

广西源正新能源汽车有限公司

中兴财光华审会字（2017）第 105086 号

## 目录

审计报告	
合并及母公司资产负债表	1-2
合并及母公司利润表	3
合并及母公司现金流量表	4
合并及母公司所有者权益变动表	5-10
财务报表附注	11-84

## 审计报告

中兴财光华审会字(2017)第 105086 号

广西源正新能源汽车有限公司：

我们审计了后附的广西源正新能源汽车有限公司（以下简称广西源正公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是广西源正公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，广西源正公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广西源正公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的合并及母公司的财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

中兴财光华会计师事务所



中国注册会计师:


中国注册会计师:


二〇一七年八月十日

## 资产负债表

编制单位: 正源新能源汽车有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2017年6月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
<b>流动资产:</b>							
货币资金	五、1	33,475,478.52	33,475,473.21	25,997,940.72	25,914,464.38	12,582,356.30	12,582,356.30
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	五、2	600,000.00	600,000.00				
应收账款	五、3	232,612,426.00	232,612,426.00	232,696,092.62	232,696,092.62	46,130,400.00	46,130,400.00
预付款项	五、4	10,008,891.42	10,008,891.42	10,138,205.81	10,138,205.81	2,124,294.28	2,124,294.28
应收利息							
应收股利							
其他应收款	五、5	2,290,814.92	2,320,086.02	69,269,454.54	69,298,725.64	59,374,134.54	59,374,134.54
存货	五、6	12,610,140.75	12,610,140.75	19,210,076.89	19,210,076.89	6,485,940.09	6,485,940.09
划分为持有待售的资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	五、7	8,458,136.42	8,452,945.34	6,615,307.84	6,610,117.76	2,759,594.09	2,759,594.09
<b>流动资产合计</b>		<b>300,055,887.03</b>	<b>300,079,962.74</b>	<b>363,927,078.62</b>	<b>363,867,683.30</b>	<b>129,456,719.30</b>	<b>129,456,719.30</b>
<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			1,000,000.00		1,000,000.00		
投资性房地产							
固定资产	五、8	132,937,970.16	132,914,891.38	133,920,222.48	133,892,108.66	123,043,999.87	123,043,999.87
在建工程	五、9	6,920,627.05	6,920,627.05	3,993,870.21	3,993,870.21	5,245,383.43	5,245,383.43
工程物资							
固定资产清理							
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产	五、10	20,891,578.10	20,891,578.10	21,217,472.73	21,217,472.73	21,033,302.11	21,033,302.11
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	五、11	186,944.99	186,944.99				
递延所得税资产	五、12	5,020,280.79	5,020,280.79	856,195.79	856,195.79	3,039,283.07	3,039,283.07
其他非流动资产	五、13	545,334.00	545,334.00	821,584.00	821,584.00		
<b>非流动资产合计</b>		<b>166,502,735.11</b>	<b>167,479,456.31</b>	<b>169,009,345.21</b>	<b>161,781,231.59</b>	<b>152,361,968.48</b>	<b>152,361,968.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>466,558,622.14</b>	<b>467,559,419.05</b>	<b>524,736,423.83</b>	<b>525,648,914.89</b>	<b>281,818,687.78</b>	<b>281,818,687.78</b>

公司法定代表人:



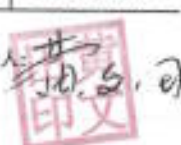
**陈鑫宇**  
印细

主管会计工作的公司负责人:



**陈鑫宇**  
印原

公司会计机构负责人:



**陈鑫宇**  
印文

资产负债表(续)

编制单位: 正新能源汽车有限公司

单位: 人民币元

项目	2017年6月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
短期借款	五、14	15,154,358.21	15,154,358.21	41,500,000.00	41,500,000.00	
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	五、15	28,713,710.69	28,713,710.69	22,492,442.00	22,492,442.00	6,450,775.00
应付账款	五、16	156,726,118.46	156,726,118.46	163,505,234.06	163,505,234.06	78,346,453.21
预收款项	五、17			5,064,000.00	5,064,000.00	540,000.00
应付职工薪酬	五、18	1,323,746.55	1,323,746.55	2,928,040.42	2,892,340.42	2,222,450.61
应交税费	五、19	3,644,443.05	3,644,443.05	1,341,550.81	1,334,245.81	59,093.32
应付利息	五、20	88,961.12	88,961.12			
应付股利						
其他应付款	五、21	5,518,256.36	5,431,316.36	62,078,063.23	62,791,123.23	76,520,535.37
划分为持有待售的负债						
一年内到期的非流动负债	五、22	20,547,403.36	20,547,403.36	22,547,403.36	22,547,403.36	1,539,000.00
其他流动负债						
流动负债合计		231,716,997.60	231,632,057.89	322,256,733.88	322,126,788.88	165,680,307.51
非流动负债:						
长期借款	五、23	16,000,000.00	16,000,000.00	16,000,000.00	16,000,000.00	36,000,000.00
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						
专项应付款						
预计负债	五、24	6,860,264.77	6,860,264.77	6,128,967.61	6,128,967.61	570,277.78
递延收益	五、25	45,794,487.73	45,794,487.73	48,105,589.39	48,105,589.39	35,419,958.34
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计		70,654,752.50	70,654,752.50	70,234,577.00	70,234,577.00	71,990,236.12
负债合计		302,373,750.36	302,286,810.39	392,491,310.88	392,361,365.88	237,670,543.63
所有者权益:						
实收资本	五、26	111,111,112.00	111,111,112.00	111,111,112.00	111,111,112.00	75,000,000.00
其他权益工具						
其中: 优先股						
永续债						
资本公积	五、27	13,888,888.00	13,888,888.00	13,888,888.00	13,888,888.00	
减: 库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	五、28	828,754.90	828,754.90	828,754.90	828,754.90	
未分配利润	五、29	39,358,116.94	39,443,863.85	6,416,358.05	7,498,794.11	-30,851,855.85
归属于母公司所有者权益合计		164,184,871.84	165,272,608.75	132,245,112.95	133,287,549.01	44,148,144.15
少数股东权益						
所有者权益合计		164,184,871.84	165,272,608.75	132,245,112.95	133,287,549.01	44,148,144.15
负债和所有者权益总计		466,558,622.14	467,559,419.05	524,736,423.83	525,648,914.89	281,818,687.78

公司法定代表人:

陈细印

主管会计工作的公司负责人:

曹原印

公司会计机构负责人:

王文印

利润表

编制单位: 广西正新能源汽车有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2017年1-6月		2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五、30	56,519,402.89	56,519,402.89	285,651,598.24	285,651,598.24	43,667,521.29	43,667,521.29
减: 营业成本	五、30	56,332,945.46	56,332,945.46	240,491,454.72	240,491,454.72	39,844,516.41	39,844,516.41
税金及附加	五、31	45,689.72	45,689.72	180,131.61	180,131.61	1,611.89	1,611.89
销售费用	五、32	1,354,477.49	1,354,477.49	6,948,657.18	6,948,657.18	924,512.35	924,512.35
管理费用	五、33	14,229,995.13	14,184,977.95	18,254,306.00	17,210,569.27	18,416,241.70	18,416,241.70
财务费用	五、34	2,313,015.95	2,312,723.29	3,583,745.46	3,584,837.44	185,370.89	185,370.89
资产减值损失	五、35	-128,660.94	-128,660.94	707,402.88	707,402.88		
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)							
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							
二、营业利润(损失以“-”号填列)		-17,636,959.95	-17,692,760.19	15,485,807.39	15,528,033.14	-15,907,731.96	-15,907,731.96
加: 营业外收入	五、36	66,401,478.96	66,401,478.85	26,565,272.69	26,565,272.69	490,041.65	490,041.65
其中: 非流动资产处置利得							
减: 营业外支出	五、37	684,601.75	684,601.75	224.40	14.18	5,000.00	5,000.00
其中: 非流动资产处置损失							
三、利润总额(损失以“-”号填列)		48,078,826.96	48,124,126.81	42,666,855.79	43,993,291.65	-15,022,696.30	-15,022,696.30
减: 所得税费用	五、38	4,597,848.05	4,597,848.05	3,953,686.99	3,953,686.99	-1,341,122.69	-1,341,122.69
四、净利润(损失以“-”号填列)		43,480,977.91	43,526,278.76	38,066,968.80	39,139,404.66	-13,681,567.61	-13,681,567.61
归属于母公司所有者的净利润		43,480,977.91		38,066,968.80		-13,681,567.61	
少数股东损益							
五、其他综合收益的税后净额							
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
1. 重新计量设定受益计划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							
六、综合收益总额		43,480,977.91	43,526,278.76	38,066,968.80	39,139,404.66	-13,681,567.61	-13,681,567.61
归属于母公司所有者的综合收益总额							
归属于少数股东的综合收益总额							

