

公告编号：2018-019

证券代码：870075

证券简称：艺达股份

主办券商：广发证券



# 艺达股份

NEEQ : 870075

## 福建艺达电驱动股份有限公司

Fujian Yida Edrive Co.,Ltd.



## 半年度报告

— 2018 —

## 公司半年度大事记



2018年5月，子公司泉州开普勒车用电机有限公司取得福建省科学技术厅、福建省发展和改革委员会、福建省经济和信息化委员会、福建省财政厅联合颁发的“福建省科技小巨人领军企业证书”（证书编号为20180296），有效期至2020年12月31日。

## 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	18
第七节 财务报告 .....	21
第八节 财务报表附注 .....	31

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、艺达股份	指	福建艺达电驱动股份有限公司
有限公司、艺达有限	指	泉州市艺达车用电器有限公司
泉州开普勒、开普勒	指	泉州开普勒车用电机有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	福建艺达电驱动股份有限公司公司章程
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
广发证券、主办券商	指	广发证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行公开转让之行为
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

注：本文中凡未特殊说明，尾数合计差异系四舍五入造成。

## 声明与提示

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

公司负责人陈孙艺、主管会计工作负责人陈秋景及会计机构负责人（会计主管人员）陈秋景保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 3、福建艺达电驱动股份有限公司第一届董事会第十四次会议决议。 4、福建艺达电驱动股份有限公司第一届监事会第七次会议决议。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	福建艺达电驱动股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Yida Edrive Co., Ltd.
证券简称	艺达股份
证券代码	870075
法定代表人	陈孙艺
办公地址	福建省泉州经济技术开发区玉狮路 20 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陈秋景
是否通过董秘资格考试	是
电话	0595-22463588
传真	0595-22463587
电子邮箱	chenqiuqing@yida-co.com
公司网址	<a href="http://www.yida.cc/">http://www.yida.cc/</a>
联系地址及邮政编码	福建省泉州经济技术开发区玉狮路 20 号，362000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	福建省泉州经济技术开发区玉狮路 20 号

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1994-11-19
挂牌时间	2016-12-08
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C36 汽车制造业- C3660 汽车零部件及配件制造
主要产品与服务项目	公司主要从事商用车减速起动机、扁线发电机、电控气喇叭、新能源汽车驱动电机及其各组成部件的研发、制造和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	陈孙艺
实际控制人及其一致行动人	陈孙艺

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350500156109504D	否
注册地址	福建省泉州经济技术开发区玉狮路 20 号	否
注册资本（元）	60,000,000	否

**五、 中介机构**

主办券商	广发证券
主办券商办公地址	广东省广州市天河区天河北路 183-187 号大都会广场 43 楼 (4301-4316 房)
报告期内主办券商是否发生变化	否

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	140,531,901.20	94,405,583.16	48.86%
毛利率	31.08%	37.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,123,277.30	17,013,225.73	0.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,391,753.17	16,006,017.45	2.41%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.55%	17.76%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.93%	16.71%	-
基本每股收益	0.29	0.28	3.57%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	300,581,223.86	288,007,063.30	4.37%
负债总计	184,324,888.69	176,874,005.43	4.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	116,256,335.17	111,133,057.87	4.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.94	1.85	4.61%
资产负债率（母公司）	60.77%	62.41%	-
资产负债率（合并）	61.32%	61.41%	-
流动比率	1.14	1.12	-
利息保障倍数	7.53	7.45	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-10,305,125.34	12,427,057.43	-182.92%
应收账款周转率	2.89	2.87	-
存货周转率	1.10	0.78	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	4.37%	14.21%	-



营业收入增长率	48.86%	53.39%	-
净利润增长率	0.65%	143.09%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	60,000,000	60,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司主要从事商用车减速起动机、扁线发电机、电控气喇叭、新能源汽车驱动电机及其各组成部件的研发、制造和销售业务。自设立以来，公司通过向上游厂商采购包括各类有色金属在内的原材料和半成品，依据客户要求，借助自有生产设备和人员进行研发生产，制造的商品公司对外进行销售并获得收入，扣除生产成本及各项费用后产生利润。

公司主要产品的销售渠道为向各商用车发动机厂商进行的配套产品销售和向汽车后市场进行的产品销售，产品采用直销的模式。

为了保证服务质量，公司按照产品销售渠道的不同采取了不同的售后服务模式。对于销售的配套产品，在出现质量问题时，客户按照行业相关惯例以索赔的方式要求公司提供售后服务；对于汽车后市场产品，公司提供的售后服务主要通过外包的方式来完成。

公司的研发主要依靠自主力量完成，在日常经营中采用的技术主要源自自主研发。

报告期内及报告期后至报告披露日，商业模式无重大变化，主营业务未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司积极贯彻战略目标和年度经营计划，在战略目标的指引下，公司凭借专业的技术以及严谨的服务态度，赢得了客户的信任，为公司发展奠定了良好的基础。

公司高度重视自主研发和创新能力的培养，始终保持高比例的研发投入，持续推动产品的技术创新与工艺改进，健全产品体系；同时加强营销管理，提高品牌认可度；加强公司内部控制建设，健全内部控制体系，进一步完善了公司治理结构。

1、公司财务状况：截至2018年6月30日，公司的资产总额300,581,223.86元，较上年末增长了4.37%，归属挂牌公司的净资产为116,256,335.17元，较上年末增长了4.61%，母公司资产负债率60.77%。

2、公司经营成果：报告期内，公司实现营业收入140,531,901.20元，同比增长了48.86%；毛利率31.08%，同比下降了6.74%，实现净利润17,123,277.30元，同比增长了0.65%。

公司报告期内，营业收入大幅增长主要为公司加大对售后市场的开发，售后市场本期收入83,915,772.67元，上年同期32,871,719.73元，同比增长了155.28%。

公司报告期内，毛利率下降原因为：公司主要原材料价格上涨。

- 1) 铜材本报告期采购均价为51.24元/公斤，上年同期采购均价为45.56元/公斤，同比增长12.47%。
- 2) 换向器本报告期采购均价为18.95元/个，上年同期采购均价为16.41元/个，同比增长15.48%。
- 3) 铝合金本报告期采购均价为14.41元/公斤，上年同期采购均价为13.54元/公斤，同比增长6.43%。

3、现金流量情况：报告期内公司实现的经营活动流量净额为-10,305,125.34元，比上年同期12,427,057.43元，净流入量减少22,732,182.77元，主要原因为：

- 1) 公司本报告期内，收到其他与经营活动有关的现金较上年同期减少。
- 2) 公司报告期内销售收入增加，其他与经营活动相关的费用及税费较上年同期增加。

2018年5月，子公司泉州开普勒车用电机有限公司取得福建省科学技术厅、福建省发展和改革委员会、福建省经济和信息化委员会、福建省财政厅联合颁发的“福建省科技小巨人领军企业证书”（证书编号为20180296），有效期至2020年12月31日。

报告期内，公司新取得实用新型专利 8 项。

### 三、 风险与价值

#### 1. 公司未来经营业绩波动的风险

报告期内，公司实现营业收入 140,531,901.20 元，同比增长了 48.86%，公司业绩呈现增长趋势。随着宏观经济回暖，商用车产业出现弱复苏，公司业绩已经恢复同比增长趋势。但若未来受宏观经济各因素之影响，商用车产业再次进入低迷或销量降低的局面，将直接导致公司主要产品滞销，阻碍公司业务推广，公司存在未来经营业绩波动的风险。

应对措施：公司通过缩减低附加值产品的生产，针对研发工作进行持续性投入，不断提高产品附加值和技术含量，积极开拓国内外市场和增加不同领域的客户，同时积极向新能源汽车领域进行业务拓展，不断对产品的功能、工艺等进行改进、提升，增强销售能力，向研发型和销售型企业转变，减少宏观经济波动对公司业绩的冲击。

#### 2. 环保监管对商用车产业链影响的风险

政府环境保护主管部门近年发布一系列针对汽车尾气排放的规范性文件，对商用车市场的销售产生了巨大的影响，并引发了商用车发动机产品的换代，特别是国家排放标准文件的颁布和实施，导致商用车整车及发动机制造商支出了较大的去库存和研发再投入成本，后续商用车产业将受到越来越严格环保监管，对相关产品的环保合规研发投入也将越来越大，并最终传导至整条商用车产业链，公司也将作为环节之一，承受环保监管压力。

应对措施：公司就目前产品持续投入研发成本，保证产品质量符合客户要求，响应变化时间短，以应对环保监管带来的产品换代压力。此外，公司将新能源电驱动汽车领域作为后续业务发展主要方向，契合我国政府未来一段时间内对汽车产品节能减排的产业政策要求，能够规避部分将要面临的环保压力。

#### 3. 市场竞争风险

公司目前主要产品柴油发动机减速起动机技术较为成熟，相关市场中竞争者数量众多，销售对象对产品之质量稳定性和耐用性要求较高，价格和利润透明，市场竞争充分。公司作为未来发展方向的新能源汽车领域目前属于汽车产业热门领域，许多具有实力的竞争者均也进行了提早布局工作，公司若不能持续增强自身的技术优势，提高产品的质量和稳定性，并在新能源汽车领域取得先发优势，公司的竞争优势将会被削弱。

应对措施：公司一直非常重视研发投入和技术落地工作，公司主要产品质量优良，受到主要客户的认同肯定，在同类产品中具有一定的优势，避免了同质化。公司将持续进行研发团队和销售团队建设，树立专业和高品质的公司形象。公司将不断提高自主创新能力，提升公司自身竞争优势，并在新业务方向领域，进一步加大投入，以现有技术为基础尽快完成研发和产业布局工作，保持公司的竞争力。

#### 4. 公司治理及内部控制风险

股份公司成立前，公司的治理机制及内部控制不完善；股份公司成立后，公司逐步建立规范的治理机制，制定了适应企业现阶段发展的管理制度和内部控制体系。但是，由于股份公司成立时间较短，在相关制度的健全和执行方面仍需进一步完善，公司管理层的规范治理及内部控制意识仍需在实际运作中进一步提升。随着业务的发展，公司经营规模将不断扩大、业务范围不断扩展、人员不断增加，将对公司治理及内部控制提出更高要求。因此，公司未来经营中存在因公司治理、内部控制不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：建立现代化的公司治理结构，明确股东大会、董事会、监事会以及经理层的职能；完善公司管理制度，加大内部控制体系的建设；加大对公司人力资源方面的投入，提高管理层的管理水平，建立先进且有效的人力资源体系。同时，公司股东及董事、监事、高级管理人员将加强对《公司法》、《证券法》等相关法律法规的学习，增强规范治理意识，严格按照公司章程等制度行使权利，履行对公

