部门的技术质量认定等原始凭证，以确认索赔预计负债发生的真实性、合理性。

（5）按照公司的会计政策对公司实际计提的预计负债进行重新计算，以确认预计负债计提的完整性、准确性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督大华机械公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对大华机械公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大华机械公司不能持续经营。

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

（六）就大华机械公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

二〇一八年十月二十九日

合并资产负债表

编制单位：吉林大华机械制造有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	46,949,706.58	41,593,114.89	58,731,297.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	六、2	286,816,904.05	233,025,579.62	244,720,900.08
预付款项	六、3	19,635,660.87	19,128,876.83	28,789,303.80
其他应收款	六、4	41,235,216.54	23,537,905.97	11,689,230.08
存货	六、5	156,400,324.38	145,768,065.82	128,711,411.29
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	66,250.00	6,182,489.08	2,579,066.82
流动资产合计		551,104,062.42	469,236,032.21	475,221,209.88
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、7	269,804,520.70	259,339,543.54	234,000,257.44
在建工程	六、8	846,356.49	35,135.14	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、9	25,097,962.40	26,211,069.42	18,825,143.55
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、10	1,142,474.06	1,128,551.54	2,200,858.31
其他非流动资产	六、11	20,209,240.70	24,754,550.63	24,778,901.32
非流动资产合计		**317,100,554.35**	**311,468,850.27**	**279,805,160.62**
资产总计		**868,204,616.77**	**780,704,882.48**	**755,026,370.50**

合并资产负债表（续）

编制单位：吉林大华机械制造有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、12	139,000,000.00	140,000,000.00	113,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据及应付账款	六、13	242,554,686.98	171,573,434.68	174,629,249.84
预收款项	六、14	434,444.64	487,635.42	4,932,288.49
应付职工薪酬	六、15	2,464,926.87	9,621,861.25	8,044,774.57
应交税费	六、16	4,761,630.57	4,145,739.48	5,741,281.11
其他应付款	六、17	4,240,470.19	15,277,162.93	26,338,329.33
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、18	9,060,426.61	6,272,188.85	3,002,804.31
流动负债合计		**402,516,585.86**	**347,378,022.61**	**336,188,727.65**
非流动负债：				
长期借款	六、19	2,000,000.00	2,000,000.00	30,000,000.00
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	六、20	803,808.81	648,543.00	448,392.60
递延收益	六、22	1,800,000.00		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**4,603,808.81**	**2,648,543.00**	**30,448,392.60**
负债合计		**407,120,394.67**	**350,026,565.61**	**366,637,120.25**
股东权益：				
股本	六、23	47,240,000.00	47,240,000.00	47,240,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、24	52,414,565.05	52,414,565.05	52,414,565.05
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、25	1,001,746.41	318,873.39	
盈余公积	六、26	50,874,544.96	48,845,911.08	42,300,797.90
一般风险准备				
未分配利润	六、27	309,553,365.68	281,858,967.35	246,433,887.30
归属于母公司股东权益合计		461,084,222.10	430,678,316.87	388,389,250.25
少数股东权益				
股东权益合计		**461,084,222.10**	**430,678,316.87**	**388,389,250.25**
负债和股东权益总计		**868,204,616.77**	**780,704,882.48**	**755,026,370.50**

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬剑锷　　主管会计工作负责人：李[illegible]　　会计机构负责人：于商坤

合并利润表

编制单位：吉林大华机械制造有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		**510,611,416.19**	**909,206,611.38**	**802,952,872.37**
其中：营业收入	六、28	510,611,416.19	909,206,611.38	802,952,872.37
二、营业总成本		**479,579,184.36**	**838,058,980.64**	**735,861,051.30**
其中：营业成本	六、28	405,065,377.19	686,717,801.10	613,872,800.37
税金及附加	六、29	3,105,251.32	7,317,463.80	6,407,312.95
销售费用	六、30	31,618,715.99	55,115,197.67	39,564,054.03
管理费用	六、31	15,837,602.39	30,156,894.15	22,830,711.90
研发费用	六、32	21,147,768.67	48,517,923.46	41,298,581.08
财务费用	六、33	2,112,284.61	9,478,481.83	475,137.61
其中：利息费用		2,483,665.56	5,320,544.25	7,201,614.56
利息收入		237,027.48	585,575.42	641,013.73
资产减值损失	六、34	692,184.19	755,218.63	11,412,453.36
加：其他收益	六、36	2,031,760.00	1,848,354.00	1,053,505.00
投资收益（损失以"－"号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以"－"号填列）				
资产处置收益（损失以"－"号填列）	六、35	142,903.87		97,512.24
三、营业利润（亏损以"－"号填列）		33,206,895.70	72,995,984.74	68,242,838.31
加：营业外收入	六、37	279,562.16	1,928,345.25	2,839,431.97
减：营业外支出	六、38	284,060.86	1,002,521.02	1,245,575.91
四、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		33,202,397.00	73,921,808.97	69,836,694.37
减：所得税费用	六、39	3,479,364.79	9,007,975.96	7,693,940.61
五、净利润（净亏损以"－"号填列）		**29,723,032.21**	**64,913,833.01**	**62,142,753.76**
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		**29,723,032.21**	**64,913,833.01**	**62,142,753.76**
2、终止经营净利润（净亏损以"－"号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、少数股东损益（净亏损以"－"号填列）				
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以"－"号填列）		29,723,032.21	64,913,833.01	62,142,753.76
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
(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、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
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		**29,723,032.21**	**64,913,833.01**	**62,142,753.76**
归属于母公司股东的综合收益总额		**29,723,032.21**	**64,913,833.01**	**62,142,753.76**
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬纲　　主管会计工作负责人：李冠东　　会计机构负责人：高坤

合并现金流量表

编制单位：吉林大华机械制造有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2018年1-6月	2017年度	2016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		338,862,027.67	675,964,651.35	596,638,087.50
收到的税费返还		13,758,569.51	24,712,689.81	24,106,771.43
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	28,023,816.41	30,080,339.01	38,724,407.85
经营活动现金流入小计		380,644,413.59	730,757,680.17	659,469,266.78
购买商品、接受劳务支付的现金		197,166,489.78	355,111,269.13	425,289,549.16
支付给职工以及为职工支付的现金		65,138,110.84	108,607,489.97	102,262,436.27
支付的各项税费		11,079,409.15	35,557,632.10	30,323,974.67
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	91,736,084.43	181,921,115.34	67,345,841.63
经营活动现金流出小计		365,120,094.20	681,197,506.54	625,221,801.73
经营活动产生的现金流量净额		15,524,319.39	49,560,173.63	34,247,465.05
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,368,610.26	50,213,838.65	28,036,381.33
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		13,368,610.26	50,213,838.65	28,036,381.33
投资活动产生的现金流量净额		-13,368,610.26	-50,213,838.65	-28,036,381.33
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		139,000,000.00	262,000,000.00	128,500,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		139,000,000.00	262,000,000.00	128,500,000.00
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	263,500,000.00	145,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,195,638.75	7,997,716.22	8,871,416.22
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				
筹资活动现金流出小计		141,195,638.75	271,497,716.22	153,871,416.22
筹资活动产生的现金流量净额		-2,195,638.75	-9,497,716.22	-25,371,416.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,196,478.69	-2,510,801.68	5,062,475.42
五、现金及现金等价物净增加额		-2,236,408.31	-12,662,182.92	-14,097,857.08
加：期初现金及现金等价物余额		26,995,114.89	39,657,297.81	53,755,154.89
六、期末现金及现金等价物余额		24,758,706.58	26,995,114.89	39,657,297.81

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬剑锷　　主管会计工作负责人：李[illegible]　　会计机构负责人：高坤

合并股东权益变动表

编制单位：吉林大华机械制造有限公司

金额单位：人民币元

项目	2018年1-6月											
	归属于母公司股东权益											股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	47,240,000.00				52,414,565.05			318,873.39	48,845,911.08		281,858,967.35	430,678,316.87
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	47,240,000.00				52,414,565.05			318,873.39	48,845,911.08		281,858,967.35	430,678,316.87
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）								682,873.02	2,028,633.88		27,694,398.33	30,405,905.23
（一）综合收益总额											29,723,032.21	29,723,032.21
（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									2,028,633.88		-2,028,633.88	
1、提取盈余公积									2,028,633.88		-2,028,633.88	
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、其他												
（五）专项储备								682,873.02				682,873.02
1、本期提取								2,005,140.19				2,005,140.19
2、本期使用								1,322,267.17				1,322,267.17
（六）其他												
四、本期期末余额	47,240,000.00				52,414,565.05			1,001,746.41	50,874,544.96		309,553,365.68	461,084,222.10

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬纲鹏　　主管会计工作负责人：李凤琴　　会计机构负责人：高坤