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

## 现金流量表

编制单位：上海正新能源汽车有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年6月30日		2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
<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		71,779,455.59	71,779,455.59	141,457,082.37	141,457,082.37	5,734,600.00	5,734,600.00
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	64,090,405.07	64,090,377.00	40,442,970.09	40,441,838.11	37,524,793.07	37,524,793.07
经营活动现金流入小计		136,869,860.66	136,869,832.59	181,900,052.46	181,898,920.48	43,259,393.07	43,259,393.07
购买商品、接受劳务支付的现金		64,903,647.35	64,903,647.35	159,928,054.78	159,928,054.78	12,118,090.74	12,118,090.74
支付给职工以及为职工支付的现金		10,740,087.93	10,671,082.93	17,801,964.66	17,039,578.66	5,085,181.77	5,085,181.77
支付的各项税费		6,753,219.94	6,753,219.94	1,236,113.57	1,160,587.31	109,780.06	109,780.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	2,262,064.53	2,247,670.43	6,656,145.92	6,608,932.46	18,045,699.47	18,045,699.47
经营活动现金流出小计		84,659,019.75	84,575,520.65	185,622,278.93	184,735,153.21	35,358,752.04	35,358,752.04
经营活动产生的现金流量净额		51,210,840.91	51,294,311.94	-3,722,226.47	-2,836,232.73	7,900,641.03	7,900,641.03
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>							
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金							
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		5,500,315.00	5,500,315.00				
投资活动现金流入小计		5,500,315.00	5,500,315.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,117,609.84	19,117,609.84	52,332,851.88	52,302,321.96	111,066,871.78	111,066,871.78
投资支付的现金					1,000,000.00		
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	五、36	5,500,315.00	5,500,315.00	9,000,000.00	9,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流出小计		24,617,924.84	24,617,924.84	61,332,851.88	62,302,321.96	114,066,871.78	114,066,871.78
投资活动产生的现金流量净额		-19,117,609.84	-19,117,609.84	-61,332,851.88	-62,302,321.96	-114,066,871.78	-114,066,871.78
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>							
吸收投资收到的现金				50,000,000.00	50,000,000.00	55,000,000.00	55,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金							
取得借款收到的现金				49,500,000.00	49,500,000.00	36,000,000.00	36,000,000.00
发行债券收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金		217,186.93	217,186.93			21,505,000.00	21,505,000.00
筹资活动现金流入小计		217,186.93	217,186.93	99,500,000.00	99,500,000.00	112,505,000.00	112,505,000.00
偿还债务支付的现金		26,345,641.79	26,345,641.79	6,000,000.00	6,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,418,043.66	2,418,043.66	3,758,562.23	3,758,562.23	233,541.67	233,541.67
其中：子公司支付给少数股东的现金股利							
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	22,905.44	22,905.44	13,600,000.00	13,600,000.00		
筹资活动现金流出小计		28,786,590.89	28,786,590.89	25,358,562.23	25,358,562.23	233,541.67	233,541.67
筹资活动产生的现金流量净额		-28,569,403.96	-28,569,403.96	74,141,437.77	74,141,437.77	112,271,458.33	112,271,458.33
<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>							
		3,523,827.11	3,607,298.14	9,086,358.42	9,002,883.08	6,105,227.58	6,105,227.58
加：期初现金及现金等价物余额		15,217,940.72	15,134,464.38	6,131,581.30	6,131,581.30	26,353.72	26,353.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>							
		18,741,767.83	18,741,762.52	15,217,940.72	15,134,464.38	6,131,581.30	6,131,581.30

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2017年1-6月

项 目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	111,111,112.00				13,888,888.00				828,754.90	6,416,358.05		132,245,112.95		132,245,112.95
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	111,111,112.00				13,888,888.00				828,754.90	6,416,358.05		132,245,112.95		132,245,112.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的资本														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者分配的分配														
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本														
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. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	111,111,112.00				13,888,888.00				828,754.90	36,358,116.94		164,184,871.84		164,184,871.84

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2016年度

项	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	75,000,000.00										44,148,144.15		44,148,144.15
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	75,000,000.00										44,148,144.15		44,148,144.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,111,112.00			13,888,888.00				828,754.90	37,268,213.99		88,096,968.80		88,096,968.80
（一）综合收益总额									38,096,968.80		38,096,968.80		38,096,968.80
（二）所有者投入和减少资本	36,111,112.00			13,888,888.00							50,000,000.00		50,000,000.00
1. 所有者投入的资本	36,111,112.00			13,888,888.00							50,000,000.00		50,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								628,754.90	-828,754.90				
1. 提取盈余公积								628,754.90	-828,754.90				
2. 对所有者的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
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. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	111,111,112.00			13,888,888.00				828,754.90	6,416,358.05		132,245,112.95		132,245,112.95

公司法定代表人：





主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2015年度

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	20,000,000.00									-17,170,288.24		2,829,711.76	2,829,711.76	
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	20,000,000.00									-17,170,288.24		2,829,711.76	2,829,711.76	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	55,000,000.00									-13,681,567.61		41,318,432.39	41,318,432.39	
（一）综合收益总额										-13,681,567.61		-13,681,567.61	-13,681,567.61	
（二）所有者投入和减少资本	55,000,000.00											55,000,000.00	55,000,000.00	
1. 所有者投入的资本	55,000,000.00											55,000,000.00	55,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者分配														
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
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. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	75,000,000.00									-30,851,855.85		44,148,144.15	44,148,144.15	

法定代表人：陈城



主管会计工作负责人：曹晋



公司会计机构负责人：曹文





所有者权益变动表

编制单位：广西源正能源投资有限公司 2017年1-6月 单位：人民币元

	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
		其他									
一、上年年末余额	111,111,112.00			13,888,888.00				628,754.90	7,458,794.11		133,287,549.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	111,111,112.00			13,888,888.00				628,754.90	7,458,794.11		133,287,549.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
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. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	111,111,112.00			13,888,888.00				628,754.90	39,443,853.85		165,272,608.75



公司法定代表人：*陈斌*



主管会计工作的公司负责人：*曹桥培*



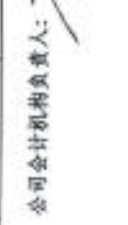
公司会计机构负责人：*曹文*

所有者权益变动表

单位：人民币元

	2016年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	75,000,000.00										44,148,144.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	75,000,000.00										44,148,144.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	36,111,112.00			13,888,888.00				828,754.90	-30,851,855.85		89,139,404.86
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	36,111,112.00			13,888,888.00							39,139,404.86
1. 所有者投入的资本	36,111,112.00			13,888,888.00							50,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											50,000,000.00
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
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. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	111,111,112.00			13,888,888.00				828,754.90	7,458,794.11		133,287,549.01

公司法定代表人： 印章

主管会计工作的公司负责人： 印章

公司会计机构负责人： 印章

印章

印章

印章

印章

印章

印章



所有者权益变动表

编制单位: 广西盛源能源汽车有限公司 2015年度 单位: 人民币元

项 目	2015年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	20,000,000.00								-17,170,288.24		2,829,711.76
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	20,000,000.00								-17,170,288.24		2,829,711.76
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	55,000,000.00								-13,681,567.61		41,318,432.39
(一) 综合收益总额									-13,681,567.61		-13,681,567.61
(二) 所有者投入和减少资本	55,000,000.00										55,000,000.00
1. 所有者投入的资本	55,000,000.00										55,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者分配的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
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. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	75,000,000.00								-30,851,855.85		44,148,144.15



公司会计机构负责人: 李由



主管会计工作的公司负责人: 曹培培



公司法定代表人: 陈城

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

广西源正新能源汽车有限公司（以下简称“广西源正”、“公司”或者“本公司”）由深圳市源政投资发展有限公司（以下简称“源政投资”）、珠海九龙鹏宇汽车有限公司（以下简称“九龙鹏宇”）和叶剑辉共同发起设立。于2014年11月14日获得南宁市工商行政管理局核发的《营业执照》（注册号450100000205922），住所为南宁市邕宁区蒲兴大道99号，注册资本为10,000万元，其中九龙鹏宇认缴出资4,000万元，占注册资本的40%；源政投资认缴出资金额3,500万元，占注册资本的35%；叶剑辉认缴出资金额2,500万元，占注册资本的25%。

截至2015年6月17日止，公司的注册资本金额为10,000万元，实收资本为7,500万元。其中：深圳市源政投资发展有限公司实际出资3,500万元，占实收资本46.67%；珠海九龙鹏宇汽车有限公司实际出资1,500万元，占实收资本的20.00%；叶剑辉实际出资2,500万元，占实收资本的33.33%。

2016年1月10日，经股东会同意九龙鹏宇转让其持有的公司40%的股权（认缴出资金额4,000万元，实缴1,500万元）给叶剑辉；2016年1月15日，根据九龙鹏宇与叶剑辉签订的《股权转让协议书》，九龙鹏宇将其持有源正汽车40%的股权（相应认缴出资金额4,000万元，实缴1,500万元）作价1,500万元转让给叶剑辉。