司及利益相关人的义务，逐步提高公司治理和内部控制水平，以适应公司发展需要。

#### 5. 资产负债率偏高的风险

公司融资主要依赖银行借款，2018年6月30日资产负债率为61.32%，公司银行借款余额为99,618,355.39元，均为短期借款，具有较高的偿债压力。报告期内，公司短期债务偿还风险呈现持平趋势。虽然公司具有较强的盈利能力和较好的现金流，银行资信级别较高，但如果银行信贷收缩，在归还到期贷款后有可能无法取得新的贷款，将有可能造成公司短期偿债资金紧张的局面，公司存在一定的短期债务偿还风险。

应对措施：公司一方面积极研发产品，开拓市场，扩大营业收入规模；另一方面公司计划加强应收账款管理，提高应收账款周转率促进销售款项回笼以提高公司短期偿债能力，积极拓展包括股权融资在内的融资渠道，以应对资金周转的压力，加强流动资金管理水平，改善营运资金相对紧张的状况。

#### 6. 原材料价格波动的风险

铜、铝、锌、钢材等是制造业行业中的主要原材料，其价格的持续快速上涨或下跌将会加大制造企业的经营难度，从而对企业的盈利能力造成不利影响。虽然公司采取了各种措施应对主要原材料价格波动的缝隙，但这些措施仍然无法完全消除原材料价格大幅波动对公司产品成本的影响。

应对措施：加强技术改造，提升设备先进水平，加快技术改造和创新提升，淘汰落后工艺技术和设备，加快新产品的开发，提高产品附加值。

### 四、 企业社会责任

公司诚信经营、依法纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在普通股股票发行事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	200,000,000.00	100,000,000.00
总计	200,000,000.00	100,000,000.00

注：公司于2017年12月08日召开了第一届董事会第十次会议，2017年12月27日召开了2017年第三次临时股东大会，会议审议并通过了《关于预计2018年度日常性关联交易》（公告编号：2017-031）。预计2018年度公司关联方为公司向银行申请不超过20,000.00万元的授信额度提供担保，在报告期内，公司关联方为公司向银行共申请10,000.00万元贷款提供担保。

## (二) 承诺事项的履行情况

- 1、在申请挂牌前，公司持股股东、董监高及实际控制人出具了《规范关联交易的承诺函》；
  - 2、在申请挂牌前，公司持股股东、董监高及实际控制人出具了《关于避免资金占用的承诺函》；
  - 3、在申请挂牌前，公司控股股东及实际控制人陈孙艺出具《避免同业竞争承诺函》。
  - 4、公司董事、监事、高级管理人员签署了关于股份锁定期的承诺。
- 报告期内，上述承诺人均未发生违反相关承诺的事项。

## (三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
其他货币资金	质押	17,020,000.00	5.66%	银行承兑汇票保证金
应收票据	质押	14,000,000.00	4.66%	应收汇票质押
房屋建筑物、土地使用权	抵押	24,839,230.40	8.26%	抵押借款
总计	-	55,859,230.40	18.58%	-

## (四) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

## 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 05 月 18 日	2.00	-	-

## 2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

## 报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于 2018 年 04 月 16 日召开了第一届董事会第十二次会议、第一届监事会第六次会议，2018 年 05 月 08 日召开了 2017 年年度股东大会，会议审议并通过了《2017 年度利润分配预案》（公告编号：2018-012）。2018 年 05 月 11 日发布了《2017 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2018-014）。本次权益分派权益登记日为：2018 年 05 月 17 日，除权除息日为：2018 年 05 月 18 日。公司以 2017 年期末总股本 60,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.00 元人民币现金，共计分配现金股利 1200 万元。

## (五) 报告期内的普通股股票发行情况

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌 转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2018-01-12		6.67	12,000,000	80,040,000	补充公司流动资金、 偿还公司银行贷款。

公司于 2018 年 01 月 12 日召开了第一届董事会第十一次会议，2018 年 01 月 31 日召开了 2018 年第

一次临时股东大会，会议审议并通过了《关于福建艺达电驱动股份有限公司 2018 年第一次股票发行方案的议案》（公告编号：2018-002）。

公司本次股票发行对象为晋江兴证智能装备产业投资合伙企业（有限合伙）、台州兴孚投资合伙企业（有限合伙）、泉州万丰投资管理有限公司、福建创业创新天使股权投资合伙企业（有限合伙）。

截止 2018 年 07 月 31 日，各认购人已经按照股票发行认购协议及《股票发行认购公告》、《股票发行延期认购公告》的要求将本次股票发行募集资金合计 8004.00 万元汇入艺达股份开立的募集资金专户。

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 8 月 14 日出具了闽华兴所（2018）验资 XM-006 号《验资报告》。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	15,000,000	25.00%	0	15,000,000	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,000	11.25%	0	6,750,000	11.25%	
	董事、监事、高管	8,250,000	13.75%	0	8,250,000	13.75%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	45,000,000	75.00%	0	45,000,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,250,000	33.75%	0	20,250,000	33.75%	
	董事、监事、高管	24,750,000	41.25%	0	24,750,000	41.25%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-	
普通股股东人数							5

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈孙艺	27,000,000	0	27,000,000	45.00%	20,250,000	6,750,000
2	李强	13,500,000	0	13,500,000	22.50%	10,125,000	3,375,000
3	苏建兴	13,500,000	0	13,500,000	22.50%	10,125,000	3,375,000
4	吴照耀	4,614,000	0	4,614,000	7.69%	3,460,500	1,153,500
5	陈秋景	1,386,000	0	1,386,000	2.31%	1,039,500	346,500
合计		60,000,000	0	60,000,000	100.00%	45,000,000	15,000,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 前五名或持股 10%及以上股东不存在关联关系。							

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：



√是 否

陈孙艺持股 45%，是公司控股股东及实际控制人，并担任公司董事长、总经理。

陈孙艺，男，1961 年生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1979 年 7 月至 1994 年 3 月就职于泉州汽修厂任技术研究员、技术部主任；1994 年 11 月起作为创始人之一成立泉州市艺达车用电器有限公司。2015 年 11 月，有限公司整体变更为股份公司，在创立大会上被选举为第一届董事会成员，并在同日召开的第一届董事会第一次会议上被选举为董事长，并被聘任为总经理，任期三年。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈孙艺	董事长、总经理	男	1961-09-13	高中	2015年11月至2018年11月	是
李强	董事、副总经理	男	1968-05-01	高中	2015年11月至2018年11月	是
苏建兴	董事、副总经理	男	1968-10-28	初中	2015年11月至2018年11月	是
吴照耀	董事、副总经理	男	1954-10-13	大专	2015年11月至2018年11月	是
陈秋景	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	男	1977-09-21	本科	2015年11月至2018年11月	是
林路锋	监事会主席	男	1975-01-10	本科	2015年11月至2018年11月	是
吴建凯	监事	男	1974-06-19	大专	2015年11月至2018年11月	是
吴继忠	职工代表监事	男	1977-06-13	本科	2015年11月至2018年11月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
----	----	----------	------	----------	-----------	------------

陈孙艺	董事长、总经理	27,000,000	0	27,000,000	45.00%	0
李强	董事、副总经理	13,500,000	0	13,500,000	22.50%	0
苏建兴	董事、副总经理	13,500,000	0	13,500,000	22.50%	0
吴照耀	董事、副总经理	4,614,000	0	4,614,000	7.69%	0
陈秋景	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	1,386,000	0	1,386,000	2.31%	0
<b>合计</b>	-	<b>60,000,000</b>	<b>0</b>	<b>60,000,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>0</b>

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	45	54
销售人员	25	23
生产人员	175	213
财务人员	13	12
行政管理人员	122	143
<b>员工总计</b>	<b>380</b>	<b>445</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	43	44
专科	80	85
专科以下	256	315
<b>员工总计</b>	<b>380</b>	<b>445</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

- 1. 人员变动：  
报告期内，公司整体人员变动较为平稳，没有发生重大变化。
- 2. 人才引进、招聘：  
报告期内，公司十分重视人才的引进，通过现场招聘、网络招聘等方式，招聘优秀的技术人才和管理人才。
- 3. 公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

**核心员工：**

适用 不适用

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

适用 不适用

**核心人员的变动情况：**

报告期内，公司核心技术人员未发生变化。

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	第八节、五（一）	19,030,738.00	35,572,888.95
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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	第八节、五（二）、（三）	82,486,789.68	71,499,917.91
预付款项	第八节、五（四）	765,613.76	411,998.88
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	第八节、五（五）	74,083.90	46,835.50
买入返售金融资产		-	-
存货	第八节、五（六）	92,918,755.06	76,906,231.53
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	第八节、五（七）	7,731,678.67	4,151,277.59
<b>流动资产合计</b>		<b>203,007,659.07</b>	<b>188,589,150.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
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	第八节、五（八）	69,983,214.56	74,363,241.15
在建工程	第八节、五（九）	4,327,208.24	2,347,942.74
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	第八节、五（十）	13,545,380.99	13,897,849.79
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	第八节、五（十一）	3,337,993.72	4,208,774.74
递延所得税资产	第八节、五（十二）	1,734,926.78	1,742,862.44
其他非流动资产	第八节、五（十三）	4,644,840.50	2,857,242.08
<b>非流动资产合计</b>		97,573,564.79	99,417,912.94
<b>资产总计</b>		300,581,223.86	288,007,063.30
<b>流动负债：</b>			
短期借款	第八节、五（十四）	99,618,355.39	88,400,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
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	第八节、五（十五）、 （十六）	66,948,710.44	65,284,853.9
预收款项	第八节、五（十七）	1,141,792.86	2,915,384.61
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节、五（十八）	4,611,613.18	4,312,710.27
应交税费	第八节、五（十九）	4,782,953.60	6,705,192.43
其他应付款	第八节、五（二十）	196,830.32	222,102.39
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		177,300,255.79	167,840,243.60
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	第八节、五（二十一）	119,464.45	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	第八节、五（二十二）	6,069,501.71	8,148,095.11
递延收益	第八节、五（二十三）	835,666.74	885,666.72
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		7,024,632.90	9,033,761.83
<b>负债合计</b>		184,324,888.69	176,874,005.43

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	第八节、五（二十四）	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节、五（二十五）	2,848,415.63	2,848,415.63
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第八节、五（二十六）	5,928,019.48	5,928,019.48
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节、五（二十七）	47,479,900.06	42,356,622.76
归属于母公司所有者权益合计		116,256,335.17	111,133,057.87
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		116,256,335.17	111,133,057.87
<b>负债和所有者权益总计</b>		300,581,223.86	288,007,063.3