合并股东权益变动表（续一）

编制单位：吉林大华机械制造有限公司　　页单位：人民币元

项目	2017年度											
	归属于母公司股东权益											股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	47,240,000.00				52,414,565.05				42,300,797.90		246,433,887.30	388,389,250.25
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	47,240,000.00				52,414,565.05				42,300,797.90		246,433,887.30	388,389,250.25
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）								318,873.39	6,545,113.18		35,425,080.05	42,289,066.62
（一）综合收益总额											64,913,833.01	64,913,833.01
（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									6,545,113.18		-29,488,752.96	-22,943,639.78
1、提取盈余公积									6,545,113.18		-6,545,113.18	-6,545,113.18
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-22,943,639.78	-22,943,639.78
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、其他												
（五）专项储备								318,873.39				318,873.39
1、本期提取								3,870,829.10				3,870,829.10
2、本期使用								3,551,955.71				3,551,955.71
（六）其他												
四、本年年末余额	47,240,000.00				52,414,565.05			318,873.39	48,845,911.08		281,858,967.35	430,678,316.87

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬剑鹭　　主管会计工作负责人：李凤芹　　会计机构负责人：高坤

合并股东权益变动表（续二）

编制单位：吉林大华机械制造有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2016年度											
	归属于母公司股东权益											股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	47,240,000.00				52,414,565.05				37,419,419.53		208,624,932.66	345,698,917.24
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	47,240,000.00				52,414,565.05				37,419,419.53		208,624,932.66	345,698,917.24
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）									4,881,378.37		37,808,954.64	42,690,333.01
（一）综合收益总额											62,142,753.76	62,142,753.76
（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									4,881,378.37		-24,333,799.12	-19,452,420.75
1、提取盈余公积									4,881,378.37		-4,881,378.37	-4,881,378.37
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-19,452,420.75	-19,452,420.75
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、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取								3,142,483.49				3,142,483.49
2、本期使用								3,142,483.49				3,142,483.49
（六）其他												
四、本年年末余额	47,240,000.00				52,414,565.05				42,300,797.90		246,433,887.30	388,389,250.25

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬剑锷　　主管会计工作负责人：李[illegible]　　会计机构负责人：高坤

资产负债表

编制单位：吉林大华机械制造有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金		46,949,706.58	41,593,114.89	58,731,297.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	十二、1	253,875,075.53	205,968,794.98	226,500,332.26
预付款项		18,916,039.60	18,409,065.26	28,305,698.48
其他应收款	十二、2	144,738,357.87	121,894,446.17	97,018,208.72
存货		144,046,363.84	165,720,886.41	118,304,267.01
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			5,958,555.53	2,188,982.76
流动资产合计		608,525,543.42	559,544,863.24	531,048,787.04
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二、3	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产				
固定资产		183,266,073.97	169,175,134.43	159,831,728.71
在建工程		846,356.49	35,135.14	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		18,169,054.99	19,205,716.85	11,651,486.72
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,001,739.28	983,440.88	1,197,301.38
其他非流动资产		20,209,240.70	24,754,550.63	24,778,901.32
非流动资产合计		**243,492,465.43**	**234,153,977.93**	**217,459,418.13**
资产总计		**852,018,008.85**	**793,698,841.17**	**748,508,205.17**

资产负债表（续）

编制单位：吉林大华机械制造有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款		139,000,000.00	140,000,000.00	113,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款		250,184,652.79	213,631,593.54	182,316,658.67
预收款项		393,577.29	442,255.41	4,902,288.49
应付职工薪酬		1,497,415.12	8,745,280.94	7,293,638.19
应交税费		2,399,804.27	2,444,618.58	2,015,525.84
其他应付款		32,581,395.64	27,926,790.40	53,758,656.10
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		8,722,190.20	5,920,849.60	2,661,029.76
流动负债合计		**434,779,035.31**	**399,111,388.47**	**366,447,797.05**
非流动负债：				
长期借款				30,000,000.00
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		435,853.15		
递延收益		1,800,000.00		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**2,235,853.15**		**30,000,000.00**
负债合计		**437,014,888.46**	**399,111,388.47**	**396,447,797.05**
股东权益：				
股本		47,240,000.00	47,240,000.00	47,240,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		52,414,565.05	52,414,565.05	52,414,565.05
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		148,881.47	19,552.56	
盈余公积		50,874,544.96	48,845,911.08	42,300,797.90
一般风险准备				
未分配利润		264,325,128.91	246,067,424.01	210,105,045.17
归属于母公司股东权益合计		415,003,120.39	394,587,452.70	352,060,408.12
少数股东权益				
股东权益合计		**415,003,120.39**	**394,587,452.70**	**352,060,408.12**
负债和股东权益总计		**852,018,008.85**	**793,698,841.17**	**748,508,205.17**

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬剑锷　　主管会计工作负责人：李[illegible]　　会计机构负责人：高坤

利润表

编制单位：吉林大华机械制造有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		**486,029,848.91**	**823,206,217.35**	**730,532,024.68**
其中：营业收入	十二、4	486,029,848.91	823,206,217.35	730,532,024.68
二、营业总成本		**463,422,151.36**	**772,841,085.53**	**690,669,188.36**
其中：营业成本	十二、4	398,082,268.00	639,085,736.33	592,118,381.98
税金及附加		2,371,634.21	5,958,114.28	5,256,594.55
销售费用		29,984,424.29	51,460,548.27	35,989,629.49
管理费用		12,384,626.81	23,956,871.62	19,018,565.85
研发费用		18,147,272.41	42,319,455.02	32,640,492.94
财务费用		2,059,436.91	9,305,141.38	475,057.04
其中：利息费用		2,483,665.56	5,151,191.67	7,201,614.56
利息收入		237,027.48	585,441.53	632,382.60
资产减值损失		392,488.73	755,218.63	5,170,466.51
加：其他收益			1,240,000.00	
投资收益（损失以"－"号填列）	十二、5		19,786,180.59	13,654,082.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以"－"号填列）				
资产处置收益（损失以"－"号填列）		142,903.87		97,512.24
三、营业利润（亏损以"－"号填列）		22,750,601.42	71,391,312.41	53,614,431.20
加：营业外收入		174,673.98	835,888.02	147,977.89
减：营业外支出		224,551.78	890,264.90	1,114,797.56
四、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		**22,700,723.62**	**71,336,935.53**	**52,647,611.53**
减：所得税费用		2,414,384.84	5,885,803.73	3,833,827.82
五、净利润（净亏损以"－"号填列）		**20,286,338.78**	**65,451,131.80**	**48,813,783.71**
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		**20,286,338.78**	**65,451,131.80**	**48,813,783.71**
2、终止经营净利润（净亏损以"－"号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、少数股东损益（净亏损以"－"号填列）				
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以"－"号填列）		20,286,338.78	65,451,131.80	48,813,783.71
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
(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、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
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		**20,286,338.78**	**65,451,131.80**	**48,813,783.71**
归属于母公司股东的综合收益总额		**20,286,338.78**	**65,451,131.80**	**48,813,783.71**
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬剑锷　　主管会计工作负责人：李[illegible]　　会计机构负责人：高坤

现金流量表

编制单位：吉林大华机械制造有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2018年1-6月	2017年度	2016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		298,733,334.03	614,151,036.49	595,888,632.15
收到的税费返还		11,961,799.51	24,315,335.81	23,319,271.43
收到其他与经营活动有关的现金		12,724,847.49	63,672,049.32	50,925,468.59
经营活动现金流入小计		323,419,981.03	702,138,421.62	670,133,372.17
购买商品、接受劳务支付的现金		218,033,291.30	351,970,726.44	423,887,550.38
支付给职工以及为职工支付的现金		36,217,043.22	97,935,391.12	91,037,981.42
支付的各项税费		8,221,705.77	24,172,900.19	23,277,215.24
支付其他与经营活动有关的现金		49,023,621.35	178,499,230.24	97,683,160.08
经营活动现金流出小计		311,495,661.64	652,578,247.99	635,885,907.12
经营活动产生的现金流量净额		11,924,319.39	49,560,173.63	34,247,465.05
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,368,610.26	50,213,838.65	28,036,381.33
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		13,368,610.26	50,213,838.65	28,036,381.33
投资活动产生的现金流量净额		-13,368,610.26	-50,213,838.65	-28,036,381.33
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		139,000,000.00	262,000,000.00	128,500,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		139,000,000.00	262,000,000.00	128,500,000.00
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	263,500,000.00	145,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,195,638.75	7,997,716.22	8,871,416.22
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		141,195,638.75	271,497,716.22	153,871,416.22
筹资活动产生的现金流量净额		-2,195,638.75	-9,497,716.22	-25,371,416.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,196,478.69	-2,510,801.68	5,062,475.42
五、现金及现金等价物净增加额		-5,836,408.31	-12,662,182.92	-14,097,857.08
加：期初现金及现金等价物余额		26,995,114.89	39,657,297.81	53,755,154.89
六、期末现金及现金等价物余额		21,158,706.58	26,995,114.89	39,657,297.81

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬剑锷　　主管会计工作负责人：李巧芳　　会计机构负责人：高坤