2016年3月，叶剑辉补缴出资2,500万元。截至2016年3月10日，公司的注册资本金额为10,000万元，实收资本为10,000万元。其中：深圳市源政投资发展有限公司实际出资3,500万元，占实收资本35.00%；叶剑辉实际出资6,500万元，占实收资本的65%。

2016年7月12日，经股东大会同意叶剑辉转让其持有公司的65%的股权，其中53.89%股权（相应出资金额5,388.8889万元）转让给广西宝源天富投资有限公司（以下简称“宝源天富”）；其中11.11%的股权（相应出资金额1,111.1111万元）转让给广州吉隽融投资有限公司（以下简称“吉隽融投”）；2016年8月10日，经股东大会同意公司注册资本由10,000万元变更为11,111.1112万元。本次新增注册资本1,111.1112万元，由新增股东广东粤科润华创业投资有限公司及广东盛图投资有限公司分别以货币出资1,250.00万元，其中555.5556万元计入实收资本，694.44万元计入资本公积。

截止2016年12月31日，公司的注册资本为11,111.1112万元，实收资本为11,111.1112万元。其中：深圳市源政投资发展有限公司出资3,500万元，占实际出资的31.50%；广东盛图投资有限公司出资555.5556万元，占实际出资的5%；广东粤科润华创业投资有限公司出资555.5556万元，占实际出资的5%；广西宝源天富投资有限公司出资5,388.8889万元，占实际出资的48.50%；广州吉隽融投资有限公司出资1,111.1111万元，占实际出资的10%。

2017年4月15日，经公司股东大会决议深圳市源政投资发展有限公司、广东盛图投资有限公司、广东粤科润华创业投资有限公司、广西宝源天富投资有限公司、广州吉隽融投资有限公司将其

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

持有的公司全部股份转让给上海申龙客车有限公司，转让后公司为上海申龙客车有限公司的全资子公司。

2017年4月21日公司办理了股东变更手续，并将公司的法定代表人由叶剑辉变更为陈细城，工商变更后统一社会信用代码为91450100315979786C，注册资本为11,111.1112万元。

本公司母公司为上海申龙客车有限公司，注册地为上海市闵行区华宁路2898号A区，统一社会信用代码：91310112703282964N，法定代表人：陈大城。

经营范围：客车、客车底盘、医疗车、工程车、市政工具车、轻型客车、载货车和小型电动汽车及零部件的开发、制造与销售（具体生产类别以工信部核准执行）；经营机电产品的开发、制造、销售；经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司2016年度、2017年1-6月纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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。

### 2. 持续经营

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

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1. 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2015年12月31日、2016年12月31日、2017年6月30日的合并及母公司财务状况以及2015年度、2016年度、2017年1-6月的合并及母公司的经营成果和现金流量。



## 2、会计期间

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。

## 3、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。

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、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（参见本附注三、6（2）），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及本附注三、12“长期股权投资”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）。

## 6、合并会计报表的编制方法

### （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孙公司，子孙公司，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，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“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”（详见本附注三、12、（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。

## 7. 现金及现金等价物

列示于现金流量表的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指公司持有的不超过三个月、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。

## 8. 外币业务的核算和折算方法

### （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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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。

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。

### （3）外币财务报表的折算方法

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、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。

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。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确



认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①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。

#### （5）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

**(6) 金融资产和金融负债的抵销**

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

**(7) 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。

**10、应收款项**

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

**(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：**

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额为 500 万元及以上的应收款项视为单项金额重大的应收款项
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，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额不重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合按照下述“(2) 按组合计提坏账准备应收款项”的规定计提坏账准备。

**(2) 按组合计提坏账准备应收款项：**

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
其它组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，例如应收出口退税款、员工公务借款、备用金、押金、关联交易等性质的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
其它组合	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

其中：组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的方法：

账龄	应收款项计提比例(%)
信用期内	0

信用期外1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	70
5年以上	100

公司信用期一般指合同规定的收款期限，如合同没有明确则按公司信用评价政策所规定的收款信用期限，如合同和政策均没有规定收款期，则按双方确认的收款信用期限为准，以此计算逾期期间（即信用期外）分别计算坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额未达到 500 万元，且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	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。

(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。

(5) 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其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、材料采购等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价，原材料发出时采用先进先出法，在产品、库存商品等发出时采用个别计价法，低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计

提的金额内转回。

#### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，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三、9“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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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股东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，按本附注三、6、（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。

### 13、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

### 14、固定资产计价和折旧方法

#### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧，固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	明细类别	预计使用年限(年)	预计净残值率(%)	折旧率(%)
----	------	-----------	-----------	--------



房屋及建筑物	房屋及建筑物	有权属年限（房产证或土地使用权证上规定的期限）按权属年限，无权属年限按30年	5	3.17
机器设备	生产设备	10	5	9.5
运输设备	运输设备	5	5	19
其他设备	实验、质检、办公设备、工具器具及其它	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

本公司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必要工程支出，工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

## 16、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。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### 17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### 18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 19、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。

## 20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

本公司预计负债的计提标准为：传统客车按照销售收入的1.30%计提，新能源客车按照销售收

入的2.00%计提。

## 21、职工薪酬

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

本公司将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划分为短期薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬。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。

**辞退福利：**指企业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。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

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。

## 22、收入确认原则

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。公司所涉及的收入，包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

### (1)销售产品：

在商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本公司，并且与销售该商品有关的成本和收入能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

本公司主要从事客车生产及销售业务，产品销售根据约定交付客户并开具发票时确认销售收入。

### (2)提供劳务：

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，企业在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，企业在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如预计当期已经发生的劳务成本不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的成本确认为当期费用。

公司采用以下方法确定提供劳务交易的完工进度：①已完工作的测量；②已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例；③已发生的成本占估计总成本的比例。

公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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

### (3)让渡资产使用权：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

在相关的经济利益很可能能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 23. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，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。

#### 24、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

## 25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该

负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

## 26、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本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。

经营租赁的租金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。

## 27、主要会计政策、会计估计的变更及其影响

### （1）本报告期内本公司主要会计政策变更

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》（财会[2017]15号），自2017年6月12日起实施。对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本次会计政策变更不涉及以前年度的追溯调整。

### （2）本报告期内无会计估计的变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税项	计税依据	税率
增值税	产品销售收入	17%
城建税	应缴纳流转税税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税税额	2%
水利建设基金	产品销售收入	0.1%
企业所得税	应纳税所得额	9%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	级次	所得税税率
广西源正新能源汽车有限公司	本公司	9%



广西源行新能源车研究院有限公司	子公司	25%
-----------------	-----	-----

## 2、税收优惠

根据国家税务总局公告 2015 年第 14 号规定，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务，且其当年主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，自 2014 年 10 月 1 日起，可减按 15% 税率缴纳企业所得税。

根据广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知（桂政发（2015）5 号），自 2014 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，新办的享受国家西部大开发减按 15% 税率征收企业所得税的企业，免征属于地方分享部分（15%\*40%）的企业所得税。

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
现金	1,000.00		
银行存款	4,760,767.83	3,505,498.72	6,131,581.30
其他货币资金	28,713,710.69	22,492,442.00	6,450,775.00
合计	33,475,478.52	25,997,940.72	12,582,356.30

注 1：其他货币资金主要为承兑汇票保证金。

注 2：2015 年末受限货币资金为 6,450,775.00 元，主要是汇票保证金；2016 年末受限货币资金为 10,780,000.00 元，主要是汇票保证金；2017 年 6 月 30 日受限货币资金为 14,733,710.69 元，主要是汇票保证金。

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种类	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	600,000.00		
合计	600,000.00		

注 1、期末无质押的应收票据。

注 2、期末无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

### 3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	232,612,426.00	100.00			232,612,426.00
账龄组合	165,912,426.00	71.33			165,912,426.00
其他组合	66,700,000.00	28.67			66,700,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	232,612,426.00	100.00			232,612,426.00

续前表:

种类	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	232,696,092.82	100.00			232,696,092.82
账龄组合	168,496,092.82	72.41			168,496,092.82
其他组合	64,200,000.00	27.59			64,200,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	232,696,092.82	100.00			232,696,092.82

续前表:

种类	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	46,130,400.00	100.00			46,130,400.00
账龄组合	46,130,400.00	100.00			46,130,400.00
其他组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	46,130,400.00	100.00			46,130,400.00

## (2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	比例%	金额	比例%	坏账准备	比例%
信用期内	165,912,426.00	100.00			168,496,092.82	100.00		
信用期外1年以内								
1-2年								
2-3年								
3-4年								
4-5年								
5年以上								
合计	165,912,426.00	100.00			168,496,092.82	100.00		