法定代表人：陈孙艺

主管会计工作负责人：陈秋景

会计机构负责人：陈秋景

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		16,310,041.13	23,293,277.69
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	第八节、十二（一）	46,594,268.15	65,744,511.68
预付款项		453,901.27	273,757.13
其他应收款	第八节、十二（二）	60,977,234.53	61,662,987.11
存货		35,626,595.53	26,430,065.93
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		3,517,228.97	1,710,777.40
<b>流动资产合计</b>		163,479,269.58	179,115,376.94
<b>非流动资产：</b>			
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	第八节、十二（三）	39,475,573.66	39,475,573.66
投资性房地产		-	-

固定资产		8,485,547.46	9,919,020.83
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		1,722,919.55	1,865,873.87
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,337,993.72	4,208,774.74
递延所得税资产		1,220,870.55	1,583,446.73
其他非流动资产		798,760.84	599,020.00
<b>非流动资产合计</b>		55,041,665.78	57,651,709.83
<b>资产总计</b>		218,520,935.36	236,767,086.77
<b>流动负债：</b>			
短期借款		83,400,000.00	82,400,000.00
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		37,621,368.78	48,110,201.23
预收款项		926,901.82	2,079,053.61
应付职工薪酬		1,952,024.59	2,406,862.23
应交税费		1,946,735.25	3,648,425.94
其他应付款		168,032.72	164,746.94
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		126,015,063.16	138,809,289.95
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		119,464.45	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		5,825,839.17	8,081,817.12
递延收益		835,666.74	885,666.72
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		6,780,970.36	8,967,483.84
<b>负债合计</b>		132,796,033.52	147,776,773.79
<b>所有者权益：</b>			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-



永续债		-	-
资本公积		2,848,415.63	2,848,415.63
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		5,928,019.48	5,928,019.48
一般风险准备		-	-
未分配利润		16,948,466.73	20,213,877.87
<b>所有者权益合计</b>		<b>85,724,901.84</b>	<b>88,990,312.98</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>218,520,935.36</b>	<b>236,767,086.77</b>

法定代表人：陈孙艺

主管会计工作负责人：陈秋景

会计机构负责人：陈秋景

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		140,531,901.20	94,405,583.16
其中：营业收入	第八节、五(二十八)	140,531,901.20	94,405,583.16
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		121,224,349.91	76,306,728.48
其中：营业成本	第八节、五(二十八)	96,847,672.42	58,700,228.21
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	第八节、五(二十九)	1,538,693.84	878,829.22
销售费用	第八节、五(三十)	8,822,159.87	4,064,250.47
管理费用	第八节、五(三十一)	5,296,999.10	3,838,555.15
研发费用	第八节、五(三十二)	3,837,826.88	5,336,914.27
财务费用	第八节、五(三十三)	3,219,513.51	2,890,612.48
资产减值损失	第八节、五(三十四)	1,661,484.29	597,338.68
加：其他收益	第八节、五(三十五)	834,471.98	1,184,950.49
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）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		20,142,023.27	19,283,805.17
加：营业外收入	第八节、五(三十七)	26,149.04	0.42
减：营业外支出	第八节、五(三十八)	4.40	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		20,168,167.91	19,283,805.59
减：所得税费用	第八节、五(三十九)	3,044,890.61	2,270,579.86
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,123,277.30	17,013,225.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		17,123,277.30	17,013,225.73
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		17,123,277.30	17,013,225.73
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
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		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		17,123,277.30	17,013,225.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,123,277.30	17,013,225.73
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		0.29	0.28
(二)稀释每股收益		-	-

法定代表人：陈孙艺

主管会计工作负责人：陈秋景

会计机构负责人：陈秋景

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	第八节、十二（四）	73,247,388.88	68,004,503.31
减：营业成本	第八节、十二（四）	51,322,613.72	44,566,473.01
税金及附加		565,339.34	439,239.96
销售费用		5,470,265.36	3,157,558.48
管理费用		3,297,102.24	2,466,014.52
研发费用		1,852,051.33	2,824,762.53
财务费用		1,319,185.66	1,311,295.26
其中：利息费用		2,778,682.00	2,280,279.00
利息收入		-1,614,576.45	-1,264,859.84
资产减值损失		-110,868.32	245,105.06
加：其他收益		684,999.98	1,130,950.49
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）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		10,216,699.53	14,125,004.98
加：营业外收入		26,149.04	-
减：营业外支出		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		10,242,848.57	14,125,004.98
减：所得税费用		1,508,259.71	1,816,001.51
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		8,734,588.86	12,309,003.47
（一）持续经营净利润		8,734,588.86	12,309,003.47
（二）终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		8,734,588.86	12,309,003.47
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：陈孙艺

主管会计工作负责人：陈秋景

会计机构负责人：陈秋景

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,653,953.13	71,446,802.43
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、五(四十)	837,001.96	38,909,456.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		102,490,955.09	110,356,259.21
购买商品、接受劳务支付的现金		79,628,607.41	41,404,060.18
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		13,961,958.87	8,512,320.32
支付的各项税费		14,844,638.26	7,761,687.76
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、五(四十)	4,360,875.89	40,251,133.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		112,796,080.43	97,929,201.78
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,305,125.34	12,427,057.43
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		-	1,300,000.00
取得投资收益收到的现金		-	700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		50,000.00	2,005,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,529,953.46	1,990,670.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,529,953.46	1,990,670.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,479,953.46	14,330.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		97,618,355.39	46,900,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	第八节、五（四十）	2,500,000.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		100,118,355.39	46,900,000.00
偿还债务支付的现金		86,400,000.00	43,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,975,427.54	14,557,291.56
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	第八节、五（四十）	1,520,000.00	3,250,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		102,895,427.54	61,207,291.56
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2777072.15	-14,307,291.56
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-15,562,150.95	-1,865,904.13
加：期初现金及现金等价物余额		17,572,888.95	8,252,881.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,010,738.00	6,386,977.18

法定代表人：陈孙艺

主管会计工作负责人：陈秋景

会计机构负责人：陈秋景

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,559,103.32	47,980,746.31
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		213,502,713.51	99,441,188.55

<b>经营活动现金流入小计</b>		278,061,816.83	147,421,934.86
购买商品、接受劳务支付的现金		47,888,747.05	29,214,930.01
支付给职工以及为职工支付的现金		5,674,443.49	3,806,386.98
支付的各项税费		7,326,503.11	4,375,538.08
支付其他与经营活动有关的现金		210,204,516.11	99,263,109.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		271,094,209.76	136,659,964.46
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,967,607.07	10,761,970.40
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	1,300,000.00
取得投资收益收到的现金		-	25,700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		873,250.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		873,250.00	27,005,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,047,462.46	992,670.00
投资支付的现金		-	25,000,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,047,462.46	25,992,670.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-174,212.46	1,012,330.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		87,400,000.00	46,900,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		2,500,000.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		89,900,000.00	46,900,000.00
偿还债务支付的现金		86,400,000.00	42,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,776,631.17	14,283,573.85
支付其他与筹资活动有关的现金		-	3,250,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		101,176,631.17	59,933,573.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-11,276,631.17	-13,033,573.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,483,236.56	-1,259,273.45
加：期初现金及现金等价物余额		5,293,277.69	5,066,690.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		810,041.13	3,807,417.45

法定代表人：陈孙艺

主管会计工作负责人：陈秋景

会计机构负责人：陈秋景

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品三包服务费	6,069,501.71	8,148,095.11
合计	6,069,501.71	8,148,095.11

### 二、 报表项目注释

## 财 务 报 表 附 注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

#### 一、 公司的基本情况

##### (一) 公司概况

福建艺达电驱动股份有限公司（以下简称公司）统一社会信用代码为91350500156109504D。公司注册资本人民币 6,000.00 万元，实收资本人民币 6,000.00 万元；法定代表人：陈孙艺；住所：福建省泉州经济技术开发区玉狮路 20 号；公司类型：股

份有限公司；经营范围：新能源汽车、摩托车用电机和控制器及零部件、汽车配件、摩托车配件、智能设备、工装模具、五金配件的研发与生产、销售及服务。自营和代理各类商品和技术的进出口，但涉及前置许可、国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；对工业的投资及管理；投资咨询（以上均不含证券、期货投资咨询、金融咨询及其他需经前置许可的项目）。（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）

## （二）公司历史沿革

1、公司前身系泉州市艺达车用电器有限公司，成立于1994年11月19日，由自然人股东陈孙艺、泉州市区新秀机械厂共同出资设立，注册资本人民币50万元。截至1994年11月15日，公司实际收到股东以货币资金出资的投资款人民币50万元，其中：陈孙艺出资人民币40万元，泉州市区新秀机械厂出资人民币10万元。此次出资业经福建省泉州审计师事务所出具的（94）泉审社内验字第551号《验资证明》审验确认。

2、1997年7月20日，公司召开股东会，同意公司注册资本由50万元增加至380万元，新增注册资本330万元，由陈孙艺、李强和苏建兴以货币或实物的形式缴纳，其中，陈孙艺以货币出资150万元，以实物出资43万元；李强以货币出资50万元，以实物出资41.50万元；苏建兴以实物出资45.50万元，泉州市区新秀机械厂放弃优先增资的权利。

上述新增注册资本中，实物出资130万元业经福建省华审资产评估事务所闽审泉评字（1997）第102号《资产评估报告》评估确认，但《资产评估报告》中就实物出资描述不当，将用作出资的实物资产所有权描述为艺达有限。1997年8月8日泉州泉联审计师事务所出具了（97）泉联审社验字第416号《验资报告》对上述新增注册资本予以审验。公司于1997年9月18日在泉州工商局完成注册资本变更登记手续。

3、根据1998年1月3日的股东会决议，股东泉州市区新秀机械厂将所持有公司10万元出资额转让给新股东吴照耀，陈孙艺将所持有公司出资额中的19.24万元、38.38万元分别转让给吴照耀、苏建兴，李强将所持有公司出资额中的3.81万元转让给苏建兴，公司的经营地址由泉州市区灯星村浦西变更为泉州市清濛科技工业区。公司于1998年8月31日办理了工商变更登记。

4、根据2009年9月13日的股东会决议，公司注册资本由人民币380万元增加至人民币800万元，新增注册资本420万元由股东陈孙艺出资193.83万元，李强出资96.936



万元，苏建兴出资 96.936 万元，吴照耀出资 32.298 万元，各股东均以货币出资。此次出资业经福建华兴会计师事务所有限公司出具的闽华兴所（2009）验字 X-003 号《验资报告》审验确认。

5、根据 2009 年 11 月 27 日的股东会决议，公司注册资本由人民币 800.00 万元增加至人民币 2,000.00 万元，新增注册资本 1,200.00 万元由股东陈孙艺出资 553.80 万元，李强出资 276.96 万元，苏建兴出资 276.96 万元，吴照耀出资 92.28 万元，各股东均以货币出资。此次出资业经福建华兴会计师事务所有限公司出具的闽华兴所（2009）验字 X-006 号《验资报告》审验确认。