股东权益变动表

编制单位：吉林大华机械制造有限公司

金额单位：人民币元

项目	2018年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	47,240,000.00				52,414,565.05			19,552.56	48,845,911.08		246,067,424.01	394,587,452.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	47,240,000.00				52,414,565.05			19,552.56	48,845,911.08		246,067,424.01	**394,587,452.70**
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）								129,328.91	2,028,633.88		18,257,704.90	**20,415,667.69**
（一）综合收益总额											20,286,338.78	**20,286,338.78**
（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									2,028,633.88		-2,028,633.88	
1、提取盈余公积									2,028,633.88		-2,028,633.88	
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、其他												
（五）专项储备								129,328.91				**129,328.91**
1、本期提取								1,273,206.19				**1,273,206.19**
2、本期使用								1,143,877.28				**1,143,877.28**
（六）其他												
四、本期期末余额	47,240,000.00				52,414,565.05			148,881.47	50,874,544.96		264,325,128.91	**415,003,120.39**

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 姬剑鹏　　**主管会计工作负责人：** 李凤芹　　**会计机构负责人：** 高坤

股东权益变动表（续一）

编制单位：吉林大华机械制造有限公司

金额单位：人民币元

项目	2017年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	47,240,000.00				52,414,565.05				42,300,797.90		210,105,045.17	352,060,408.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	47,240,000.00				52,414,565.05				42,300,797.90		210,105,045.17	**352,060,408.12**
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）								19,552.56	6,545,113.18		35,962,378.84	**42,527,044.58**
（一）综合收益总额											65,451,131.80	**65,451,131.80**
（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									6,545,113.18		-29,488,752.96	**-22,943,639.78**
1、提取盈余公积									6,545,113.18		-6,545,113.18	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-22,943,639.78	**-22,943,639.78**
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、其他												
（五）专项储备								19,552.56				**19,552.56**
1、本期提取								2,361,064.05				**2,361,064.05**
2、本期使用								2,341,511.49				**2,341,511.49**
（六）其他												
四、本年年末余额	47,240,000.00				52,414,565.05			19,552.56	48,845,911.08		246,067,424.01	**394,587,452.70**

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬剑鹤　　主管会计工作负责人：李双喜　　会计机构负责人：高坤

股东权益变动表（续二）

编制单位：吉林大华机械制造有限公司

金额单位：人民币元

项目	2016年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	47,240,000.00				52,414,565.05				37,419,419.53		185,625,060.58	**322,699,045.16**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	47,240,000.00				52,414,565.05				37,419,419.53		185,625,060.58	**322,699,045.16**
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）									4,881,378.37		24,479,984.59	**29,361,362.96**
（一）综合收益总额											48,813,783.71	**48,813,783.71**
（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									4,881,378.37		-24,333,799.12	**-19,452,420.75**
1、提取盈余公积									4,881,378.37		-4,881,378.37	**-4,881,378.37**
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-19,452,420.75	**-19,452,420.75**
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、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取								2,317,280.21				**2,317,280.21**
2、本期使用								2,317,280.21				**2,317,280.21**
（六）其他												
四、本年年末余额	47,240,000.00				52,414,565.05				42,300,797.90		210,105,045.17	**352,060,408.12**

载于第20页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姬剑锷　　主管会计工作负责人：李凤芹　　会计机构负责人：高坤

吉林大华机械制造有限公司
财务报表附注
2018年1-6月、2017年度及2016年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

吉林大华机械制造有限公司（以下简称“本公司”）创建于2002年， 2005年12月吉林东光集团有限公司对本公司进行增资重组。本公司2012年在安徽省芜湖市繁昌县投资设立了一家全资子公司，芜湖东光大华机械制造有限公司（以下简称“芜湖子公司”），注册资本为1000万元。2014年本公司在四川省成都市龙泉驿区投资设立了一家全资子公司，成都东光大华机械制造有限公司（以下简称“成都子公司），注册资本为1000万元。

本公司注册地及总部地址是长春市高新技术产业开发区超然街2555号；注册资本为4724万元。

本公司属汽车零部件及配件制造行业。主要经营企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务。公司主要产品为汽车发动机飞轮齿环总成、汽车齿环等，企业目前是东北地区唯一、国内最大的飞轮总成和齿环总成的专业生产厂。

本公司的母公司为吉林东光集团有限公司，实质控制人为中国兵器工业集团有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2018年10月29日决议批准报出。

截至2018年6月30日，本公司纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司2016、2017年、2018年1-6月内合并范围未发生变化。

本公司及各子公司主要从事汽车零部件相关产品经营。

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”），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2018年6月30日、2017年12月31日、2016年12月31日的财务状况及2018年1-6月、2017年度、2016年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，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

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被

购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于"一揽子交易"的判断标准，判断该多次交易是否属于"一揽子交易"。属于"一揽子交易"的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于"一揽子交易"的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算

的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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。

公司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被购买方直接处置相关资产或负债相同

的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、11“长期股权投资”或本附注四、8“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、11、（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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货

币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、金融工具

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以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础

不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③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。

④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其摊余成本法确定，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。

①持有至到期投资、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可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中"严重下跌"是指公允价值下跌幅度累计超过20%；"非暂时性下跌"是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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。

（5）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以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②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。

（6）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。

（7）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）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、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：①债务人发生严重的财务困难；②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）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④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

①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

本公司单项金额占期末应收账款余额10%以上（含10%）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。

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后的该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

单项金额不重大但按信用风险特征组合后的该组合的风险较大的应收款项是指账龄在三年以上、单项金额占期末应收账款余额10%以下的应收账款。

本公司对单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。如无客观证据表明其已发生减值，按账龄分析法确认减值损失，计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

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）	0.00	0.00
1-2年	50.00	50.00
2-3年	100.00	100.00
3年以上	100.00	100.00

③其他不重大的应收款项

其他不重大的应收款项是指账龄在三年以内、单项金额占期末应收账款余额10%以下的应收账款。

本公司对于其他不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。

（3）下列情况不计提坏账准备

①当年发生的应收款项，以及未到期的应收款项；

②计划对应收款项进行债务重组，或以其他方式进行重组的；

③按公司文件规定循环使用的备用金、员工借款以及合同中要求的各项保证金等。

（4）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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

（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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、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，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，其会计政策详见附注四、8“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。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成

本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

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、5、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变

动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地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”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计

量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-45	5	11.88-2.11
机器设备	10-15	5	9.50-6.33
运输工具	8	5	11.88
其他设备	5	5	19.00

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）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁指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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

本公司至少于每年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。

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厂房装修等费用。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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业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、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司预计负债的计量主要为产品售后三包费用，公司根据近三年实际发生的三包费占主营业务收入的比例，确定固定比例在每月度末计提质量索赔预计负债。在收到质量索赔时冲减预计负债，预计负债不足冲减时直接计入当期销售费用。

21、收入

（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。

本公司销售收入是根据销售合同条款规定的汽车生产商接收领用产品时开具的结算单予以确认。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、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。

24、租赁

融资租赁指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。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、专项储备

专项储备是公司按财企[2012]16号文件的相关规定提取的安全生产费。

公司以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取专项储备：

上年度实际营业收入	专项储备计提比例（%）
不超过1000万元	2.00
超过1000万元至1亿元的部分	1.00
超过1亿元至10亿元的部分	0.20
超过10亿元至50亿元的部分	0.10
超过50亿元的部分	0.05

企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业按使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。

②其他会计政策变更：

三包费用根据上市公司会计政策调整

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
	追溯调整法			
1	2018年1月1日前，本公司的三包费用采用实际列支的方法计入销售服务费； 公司为了能够提供更可靠、更相关的会计信息，同时与收购方长春一东离合器股份有限公司采用相同的会计政策，自2015年1月1日起，本公司将该事项的会计政策变更为根据收入预计销售费用。	经本公司董事会会议于2018年1月10日批准	2016年和2017年预计负债、未分配利润项目 2016年和2017年递延所得税资产项目	截至2017年12月31日预计负债增加648,543.00元，未分配利润减少551,261.54元，递延所得税资产增加97,281.46元。

（2）会计估计变更

无。

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

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用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。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的

可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）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）长期资产减值

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。

（5）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。

（6）递延所得税资产

在很有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。

（7）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。

（8）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

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%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7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%、3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴，详见五、2。

2、税收优惠及批文

根据主管税务机关批准文件—吉科办字[2015]170号，本公司自2015年起至2017年按应纳税所得额15%缴纳企业所得税。2018年高新技术企业资格审批重新认定，吉林

省2018年第一批拟认定高新技术企业名单已于2018年9月14日公示，预计重新通过认定不存在实质性障碍。本公司2018年仍按应纳税所得额15%缴纳企业所得税。成都子公司的高新技术企业证书编号为GR201651001082，有效期限为2016年12月8日至2019年12月8日；芜湖子公司高新技术企业证书编号为GR201734000134，有限期限为2017年7月20日至2020年7月19日。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2017年12月31日，“期末”指2018年6月30日，“本期”指2018年1-6月，“上年”指2017年全年。

1、货币资金

项　目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	24,758,706.58	26,995,114.89
其他货币资金	22,191,000.00	14,598,000.00
合　计	**46,949,706.58**	**41,593,114.89**

注：截至2018年6月30日，本公司的所有权受到限制的其他货币资金为人民币22,191,000.00元，其中：向银行申请开具银行承兑汇票存入的保证金存款22,191,000.00元。

2、应收票据及应收账款

项　目	期末余额	年初余额
应收票据	14,106,036.92	25,973,705.71
应收账款	272,710,867.13	207,051,873.91
合　计	**286,816,904.05**	**233,025,579.62**