## 续前表:

账龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	比例%	金额	比例%	坏账准备	比例%
信用期内	168,496,092.82	100.00			46,130,400.00	100.00		
信用期外1年以内								
1-2年								
2-3年								
3-4年								
4-5年								
5年以上								
合计	168,496,092.82	100.00			46,130,400.00	100.00		

## (3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

组合名称	2017.6.30		2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收补贴款	66,700,000.00		64,200,000.00			
合计	66,700,000.00		64,200,000.00			

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截止2017年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额144,049,226.00元，占应收账款总额的比例61.93%。

截止 2016 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 214,706,892.82 元，占应收账款总额的比例 92.27%。

截止 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 46,130,400.00 元，占应收账款总额的比例 100.00%。

#### 4、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示：

	2017.6.30		2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,824,910.19	78.18	8,048,538.80	79.38	992,218.80	46.71
1 至 2 年	2,075,446.30	20.74	957,591.53	9.45	1,132,075.48	53.29
2 至 3 年	108,534.93	1.08	1,132,075.48	11.17		
3 年以上						
合计	10,008,891.42	100.00	10,138,205.81	100.00	2,124,294.28	100.00

注：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付账款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

截止 2017 年 6 月 30 日按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 7,296,378.53 元，占预付账款期末余额合计数的比例 72.90%。

截止 2016 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 8,915,132.08 元，占预付账款期末余额合计数的比例 87.94%。

截止 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 2,124,294.28 元，占预付账款期末余额合计数的比例 100.00%。

#### 5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的其他应收款	2,313,616.86	100.00	22,801.94	0.99	2,290,814.92
账龄组合	413,222.14	17.86	22,801.94	5.52	390,420.20
其他组合	1,900,394.72	82.14			1,900,394.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,313,616.86	100.00	22,801.94	0.99	2,290,814.92

续前表

种类	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	69,420,917.42	100.00	151,462.88	0.22	69,269,454.54
账龄组合	13,919,191.85	20.05	151,462.88	1.09	13,767,728.97
其他组合	55,501,725.57	79.95			55,501,725.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	69,420,917.42	100.00	151,462.88	0.22	69,269,454.54

续前表：

种类	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	59,374,134.54	100.00			59,374,134.54
账龄组合	3,867,469.48	6.51			3,867,469.48
其他组合	55,506,665.06	93.49			55,506,665.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	59,374,134.54	100.00			59,374,134.54

① 组合中，采用账龄组合方法计提坏账准备的其他应收款：

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2017.6.30			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
信用期内				
信用期外1年以内	370,405.45	89.64	18,520.27	5.00
1-2年	42,816.69	10.36	4,281.67	10.00
2-3年				
3-4年				
4-5年				
5年以上				
合计	413,222.14	100.00	22,801.94	5.52

续前表:

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
信用期内	10,889,934.16	78.24		0.00
信用期外1年以内	3,029,257.69	21.76	151,462.88	5.00
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年				
5年以上				
合计	13,919,191.85	100.00	151,462.88	1.09

续前表:

账龄	2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
信用期内	3,867,469.48	100.00		
信用期外1年以内				
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年				
5年以上				
合计	3,867,469.48	100.00		

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项性质	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
个人公务借款	1,260,301.80	1,365,925.11	736,700.10
押金及保证金	508,320.32	264,800.00	725,468.00
代扣代缴社保	131,772.60	21,000.46	194,496.96
资金往来款		53,850,000.00	53,850,000.00
合计	1,900,394.72	55,501,725.57	55,506,665.06

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
个人公务借款	1,260,301.80	1,365,925.11	736,700.10
押金及保证金	508,320.32	264,800.00	725,468.00
代扣代缴社保	131,772.60	21,000.46	194,496.96
资金往来款		53,850,000.00	53,850,000.00
企业借款		12,000,000.00	3,000,000.00
其他	411,794.65	919,191.85	867,469.48
代垫款	1,427.49	1,000,000.00	
合计	2,313,616.86	69,420,917.42	59,374,134.54

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

A. 截止到2017年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
谢东宏	个人借款	404,468.00	信用期外一 年以内	17.48	
叶蕙华	个人借款	350,000.00	信用期外一 年以内	15.13	
南宁市住房保障和 房产管理局	保证金	271,871.22	信用期外一 年以内	11.75	
南宁市财政局	保证金	100,335.10	1-2年	4.34	
陈梦兰	个人借款	98,900.00	信用期外一 年以内	4.27	
合计		1,225,574.32		52.97	

B. 截止到2016年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况:

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市广通科技有限公司	往来款	53,850,000.00	信用期外一年以内	77.57	
南宁市诚运鑫客运有限公司	企业借款	9,000,000.00	信用期内	12.97	
广西新峰钢构有限公司	企业借款	3,000,000.00	信用期外一年以内	4.32	150,000.00
江苏苏力机械集团有限公司	代垫款	1,000,000.00	信用期内	1.44	
申宪忠	个人借款	500,000.00	信用期外一年以内	0.72	
合计		67,350,000.00		97.02	150,000.00

C.截止到2015年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市广通科技有限公司	往来款	53,849,650.00	信用期内	90.70	
广西新峰钢构有限公司	企业借款	3,000,000.00	信用期内	5.05	
南宁市财政局	农民工工资保障金	699,768.00	信用期内	1.18	
申宪忠	个人借款	500,000.00	信用期内	0.84	
南宁市建筑材能和墙体材料改革办公室	专项基金	328,684.80	信用期内	0.55	
合计		58,378,102.80		98.32	

(4) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.6.30
			转回	核销	
金额	151,462.88		128,660.94		22,801.94

续前表:

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	核销	



金额		151,462.88			151,462.88
----	--	------------	--	--	------------

## 6. 存货

项目	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	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	8,877,714.31		8,877,714.31	9,414,932.63		9,414,932.63	3,057,069.26		3,057,069.26
在产品	2,675,556.04		2,675,556.04	8,738,273.86		8,738,273.86	2,084,723.46		2,084,723.46
库存商品	1,056,870.40		1,056,870.40	1,056,870.40		1,056,870.40	1,344,147.37		1,344,147.37
合计	12,610,140.75		12,610,140.75	19,210,076.89		19,210,076.89	6,485,940.09		6,485,940.09

## 7. 其他流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
预缴及待认证、待抵扣税金	8,458,135.42	6,615,307.84	2,759,594.09
合计	8,458,135.42	6,615,307.84	2,759,594.09

## 8. 固定资产

## (1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2017年初余额	105,127,465.31	34,149,053.25	1,831,466.75	2,386,495.80	143,494,481.11
2、本年增加金额	387,994.98	42,975.50	32,126.17	2,369,614.53	2,832,711.18
(1) 购置	341,768.57	10,446.76	32,126.17	2,369,614.53	2,753,956.03
(2) 在建转入	46,226.41	32,528.74			78,755.15
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2017年6月30日余额	105,515,460.29	34,192,028.75	1,863,592.92	4,756,110.33	146,327,192.29
二、累计折旧					
1、2017年初余额	3,739,159.17	4,187,474.58	276,091.32	815,593.56	9,018,318.63
2、本年增加金额	1,607,641.94	1,639,914.51	222,282.05	345,124.98	3,814,963.48
(1) 计提	1,607,641.94	1,639,914.51	222,282.05	345,124.98	3,814,963.48

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2017年6月30日余额	5,346,801.11	5,827,389.09	498,373.37	1,160,718.54	12,833,282.11
三、减值准备					
1、2017年初余额			555,940.00		555,940.00
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2017年6月30日余额			555,940.00		555,940.00
四、账面价值					
1、2017年6月末账面价值	100,168,659.18	28,364,639.66	809,279.55	3,595,391.79	132,937,970.18
2、2017年初账面价值	101,388,306.14	29,961,578.67	999,435.43	1,570,902.24	133,920,222.48

续前表:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2016年初余额	89,628,313.85	33,295,097.20	660,933.42	1,009,498.38	124,593,842.85
2、本年增加金额	15,499,151.46	853,956.05	1,170,533.33	1,376,997.42	18,900,638.26
(1) 购置		598,033.80	1,170,533.33	1,376,997.42	3,145,564.55
(2) 在建转入	15,499,151.46	255,922.25			15,755,073.71
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2016年末余额	105,127,465.31	34,149,053.25	1,831,466.75	2,386,495.80	143,494,481.11
二、累计折旧					
1、2016年初余额	501,751.31	842,428.48	18,458.69	187,204.50	1,549,842.98
2、本年增加金额	3,237,407.86	3,345,046.10	257,632.63	628,389.06	7,468,475.65
(1) 计提	3,237,407.86	3,345,046.10	257,632.63	628,389.06	7,468,475.65
(2) 其他					
3、本年减少金额					