6、根据 2009 年 12 月 16 日的股东会决议，股东陈孙艺、李强、苏建兴与新股东陈秋景签订的股权转让协议，股东陈孙艺、李强、苏建兴分别将所持有公司 1.15%的股权（出资额 23.01 万元）、0.58%的股权（出资额 11.586 万元）、0.58%的股权（出资额 11.586 万元）转让给陈秋景，公司于 2009 年 12 月 25 日办理了工商变更登记。

7、根据 2010 年 12 月 13 日的股东会决议，股东陈孙艺、李强、苏建兴、吴照耀、陈秋景与泉州市金川车用电气有限公司签订的股权转让协议，将各人持有的公司股权 100%转让给泉州市金川车用电气有限公司，公司于 2010 年 12 月 17 日办理了工商变更登记。

8、2011 年 11 月 3 日的股东会决议，根据福建省晋江市人民法院 2011 年 10 月 31 日的（2011）晋民初字第 6432 号、第 6428 号、第 6431 号、第 6433 号、第 6434 号《民事调解书》，原股东陈孙艺、李强、苏建兴、吴照耀、陈秋景与泉州市金川车用电气有限公司签订的股权转让协议解除，泉州市金川车用电气有限公司持有的公司股权变更登记给原股东，其中陈孙艺 45%、李强 22.50%、苏建兴 22.55%、吴照耀 7.69%、陈秋景 2.31%，公司于 2011 年 11 月 16 日办理了工商变更登记。

9、根据 2012 年 12 月 6 日的股东会决议，公司注册资本由人民币 2,000.00 万元增加至人民币 3,000 万元，新增注册资本 1,000.00 万元以公司 2010 年至 2011 年经审计的未分配利润 1,323.93 万元中的 1,000.00 万元转增，此次出资业经泉州公正会计师事务所有限公司出具的泉公会所内验字（2012）第 1070 号《验资报告》审验确认。

10、根据 2013 年 11 月 22 日的股东会决议，鉴于公司 1997 年 9 月公司注册资本由 50.00 万元增加至 380 万元，其中 130 万的实物出资，因评估报告（闽审泉评字（1997）第 102

号)等登记材料就实物出资描述不当,导致此次增资不规范。为此,公司股东会同意陈孙艺以货币出资替换原实物出资 43 万元,李强以货币出资替换原实物出资 41.50 万元,苏建兴以货币出资替换原实物出资 45.50 万元。截至 2013 年 11 月 26 日,公司已收到上述三位股东以货币出资 130.00 万元置换实物出资 130.00 万元,公司相应增加资本公积 130.00 万元。此次置换注册资本业经福州天广源联合会计师事务所(特殊普通合伙)天广源会验字(2013)第 OFT004 号《验资报告》审验确认,公司于 2013 年 12 月 6 日办理了工商变更登记。

11、根据 2015 年 11 月 12 日的股东会决议,公司变更为股份有限公司,并更名为福建艺达电驱动股份有限公司;公司全体股东为发起人,以截至 2015 年 5 月 31 日经审计的净资产 42,848,415.63 元折合为股本 4,000 万元,余额 2,848,415.63 元计入资本公积。该次出资业经福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)闽华兴所(2015)验字 X-008 号《验资报告》审验,并于 2015 年 11 月 25 日办理了工商变更登记。

本次变更后,公司股东及持股情况如下:

股东名称	出资额	持股比例(%)
陈孙艺	18,000,000.00	45.00
李强	9,000,000.00	22.50
苏建兴	9,000,000.00	22.50
吴照耀	3,076,000.00	7.69
陈秋景	924,000.00	2.31
合计	40,000,000.00	100.00

12、根据 2017 年 4 月 5 日的 2016 年度股东大会决议,向全体股东每 10 股转增 5 股,共计转增股本 2,000 万股,转增后总股本增至 6,000 万股,股东持股比例不变。该次转增业经福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)闽华兴所(2017)验字 XM-006《验资报告》审验,并于 2017 年 5 月 2 日办理了工商变更登记。

本次变更后,公司股东及持股情况如下:

股东名称	出资额	持股比例(%)
陈孙艺	27,000,000.00	45.00
李强	13,500,000.00	22.50
苏建兴	13,500,000.00	22.50

吴照耀	4,614,000.00	7.69
陈秋景	1,386,000.00	2.31
合计	60,000,000.00	100.00

(三) 公司行业性质、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司行业性质：公司属于制造业中的汽车零部件及配件制造（C3660）。

公司主要经营范围：从事汽车零部件及配件的制造。

主要产品或提供的劳务：公司销售产品主要为汽车零部件。

(四) 合并财务报表范围

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
泉州开普勒车用电机有限公司	有限公司	泉州	制造业	4,000 万元	汽车电器、配件的生产及销售

(续表)

子公司全称	期末实际出资额	实质构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例	是否合并报表
泉州开普勒车用电机有限公司	4,000 万元	-	100%	100%	是

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

(五) 本财务报告由本公司董事会于 2018 年 8 月 23 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

具体会计政策和会计估计提示：

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据公司实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司及子公司主要从事汽车零部件及配件的生产和销售。本公司及子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，详见本附注三、（二十五）“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，请参阅本附注三、（三十）“重大会计判断和估计”。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

#### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

#### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业

外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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其回报金额。

### 2、合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司以及业务

##### A、一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和

剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B、分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。公司现金包括库存现金及随时可用于支付的银行存款。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇



兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2、外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## (十) 金融工具

### 1、金融工具分为下列五类

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

### 2、确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于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，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收益确认为负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明

其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

## （十一）应收款项

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的10%且单项金额超过300万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

余额百分比法组合	该组合信用风险特征显著区别于其他应收款项	余额百分比法
----------	----------------------	--------

## A、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年内(含1年)	5	5
1—2年(含2年)	10	10
2—3年(含3年)	30	30
3—4年(含4年)	50	50
4—5年(含5年)	80	80
5年以上	100	100

## B、组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
关联方组合	关联方	不计提坏账准备
备用金组合	职工个人备用金	不计提坏账准备
质保金组合	应收质量保证金	按5%计提坏账准备
其他无风险组合	押金及其他无风险款项	不计提坏账准备

## 3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (十二) 存货

## 1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

## 2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### 5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## （十三）持有待售资产

### 1、划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2、持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共

同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

## 2、初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。



初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单

位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (十五) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(十六)项固定资产及折旧和第(十九)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### (十六) 固定资产

##### 1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

## 2、折旧方法

类别	残值率	折旧年限(年)	年折旧率
房屋建筑物	5%	20 年	4.75%
机器设备	5%	10 年	9.50%
运输设备	5%	5 年	19.00%
其他设备	5%	5 年	19.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

## (十七) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

## (十八) 借款费用

## 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

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

## 2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

## 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十九) 无形资产

## 1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十)“长期资产减值”。

## 2、内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。公司截止目前研究开发项目全部处于研究阶段，支出全部计入费用。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## (二十) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值

的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

长期待摊费用摊销年限如下：

项目	摊销年限
装修费	5 年

#### （二十二）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

##### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

## 3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十三）预计负债



公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### （二十四）股份支付

##### 1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

##### 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （二十五）收入

### 1、销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。公司销售商品主要分为上线结算和非上线结算两种业务模式。具体收入确认原则如下：

#### （1） 上线结算

公司将货物送至客户指定的部门或单位，由客户指定的部门或单位接收、保管，货物的所有权仍然属于公司，双方尚未实际发生货物买卖关系，待客户或者客户指定的单位实际领用该货物时，货物所有权转移给客户，双方发生实际货物买卖关系，在取得客户的对账单或验收单时确认收入。

#### （2）非上线结算

公司将货物送至客户指定的部门或者其他单位，由客户指定的部门或者其他单位接收，经客户入库验收判定为合格后，货物的所有权转移给客户，在取得客户签收单后确认收入。

### 2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳

务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

### 3、让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

## (二十六) 政府补助

### 1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### 3、政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

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

#### 4、政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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

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

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

##### 1、递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足

下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

## 2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十八）租赁

### 1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2、融资租赁的会计处理方法

#### (1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定

利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （二十九）其他重要的会计政策和会计估计

### 1、回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### 2、资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

### 3、套期会计

套期会计方法是指在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益的方法。

套期工具是指公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等所使用的衍生工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

（1）在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

（2）该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

（4）套期有效性能够可靠地计量；

（5）公司应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公允价值套期满足上述条件的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

现金流量套期满足上述条件的，套期利得或损失中属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后确认一

项金融资产或金融负债的，原确认为其他综合收益的利得或损失在该金融资产或金融负债影响公司损益的相同期间转出，计入当期损益。

境外经营净投资套期满足上述条件的，公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，将上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

不符合上述条件的其他公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期，其公允价值变动直接计入当期损益。

#### 4、建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

本公司于资产负债表日按照合同总收入乘以完工程度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工程度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

#### 5、附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

#### 6、衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续



计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具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及金融负债。

### （三十）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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款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、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。

### 4、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。

## （三十一）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

公司报告期内未发生重要会计政策变更

### 2、重要会计估计变更

公司报告期内未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	资金拆借利息收入、销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、16%、17%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	从价计征，计税依据为房产原值一次扣除 25%后的余值。	1.2%
土地使用税	土地面积	6 元/平米

## （二）税收优惠

### 企业所得税的税收减免

1、根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局“闽科高[2017]22号”《关于认定福建省 2017 年第一批高新技术企业的通知》，公司经批准认定为高新技术企业，于 2017 年 10 月 23 日取得《高新技术企业证书》(编号:GR201735000081)，有效期限为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。税收优惠期间及优惠税率如下：2017 年度-2019 年度，所得税税率为 15%，公司报告期内按 15%的所得税优惠执行。

2、子公司泉州开普勒车用电机有限公司为高新技术企业，子公司报告期内按 15%的所得税优惠执行。

3、2018 年 7 月 23 日，国务院会议明确，研发费用加计扣除 75%推广至所有企业，故报告期内公司享受研发费用加计扣除 75%的企业所得税优惠。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	54,442.22	91,401.42
银行存款	1,863,104.66	17,404,312.41
其他货币资金	17,113,191.12	18,077,175.12
合计	19,030,738.00	35,572,888.95

对使用有限制的款项列示如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	17,020,000.00	18,000,000.00
合计	17,020,000.00	18,000,000.00

注：截至 2018 年 6 月 30 日，除保证金存款外，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项；无存放在境外、存在潜在回收风险的款项。

## (二) 应收票据

## 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,580,000.00	44,392,143.90
商业承兑汇票	1,215,000.00	1,328,000.00
合计	25,795,000.00	45,720,143.90

## 2、期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	14,000,000.00
商业承兑票据	-
合计	14,000,000.00

## 3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认的金额	期末未终止确认的金额
银行承兑票据	49,125,188.50	-
商业承兑票据	-	755,000.00
合计	49,125,188.50	755,000.00