（1）应收票据情况

①应收票据分类

项　目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,196,149.90	22,129,151.33
商业承兑汇票	1,909,887.02	3,844,554.38
合　计	**14,106,036.92**	**25,973,705.71**

②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

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	44,444,765.08	
商业承兑汇票		

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合　计	**44,444,765.08**	

（2）应收账款情况

①应收账款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	273,878,802.90	100.00	1,167,935.77	0.43	272,710,867.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	**273,878,802.90**	**100.00**	**1,167,935.77**	**0.43**	**272,710,867.13**

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	208,041,019.77	100.00	989,145.86	0.48	207,051,873.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	**208,041,019.77**	**100.00**	**989,145.86**	**0.48**	**207,051,873.91**

A、期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	271,960,707.65		
1至2年	1,500,318.95	750,159.47	50.00

账　龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
2至3年	417,776.30	417,776.30	100.00
3年以上			
合　计	**273,878,802.90**	**1,167,935.77**	—

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额559,098.77元；本期收回或转回坏账准备金额304,308.86元。

③本年实际核销应收账款金额76,000.00元。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为87,573,527.09元，占应收账款期末余额合计数的比例为31.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为0元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	19,588,262.25	99.76	18,766,811.44	98.11
1至2年	16,100.00	0.08	360,065.39	1.88
2至3年	29,298.62	0.15	2,000.00	0.01
3年以上	2,000.00	0.01		
合　计	**19,635,660.87**	**100.00**	**19,128,876.83**	**100.00**

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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13,216,590.59元，占预付账款期末余额合计数的比例为67.31%。

4、其他应收款

项　目	期末账面价值	年初账面价值
其他应收款	41,235,216.54	23,537,905.97
合　计	**41,235,216.54**	**23,537,905.97**

（1）其他应收款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	45,640,093.31	99.50	4,634,876.77	10.16	41,005,216.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	230,000.00	0.50			230,000.00
合　计	**45,870,093.31**	**100.00**	**4,634,876.77**	**10.10**	**41,235,216.54**

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,854,187.97	99.15	4,556,282.00	16.36	23,297,905.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	240,000.00	0.85			240,000.00
合　计	**28,094,187.97**	**100.00**	**4,556,282.00**	**16.22**	**23,537,905.97**

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	40,457,652.81		
1至2年	1,095,127.45	547,563.72	50.00
2至3年	967,226.65	967,226.65	100.00
3年以上	3,120,086.40	3,120,086.40	100.00
合　计	**45,640,093.31**	**4,634,876.77**	—

③期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
于忠辉	70,000.00			员工无息贷款
张国英	50,000.00			员工无息贷款
于开峰	30,000.00			员工无息贷款
王刚	30,000.00			员工无息贷款
张忠仁	20,000.00			员工无息贷款
王春辉	20,000.00			员工无息贷款
王鹏华	10,000.00			员工无息贷款
合计	**230,000.00**		—	—

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 78,594.77 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）本期无实际核销的其他应收款情况

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
反倾销关税	12,446,646.27	12,140,450.23
备用金	3,575,842.44	1,298,139.65
职工社保	5,014,144.86	2,713,983.60
供热款	3,041,654.92	2,636,900.98
保证金		3,654,820.51
预付材料款	2,781,964.78	2,832,849.13
预付设备款	507,355.81	525,155.81
其他	18,502,484.23	2,291,888.06
合　计	**45,870,093.31**	**28,094,187.97**

注：其他应收款款项性质中其他包含本公司与吉林东光集团有限公司往来款 17,857,705.37 元。详见六、4（5）。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
吉林东光集团有限公司	其他	17,857,705.37	1 年以内	38.93	
反倾销关税	反倾销关税	12,446,646.27	1 年以内	27.13	
德惠市大华供热站	供热款	1,465,373.66	3 年以上	3.19	1,465,373.66
		1,576,281.26	1 年以内	3.44	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
长春市社会保险事业管理局	职工社保	1,641,023.99	1年以内	3.58	
长春市住房公积金管理中心	公积金	663,598.00	1年以内	1.45	
合　计	—	35,650,628.55	—	77.72	1,465,373.66

注：吉林大华机械制造有限公司2018年第1次股东会同意对吉林东光集团有限公司分配2017年度利润28,441,377.62元，已实际支付25,396,234.05元，后由于企业正在进行重大资产重组，于2018年6月7日召开第二次股东会决议，审议通过《关于大华公司2017年度利润不再分配的议案》，撤销吉林大华机械制造有限公司2018年第一次股东会决议中第3项《大华公司2017年利润分配方案》的决定。大华公司2017年度不再进行利润分配，并将已支付股利作为债权转入其他应收款。

5、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,549,258.08	67,765.90	46,481,492.18
在产品	8,652,430.47		8,652,430.47
库存商品	99,344,438.98	942,106.42	98,402,332.56
委托加工物资	2,864,069.17		2,864,069.17
合　计	**157,410,196.70**	**1,009,872.32**	**156,400,324.38**

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,734,095.05		33,734,095.05
在产品	12,065,143.36		12,065,143.36
库存商品	99,088,659.12	1,329,705.99	97,758,953.13
委托加工物资	2,209,874.28		2,209,874.28
合　计	**147,097,771.81**	**1,329,705.99**	**145,768,065.82**

（2）存货跌价准备

项　目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		67,765.90				67,765.90

项　　目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品						
库存商品	1,329,705.99	291,033.61		678,633.18		942,106.42
委托加工物资						
合　　计	**1,329,705.99**	**358,799.51**		**678,633.18**		**1,009,872.32**

（3）存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项　目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低		生产领用
库存商品	成本与可变现净值孰低		销售

6、其他流动资产

项　　目	期末余额	年初余额
出口退税		3,789,014.70
待抵扣进项税		2,073,236.18
其他	66,250.00	320,238.20
合　　计	**66,250.00**	**6,182,489.08**

7、固定资产

项　目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	269,804,520.70	259,339,543.54
合　计	**269,804,520.70**	**259,339,543.54**

（1）固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1、年初余额	107,121,495.70	324,649,651.36	4,882,592.90	11,120,848.74	4,531,782.33	1,590,169.68	453,896,540.71
2、本期增加金额	36,363.64	29,029,471.59	72,326.17	2,672.41	336,518.66	12,041.88	29,489,394.35
（1）购置	36,363.64	29,029,471.59	72,326.17	2,672.41	336,518.66	12,041.88	29,489,394.35
（2）在建工程转入							
3、本期减少金额	108,549.21	3,775,595.03	1,456,779.31				5,340,923.55
（1）处置或报废	108,549.21	3,775,595.03	1,456,779.31				5,340,923.55
4、期末余额	107,049,310.13	349,903,527.92	3,498,139.76	11,123,521.15	4,868,300.99	1,602,211.56	478,045,011.51
二、累计折旧							
1、年初余额	31,778,204.45	150,276,129.55	3,343,069.28	5,949,839.21	2,268,167.50	941,587.18	194,556,997.17
2、本期增加金额	1,617,937.22	15,666,573.25	172,623.11	537,629.86	315,246.62	110,127.40	18,420,137.46
（1）计提	1,617,937.22	15,666,573.25	172,623.11	537,629.86	315,246.62	110,127.40	18,420,137.46
3、本期减少金额	12,156.20	3,500,812.92	1,223,674.70				4,736,643.82
（1）处置或报废	12,156.20	3,500,812.92	1,223,674.70				4,736,643.82
4、期末余额	33,383,985.47	162,441,889.88	2,292,017.69	6,487,469.07	2,583,414.12	1,051,714.58	208,240,490.81
三、减值准备							
四、账面价值							
1、期末账面价值	**73,665,324.66**	**187,461,638.04**	**1,206,122.07**	**4,636,052.08**	**2,284,886.87**	**550,496.98**	**269,804,520.70**
2、年初账面价值	**75,343,291.25**	**174,373,521.81**	**1,539,523.62**	**5,171,009.53**	**2,263,614.83**	**648,582.50**	**259,339,543.54**

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
生产厂房	13,865,681.69	手续尚未完成
打磨间	510.00	手续尚未完成
车库仓库	20,402.93	手续尚未完成

8、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
飞轮齿环总成320万套产能扩建项目账目	811,221.35		811,221.35			
一车间转底炉设备基础及废水外网管线	35,135.14		35,135.14	35,135.14		35,135.14
合计	**846,356.49**		**846,356.49**	**35,135.14**		**35,135.14**

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
飞轮齿环总成320万套产能扩建项目账目	250,000,000.00		811,221.35			811,221.35
合计	**250,000,000.00**		**811,221.35**			**811,221.35**

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
飞轮齿环总成320万套产能扩建项目账目	0.32	0.32				自筹

9、无形资产

无形资产情况

项目	专利权	土地使用权	计算机软件	商标权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,417,302.98	21,591,214.24	10,672,996.96	3,600.00	33,685,114.18
2、本期增加金额			633,803.77		633,803.77
（1）购置			633,803.77		633,803.77
3、本期减少金额					