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 处置或报废					
4、2016年末余额	3,739,159.17	4,187,474.58	276,091.32	815,593.56	9,018,318.63
三、减值准备					
1、2016年初余额					
2、本年增加金额			555,940.00		555,940.00
(1) 计提			555,940.00		555,940.00
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2016年末余额			555,940.00		555,940.00
四、账面价值					
1、2016年末账面价值	101,388,306.14	29,961,578.67	999,435.43	1,570,902.24	133,920,222.48
2、2016年初账面价值	89,126,562.54	32,452,668.72	642,474.73	822,293.88	123,043,999.87

续前表:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2015年初余额				1,850.00	1,850.00
2、本年增加金额	89,628,313.85	33,295,097.20	660,933.42	1,007,648.38	124,591,992.85
(1) 购置		97,033.32	660,933.42	984,699.67	1,742,666.41
(2) 在建转入	89,628,313.85	33,198,063.88		22,948.71	122,849,326.44
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2015年末余额	89,628,313.85	33,295,097.20	660,933.42	1,009,498.38	124,593,842.85
二、累计折旧					
1、2015年初余额					
2、本年增加金额	501,751.31	842,428.48	18,458.69	187,204.50	1,549,842.98
(1) 计提	501,751.31	842,428.48	18,458.69	187,204.50	1,549,842.98
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2015年末余额	501,751.31	842,428.48	18,458.69	187,204.50	1,549,842.98
三、减值准备					
1、2015年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					

3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2015年末余额					
四、账面价值					
1、2015年末账面价值	89,126,562.54	32,452,668.72	642,474.73	822,293.88	123,043,999.87
2、2015年初账面价值				1,850.00	1,850.00

注 1: 期末抵押资产详见附注五、41。

注 2: 本报告期公司无持有待售、闲置的固定资产。

注 3: 期末未办妥权证的固定资产如下:

项目	2017年6月30日账面价值	未办妥产权证书的原因
邕宁区蒲兴大道99号仓库	4,307,541.19	竣工决算手续正在办理中
邕宁区蒲兴大道99号检测线	1,588,498.84	竣工决算手续正在办理中
合计	5,896,040.03	

## 9、在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	减值准备	账面价值
临时构筑物	6,920,627.05		6,920,627.05	3,993,870.21		3,993,870.21
合计	6,920,627.05		6,920,627.05	3,993,870.21		3,993,870.21

续前表:

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
临时构筑物	3,993,870.21		3,993,870.21	5,245,383.43		5,245,383.43
合计	3,993,870.21		3,993,870.21	5,245,383.43		5,245,383.43

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
临时构筑物	728.49万元	自筹	95.00	95.00

续前表:

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	2016.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2017.6.30
临时构筑物	3,993,870.21	3,005,511.99	78,755.15		6,920,627.05
合计	3,993,870.21	3,005,511.99	78,755.15		6,920,627.05

续前表

项目名称	2015.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2016.12.31
南宁源正全铝车身新能源汽车生产项目	5,245,383.43	10,509,690.28	15,755,073.71		
临时构筑物		3,993,870.21			3,993,870.21
合计	5,245,383.43	14,503,560.49	15,755,073.71		3,993,870.21

续前表

项目名称	2014.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2015.12.31
南宁源正全铝车身新能源汽车生产项目		128,094,709.87	122,849,326.44		5,245,383.43
合计		128,094,709.87	122,849,326.44		5,245,383.43

10、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2017年初余额	20,849,704.65	1,338,560.06	22,188,264.71
2、本年增加金额		20,500.01	20,500.01
(1) 购置		20,500.01	20,500.01
3、本年减少金额			
4、2017年6月30日余额	20,849,704.65	1,359,060.07	22,208,764.72
二、累计摊销			
1、2017年初余额	799,238.50	171,553.48	970,791.98
2、本年增加金额	243,246.53	103,148.11	346,394.64
(1) 计提	243,246.53	103,148.11	346,394.64
3、本年减少金额			
4、2017年6月30日余额	1,042,485.03	274,701.59	1,317,186.62
三、减值准备			
1、2017年初余额			

2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
4、2017年6月30日余额			
四、账面价值			
2017年6月30日账面价值	19,807,219.62	1,084,358.48	20,891,578.10
2017年初账面价值	20,050,466.15	1,167,006.58	21,217,472.73

续前表:

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2016年初余额	20,849,704.65	595,131.60	21,444,836.25
2、本年增加金额		743,428.46	743,428.46
(1) 购置		743,428.46	743,428.46
3、本年减少金额			
4、2016年末余额	20,849,704.65	1,338,560.06	22,188,264.71
二、累计摊销			
1、2016年初余额	382,244.50	29,289.64	411,534.14
2、本年增加金额	416,994.00	142,263.84	559,257.84
(1) 计提	416,994.00	142,263.84	559,257.84
3、本年减少金额			
4、2016年末余额	799,238.50	171,553.48	970,791.98
三、减值准备			
1、2016年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
4、2016年末余额			
四、账面价值			
2016年末账面价值	20,050,466.15	1,167,006.58	21,217,472.73
2016年初账面价值	20,467,460.15	565,841.96	21,033,302.11

续前表：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2015年初余额			
2、本年增加金额	20,849,704.65	595,131.60	21,444,836.25
(1) 购置	20,849,704.65	595,131.60	21,444,836.25
3、本年减少金额			
4、2015年末余额	20,849,704.65	595,131.60	21,444,836.25
二、累计摊销			
1、2015年初余额			
2、本年增加金额	382,244.50	29,289.64	411,534.14
(1) 计提	382,244.50	29,289.64	411,534.14
3、本年减少金额			
4、2015年末余额	382,244.50	29,289.64	411,534.14
三、减值准备			
1、2015年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
4、2015年末余额			
四、账面价值			
1、2015年末账面价值	20,467,460.15	565,841.96	21,033,302.11
2、2015年初账面价值			

注 1：期末土地使用权抵押情况详见附注五、41。

注 2：期末无未办妥产权证书的土地使用权。

## 11、长期待摊费用

项目	2017.1.1	本期增加	本期摊销	2017.6.30
剪板机、升降机 移动土建工程		45,000.00	11,250.00	33,750.00
二级公路维修		204,260.00	51,065.01	153,194.99
合计		249,260.00	62,315.01	186,944.99

## 12、递延所得税资产

## (1) 递延所得税资产

项目	2017.6.30		2016.12.31		2015.12.31	
	递延所得税资产余额	可抵扣暂时差异	递延所得税资产余额	可抵扣暂时差异	递延所得税资产余额	可抵扣暂时差异
可抵扣亏损					2,408,766.82	26,764,075.76
递延收益	4,350,770.20	48,341,891.09	240,920.65	2,676,896.10	579,191.25	6,435,458.33
预计负债	617,423.82	6,860,264.77	551,608.88	6,128,987.61	51,325.00	570,277.78
坏账准备	2,052.17	22,801.94	13,631.66	151,462.88		
固定资产减值	50,034.60	555,940.00	50,034.60	555,940.00		
合计	5,020,280.79	55,780,897.80	856,195.79	9,513,286.59	3,039,283.07	33,769,811.87

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
可抵扣亏损	1,052,366.27	1,042,436.06	
合计	1,052,366.27	1,042,436.06	

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，基于谨慎性原则可弥补亏损没有确认为递延所得税资产。

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
2021年	1,042,436.06	1,042,436.06	
2022年	9,930.21		
合计	1,052,366.27	1,042,436.06	

## 13、其他非流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
预付工程设备款	545,334.00	821,584.00	
合计	545,334.00	821,584.00	

## 14、短期借款

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
质押借款	15,154,358.21	41,500,000.00	



合计	15,154,358.21	41,500,000.00	
----	---------------	---------------	--

注：15,154,358.21 元的借款既是保证借款又是质押借款，公司以应收账款为借款提供质押物，叶剑辉为借款提供 5,000.00 万的最高额保证。

#### 15、应付票据

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	28,713,710.69	22,492,442.00	6,450,775.00
合计	28,713,710.69	22,492,442.00	6,450,775.00

#### 16、应付账款

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
材料款	153,585,447.35	146,800,916.36	37,903,574.19
劳务费	294,650.00	856,880.43	
工程设备款	2,786,058.24	15,847,437.27	40,215,340.75
水电费	61,962.87		229,538.27
合计	156,728,118.46	163,505,234.06	78,348,453.21

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 17、预收账款

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
货款		5,064,000.00	540,000.00
合计		5,064,000.00	540,000.00

注：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

#### 18、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
一、短期薪酬	2,928,040.42	6,555,995.75	8,160,289.62	1,323,746.55
二、离职后福利		711,271.30	711,271.30	
合计	2,928,040.42	7,267,267.05	8,871,560.92	1,323,746.55

续前表：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、短期薪酬	2,222,450.61	17,794,249.80	17,088,659.99	2,928,040.42
二、离职后福利		1,087,181.42	1,087,181.42	
合计	2,222,450.61	18,881,431.22	18,175,841.41	2,928,040.42