## 4、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## (三) 应收账款

## 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(%)	
单项金额重大并单项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	60,516,351.61	100.00	3,824,561.93	6.32	56,691,789.68
组合1、账龄组合	59,958,717.66	99.08	3,796,680.23	6.33	56,162,037.43
组合2、余额百分比法组合	557,633.95	0.92	27,881.70	5.00	529,752.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					-

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	60,516,351.61	100.00	3,824,561.93	6.32	56,691,789.68

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	28,241,546.60	100.00	2,461,772.59	8.72	25,779,774.01
组合1、账龄组合	27,538,922.70	97.51	2,426,641.39	8.81	25,112,281.31
组合2、余额百分比法组合	702,623.90	2.49	35,131.20	5.00	667,492.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-		-	-
合计	28,241,546.60	100.00	2,461,772.59	8.72	25,779,774.01

## A、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(含1年)	58,753,932.74	2,937,696.65	5.00
1-2年(含2年)	258,234.63	25,823.46	10.00
2-3年(含3年)	0.00	0.00	30.00
3-4年(含4年)	37,751.02	18,875.51	50.00
4-5年(含5年)	472,573.30	378,058.64	80.00
5年以上	436,225.97	436,225.97	100.00
合计	59,958,717.66	3,796,680.23	6.33

## B、组合中，采用余额百分比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(%)
质保金组合	557,633.95	27,881.70	5.00
合计	557,633.95	27,881.70	5.00

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 1,647,569.92 元；本期转回的坏账准备金额为 284,780.58 元。

## 3、本期无核销的应收账款。

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末金额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额	账龄
广西玉柴机器股份有限公司	7,240,045.83	11.96	362,002.29	1 年以内
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	6,110,433.85	10.10	305,521.69	1 年以内
河间市诚隆汽车配件有限公司	3,447,421.38	5.70	172,371.07	1 年以内
芜湖杰诺瑞汽车电器系统有限公司	2,631,633.86	4.35	131,581.69	1 年以内
杭州拉顺汽车配件有限公司	1,532,790.33	2.53	76,639.52	1 年以内
合计	20,962,325.25	34.64	1,048,116.26	

## 5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## (四) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	765,613.76	100.00	411,998.88	100.00
合计	765,613.76	100.00	411,998.88	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项合计数的比例 (%)
康灵集团有限公司	441,920.23	57.72
佛山市久恒铝业有限公司	62,720.00	8.19
上海晁御电子科技有限公司	42,700.00	5.58
无锡盛仕达机械制造有限公司	35,000.00	4.57

上海坤泰展览服务有限公司	26,400.00	3.45
合计	608,740.23	79.51

## (五) 其他应收款

## 1、其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	74,083.90	100.00	-	-	74,083.90
组合 1、账龄组合	-	-	-	-	-
组合 2、余额百分比法组合	74,083.90	100.00	-	-	74,083.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	74,083.90	100.00	-	-	74,083.90

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,835.50	100.00	-	-	46,835.50
组合 1、账龄组合	-	-	-	-	-
组合 2、余额百分比法组合	46,835.50	100.00	-	-	46,835.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	46,835.50	100.00	-	-	46,835.50

A、组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
社保、公积金组合	49,453.90	-	-
保证金	24,630.00		
合计	74,083.90	-	-

2、本期不计提坏账准备；本期无收回或转回的坏账准备。

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	期末余额	期初余额
社保公积金	49,453.90	46,835.50
保证金	24,630.00	-
合计	74,083.90	46,835.50

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	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备余额
社保公积金	代扣代缴	49,453.90	1年以内	66.75	-
林德(中国)叉车有限公司	保证金	24,630.00	1年以内	33.25	-
合计		74,083.90		100.00	-

6、报告期内无涉及政府补助的应收款项。

7、报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、报告期内无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (六) 存货

##### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,907,892.24	-	41,907,892.24	32,713,251.90	-	32,713,251.90



库存商品	32,037,764.99	206,865.21	31,830,899.78	26,803,041.98	166,489.50	26,636,552.48
半成品	15,932,908.65	-	15,932,908.65	13,827,965.10	-	13,827,965.10
发出商品	1,676,544.11	117,829.92	1,558,714.19	2,042,061.37	1,010.37	2,041,051.00
在产品	802,678.02	-	802,678.02	625,265.13	-	625,265.13
委托加工物资	10,818.03	-	10,818.03	10,810.96	-	10,810.96
周转材料	874,844.15	-	874,844.15	1,051,334.96	-	1,051,334.96
合计	93,243,450.19	324,695.13	92,918,755.06	77,073,731.40	167,499.87	76,906,231.53

## 2、存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加金额		本期减少金额		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	166,489.50	180,865.03	-	140,489.32	-	206,865.21
半成品	-	-	-	-	-	-
发出商品	1,010.37	117,829.92	-	1,010.37	-	117,829.92
在产品	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
周转材料	-	-	-	-	-	-
合计	167,499.87	298,694.95	-	141,499.69	-	324,695.13

## (七) 其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
未认证进项税	7,731,678.67	4,151,277.59
合计	7,731,678.67	4,151,277.59

## (八) 固定资产

## 1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	27,725,267.73	99,623,280.98	1,370,370.19	2,783,767.44	131,502,686.34

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2、本期增加金额	-	2,165,697.48	-	34,457.55	2,200,155.03
（1）购置	-	2,165,697.48	-	34,457.55	2,200,155.03
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	1,800,000.00	457,614.94	-	2,257,614.94
（1）处置报废	-	1,800,000.00	457,614.94	-	2,257,614.94
（2）转至投资性房地产	-	-	-	-	-
4、期末余额	27,725,267.73	99,988,978.46	912,755.25	2,818,224.99	131,445,226.43
二、累计折旧					
1、期初余额	12,044,351.36	41,975,358.84	1,206,045.25	1,913,689.74	57,139,445.19
2、本期增加金额	571,197.18	4,771,828.25	14,183.82	126,841.62	5,484,050.87
（1）计提	571,197.18	4,771,828.25	14,183.82	126,841.62	5,484,050.87
3、本期减少金额	-	726,750.00	434,734.19	-	1,161,484.19
（1）处置或作废	-	726,750.00	434,734.19	-	1,161,484.19
（2）其他转出	-	-	-	-	-
4、期末余额	12,615,548.54	46,020,437.09	785,494.88	2,040,531.36	61,462,011.87
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或作废	-	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	15,109,719.19	53,968,541.37	127,260.37	777,693.63	69,983,214.56
2、期初账面价值	15,680,916.37	57,647,922.14	164,324.94	870,077.70	74,363,241.15

2、公司期末不存在暂时闲置的固定资产。

3、公司期末不存在通过融资租赁租入的固定资产。

4、公司期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

5、公司期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

### （九）在建工程

#### 1、在建工程情况

项目名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
车间 D	2,475,819.08	-	2,475,819.08	2,042,545.66	-	2,042,545.66
变压器	254,545.45	-	254,545.45	-	-	-
驱动电机总装流水线	498,007.51	-	498,007.51	231,127.88	-	231,127.88
驱动电机转子流水线	221,772.59	-	221,772.59	74,269.20	-	74,269.20
上海电驱动流水线	477,310.08	-	477,310.08	-	-	-
绕组双线自动下线机	235,463.88	-	235,463.88	-	-	-
一次整体扭线机	84,460.21	-	84,460.21	-	-	-
二次整体扭线机	79,829.44	-	79,829.44	-	-	-
合计	4,327,208.24	-	4,327,208.24	2,347,942.74	-	2,347,942.74

#### 2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	本期其他减少金额
车间 D	2,429,231.48	2,042,545.66	433,273.42	-	-
变压器	-	-	254,545.45	-	-
驱动电机总装流水线	-	231,127.88	266,879.63	-	-
驱动电机转子流水线	-	74,269.20	147,503.39	-	-
上海电驱动流水线	-	-	477,310.08	-	-
绕组双线自动下线机	-	-	235,463.88	-	-
一次整体扭线机	-	-	84,460.21	-	-

二次整体扭线机	-	-	79,829.44	-	-
合计	2,429,231.48	2,347,942.74	1,979,265.50	-	-

(续上表)

项目名称	工程投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源	期末余额
车间 D		98.00%	-	自有资金	2,475,819.08
变压器		95.00%		自有资金	254,545.45
驱动电机总装流水线		90.00%	-	自有资金	498,007.51
驱动电机转子流水线		85.00%	-	自有资金	221,772.59
上海电驱动流水线		50.00%		自有资金	477,310.08
绕组双线自动下线机		50.00%		自有资金	235,463.88
一次整体扭线机		50.00%		自有资金	84,460.21
二次整体扭线机		50.00%		自有资金	79,829.44
合计	-	-	-		4,327,208.24

3、公司期末不存在在建工程减值情况。

#### (十) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	12,901,069.55	3,950,151.62	16,851,221.17
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部开发	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置报废	-	-	-
4、期末余额	12,901,069.55	3,950,151.62	16,851,221.17
二、累计摊销			
1、期初余额	1,087,525.28	1,865,846.10	2,953,371.38
2、本期增加金额	151,999.56	200,469.24	352,468.80
(1) 计提	151,999.56	200,469.24	352,468.80

项目	土地使用权	软件	合计
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置或作废	-	-	-
4、期末余额	1,239,524.84	2,066,315.34	3,305,840.18
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
（2）关联方并入	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置或作废	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	11,661,544.71	1,883,836.28	13,545,380.99
2、期初账面价值	11,813,544.27	2,084,305.52	13,897,849.79

2、公司期末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

#### （十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,208,774.74	-	870,781.02	-	3,337,993.72
合计	4,208,774.74	-	870,781.02	-	3,337,993.72

#### （十二）递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣性暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣性暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	3,824,561.93	574,399.02	2,461,772.59	369,265.88
存货跌价准备	324,695.13	48,704.27	167,499.87	25,124.98
未实现内部交易损益	1,107,980.66	166,197.10	579,806.59	86,970.99
预计负债	6,069,501.71	910,425.26	8,148,095.11	1,222,214.27
融资租赁固定资产	234,674.11	35,201.13	261,908.71	39,286.32
合计	11,561,413.54	1,734,926.78	11,619,082.87	1,742,862.44

2、期末无未经抵消的递延所得税负债。

3、期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、期末无未确认的递延所得税资产。

#### （十三）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
设备款	4,644,840.50	2,857,242.08
合计	4,644,840.50	2,857,242.08

#### （十四）短期借款

##### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	33,179,100.00	18,230,100.00
抵押借款	66,439,255.39	70,169,900.00
合计	99,618,355.39	88,400,000.00

2、公司报告期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

#### （十五）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	31,020,000.00	41,600,000.00
合计	31,020,000.00	41,600,000.00