项目	专利权	土地使用权	计算机软件	商标权	合计
（1）处置					
4、期末余额	1,417,302.98	21,591,214.24	11,306,800.73	3,600.00	34,318,917.95
二、累计摊销					
1、年初余额	708,651.45	3,808,653.67	2,954,819.64	1,920.00	7,474,044.76
2、本期增加金额	472,434.30	214,332.42	1,059,964.07	180.00	1,746,910.79
（1）计提	472,434.30	214,332.42	1,059,964.07	180.00	1,746,910.79
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额	1,181,085.75	4,022,986.09	4,014,783.71	2,100.00	9,220,955.55
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	**236,217.23**	**17,568,228.15**	**7,292,017.02**	**1,500.00**	**25,097,962.40**
2、年初账面价值	**708,651.53**	**17,782,560.57**	**7,718,177.32**	**1,680.00**	**26,211,069.42**

10、递延所得税资产

项　目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,812,684.86	1,021,902.73	6,875,133.85	1,031,270.08
其中：坏账准备	5,802,812.54	870,421.88	5,545,427.86	831,814.18
存货跌价准备	1,009,872.32	151,480.85	1,329,705.99	199,455.90
预计负债	803,808.81	120,571.33	648,543.00	97,281.46
合　计	**7,616,493.67**	**1,142,474.06**	**7,523,676.85**	**1,128,551.54**

11、其他非流动资产

项　目	期末余额	年初余额
ORACLE 软件实施项目	3,401,894.88	358,500.00
设备款	16,807,345.82	24,396,050.63
减：一年内到期部分		
合　计	**20,209,240.70**	**24,754,550.63**

12、短期借款

项　目	期末余额	年初余额
保证借款	139,000,000.00	140,000,000.00
合　计	**139,000,000.00**	**140,000,000.00**

注：短期借款由东北工业集团有限公司提供连带责任保证。

13、应付票据及应付账款

种　类	期末余额	年初余额
应付票据	92,030,000.00	61,910,000.00
应付账款	150,524,686.98	109,663,434.68
合　计	**242,554,686.98**	**171,573,434.68**

（1）应付票据情况

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	72,030,000.00	58,160,000.00
商业承兑汇票	20,000,000.00	3,750,000.00
合计	**92,030,000.00**	**61,910,000.00**

（2）应付账款情况

项 目	期末余额	年初余额
材料采购款	150,524,686.98	109,663,434.68
合计	**150,524,686.98**	**109,663,434.68**

账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国石油天然气股份有限公司	532,442.03	未到结算期
吉林省国相车辆装备有限公司	169,561.82	未到结算期
长春市数控机电设备有限公司	150,547.72	未到结算期
北京若垦自动化设备有限责任公司	145,000.00	未到结算期
中油吉林化建工程股份有限公司	149,974.00	未到结算期
合计	**1,147,525.57**	

14、预收款项

项　目	期末余额	年初余额
货款	434,444.64	487,635.42
合　计	**434,444.64**	**487,635.42**

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,621,861.25	50,916,358.59	58,073,292.97	2,464,926.87
离职后福利-设定提存计划		7,041,201.87	7,041,201.87	
辞退福利		23,616.00	23,616.00	
合　计	**9,621,861.25**	**57,981,176.46**	**65,138,110.84**	**2,464,926.87**

（2）短期薪酬列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,543,696.62	41,246,282.36	47,549,105.03	240,873.95
2、职工福利费		1,813,166.91	1,813,166.91	
3、社会保险费		2,996,232.42	2,996,232.42	
其中：医疗保险费		2,587,241.57	2,587,241.57	
工伤保险费		167,884.07	167,884.07	
生育保险费		241,106.78	241,106.78	
4、住房公积金		3,073,568.70	3,073,418.70	150.00
5、工会经费和职工教育经费	3,078,164.63	1,787,108.20	2,641,369.91	2,223,902.92
合　计	**9,621,861.25**	**50,916,358.59**	**58,073,292.97**	**2,464,926.87**

（3）设定提存计划列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		6,672,892.60	6,672,892.60	
2、失业保险费		368,309.27	368,309.27	
合　计		**7,041,201.87**	**7,041,201.87**	

16、应交税费

项　目	期末余额	年初余额
企业所得税	2,542,576.50	2,260,678.81
增值税	1,498,655.67	1,416,247.06
城市维护建设税	322,270.37	18,450.83
教育费附加	244,252.02	13,179.46
个人所得税	91,714.82	87,736.45
房产税	23,916.79	23,916.79
城镇土地使用税	19,582.50	19,582.50
营业税		5,500.00

项　目	期末余额	年初余额
水利基金	14,745.02	300,447.58
印花税	3,916.88	
合　计	**4,761,630.57**	**4,145,739.48**

17、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	年初余额
其他应付款		
其中：代扣代缴款		2,917,035.91
往来款	2,373,821.18	4,873,721.91
解除劳动合同经济补偿金（大华改制）	259,996.00	5,246,384.55
保证金	50,000.00	50,000.00
风险抵押金		170,000.00
其他	1,403,733.14	1,848,602.50
应付利息	152,919.87	171,418.06
合　计	**4,240,470.19**	**15,277,162.93**

（2）应付利息情况

项　目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	150,280.98	171,418.06
长期借款应付利息	2,638.89	
合　计	**152,919.87**	**171,418.06**

18、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预提费用-水电费	1,107,131.59	351,339.25
预提费用-取暖费	1,303,917.56	
预提费用-其他	6,649,377.46	5,920,849.60
合　计	**9,060,426.61**	**6,272,188.85**

19、长期借款

项　目	期末余额	年初余额
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合　计	**2,000,000.00**	**2,000,000.00**

20、预计负债

项　目	年初余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	648,543.00	803,808.81	计提产品质量索赔
合　计	**648,543.00**	**803,808.81**	

21、政府补助

1、（1）2018年1-6月初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
“中国制造2025”专项资金	1,800,000.00	1,800,000.00						是
县工业企业转型升级专项资金	100,000.00					100,000.00		是
科技创新	2,031,760.00				2,031,760.00			是
合　计	**3,931,760.00**	**1,800,000.00**			**2,031,760.00**	**100,000.00**		—

（2）2017年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2017年度国家外经贸发展引导资金款	1,100,000.00				1,100,000.00			是
长春高新技术产业开发区管理委员会专项资金	200,000.00					200,000.00		是
企业知识产权政府补助款	100,000.00				100,000.00			是
吉林省质量技术监督局2017年度	40,000.00				40,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
标准化战略专项款								
高新技术产业开发区委员会增量企业补助款	500,000.00					500,000.00		是
长春市财政局出国补助款	75,000.00					75,000.00		是
2013年度先进制造业重大项目补助资金	110,000.00				110,000.00			是
高新技术奖励	50,000.00				50,000.00			是
优惠政策兑现款	397,354.00				397,354.00			是
专利技术补助	19,000.00				19,000.00			是
工业企业上台阶奖励	50,000.00					50,000.00		是
投资奖励	32,000.00				32,000.00			是
开发区省级研发中心运营奖励	528,750.00					528,750.00		是
省技术中心奖励	500,000.00					500,000.00		是
合　计	**3,702,104.00**				**1,848,354.00**	**1,853,750.00**		—

（3）2016年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
高新技术奖励	50,000.00				50,000.00			是
优惠政策兑现款	787,500.00				787,500.00			是
稳岗补助	137,749.00				137,749.00			是
岗前技能培训补助	41,256.00				41,256.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
专利补助款	37,000.00				37,000.00			是
合　计	**1,053,505.00**				**1,053,505.00**			—

2、（1）计入 2018 年 1-6 月损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
“中国制造 2025”专项资金	与资产相关			
县工业企业转型升级专项资金	与收益相关		100,000.00	
科技创新	与收益相关	2,031,760.00		
合　计	—	**2,031,760.00**	**100,000.00**	

（2）计入 2017 年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2017 年度国家外经贸发展引导资金款	与收益相关	1,100,000.00		
长春高新技术产业开发区管理委员会	与收益相关		200,000.00	
企业知识产权政府补助款	与收益相关	100,000.00		
吉林省质量技术监督局 2017 年度标准化战略专项款	与收益相关	40,000.00		
高新技术产业开发区委员会增量企业补助款	与收益相关		500,000.00	
长春市财政局出国补助款	与收益相关		75,000.00	
2013 年度先进制造业重大项目补助资金	与收益相关	110,000.00		
高新技术奖励	与收益相关	50,000.00		
优惠政策兑现款	与收益相关	397,354.00		
专利补助款	与收益相关	19,000.00		
工业企业上台阶奖励	与收益相关		50,000.00	
投资奖励	与收益相关	32,000.00		
开发区省级研发中心运营奖励	与收益相关		528,750.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
省技术中心奖励	与收益相关		500,000.00	
合　计	—	**1,848,354.00**	**1,853,750.00**	

（3）计入2016年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
高新技术奖励	与收益相关	50,000.00		
优惠政策兑现款	与收益相关	787,500.00		
稳岗补助	与收益相关	137,749.00		
岗前技能培训补助	与收益相关	41,256.00		
专利补助款	与收益相关	37,000.00		
合　计	—	**1,053,505.00**		