续前表：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、短期薪酬	524.10	7,366,728.03	5,144,801.52	2,222,450.61
二、离职后福利		387,944.58	387,944.58	
合计	524.10	7,754,672.61	5,532,746.10	2,222,450.61

(2) 短期薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,620,501.32	6,036,985.63	7,731,444.28	926,042.67
2、职工福利费		111,928.74	111,928.74	
3、社会保险费		316,916.60	316,916.60	
其中：医疗保险费		274,278.20	274,278.20	
工伤保险费		13,965.50	13,965.50	
生育保险费		28,672.90	28,672.90	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	307,539.10	90,164.78		397,703.88
合计	2,928,040.42	6,555,995.75	8,160,289.62	1,323,746.55

续前表：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,122,629.53	14,745,780.54	14,247,908.75	2,620,501.32
2、职工福利费		2,371,063.94	2,371,063.94	
3、社会保险费		469,687.30	469,687.30	
其中：医疗保险费		407,833.80	407,833.80	
工伤保险费		20,833.65	20,833.65	
生育保险费		41,019.85	41,019.85	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	99,821.08	207,718.02		307,539.10
合计	2,222,450.61	17,794,249.80	17,088,659.99	2,928,040.42

续前表：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴		6,619,798.53	4,497,169.00	2,122,629.53

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
2、职工福利费		495,900.49	495,900.49	
3、社会保险费		150,292.03	150,292.03	
其中：医疗保险费		118,646.13	118,646.13	
工伤保险费		4,970.10	4,970.10	
生育保险费		26,675.80	26,675.80	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	524.10	99,296.98		99,821.08
6、其它		1,440.00	1,440.00	
合计	524.10	7,366,728.03	5,144,801.52	2,222,450.61

## (3) 设定提存计划列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
1、基本养老保险		693,139.00	693,139.00	
2、失业保险费		18,132.30	18,132.30	
合计		711,271.30	711,271.30	

续前表：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
1、基本养老保险		1,047,836.82	1,047,836.82	
2、失业保险费		39,344.60	39,344.60	
合计		1,087,181.42	1,087,181.42	

续前表：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
1、基本养老保险		360,784.78	360,784.78	
2、失业保险费		27,159.80	27,159.80	
合计		387,944.58	387,944.58	

注：应付职工薪酬中无拖欠性质的工资。

## 19、应交税费

税种	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
企业所得税	3,575,153.43	1,128,118.08	

个人所得税	21,929.70	35,730.81	15,889.90
水利建设基金	20,203.53	126,672.55	43,203.42
印花税	27,156.39	51,029.37	
合计	<b>3,644,443.05</b>	<b>1,341,550.81</b>	<b>59,093.32</b>

## 20、应付利息

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
银行利息	88,961.12		
合计	<b>88,961.12</b>		

## 21、其他应付款

(1) 按款项性质列示如下:

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
个人借款		60,569,090.92	53,850,000.00
公司借款			21,506,660.00
备用金	540,858.49	86,940.00	
代扣代缴保险		687,555.08	727,667.00
其他	4,977,397.87	1,534,477.23	436,208.37
合计	<b>5,518,256.36</b>	<b>62,878,063.23</b>	<b>76,520,535.37</b>

注：期末无无账龄超过一年的重要其他应付款。

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
一年内到期的递延收益	2,547,403.36	2,547,403.36	1,539,000.00
一年内到期的长期借款	18,000,000.00	20,000,000.00	
合计	<b>20,547,403.36</b>	<b>22,547,403.36</b>	<b>1,539,000.00</b>

注 1：一年内到期的长期借款详见附注五、23。

注 2：一年内到期的递延收益详见附注五、25。

## 23、长期借款

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
抵押借款	36,000,000.00	36,000,000.00	36,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	18,000,000.00	20,000,000.00	
合计	<b>18,000,000.00</b>	<b>16,000,000.00</b>	<b>36,000,000.00</b>

注：期末抵押借款：其中公司以自有的土地使用权为 2,000 万元借款提供抵押担保，产权证书

号桂（2015）南宁市不动产权 0000039 号；公司以自有的邕房权证字第 02674664 号的房屋为 1600 万元的借款提供抵押担保。

## 24、预计负债

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
产品质量保证	6,860,264.77	6,128,987.61	570,277.78

## 25、递延收益

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
政府补助	48,341,891.09	50,652,992.75	36,958,958.34
减：一年内到期的递延收益	2,547,403.36	2,547,403.36	1,539,000.00
合计	45,794,487.73	48,105,589.39	35,419,958.34

注：工程项目政府补助明细如下：

负债项目	2016.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	2017.6.30	与资产相关/与收益相关
南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地一期项目投资奖励	37,824,930.00		1,004,201.68	36,820,728.36	与资产相关
南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地项目厂房建设奖励	10,151,166.65		269,499.98	9,881,666.63	与资产相关
贷款贴息	2,676,896.10		1,037,400.00	1,639,496.10	与收益相关
合计	50,652,992.75		2,311,101.66	48,341,891.09	

续前表：

负债项目	2015.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	2016.12.31	与资产相关/与收益相关
南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地一期项目投资奖励	19,833,333.36	20,000,000.00	2,008,403.36	37,824,930.00	与资产相关
南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地项目厂房建设奖励	10,690,166.65		539,000.00	10,151,166.65	与资产相关
贷款贴息	6,435,458.33		3,758,562.23	2,676,896.10	与收益相关
合计	36,958,958.34	20,000,000.00	6,305,965.59	50,652,992.75	

续前表：

负债项目	2014.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	2015.12.31	与资产相关/与收益相关
南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地一期项目投资奖励		20,000,000.00	166,666.64	19,833,333.36	与资产相关
南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地项目厂房建设奖励		10,780,000.00	89,833.35	10,690,166.65	与资产相关
贷款贴息		6,669,000.00	233,541.67	6,435,458.33	与收益相关
合计		37,449,000.00	490,041.66	36,958,958.34	

## 26、实收资本

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
深圳市源政投资发展有限公司	35,000,000.00		35,000,000.00	
广东盛图投资有限公司	5,555,556.00		5,555,556.00	
广东粤科润华创业投资有限公司	5,555,556.00		5,555,556.00	
广西宝源天富投资有限公司	53,888,889.00		53,888,889.00	
广州吉隽融投资有限公司	11,111,111.00		11,111,111.00	
上海申龙客车有限公司		111,111,112.00		111,111,112.00
合计	111,111,112.00	111,111,112.00	111,111,112.00	111,111,112.00

续前表：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
深圳市源政投资发展有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00
珠海九龙鹏宇汽车有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00	
叶剑辉	25,000,000.00	40,000,000.00	65,000,000.00	
广东盛图投资有限公司		5,555,556.00		5,555,556.00
广东粤科润华创业投资有限公司		5,555,556.00		5,555,556.00
广西宝源天富投资有限公司		53,888,889.00		53,888,889.00
广州吉隽融投资有限公司		11,111,111.00		11,111,111.00
合计	75,000,000.00	116,111,112.00	80,000,000.00	111,111,112.00

续前表：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
深圳市源政投资发展有限公司	20,000,000.00	15,000,000.00		35,000,000.00

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

珠海九龙鹏宇汽车有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00
叶剑辉		25,000,000.00		25,000,000.00
合计	20,000,000.00	55,000,000.00		75,000,000.00

注：2016年1月10日，经股东会同意九龙鹏宇转让其持有的公司40%的股权（认缴出资金额4,000万元，实缴1,500万元）给叶剑辉；2016年1月15日，根据九龙鹏宇与叶剑辉签订的《股权转让协议书》，九龙鹏宇将其持有源正汽车40%的股权（相应认缴出资金额4,000万元，实缴1,500万元）作价1,500万元转让给叶剑辉。

2016年3月，叶剑辉补缴出资2,500万元。截至2016年3月10日，公司的注册资本金额为10,000万元，实收资本为10,000万元。其中：深圳市源政投资发展有限公司实际出资3,500万元，占实收资本35%；叶剑辉实际出资6,500万元，占实收资本的65%。

2016年7月12日，经股东大会同意叶剑辉转让其持有公司的65%的股权，其中53.89%股权（相应出资金额5,388.8889万元）转让给广西宝源天富投资有限公司（以下简称“宝源天富”）；其中11.11%的股权（相应出资金额1,111.1111万元）转让给广州吉隽融投资有限公司（以下简称“吉隽融投”）；2016年8月10日，经股东大会同意公司注册资本由10,000万元变更为11,111.1112万元。本次新增注册资本1,111.1112万元，由新增股东广东粤科润华创业投资有限公司及广东盛图投资有限公司分别以货币认缴出资555.5556万元。