注：公司报告期末不存在已到期未支付的应付票据。

#### （十六）应付账款

##### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款及加工费	32,929,272.62	21,947,266.78
应付售后服务费	1,784,361.90	798,241.52
应付设备款	380,656.00	55,500.00
应付其他	834,419.92	883,845.60
合计	35,928,710.44	23,684,853.90

2、不存在账龄超过1年的重要应付款项。

## (十七) 预收款项

## 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,141,792.86	2,915,384.61
合计	1,141,792.86	2,915,384.61

2、预收款项账龄均在1年以内。

## (十八) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,312,710.27	13,936,848.45	13,637,945.54	4,611,613.18
二、离职后福利-设定提存计划	-	401,549.50	401,549.50	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	4,312,710.27	14,338,397.95	14,039,495.04	4,611,613.18

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	4,307,995.64	13,482,936.51	13,208,444.10	4,582,488.05
2. 职工福利费	-	102,200.00	79,850.00	22,350.00
3. 社会保险费	-	263,777.80	263,777.80	-
其中： 医疗保险费	-	195,409.50	195,409.50	-
工伤保险费	-	55,341.00	55,341.00	-
生育保险费	-	13,027.30	13,027.30	-
4. 住房公积金	-	54,342.00	54,342.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	4,714.63	33,592.14	31,531.64	6,775.13
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	4,312,710.27	13,936,848.45	13,637,945.54	4,611,613.18

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	390,780.00	390,780.00	-
2. 失业保险费	-	10,769.50	10,769.50	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	401,549.50	401,549.50	-

## (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,841,312.11	3,112,398.10
增值税	1,588,921.84	3,184,362.00
城市维护建设税	111,224.53	195,599.96
教育费附加	47,667.66	83,828.55
地方教育费附加	31,778.43	55,885.71
房产税	32,382.05	22,481.02
土地使用税	39,293.05	22,602.05
印花税	12,022.62	17,990.62
个人所得税	75,339.75	10,044.42
环境保护税	3,011.56	-
合计	4,782,953.60	6,705,192.43

## (二十) 其他应付款

## 1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	177,828.67	158,306.78
其他零星应付款项	19,001.65	63,795.61
合计	196,830.32	222,102.39

2、不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

## (二十一) 长期应付款

供应商	期末余额	期初余额
林德(中国)叉车有限公司	119,464.45	-
合计	119,464.45	-



## (二十二) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品三包服务费	6,069,501.71	8,148,095.11
合计	6,069,501.71	8,148,095.11

## (二十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
特色产业中小企业发展资金	885,666.72	-	49,999.98	835,666.74	政府补助
合计	885,666.72	-	49,999.98	835,666.74	

## 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
特色产业中小企业发展资金	885,666.72	-	-	49,999.98	835,666.74	与资产相关
合计	885,666.72	-	-	49,999.98	835,666.74	

## (二十四) 股本

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	持股比例			金额	持股比例
陈孙艺	27,000,000.00	45.00%	-	-	27,000,000.00	45.00%
李强	13,500,000.00	22.50%	-	-	13,500,000.00	22.50%
苏建兴	13,500,000.00	22.50%	-	-	13,500,000.00	22.50%
吴照耀	4,614,000.00	7.69%	-	-	4,614,000.00	7.69%
陈秋景	1,386,000.00	2.31%	-	-	1,386,000.00	2.31%
合计	60,000,000.00	100.00%	-	-	60,000,000.00	100.00%

## (二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,848,415.63	-	-	2,848,415.63
合计	2,848,415.63	-	-	2,848,415.63

## (二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,928,019.48	-	-	5,928,019.48

合计	5,928,019.48	-	-	5,928,019.48
----	--------------	---	---	--------------

## (二十七) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	42,356,622.76	44,497,404.47
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	42,356,622.76	44,497,404.47
加:本期归属于母公司所有者的净利润	17,123,277.30	31,846,727.82
减:提取法定盈余公积	-	1,987,509.53
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	12,000,000.00	12,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	20,000,000.00
期末未分配利润	47,479,900.06	42,356,622.76

## (二十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,070,433.33	96,743,781.74	94,159,445.53	58,568,093.42
其他业务	461,467.87	103,890.68	246,137.63	132,134.79
合计	140,531,901.20	96,847,672.42	94,405,583.16	58,700,228.21

## (二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	604,905.03	325,073.99
教育费附加	259,245.03	139,317.41
地方教育费附加	172,829.99	92,878.30
房产税	164,589.21	134,886.12
土地使用税	185,685.30	135,612.30
印花税	70,979.90	51,061.10
车船使用税	1,500.00	-
残疾人保障金	72,886.49	-

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	6,072.89	-
合计	1,538,693.84	878,829.22

## (三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,219,140.35	666,464.82
售后服务费	5,107,067.54	1,872,252.77
物流费	1,627,201.12	904,038.53
差旅费	318,764.55	183,205.46
广告费	98,466.41	338,839.48
业务招待费	432,901.85	39,002.86
展销费	-	54,310.68
其他	18,618.05	6,135.87
合计	8,822,159.87	4,064,250.47

## (三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,184,588.19	1,201,993.30
长期待摊费用摊销	870,781.02	870,781.02
折旧费	515,254.62	392,437.46
电费	281,790.84	329,242.06
办公费	508,093.54	396,545.20
中介机构服务费	275,915.10	248,301.89
无形资产摊销	352,468.80	236,045.52
税金	-	39,037.05
其他	308,106.99	124,171.65
合计	5,296,999.10	3,838,555.15

## (三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发支出	3,837,826.88	5,336,914.27
合计	3,837,826.88	5,336,914.27

## (三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,090,251.12	2,780,032.34
减：利息收入	32,864.68	31,765.45
利息净支出	3,057,386.44	2,748,266.89
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
汇兑净损失	-	-
银行手续费	27,668.74	28,085.59
其他	134,458.33	114,260.00
合计	3,219,513.51	2,890,612.48

## (三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,362,789.34	414,884.77
存货跌价损失	298,694.95	182,453.91
合计	1,661,484.29	597,338.68

## (三十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
税收增量先进企业	535,000.00	-
递延收益摊销	49,999.98	66,047.58
用电奖励	134,700.00	54,000.00
失业保险稳岗补贴	14,772.00	-
高新技术企业认定及培育奖励	50,000.00	-
创新发展进位升级企业奖励	50,000.00	-
场外交易市场挂牌财政资金奖励	-	400,000.00
2016年省小微企业挂牌交易项目补助	-	300,000.00
“数控一代”和智能制造企业挂牌财政资金奖励	-	300,000.00
税收贡献卓越企业奖励	-	60,000.00
提前报废黄标车补贴资金	-	4,902.91
合计	834,471.98	1,184,950.49

## (三十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计	26,148.37	4,902.91	26,148.37
其中：固定资产处置利得	26,148.37	4,902.91	26,148.37
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	-	1,180,047.58	-
其他	0.67	0.42	0.67
合计	26,149.04	1,184,950.91	26,149.04

## (三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	-	-	-
滞纳金及罚款支出	-	-	-
其他	4.40	-	4.40
合计	4.40	-	4.40

## (三十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,036,954.95	2,172,014.08
递延所得税费用	7,935.66	98,565.78
合计	3,044,890.61	2,270,579.86

## (三十九) 现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

往来款	-	37,750,000.00
政府补助	784,472.00	1,114,000.00
利息收入	32,864.68	31,765.45
其他	19,665.28	13,691.33
合计	837,001.96	38,909,456.78

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	-	37,750,000.00
费用支出	4,360,875.89	2,501,133.52
营业外支出	-	-
合计	4,360,875.89	40,251,133.52

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票保证金	2,500,000.00	-
合计	2,500,000.00	-

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	1,520,000.00	3,250,000.00
合计	1,520,000.00	3,250,000.00

## (四十) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,123,277.30	17,013,225.73
加：资产减值准备	1,661,484.29	597,338.68
固定资产折旧	5,484,050.87	5,338,794.53
无形资产摊销	352,468.80	236,045.52
长期待摊费用摊销	870,781.02	870,781.02
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)	-26,148.37	-5,000.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	3,090,251.12	2,621,365.67

项目	本期金额	上期金额
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)	7,935.66	98,565.78
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)	-16,193,067.89	-16,031,534.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-12,730,524.39	-23,924,918.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,817,040.37	-26,620,511.91
其他	-2,128,593.38	-1,008,118.82
经营活动产生的现金流量净额	-10,305,125.34	-12,427,057.43
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,010,738.00	6,386,977.18
减：现金的期初余额	17,572,888.95	8,252,881.31
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-15,562,150.95	-1,865,904.13

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,010,738.00	17,572,888.95
其中：库存现金	54,442.22	91,401.42
可随时用于支付的银行存款	1,863,104.66	17,404,312.41
可随时用于支付的其他货币资金	93,191.12	77,175.12
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	2,010,738.00	17,572,888.95

## (四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因

其他货币资金	17,020,000.00	银行承兑汇票保证金
应收票据（注1）	14,000,000.00	应收票据质押
固定资产、土地使用权（注2）	24,839,230.40	抵押借款
合计	55,859,230.40	

注1、公司以银行承兑汇票（汇票号码 131017500001620180129155533324）票面金额 500.00 万元和银行承兑汇票（汇票号码 131024100001320180404179429470）票面金额 900.00 万元作为质押物，分别向中国民生银行股份有限公司泉州分行申请 500.00 万元和 900.00 万元的银行承兑汇票业务；截至 2018 年 6 月 30 日，质押的应收票据余额 1,400.00 万元。

注2、①2016 年 3 月，公司以账面原值为 3,694,345.50 元的房屋建筑物（泉房权证开（开）字第 201525176 号，泉房权证开（开）字第 201600152 号）及账面原值为 837,920.00 元的土地使用权（泉国用（2016）第 100018 号）为抵押物与中国工商银行股份有限公司泉州清濛支行签订《最高额抵押合同》，编号为 2016 年清濛抵字 0005 号，抵押担保期间 2016 年 3 月 23 日至 2018 年 3 月 22 日，截至 2018 年 6 月 30 日，该房屋建筑物已折旧 3,509,628.22 元，剩余净值为 184,717.28 元；土地已摊销 349,133.07 元，剩余净值为 488,786.93 元。

截至 2018 年 6 月 30 日公司在该抵押物项下的借款余额为 1,416.99 万元。

②2018 年 2 月，子公司泉州开普勒车用电机有限公司以账面原值为 16,643,448.00 元的房屋建筑物（泉房权证泉港字第 008847 号，泉房权证泉港字第 008846 号，泉房权证泉港字第 008619 号，泉房权证泉港字第 008620 号，泉房权证泉港区字第 014322 号）及账面原值为 3,414,965.00 元的土地使用权（泉港国用（2007）第 0060 号）为抵押物，与中国民生银行股份有限公司泉州分行签订《最高额抵押合同》，编号为 2018 年泉高抵字 028 号，该抵押合同项下被担保的主债权的发生期间为 2018 年 2 月 9 日至 2023 年 2 月 9 日，截至 2018 年 6 月 30 日，该房屋建筑物已折旧 8,095,529.32 元，剩余净值为 8,547,918.68 元；土地已摊销 762,675.93 元，剩余净值为 2,652,289.07 元。