22、递延收益

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
“中国制造2025”专项资金		1,800,000.00		1,800,000.00	
合　计		**1,800,000.00**		**1,800,000.00**	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	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	其他减少		
“中国制造2025”专项资金		1,800,000.00					1,800,000.00	与资产相关
合　计		1,800,000.00					1,800,000.00	

23、股本

（1）2018年1-6月股本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
合　计	**47,240,000.00**			**47,240,000.00**	**100.00**
吉林东光集团有限公司	41,036,000.00			41,036,000.00	86.86
王维廷	1,568,200.00			1,568,200.00	3.32
李凤军	1,182,200.00			1,182,200.00	2.50
刘炳忠	446,800.00			446,800.00	0.95
权彦	446,800.00			446,800.00	0.95
王雪梅	2,560,000.00			2,560,000.00	5.42

（2）2017年度股本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
合　计	**47,240,000.00**			**47,240,000.00**	**100.00**
吉林东光集团有限公司	41,036,000.00			41,036,000.00	86.86
王维廷	1,568,200.00			1,568,200.00	3.32
李凤军	1,182,200.00			1,182,200.00	2.50
刘炳忠	446,800.00			446,800.00	0.95
权彦	446,800.00			446,800.00	0.95
王雪梅	2,560,000.00			2,560,000.00	5.42

（3）2016年度股本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
合　计	**47,240,000.00**			**47,240,000.00**	**100.00**
吉林东光集团有限公司	41,036,000.00			41,036,000.00	86.86
王维廷	1,568,200.00			1,568,200.00	3.32
李凤军	1,182,200.00			1,182,200.00	2.50
刘炳忠	446,800.00			446,800.00	0.95
权彦	446,800.00			446,800.00	0.95
王雪梅	2,560,000.00			2,560,000.00	5.42

24、资本公积

（1）2018年1-6月资本公积变动情况

项　目	年初余额	增加	减少	期末余额
其他资本公积	52,414,565.05			52,414,565.05
合　计	**52,414,565.05**			**52,414,565.05**

（2）2017年度资本公积变动情况

项　目	年初余额	增加	减少	期末余额
其他资本公积	52,414,565.05			52,414,565.05
合　计	**52,414,565.05**			**52,414,565.05**

（3）2016年度资本公积变动情况

项　目	年初余额	增加	减少	期末余额
其他资本公积	52,414,565.05			52,414,565.05
合　计	**52,414,565.05**			**52,414,565.05**

25、专项储备

（1）2018年1-6月专项储备变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	318,873.39	2,005,140.19	1,322,267.17	1,001,746.41
合计	**318,873.39**	**2,005,140.19**	**1,322,267.17**	**1,001,746.41**

（2）2017年度专项储备变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		3,870,829.10	3,551,955.71	318,873.39
合计		**3,870,829.10**	**3,551,955.71**	**318,873.39**

（3）2016年度专项储备变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		3,142,483.49	3,142,483.49	
合计		**3,142,483.49**	**3,142,483.49**	

26、盈余公积

（1）2018年1-6月盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	48,845,911.08	2,028,633.88		50,874,544.96
合计	**48,845,911.08**	**2,028,633.88**		**50,874,544.96**

（2）2017年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	42,300,797.90	6,545,113.18		48,845,911.08
合计	**42,300,797.90**	**6,545,113.18**		**48,845,911.08**

（3）2016年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	37,419,419.53	4,881,378.37		42,300,797.90
合计	**37,419,419.53**	**4,881,378.37**		**42,300,797.90**

27、未分配利润

项目	2018年1-6月	2017年	2016年
调整前上年末未分配利润	281,858,967.35	246,433,887.30	208,624,932.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	281,858,967.35	246,433,887.30	208,624,932.66
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	29,723,032.21	64,913,833.01	62,142,753.76
减：提取法定盈余公积	2,028,633.88	6,545,113.18	4,881,378.37

项目	2018 年 1-6 月	2017 年	2016 年
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		22,943,639.78	19,452,420.75
转作股本的普通股股利			
年（期）末未分配利润	**309,553,365.68**	**281,858,967.35**	**246,433,887.30**

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项　目	2018 年 1-6 月		2017 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	499,305,331.36	403,787,179.98	890,298,975.57	685,909,887.89
其他业务	11,306,084.83	1,278,197.21	18,907,635.81	807,913.21
合　计	**510,611,416.19**	**405,065,377.19**	**909,206,611.38**	**686,717,801.10**

（续）

项　目	2016 年	
	收入	成本
主营业务	790,923,461.81	612,912,160.08
其他业务	12,029,410.56	960,640.29
合　计	**802,952,872.37**	**613,872,800.37**

（2）主营业务（分产品）

项　目	2018 年 1-6 月		2017 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
飞轮总成	412,455,426.00	334,743,693.80	741,789,074.46	564,024,188.06
齿圈	50,126,603.10	34,273,293.66	80,718,330.12	55,409,453.52
转向节	36,723,302.26	34,770,192.52	67,791,570.99	66,476,246.31
合　计	**499,305,331.36**	**403,787,179.98**	**890,298,975.57**	**685,909,887.89**

（续）

项　目	2016 年	
	收入	成本
主营业务：		
飞轮总成	665,516,234.27	507,914,431.02
齿圈	72,320,256.47	52,016,192.71

项　目	2016年	
	收入	成本
转向节	53,086,971.07	52,981,536.35
合　计	**790,923,461.81**	**612,912,160.08**

29、税金及附加

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
城市维护建设税	1,108,151.09	2,797,628.07	2,011,614.51
教育费附加	821,021.67	2,056,780.73	1,434,942.74
房产税	504,209.81	1,008,869.62	1,001,624.79
土地使用税	569,123.76	1,138,247.52	1,083,694.83
车船使用税	3,293.60	3,600.00	900.00
印花税	98,362.88	312,337.86	210,965.43
其他	1,088.51		663,570.65
合　计	**3,105,251.32**	**7,317,463.80**	**6,407,312.95**

30、销售费用

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
职工薪酬	2,341,453.82	3,683,721.61	3,322,874.30
折旧费	14,936.51	31,315.01	33,650.53
办公费	32,483.43	82,556.15	98,952.30
运输费	8,631,905.30	15,558,662.91	16,262,700.15
差旅费	737,058.61	2,146,636.42	2,150,175.83
修理费		26,400.00	74,259.61
低值易耗品摊销	1,360.00	292.31	
销售服务费(索赔)	3,214,373.66	6,926,013.64	4,982,355.82
劳动保护费	4,800.00	8,400.00	6,569.14
租赁费(不含融资租赁费)			29,294.40
物料消耗		370.16	14.00
包装费及仓储保管费	6,328,697.15	9,512,578.78	7,342,102.48
其他	10,311,647.51	17,138,250.68	5,261,105.47
合　计	**31,618,715.99**	**55,115,197.67**	**39,564,054.03**

31、管理费用

项目	2018年1-6月	2017年	2016年
职工薪酬	5,188,337.48	11,713,340.32	9,510,098.91
折旧费	1,653,650.03	2,921,331.10	2,645,296.67
办公费	760,479.48	1,077,406.57	1,413,393.42
运输费	37,386.32	266,277.86	302,532.40
差旅费	877,046.85	1,952,572.99	1,148,086.95
修理费	183,516.08	939,015.41	1,038,547.36
无形资产摊销	1,746,910.79	2,735,639.39	685,862.58
低值易耗品摊销	82,972.17	282,791.29	67,634.27
存货盘亏及毁损	74,473.71	64,037.99	120,473.40
业务招待费	594,258.60	1,219,257.74	1,078,148.02
保险费	203,276.06	183,907.94	196,374.41
劳动保护费	171,225.91	340,313.68	365,126.75
租赁费	249,304.14	399,785.02	498,608.28
诉讼费		34,337.65	13,121.91
聘请中介机构费用	533,745.75	298,205.08	369,737.66
咨询费	296,415.66	1,705,392.06	659,991.10
排污费	279,741.85	512,758.11	88,024.00
会议费		22,083.46	25,070.75
水电费	281,561.28	474,598.64	660,262.41
绿化费	138,104.57	459,222.19	320,963.03
取暖费	227,801.31	360,417.42	416,092.43
物料消耗	86,077.82	277,999.06	207,372.43
其他	2,171,316.53	1,916,203.18	999,892.76
合计	**15,837,602.39**	**30,156,894.15**	**22,830,711.90**

32、研发费用

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
研究与开发费	21,147,768.67	48,517,923.46	41,298,581.08
合　计	21,147,768.67	48,517,923.46	41,298,581.08

33、财务费用

项目	2018年1-6月	2017年	2016年
利息费用	2,483,665.56	5,320,544.25	7,201,614.56

项目	2018年1-6月	2017年	2016年
减：利息收入	237,027.48	585,575.42	641,013.73
手续费	57,077.26	113,048.00	116,248.76
汇兑损失	-191,430.73	4,630,464.99	-6,285,188.41
其他支出		0.01	83,476.43
合计	**2,112,284.61**	**9,478,481.83**	**475,137.61**

34、资产减值损失

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
坏账损失	333,384.68	-255,626.04	4,916,884.07
存货跌价损失	358,799.51	1,010,844.67	6,495,569.29
合　计	**692,184.19**	**755,218.63**	**11,412,453.36**