2016年12月31日，公司的注册资本为11,111.1112万元，实收资本为11,111.1112万元。其中：深圳市源政投资发展有限公司出资3,500万元，占实际出资的31.50%；广东盛图投资有限公司出资555.5556万元，占实际出资的5%；广东粤科润华创业投资有限公司出资555.5556万元，占实际出资的5%；广西宝源天富投资有限公司出资5,388.8889万元，占实际出资的48.50%；广州吉隽融投资有限公司出资1,111.1111万元，占实际出资的10%。

2017年4月15日，经公司股东大会决议深圳市源政投资发展有限公司、广东盛图投资有限公司、广东粤科润华创业投资有限公司、广西宝源天富投资有限公司、广州吉隽融投资有限公司将其持有的公司全部股份转让给上海申龙客车有限公司，转让后公司为上海申龙客车有限公司的全资子公司。

## 27. 资本公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
资本溢价	13,888,888.00			13,888,888.00
合计	13,888,888.00			13,888,888.00

续前表：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
资本溢价		13,888,888.00		13,888,888.00
合计		13,888,888.00		13,888,888.00

注：2016年8月10日，经股东会同意公司注册资本由10,000万元变更为11,111.1112万元。本次新增注册资本1,111.1112万元，由新增股东广东粤科润华创业投资有限公司及广东盛图投资有限公司分别以货币认缴出资555.5556万元，实际出资1250.00万元，溢价部分计入资本公积。

## 28、盈余公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
法定盈余公积	828,754.90			828,754.90
合计	828,754.90			828,754.90

续前表：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积		828,754.90		828,754.90
合计		828,754.90		828,754.90

## 29、未分配利润

项目	2017.6.30	2016.12.31
调整前上期末未分配利润	6,416,358.05	-30,851,855.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	6,416,358.05	-30,851,855.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,480,977.91	38,096,968.80
减：提取法定盈余公积		828,754.90
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	11,541,219.02	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	38,356,116.94	6,416,358.05

续前表：

项目	2016.12.31	2015.12.31
调整前上期末未分配利润	-30,851,855.85	-17,170,288.24
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		



广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

调整后期初未分配利润	-30,851,855.85	-17,170,288.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,096,968.80	-13,681,567.61
减：提取法定盈余公积	828,754.90	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	6,416,358.05	-30,851,855.85

30、营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本：

项目	2017年1-6月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,489,743.39	58,311,522.69	283,073,931.56	236,758,676.04
其他业务	29,659.50	21,422.79	2,577,574.68	3,732,778.68
合计	58,519,402.89	58,332,945.48	285,651,506.24	240,491,454.72

续前表：

项目	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	283,073,931.56	236,758,676.04	43,867,521.29	39,844,516.41
其他业务	2,577,574.68	3,732,778.68		
合计	285,651,506.24	240,491,454.72	43,867,521.29	39,844,516.41

(2) 主营业务收入与成本按类别分类情况：

项目	2017年1-6月		2016年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
传统车	40,405,128.00	38,712,449.83	21,233,760.69	18,002,063.60
新能源汽车	18,084,615.39	19,599,072.86	261,840,170.87	218,756,612.44
合计	58,489,743.39	58,311,522.69	283,073,931.56	236,758,676.04

续前表：

项目	2016年度		2015年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

传统车	21,233,760.69	18,002,063.60	43,867,521.29	39,844,516.41
新能源汽车	261,840,170.87	218,756,612.44		
合计	<b>283,073,931.56</b>	<b>236,758,676.04</b>	<b>43,867,521.29</b>	<b>39,844,516.41</b>

## (3) 主营业务收入与成本按地区分类情况:

地区	2017年1-6月		2016年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西南地区	18,084,615.39	19,599,072.86	283,073,931.56	236,758,676.04
西北地区	40,405,128.00	38,712,449.83		

## 续前表:

地区	2016年度		2015年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西南地区	283,073,931.56	236,758,676.04	43,867,521.29	39,844,516.41

## 31、税金及附加

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
印花税	37,529.72	176,369.31	
车船税	8,160.00	3,762.30	
城建税			940.27
教育费附加			671.62
合计	<b>45,689.72</b>	<b>180,131.61</b>	<b>1,611.89</b>

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。“本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自2016年5月1日开始在本科目列示。

## 32、销售费用

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
职工薪酬	438,397.02	634,681.78	102,185.33
差旅费	5,438.81	17,065.04	904.5

## 广西源正新能源汽车有限公司

## 财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

招待费	292.00	35,839.00	41,756.74
机物料消耗	2,307.69	127,929.03	25,213.68
车辆使用费	17,523.93	24,017.19	2,705.00
办公费	213.00	2,386.00	563.26
广告宣传费	3,184.10	252,374.47	165,166.23
折旧	10,379.97	22,265.99	14,345.84
售后服务费	174.00	5,563,816.67	570,277.78
其他	886,566.97	268,282.01	1,394.00
合计	<b>1,364,477.49</b>	<b>6,948,657.18</b>	<b>924,512.36</b>

## 33、管理费用

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
职工薪酬	6,646,217.16	7,777,160.54	2,385,886.11
厂区绿化费用	124,460.00	121,800.00	
检测费		384,769.15	
差旅费	138,765.06	667,518.65	48,600.34
招待费	542,589.63	1,006,427.36	261,560.90
办公费	101,861.44	275,268.04	47,880.26
低值易耗品摊销	3,776.75	129,604.87	229,678.59
中介费		352,489.41	148,288.04
水电费	235,672.22	82,144.46	
税费		96,006.39	38,694.22
广告宣传费		79,200.76	59,222.42
劳动保护费	38,053.51	43,404.86	
车辆使用费	164,529.94	411,240.76	101,486.94
水利建设基金	38,288.22	287,233.73	43,867.53
残疾人保障金	224,566.30		
保险费	12,820.75	25,051.71	8,691.30
研究开发费	3,018,857.52	2,697,112.66	14,150,943.40
折旧	2,127,781.29	2,947,341.58	321,679.65
无形资产摊销	298,737.10	479,384.34	398,215.06
其它	513,009.24	391,146.73	173,546.94
合计	<b>14,229,986.13</b>	<b>18,254,306.00</b>	<b>18,418,241.70</b>

## 34、财务费用

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
利息支出	2,507,005.52	3,758,562.23	233,541.67
减：利息收入	217,215.00	196,970.09	55,793.07
利息净支出	2,289,790.52	3,561,592.14	177,748.60
金融机构手续费	23,225.44	22,154.32	8,622.29
合计	2,313,015.96	3,583,746.46	186,370.89

## 35、资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
坏账准备	-128,660.94	151,462.88	
固定资产减值准备		555,940.00	
合计	-128,660.94	707,402.88	

## 36、营业外收入

项目	2017年1-6月	2016年度	计入2017年1-6月非经常性损益金额
政府补助	66,388,601.66	26,551,965.59	66,388,601.66
罚款及赔偿金		11,936.00	
其他	12,877.00	1,371.30	12,877.00
合计	66,401,478.66	26,565,272.89	66,401,478.66

续前表：

项目	2016年度	2015年度	计入2016年度非经常性损益金额
政府补助	26,551,965.59	490,041.66	26,551,965.59
罚款及赔偿金	11,936.00		11,936.00
其他	1,371.30		1,371.30
合计	26,565,272.89	490,041.66	26,565,272.89

其中政府补助明细：

政府补助的种类		计入当期损益的金额	
		2017年1-6月	2016年度
与资产相关的政府补助	南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地一期项目投资奖励	1,004,201.68	2,008,403.36
	南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地项目厂房建设奖励	269,499.98	539,000.00

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	小计	1,273,701.66	2,547,403.36
与收益相关的政府补助	贷款贴息	1,037,400.00	3,758,562.23
	创业创新奖励资金		2,500,000.00
	新能源资质奖	60,200,000.00	13,000,000.00
	经贸局企业		1,020,000.00
	存量资金补贴		3,726,000.00
	产品研发奖励资金	3,000,000.00	
	新能源奖励	877,500.00	
	小计	65,114,900.00	24,004,562.23
合计		66,388,601.66	26,551,965.59

续前表:

政府补助的种类		计入当期损益的金额	
		2016年度	2015年度
与资产相关的政府补助	南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地一期项目投资奖励	2,008,403.36	166,666.64
	南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地项目厂房建设奖励	539,000.00	89,833.35
	小计	2,547,403.36	256,499.99
与收益相关的政府补助	贷款贴息	3,758,562.23	233,541.67
	创业创新奖励资金	2,500,000.00	
	新能源资质奖	13,000,000.00	
	经贸局企业	1,020,000.00	
	存量资金补贴	3,726,000.00	
	小计	24,004,562.23	233,541.67
合计		26,551,965.59	490,041.66

37、营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年度	计入2017年1-6月非经常性损益金额
罚款及赔偿款	684,601.75	224.49	684,601.75
合计	684,601.75	224.49	684,601.75