截至 2018 年 6 月 30 日公司在该抵押物项下的借款余额为 4,205.10 万元。

③2018 年 5 月，子公司泉州开普勒车用电机有限公司以账面原值为 4,553,187.97 元的



房屋建筑物及账面原值为 8,648,184.55 元的土地使用权（闽（2018）泉港区不动产权第 0001305 号）为抵押物，与招商银行股份有限公司泉州分行签订《最高额抵押合同》，编号为 2018 年最高抵字第 80-150 号，该抵押合同项下被担保的主债权的发生期间为 2018 年 5 月 30 日至 2019 年 5 月 29 日，截至 2018 年 6 月 30 日，该房屋建筑物已折旧 108,138.24 元，剩余净值为 4,445,049.73 元；土地已摊销 127,715.84 元，剩余净值为 8,520,468.71 元。

截至 2018 年 6 月 30 日公司在该抵押物项下的借款余额为 10,218,355.39 元。

#### （四十二）政府补助

##### 1、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
特色产业中小企业发展资金	1,000,000.00	递延收益	49,999.98
税收增量先进企业	535,000.00	其他收益	535,000.00
用电奖励	134,700.00	其他收益	134,700.00
失业保险稳岗补贴	14,772.00	其他收益	14,772.00
高新技术企业认定及培育奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
创新发展进位升级企业奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
合计	1,784,472.00		834,471.98

2、公司不存在政府补助退回的情况。

#### 六、合并范围的变更

报告期内未发生合并范围变更

#### 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	
泉州开普勒车用电机有限公司	泉州市泉港区	泉州市泉港区	制造业	100.00	-	同一控制企业合并

#### 八、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）公司的实际控制人

公司的最终实际控制人为陈孙艺，其持有公司 45%的股权。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“七、在其他主体中的权益附注”。

（三）公司不存在合营和联营企业。

（四）公司的其他关联方情况

关联方名称	与公司的关系
张虹真	董事长配偶
李强	董事兼副总经理
黄萍萍	董事配偶
苏建兴	董事兼副总经理
苏秀兰	董事配偶
吴照耀	董事兼副总经理
林旗	董事配偶
陈秋景	董事兼副总经理、董事会秘书、财务总监
魏明霞	董事配偶
林路锋	监事
吴建凯	监事
吴继忠	监事
泉州市天马网络科技有限公司	同一控制企业
泉州市龙景股权投资合伙企业（有限合伙）	同一控制企业

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司不存在关联方之间的购销商品、提供和接受劳务情况。

2、关联受托管理/承包、委托管理/出包情况

公司不存在关联方之间的受托管理、承包、委托管理、出包事项。

## 3、关联租赁情况

公司不存在关联方之间的出租、承租情况。

## 4、关联方担保

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
泉州开普勒车用电机有限公司(注1)	42,051,000.00	2018年2月9日	2023年2月9日	否
泉州开普勒车用电机有限公司、陈孙艺、张虹真、李强、黄萍萍、苏建兴、苏秀兰、吴照耀、林旗、陈秋景,魏明霞(注1)	50,000,000.00	2018年2月9日	2019年2月9日	否
泉州开普勒车用电机有限公司,陈孙艺(注2)	10,000,000.00	2017年4月30日	2018年4月30日	否
泉州开普勒车用电机有限公司(注3)	50,000,000.00	2018年1月8日	2023年1月8日	否
陈孙艺、张虹真、苏建兴、苏秀兰、李强、黄萍萍、吴照耀、林旗、陈秋景、魏明霞(注3)	50,000,000.00	2018年1月8日	2023年1月8日	否
苏建兴(苏秀兰)(注4)	4,002,300.00	2017年2月10日	2020年2月10日	否
李强(黄萍萍)(注4)	2,378,800.00	2017年2月10日	2020年2月10日	否
吴照耀(林旗)(注4)	3,207,500.00	2017年2月10日	2020年2月10日	否
陈孙艺(张虹真)(注4)	2,078,400.00	2017年2月10日	2020年2月10日	否
苏建兴(苏秀兰)、李强(黄萍萍)、吴照耀(林旗)、陈孙艺(张虹真)(注4)	6,000,000.00	2017年2月10日	2020年2月10日	否
泉州开普勒车用电机有限公司(注5)	19,000,000.00	2018年5月30日	2019年5月29日	否

注1、2018年2月9日,抵押人泉州开普勒车用电机有限公司与中国民生银行股份有限公司泉州分行签订合同号为2018年泉高抵字028号最高额抵押合同,为公司在2018年2月9日至2023年2月9日期间发生的主债务提供抵押担保,抵押物为位于泉港区驿峰路南侧的工业房产及地产。债务人未依约清偿债务的,被担保人有权随时行使抵押权,前述债权余额发生期间内最高不超过人民币4,205.10万元为限。

2018年2月9日,保证人陈孙艺、张虹真、李强、黄萍萍、苏建兴、苏秀兰、吴照耀、林旗、陈秋景,魏明霞与中国民生银行股份有限公司泉州分行签订合同号为(2018)年(泉高保)字(028C)号和(2018)年(泉高保)字(028D)号最高额保证合同(适用于保证人为自然人),为公司和泉州开普勒车用电机有限公司在2018年2月9日至2019年2月9日的期间业务提供连带保证责任(债权种类为流动资产贷款或固定资产贷款或法人账户透支,则每笔贷款或透支款的发放日均不超过该期间的届满日),保证期间为债务的履行期限届满日后两年,前述债权余额发生期间内最高不超过人民币5,000.00万元为限。

截止 2018 年 6 月 30 日，该抵押担保借款余额 4,600.00 万元。

注 2、2017 年 4 月 30 日，保证人泉州开普勒车用电机有限公司、陈孙艺与厦门银行股份有限公司泉州分行签订合同号为 GSHT2017040409 保的最高额保证合同，为公司在 2017 年 4 月 30 日至 2018 年 4 月 30 日期间债务提供连带保证责任，保证期间为债务的履行期限届满日后两年，前述债权余额发生期间内最高不超过人民币 1,000.00 万元为限。

截止 2018 年 6 月 30 日，该保证借款余额 500.00 万元。

注 3、2016 年 3 月 23 日，公司以账面原值为 3,694,345.50 元的房屋建筑物（泉房权证开(开)字第 201525176 号，泉房权证开(开)字第 201600152 号）及账面原值为 837,920.00 元的土地使用权（泉国用（2016）第 100018 号）为抵押物与中国工商银行股份有限公司泉州清濛支行签订《最高额抵押合同》，编号为 2016 年清濛抵字 0005 号，前述债权余额发生期间内最高不超过人民币 1,416.99 万元为限。

2018 年 1 月 8 日，保证人泉州开普勒车用电机有限公司与中国工商银行股份有限公司泉州清濛支行签订合同号为 2018 年清濛保字 0001 号的最高额保证合同，为公司在 2018 年 1 月 8 日至 2023 年 1 月 8 日期间发生的债务提供连带保证责任，保证期间为债务的履行期限届满之次日起两年，前述债权余额发生期间内最高不超过人民币 5,000.00 万元为限。

2018 年 1 月 8 日，保证人陈孙艺、张虹真、苏建兴、苏秀兰、李强、黄萍萍、吴照耀、林旗、陈秋景、魏明霞与中国工商银行股份有限公司泉州清濛支行分别签订合同号为 2018 年清濛保字 0002 号、2018 年清濛保字 0003 号、2018 年清濛保字 0004 号、2018 年清濛保字 0005 号和 2018 年清濛保字 0006 号最高额保证合同，为公司自 2018 年 1 月 8 日至 2023 年 1 月 8 日与贷款人中国工商银行股份有限公司泉州清濛支行签订的所有本外币借款合同项下融资业务，提供连带保证责任，保证期间为融资期限届满之次日起两年，前述债权余额发生期间内最高不超过人民币 5,000.00 万元为限。

截止 2018 年 6 月 30 日，该抵押兼保证担保借款余额为 1,740.00 万元。

注 4、2017 年 9 月 8 日抵押人陈孙艺（张虹真）、李强（黄萍萍）、苏建兴（苏秀兰）、吴照耀（林旗）与中国银行股份有限公司泉州分行签订编号分别为 2017 年 SME 泉城人最抵字 048-1 号、2017 年 SME 泉城人最抵字 048-2 号、2017 年 SME 泉城人最抵字 048-3 号、2017 年 SME 泉城人最抵字 048-4 号抵押合同，以其各自房产为泉州开普勒车用电机有限公司在 2017 年 2 月 10 日至 2020 年 2 月 10 日期间的主债务提供抵押担保，苏建兴（苏秀兰）提供

上述期间内担保最高不超过人民币 4,002,300.00 元，李强（黄萍萍）提供上述期间内担保最高不超过人民币 2,378,800.00 元，吴照耀（林旗）提供上述期间内担保最高不超过人民币 3,207,500.00 元，陈孙艺（张虹真）提供上述期间内担保最高不超过人民币 2,078,400.00 元。

2017 年 9 月 16 日，保证人陈孙艺（张虹真）、李强（黄萍萍）、苏建兴（苏秀兰）、吴照耀（林旗）与中国银行股份有限公司泉州分行签订编号分别为 2017 年 SME 泉城人最保字 048-1 号、2017 年 SME 泉城人最保字 048-2 号、2017 年 SME 泉城人最保字 048-3 号、2017 年 SME 泉城人最保字 048-4 号保证合同，为泉州开普勒车用电机有限公司 2017 年 2 月 10 日至 2020 年 2 月 10 日期间发生的债务提供连带保证责任，保证期间为债务的履行期限届满日后两年，前述债权余额发生期间内最高不超过人民币 600.00 万元为限。

截止 2018 年 6 月 30 日，上述抵押担保借款余额为 600.00 万元。

注 5、2018 年 5 月 28 日，抵押人泉州开普勒车用电机有限公司与招商银行股份有限公司泉州分行签订合同号为 2018 年最高抵字第 80-150 号最高额抵押合同，为公司在 2018 年 5 月 30 日至 2019 年 5 月 29 日期间发生的主债务提供抵押担保，抵押物位于泉港区驿峰路南侧的工业房产及地产，前述债权余额发生期间内最高不超过人民币 1,900.00 万元为限。