35、资产处置收益

项　目	2018年1-6月		2017年度	
	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
非流动资产处置收益	142,903.87	142,903.87		
合　计	**142,903.87**	**142,903.87**		

（续）

项　目	2016年度	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	97,512.24	97,512.24
合　计	**97,512.24**	**97,512.24**

36、其他收益

项　目	2018年1-6月		2017年度	
	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
县工业企业转型升级专项资金	2,031,760.00	2,031,760.00		
高新技术奖励			50,000.00	50,000.00
优惠政策兑现款			397,354.00	397,354.00
专利技术补助			19,000.00	19,000.00
投资奖励			32,000.00	32,000.00
2017 年度国家外经贸发展引导资金款			1,100,000.00	1,100,000.00

项　目	2018年1-6月		2017年度	
	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
企业知识产权政府补助款			100,000.00	100,000.00
吉林省质量技术监督局 2017年度标准化战略专项款			40,000.00	40,000.00
2013 年度先进制造业重大项目补助资金			110,000.00	110,000.00
合　计	**2,031,760.00**	**2,031,760.00**	**1,848,354.00**	**1,848,354.00**

（续）

项　目	2016年度	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额
高新技术奖励	50,000.00	50,000.00
优惠政策兑现款	787,500.00	787,500.00
稳岗补助	137,749.00	137,749.00
岗前技能培训补助	41,256.00	41,256.00
专利技术补助	37,000.00	37,000.00
合　计	**1,053,505.00**	**1,053,505.00**

37、营业外收入

项　目	2018年1-6月		2017年度	
	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
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	100,000.00	1,853,750.00	1,853,750.00
其他	179,562.16	179,562.16	74,595.25	74,595.25
合　计	**279,562.16**	**279,562.16**	**1,928,345.25**	**1,928,345.25**

（续）

项　目	2016年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		
其他	2,839,431.97	2,839,431.97
合　计	**2,839,431.97**	**2,839,431.97**

38、营业外支出

项　目	2018年1-6月		2017年度	
	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
非流动资产毁损报废损失			105,626.87	105,626.87
水利基金	270,209.32	270,209.32	812,372.84	812,372.84
对外捐赠				
其他	13,851.54	13,851.54	84,521.31	84,521.31
合　计	**284,060.86**	**284,060.86**	**1,002,521.02**	**1,002,521.02**

（续）

项　目	2016年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	191,878.70	191,878.70
水利基金	667,750.44	667,750.44
对外捐赠	50,000.00	50,000.00
其他	335,946.77	335,946.77
合　计	**1,245,575.91**	**1,245,575.91**

39、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
当期所得税费用	3,493,287.31	7,935,669.19	9,470,067.52
递延所得税费用	-13,922.52	1,072,306.77	-1,776,126.91
合　计	**3,479,364.79**	**9,007,975.96**	**7,693,940.61**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
利润总额	33,202,397.00	73,921,808.97	69,836,694.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,980,359.55	11,088,271.35	10,475,504.16
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	211,380.83	5,197,393.13	3,413,223.61
使用前期未确认递延所得税资产的可	-88,285.79		

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
抵扣亏损的影响			
年度（期间）内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
税法规定的额外可扣除费用	-1,624,089.80	-7,277,688.52	-6,194,787.16
所得税费用	**3,479,364.79**	**9,007,975.96**	**7,693,940.61**

40、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
利息收入	237,027.48	585,575.42	641,013.73
政府补助	3,931,760.00	3,702,104.00	1,053,505.00
往来	23,855,028.93	25,792,659.59	37,029,889.12
合　计	**28,023,816.41**	**30,080,339.01**	**38,724,407.85**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
费用	34,383,435.49	62,395,095.51	24,338,064.52
往来	57,352,648.94	119,526,019.83	43,007,777.11
合　计	**91,736,084.43**	**181,921,115.34**	**67,345,841.63**

41、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-6月	2017年	2016年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	29,723,032.21	64,913,833.01	62,142,753.76
加：资产减值准备	692,184.19	755,218.63	11,412,453.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,420,137.46	30,461,628.09	30,678,657.49
无形资产摊销	1,746,910.79	2,735,639.39	685,862.58
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"－"号填列）	-142,903.87		-97,512.24
固定资产报废损失（收益以"－"号填列）		2,026.87	191,878.70

补充资料	2018年1-6月	2017年	2016年
公允价值变动损失（收益以"—"号填列）			
财务费用（收益以"—"号填列）	2,483,665.56	5,320,544.25	7,201,614.56
投资损失（收益以"—"号填列）			
递延所得税资产减少（增加以"—"号填列）	- 13,922.52	1,072,306.77	-1,776,126.91
递延所得税负债增加（减少以"—"号填列）			
存货的减少（增加以"—"号填列）	-10,312,424.89	-11,890,791.23	-1,681,347.41
经营性应收项目的减少（增加以"—"号填列）	-80,813,643.88	18,918,783.48	-39,126,229.53
经营性应付项目的增加（减少以"—"号填列）	53,741,284.34	-62,729,015.63	-35,384,539.31
其他			
经营活动产生的现金流量净额	15,524,319.39	49,560,173.63	34,247,465.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的（年）期末余额	24,758,706.58	26,995,114.89	39,657,297.81
减：现金的年初余额	26,995,114.89	39,657,297.81	53,755,154.89
加：现金等价物的（年）期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-2,236,408.31	-12,662,182.92	-14,097,857.08

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
一、现金	24,758,706.58	26,995,114.89	39,657,297.81
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	24,758,706.58	26,995,114.89	39,657,297.81
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	24,758,706.58	26,995,114.89	39,657,297.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

42、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	22,191,000.00	银行承兑汇票保证金
合　计	22,191,000.00	

43、外币货币性项目

外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	10,540,764.15	6.6166	69,744,020.07
欧元	776,668.33	7.6515	5,942,677.73
其他应收款			
其中：美元	1,859,739.76	6.6166	12,305,154.10
应付账款			
其中：欧元	3,738.95	7.6515	28,608.58

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
芜湖东光大华机械制造有限公司	安徽省芜湖市繁昌县经济开发区纬三路	安徽省芜湖市繁昌县经济开发区纬三路	汽车零部件及配件制造	100.00		投资设立
成都东光大华机械制造有限公司	四川省成都市龙泉驿区星光东路18号	四川省成都市龙泉驿区星光东路18号	汽车零部件及配件制造	100.00		投资设立

八、关联方及关联交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
吉林东光集团有限公司	长春市高新开发区超然街2555号	汽车零部件制造	300,000,000.00	86.86	60.00

2、本公司的子公司情况

详见附注七、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、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
一汽解放汽车有限公司	收购方股东控制的企业
一汽轿车股份有限公司	收购方股东控制的企业
天津一汽夏利汽车股份有限公司	收购方股东控制的企业
道依茨一汽（大连）柴油机有限公司	收购方股东控制的企业
一汽大众汽车有限公司	收购方股东控制的企业
中国第一汽车股份有限公司	收购方股东控制的企业
东北工业集团有限公司	本公司控股股东
吉林东光奥威汽车制动系统有限公司	本公司控股股东控制的企业
芜湖东光奥威汽车制动系统有限公司	本公司控股股东控制的企业
白城中一精锻股份有限公司	本公司控股股东控制的企业
吉林北方捷凯传动轴有限公司	本公司控股股东控制的企业
北奔重型汽车集团有限公司	本公司最终控制方控制的企业
兵工财务有限责任公司	本公司最终控制方控制的企业
山东蓬翔汽车有限公司	本公司控股股东控制的企业
李凤军	本公司股东
刘炳忠	本公司股东
权彦	本公司股东
王雪梅	本公司股东
王维廷	本公司股东

5、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	关联交易内容	2018年1-6月	2017年	2016年
道依茨一汽（大连）柴油机有限公司	采购材料	15,782.91		13,792.56

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年	2016年
山东蓬翔汽车有限公司	销售货物	18,751.30	208,207.72	909,753.81
一汽轿车股份有限公司	销售货物	4,087,348.87	10,451,154.04	7,272,114.82

关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年	2016年
山东蓬翔汽车有限公司	销售货物	18,751.30	208,207.72	909,753.81
天津一汽夏利汽车股份有限公司	销售货物	168,912.00	2,879,914.91	3,840,332.32
道依茨一汽（大连）柴油机有限公司	销售货物	2,937,610.28	2,250,207.46	1,657,500.46
一汽大众汽车有限公司	销售货物	22,295,907.84	47,636,989.63	40,830,844.08
中国第一汽车股份有限公司	销售货物	1,392,326.56	2,135,487.74	2,917,255.39

（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
东北工业集团有限公司	19,000,000.00	2018-3-14	2019-3-14	否
东北工业集团有限公司	120,000,000.00	2018-5-14	2019-5-14	否

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
兵工财务有限责任公司	19,000,000.00	2018-3-15	2019-3-15	

（4）关联租赁

出租方名称	租赁资产类型	2018年1-6月	2017年度	2016年度
王雪梅	房屋出租	1,140,294.85	2,270,270.27	2,620,000.00

（5）其他关联交易

在兵工财务有限责任公司存款

①2016年度

关联方	期初数	本期增加	本期减少	期末数
兵工财务有限责任公司	37,431,674.24	826,299,690.03	824,281,629.64	39,449,734.63

②2017年度

关联方	期初数	本期增加	本期减少	期末数
兵工财务有限责任公司	39,449,734.63	967,390,401.01	979,846,012.11	26,994,123.53

③2018年1-6月

关联方	期初数	本期增加	本期减少	期末数
兵工财务有限责任公司	26,994,123.53	599,708,091.95	602,048,250.05	24,653,965.43

质量罚款

关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年	2016年
吉林东光集团有限公司	集团质量罚款			330,000.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：				
一汽大众汽车有限公司	2,130,000.00			
道依茨一汽（大连）柴油机有限公司	390,000.00			
合计	2,520,000.00			
应收账款：				
山东蓬翔汽车有限公司	91,219.17		135,052.69	
一汽轿车股份有限公司	1,381,868.82		3,596,774.04	
天津一汽夏利汽车股份有限公司	740,056.90		759,740.78	
道依茨一汽（大连）柴油机有限公司	2,000,046.51		1,454,199.44	
一汽大众汽车有限公司	10,397,727.56		5,138,470.41	
中国第一汽车股份有限公司	36,045.12		74,775.33	
合计	14,646,964.08		11,159,012.69	
其他应收款：				
吉林东光集团有限公司	17,857,705.37		7,587.40	
中国兵器工业新技术推广研究所	650.00		650.00	
李凤军	718.32		30,000.00	
合计	17,859,073.69		38,237.40	

（续）

项目名称	2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备
应收票据：		
一汽大众汽车有限公司	4,815,300.00	
天津一汽夏利汽车股份有限公司	274,222.69	
道依茨一汽（大连）柴油机有限公司	130,000.00	
合计	5,219,522.69	
应收账款：		

项目名称	2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备
山东蓬翔汽车有限公司	1,637,950.32	
一汽轿车股份有限公司	2,754,327.20	
天津一汽夏利汽车股份有限公司	48,168.83	
道依茨一汽（大连）柴油机有限公司	1,688,365.50	
一汽大众汽车有限公司	5,596,438.62	
合计	11,725,250.47	
其他应收款：		
吉林东光集团有限公司	94,832.56	
中国兵器工业新技术推广研究所	650.00	
李凤军	1,196.20	
合计	96,678.76	

（2）应付项目

项目名称	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付账款：			
道依茨一汽（大连）柴油机有限公司			16,137.29
合计			16,137.29
其他应付款：			
东北工业集团有限公司	1,340.00		
芜湖东光奥威汽车制动系统有限公司	155,317.53	350,107.82	377,785.71
白城中一精锻股份有限公司	74,303.90	543.45	
吉林北方捷凯传动轴有限公司		5,653.86	
合计	230,961.43	356,305.13	377,785.71

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2018年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2018年6月30日，本公司无需披露的其他重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

截至2018年6月30日，本公司无需披露的其他重要事项。

十二、公司财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2017年12月31日，“期末”指2018年6月30日，“本期”指2018年1-6月，“上年”指2017年全年。

1、应收票据及应收账款

项　目	期末余额	年初余额
应收票据	14,106,036.92	25,973,705.71
应收账款	239,769,038.61	179,995,089.27
合　计	**253,875,075.53**	**205,968,794.98**

（1）应收票据情况

①应收票据分类

项　目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,196,149.90	22,129,151.33
商业承兑汇票	1,909,887.02	3,844,554.38
合　计	**14,106,036.92**	**25,973,705.71**

②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

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	44,444,765.08	
商业承兑汇票		
合　计	**44,444,765.08**	

（2）应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	240,936,974.38	100.00	1,167,935.77	0.48	239,769,038.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	240,936,974.38	100.00	1,167,935.77	0.48	239,769,038.61

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	180,984,235.13	100	989,145.86	0.55	179,995,089.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	**180,984,235.13**	**100**	**989,145.86**	**0.55**	**179,995,089.27**

A、期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	239,018,879.13		
1至2年	1,500,318.95	750,159.47	50.00
2至3年	417,776.30	417,776.30	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3年以上			
合计	**240,936,974.38**	**1,167,935.77**	—

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额559,098.77元；本期收回或转回坏账准备金额380,308.86元。

③本期实际核销应收账款金额76,000.00元。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额87,573,527.09元，占应收账款期末余额合计数的比例36.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为0.00元。

2、其他应收款

项　目	期末账面价值	年初账面价值
其他应收款	144,738,357.87	121,894,446.17
合　计	**144,738,357.87**	**121,894,446.17**

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	149,143,234.64	99.85	4,634,876.77	3.11	144,508,357.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	230,000.00	0.15			230,000.00
合计	**149,373,234.64**	**100.00**	**4,634,876.77**	**3.10**	**144,738,357.87**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	126,210,728.17	99.81	4,556,282.00	3.61	121,654,446.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	240,000.00	0.19			240,000.00
合计	**126,450,728.17**	**100.00**	**4,556,282.00**	**3.60**	**121,894,446.17**

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	143,960,794.14		
1至2年	1,095,127.45	547,563.72	50.00
2至3年	967,226.65	967,226.65	100.00
3年以上	3,120,086.40	3,120,086.40	100.00
合计	**149,143,234.64**	**4,634,876.77**	—

③期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
于忠辉	70,000.00			员工无息贷款
张国英	50,000.00			员工无息贷款
王刚	30,000.00			员工无息贷款
于开峰	30,000.00			员工无息贷款
张忠仁	20,000.00			员工无息贷款
王春辉	20,000.00			员工无息贷款
王鹏华	10,000.00			员工无息贷款
合计	**230,000.00**		—	—

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额78,594.77元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

（3）本期无实际核销的其他应收款情况

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	103,661,129.56	98,368,530.37
反倾销关税	12,446,646.27	12,140,450.23
职工社保	4,856,156.63	2,713,983.60
保证金		3,654,820.51
备用金	3,575,842.44	1,298,139.65
供热款	3,041,654.92	2,636,900.98
其他	18,502,484.23	2,279,897.89
预付材料款	2,781,964.78	2,832,849.13
预付设备款	507,355.81	525,155.81
总计	**149,373,234.64**	**126,450,728.17**

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	**20,000,000.00**		**20,000,000.00**	**20,000,000.00**		**20,000,000.00**

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
芜湖东光大华机械制造有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
成都东光大华机械制造有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	**20,000,000.00**			**20,000,000.00**		

4、营业收入、营业成本

项目	2018年1-6月		2017年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	476,040,226.60	396,804,070.79	823,206,217.35	639,085,736.33
其他业务	9,989,622.31	1,278,197.21		

项目	2018年1-6月		2017年	
	收入	成本	收入	成本
合计	**486,029,848.91**	**398,082,268.00**	**823,206,217.35**	**639,085,736.33**

（续）

项目	2016年	
	收入	成本
主营业务	730,532,024.68	592,118,381.98
其他业务		
合计	**730,532,024.68**	**592,118,381.98**

5、投资收益

项目	2018年1-6月	2017年	2016年
成本法核算的长期股权投资收益		19,786,180.59	13,654,082.64
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益			
持有至到期投资在持有期间的投资收益			
可供出售金融资产在持有期间的投资收益			
处置可供出售金融资产取得的投资收益			
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得			
合计		**19,786,180.59**	**13,654,082.64**

十三、补充资料

非经常性损益明细表

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
非流动性资产处置损益	142,903.87		97,512.24
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
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	2,131,760.00	3,702,104.00	1,053,505.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104,498.70	-927,925.77	1,593,856.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目			

项　目	2018年1-6月	2017年	2016年
小　计	2,170,165.17	2,774,178.23	2,744,873.30
所得税影响额	325,524.78	416,126.73	411,731.00
少数股东权益影响额（税后）			
合　计	**1,844,640.39**	**2,358,051.50**	**2,333,142.30**

编号: 104066395

营业执照

(5-1)

(副 本)

统一社会信用代码 91110108569499 23XD

名　　称　瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人　杨剑涛, 顾仁荣

成 立 日 期　2011年02月22日

合 伙 期 限　2011年02月22日 至 2061年02月21日

经 营 范 围　审计企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

北京市工商行政管理局海淀分局

2017 年 10 月 18 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10710万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019963

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月三日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000196

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17　　发证时间：二〇一七年六　月二十六日

证书有效期至：二〇一九年 六月　二十六日

中国注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name	秦志远
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1975-10-17
工作单位 Working unit	瑞华会计师事务所特殊普通合伙山西分所
身份证号码 Identity card No.	140103197510170032

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080363885

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.

山西省注册会计师
年检专用章
2017.3.13

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.

山西省注册会计师
年检专用章
2018.3.27

山西省注册会计师
年检专用章
2016.3.11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

11010803638B5

姓　名　薛珍慧

Full name

性　别　女

Sex

出生日期　1970-07-02

Date of birth

工作单位　北京会计师事务所特殊普通合伙山西分所

Working unit

身份证号码142123700702104

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.

山西省注册会计师年检专用章

2016.3.11

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.

山西省注册会计师年检专用章

2017年3月13日

山西省注册会计师年检专用章

2018年3月27日