2018 年 5 月，保证人陈孙艺、张虹真、李强、黄萍萍、苏建兴、苏秀兰、吴照耀、林旗、陈秋景、魏明霞与招商银行股份有限公司泉州分行签订编号分别为 2018 年最高保字第 80-150-2 号、2018 年最高保字第 80-150-3 号、2018 年最高保字第 80-150-4 号、2018 年最高保字第 80-150-5 号、2018 年最高保字第 80-150-6 号、2018 年最高保字第 80-150-7 号、2018 年最高保字第 80-150-8 号、2018 年最高保字第 80-150-9 号、2018 年最高保字第 80-150-10 号、2018 年最高保字第 80-150-11 号保证合同，为泉州开普勒车用电机有限公司 2018 年 5 月 30 日至 2019 年 5 月 29 日期间发生的债务提供连带保证责任，保证期间为债务的履行期限届满日后三年，前述债权余额发生期间内最高不超过人民币 3000.00 万元为限。

截至 2018 年 6 月 30 日公司在该抵押物项下的借款余额为 10,218,355.39 元。

#### 5、关联方资金拆借

公司不存在关联方之间的资金拆借事项。

## 6、关联方资产转让、债务重组情况

公司不存在关联方之间的资产转让、债务重组事项。

## 7、其他关联交易

公司不存在其他关联交易。

### （六）关联方应收应付款项

公司不存在关联方应收应付款项

## 九、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，公司不存在需要披露的重要或有事项

## 十、资产负债表日后事项

2018 年 8 月 14 日，公司聘请的福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具了闽华兴所(2018)验字 XM-006 号《验资报告》，经审验，截至 2018 年 7 月 31 日止，艺达股份已收到晋江兴证智能装备产业投资合伙企业（有限合伙）、台州兴孚投资合伙企业（有限合伙）、泉州万丰投资管理有限公司和福建创业创新天使股权投资合伙企业（有限合伙）缴纳的出资额人民币 80,040,000.00 元（捌仟零肆万元整），其中：增加股本人民币 12,000,000.00 元，增加资本公积-股本溢价人民币 68,040,000.00 元，各股东均以货币资金出资。截至 2018 年 7 月 31 日止，变更后的累计注册资本人民币 72,000,000.00 元，股本人民币 72,000,000.00 元。

## 十一、其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 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(%)	
单项金额重大并单项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	23,506,834.25	100.00	1,967,566.10	8.37	21,539,268.15
组合1、账龄组合	22,949,200.30	97.63	1,939,684.40	8.45	21,009,515.90
组合2、余额百分比法组合	557,633.95	2.37	27,881.70	5.00	529,752.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	23,506,834.25	100.00	1,967,566.10	8.37	21,539,268.15

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	24,010,072.57	100.00	2,250,198.89	9.37	21,759,873.68
组合1、账龄组合	23,307,448.67	97.07	2,215,067.69	9.50	21,092,380.98
组合2、余额百分比法组合	702,623.90	2.93	35,131.20	5.00	667,492.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	24,010,072.57	100.00	2,250,198.89	9.37	21,759,873.68

## A、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(含1年)	21,874,814.38	1,093,740.72	5.00
1-2年(含2年)	127,835.63	12,783.56	10.00
2-3年(含3年)	-	-	30.00
3-4年(含4年)	37,751.02	18,875.51	50.00
4-5年(含5年)	472,573.30	378,058.64	80.00
5年以上	436,225.97	436,225.97	100.00
合计	22,949,200.30	1,939,684.40	8.45

## B、组合中，采用余额百分比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(%)
质保金组合	557,633.95	27,881.70	5.00
合计	557,633.95	27,881.70	5.00

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提的坏账准备；本期转回的坏账准备金额为 282,632.79 元。

## 3、本期无核销的应收账款。

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末金额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额	账龄
广西玉柴机器股份有限公司	7,240,045.83	30.80	362,002.29	1年以内
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	6,110,433.85	25.99	305,521.69	1年以内
四川中车玉柴发动机股份有限公司	908,799.27	3.87	814,284.61	4年以上
中国重汽集团杭州发动机有限公司	708,190.54	3.01	35,409.53	1年以内
山西恒德祥汽车配件有限公司	586,340.00	2.49	29,317.00	1年以内
合计	15,553,809.49	66.17	1,546,535.12	

## 5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## (二) 其他应收款

## 1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	60,977,234.53	100.00	-	-	60,977,234.53
组合1、账龄组合		-	-	-	-
组合2、余额百分比法组合	60,977,234.53	100.00	-	-	60,977,234.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	60,977,234.53	100.00	-	-	60,977,234.53



(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	61,662,987.11	100.00	-	-	61,662,987.11
组合 1、账龄组合	-	-	-	-	-
组合 2、余额百分比法组合	61,662,987.11	100.00	-	-	61,662,987.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	61,662,987.11	100.00	-	-	61,662,987.11

A、组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	60,928,044.53	-	-
社保、公积金组合	24,560.00	-	-
保证金	24,630.00	-	-
合计	60,977,234.53	-	-

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期不计提坏账准备；本期无收回或转回的坏账准备。

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	期末余额	期初余额
往来款	60,928,044.53	61,639,434.71
社保公积金	24,560.00	23,552.40
保证金	24,630.00	-
合计	60,977,234.53	61,662,987.11

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	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备余额
泉州开普勒车用电机有限公司	关联方往来款	60,928,044.53	1 年以内	99.92	-
社保公积金	代扣代缴	24,560.00	1 年以内	0.04	-
林德(中国)叉车有限公司	保证金	24,630.00	1 年以内	0.04	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备余额
合计		60,977,234.53		100.00	-

6、报告期内无涉及政府补助的应收款项。

7、报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、报告期内无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	39,475,573.66	-	39,475,573.66	39,475,573.66	-	39,475,573.66
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	39,475,573.66	-	39,475,573.66	39,475,573.66	-	39,475,573.66

#### 1、对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
泉州开普勒车用电机有限公司	39,475,573.66	-	-	39,475,573.66	-	-
合计	39,475,573.66	-	-	39,475,573.66	-	-

### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,071,078.77	51,307,994.15	67,741,489.52	44,395,036.04
其他业务	176,310.11	14,619.57	263,013.79	171,436.97
合计	73,247,388.88	51,322,613.72	68,004,503.31	44,566,473.01

## 十三、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动资产处置损益	26,148.37
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	834,471.98
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	-

项目	本期发生额
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
所得税影响额	-129,092.49
少数股东权益影响额(税后)	-
合计	731,524.13

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.55	0.29	0.29
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.93	0.27	0.27

## (三) 比较报表项目重大变动原因分析

### 1、资产负债表项目重大变动原因分析

项目	期末金额	期初金额	变动金额	变动比例
货币资金	19,030,738.00	35,572,888.95	-16,542,150.95	-46.50%
预付款项	765,613.76	411,998.88	353,614.88	85.83%

其他应收款	74,083.90	46,835.50	27,248.40	58.18%
其他流动资产	7,731,678.67	4,151,277.59	3,580,401.08	86.25%
长期待摊费用	3,337,993.72	4,208,774.74	-870,781.02	-20.69%
非流动资产	97,573,564.79	99,417,912.94	-1,844,348.15	-1.86%
短期借款	99,618,355.39	88,400,000.00	11,218,355.39	12.69%
应付职工薪酬	4,611,613.18	4,312,710.27	298,902.91	6.93%
其他应付款	19,001.65	63,795.61	-44,793.96	-70.21%

(1) 货币资金期末较期初减少 16,542,150.95 元，下降 46.50%，主要原因为 2017 年 12 月公司收到汇票贴现款 998 万元导致 2017 年末的银行存款余额较多。

(2) 预付账款较期初增加 353,614.88 元，主要原因为公司预付给供应商的贷款增加。

(3) 其他应收款较期初增加 27,248.40 元，主要原因为融资租赁支付给林德（中国）叉车有限公司保证金 24,630.00 元。

(4) 其他流动资产较期初增加 3,580,401.08 元，系未认证进项税增加。

## 2、利润表项目重大变动原因分析

项目	本期	上期	变动金额	变动比例
营业收入	140,531,901.20	94,405,583.16	46,126,318.04	48.86%
营业成本	96,847,672.42	58,700,228.21	38,147,444.21	64.99%
营业税金及附加	1,538,693.84	878,829.22	659,864.62	75.08%
管理费用	5,296,999.10	3,838,555.15	1,458,443.95	37.99%
研发费用	3,837,826.88	5,336,914.27	-1,499,087.39	-28.09%
资产减值损失	1,661,484.29	597,338.68	1,064,145.61	178.15%
财务费用	3,219,513.51	2,890,612.48	328,901.03	11.38%
其他收益	834,471.98	-	834,471.98	-
投资收益	-	-	-	-
营业外收入	26,149.04	1,184,950.91	-1,158,801.87	-97.79%
营业外支出	4.40	-	4.40	-
营业利润	20,142,023.27	18,098,854.68	2,043,168.59	11.29%
利润总额	20,168,167.91	19,283,805.59	884,362.32	4.59%
所得税费用	3,044,890.61	2,270,579.86	774,310.75	34.10%
净利润	17,123,277.30	17,013,225.73	110,051.57	0.65%

(1) 营业收入本期较上年同期增长 48.86%，主要原因为公司加大对售后市场的开发，售后市场本期收入 83,915,772.67 元，上年同期 32,871,719.73 元，同比增长了 155.28%。

(2) 营业成本本期较上年同期增长 4.99%，主要原因为公司销售收入较上年同期增加。

(3) 税金及附加本期较上年同期增长 75.08%，主要原因为公司营业收入增加，相应附加税也增加。

(4) 管理费用本期较上年同期增加 37.99%，主要原因为职工薪酬较上年同期增加 982,594.89 元，涨幅 81.75%。

(5) 所得税费用较上年同期增长 34.10%，主要原因为公司销售收入增加。

### 3、现金流量表项目重大变动原因分析

项目	本期	上期	变动金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-10,305,125.34	12,427,057.43	-22,732,182.77	-182.92%
投资活动产生的现金流量净额	-2,479,953.46	14,330.00	-2,494,283.46	-17406.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,777,072.15	-14,307,291.56	11,530,219.41	-80.59%

(1) 经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 22,732,182.77 元，主要原因为：

① 公司本报告期内，收到其他与经营活动有关的现金较上年同期减少。

② 公司报告期内销售收入增加，其他与经营活动相关的费用及税费较上年同期增加。

(2) 投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 2,494,283.46 元，主原因为上年同期公司收到对丽水市信毅单向器有限公司投资及投资收益款 200 万元。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额本期较上年同期增加 11,530,219.41 元，主要原因为本期公司增加短期借款金额为 11,218,355.39 元，上年同期增加额为 350 万元，差额 7,718,355.39 元。

福建艺达电驱动股份有限公司

2018 年 8 月 23 日