续前表:

项目	2016年度	2015年度	计入2016年度非经常
----	--------	--------	-------------

			性损益金额
罚款及赔偿款	224.49	5,000.00	224.49
合计	224.49	5,000.00	224.49

### 38. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
当期所得税费用	8,761,933.05	1,770,799.71	
递延所得税费用	-4,164,085.00	2,183,087.28	-1,341,122.69
合计	4,597,848.05	3,953,886.99	-1,341,122.69

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
利润总额	48,078,825.96	42,050,855.79	-15,022,690.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,327,094.34	3,784,577.02	-1,352,042.13
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	120,041.20		
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	149,818.79	75,490.72	10,919.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	893.72	93,819.25	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
确认本期可抵扣亏损的递延所得税资产			
所得税费用	4,597,848.05	3,953,886.99	-1,341,122.69

### 39. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
政府补助	64,077,500.00	40,246,000.00	37,449,000.00
利息收入	12,905.07	196,970.09	55,793.07
保证金			20,000.00
合计	64,090,405.07	40,442,970.09	37,524,793.07

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
银行手续费	320.00	22,154.32	8,622.29
付现的管理费用及销售费用	751,872.93	4,765,666.59	17,318,405.08
押金及保证金		239,100.00	
个人借款	1,509,871.60	629,225.01	718,672.10
代垫款		1,000,000.00	
合计	2,262,064.53	6,656,145.92	18,045,699.47

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
公司往来借款	5,500,315.00	9,000,000.00	3,000,000.00
合计	5,500,315.00	9,000,000.00	3,000,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
向股东借款			21,505,000.00
利息收入	217,186.93		
合计	217,186.93		21,505,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
偿还股东借款		13,600,000.00	
支付的手续费	22,905.44		
合计	22,905.44	13,600,000.00	

40、现金流量表补充资料

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
净利润	43,480,977.91	38,096,968.80	-13,681,567.61
加：资产减值准备	-128,660.94	707,402.88	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,814,963.48	7,468,475.66	1,549,842.98
无形资产摊销	346,394.64	559,257.84	411,534.14
长期待摊费用摊销	62,315.01		
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）			
固定资产报废损失（收益以“*”号填			

## 广西源正新能源汽车有限公司

## 财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）	2,312,723.29	3,758,562.23	233,541.67
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）	-4,164,085.00	2,183,087.28	-1,341,122.69
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）	6,599,936.14	-12,724,136.80	-6,485,940.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	66,996,531.03	-192,838,691.49	-103,494,726.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-68,110,254.65	149,066,847.13	130,709,079.57
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<b>51,210,840.91</b>	<b>-3,722,226.47</b>	<b>7,900,641.03</b>
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			
现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	<b>18,741,767.83</b>	<b>15,217,940.72</b>	<b>6,131,581.30</b>
减：现金的期初余额	15,217,940.72	6,131,581.30	26,353.72
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	<b>3,523,827.11</b>	<b>9,086,359.42</b>	<b>6,105,227.58</b>

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
一、现金	<b>18,741,767.83</b>	<b>15,217,940.72</b>	<b>6,131,581.30</b>
其中：库存现金	1,000.00		
可随时用于支付的银行存款	4,760,767.83	3,505,498.72	6,131,581.30
可随时用于支付的其他货币资金	13,980,000.00	11,712,442.00	



广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	18,741,767.83	15,217,940.72	6,131,581.30

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31	受限原因
货币资金	14,733,710.69	10,780,000.00	6,450,775.00	票据保证金
无形资产	19,807,219.62	20,050,466.15	20,467,460.15	抵押借款
固定资产	71,511,512.36	73,322,748.11	71,647,827.44	抵押借款
应收账款	11,315,200.00	16,015,200.00		综合授信额度 抵押
合计	117,367,642.67	120,168,414.26	98,566,062.59	

42、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

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	
新能源资质奖	60,200,000.00					60,200,000.00	是
产品研发奖励资金	3,000,000.00					3,000,000.00	是
新能源奖励	877,500.00					877,500.00	是
合计	64,077,500.00					64,077,500.00	

(2) 计入当期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
贷款贴息	与收益相关		1,037,400.00	
南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地一期项目投资奖励	与资产相关		1,004,201.68	
南宁源正全铝车身新能源汽车生产基地项目厂房建设奖励	与资产相关		269,499.98	
合计			2,311,101.66	

## (3) 本期退回的政府补助情况

无

## 六、合并范围的变更

2015年没有子公司，2016年、2017年1-6月增加1户合并子公司。

## 七、在其他主体中的权益

## 1. 在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西源行新能源车研究院有限公司	广西南宁	南宁市邕宁区蒲兴大道99号1号生产车间	新能源车、新材料、技术服务、技术转让	51.00		设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	2017年1-6月归属于少数股东的损益	2017年1-6月向少数股东分派的股利	2017年6月30日少数股东权益余额
广西源行新能源车研究院有限公司	49.00			

续前表:

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	2016年度归属于少数股东的损益	2016年度向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广西源行新能源车研究院有限公司	49.00			

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	2016年度归属于少数股东的损益	2016年度向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
司				

注：少数股东本期未实际出资

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017.6.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西源行新能源车研究院有限公司	5,195.39	23,278.80	28,474.19	116,211.10		116,211.10

续前表：

子公司名称	2017.6.30			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西源行新能源车研究院有限公司		-45,300.85	-45,300.85	-83,471.03

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
上海申龙客车有限公司	上海	客车制造	30,000万元	100.00	100.00

2、本企业的子公司及孙公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
陈细城	董事长
南宁市诚运鑫客运有限公司	实际控制人控制的企业

4、关联交易情况

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2017年1-6月	2016年度	2015年度
上海申龙客车有限公司	采购配件	43,200,000.00	5,508,000.00	
合计		43,200,000.00	5,508,000.00	

② 销售商品/提供劳务情况

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2017年1-6月	2016年度	2015年度
南宁市诚运鑫客运有限公司	销售车辆		32,302,564.10	5,555,555.56
合计			32,302,564.10	5,555,555.56

2017年4月15日，上海申龙客车有限公司收购本公司100.00%股权，本公司原实际控制人叶剑辉与本公司不再具有关联关系，因此叶剑辉控制的企业南宁市诚运鑫客运有限公司自2017年4月15日起不再作为关联方列示。

5、关联担保情况

无。

6、关联方资金拆借

	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
拆入：				
叶剑辉	60,569,090.92		60,569,090.92	
拆出：				
南宁市诚运鑫客运有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00	

续前表：

关联方	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
拆入：				
叶剑辉	67,450,000.00	14,785,909.08	7,905,000.00	60,569,090.92
拆出：				
南宁市诚运鑫客运有限公司		9,000,000.00		9,000,000.00

7、关联余额

(1) 应收项目

项目名称	2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
南宁市诚运鑫客运有限公司	35,336,512.82		4,550,000.00	
合计	35,336,512.82		4,550,000.00	
其他应收款：				

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

南宁市诚运鑫客运有限公司	9,000,000.00			
合计	9,000,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
应付账款:			
上海申龙客车有限公司	73,091,600.00		
其他应付款:			
叶剑辉		60,569,090.92	75,355,000.00
叶蕴华			1,660.00
合计	73,091,600.00	60,569,090.92	75,356,660.00

8. 关键管理人员报酬

单位：人民币万元

项目	2017年1-6月发生额	2016年发生额	2015年发生额
关键管理人员报酬	38.78	73.30	36.40

九、或有事项

无

十、承诺事项

截至资产负债表日止本公司无需披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露:

种类	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准					

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	232,612,426.00	100.00		232,612,426.00
账龄组合	165,912,426.00	71.33		165,912,426.00
其他组合	66,700,000.00	28.67		66,700,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	232,612,426.00	100.00		232,612,426.00

续前表：

种类	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	232,696,092.82	100.00			232,696,092.82
账龄组合	168,496,092.82	72.41			168,496,092.82
其他组合	64,200,000.00	27.59			64,200,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	232,696,092.82	100.00			232,696,092.82

续前表：

种类	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	46,130,400.00	100.00			46,130,400.00
账龄组合	46,130,400.00	100.00			46,130,400.00
其他组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	46,130,400.00	100.00			46,130,400.00

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	比例%	金额	比例%	坏账准备	比例%

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	比例%	金额	比例%	坏账准备	比例%
信用期内	165,912,426.00	100.00			168,496,092.82	100.00		
信用期外1年以内								
1-2年								
2-3年								
3-4年								
4-5年								
5年以上								
合计	165,912,426.00	100.00			168,496,092.82	100.00		

续前表:

账龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	比例%	金额	比例%	坏账准备	比例%
信用期内	168,496,092.82	100.00			46,130,400.00	100.00		
信用期外1年以内								
1-2年								
2-3年								
3-4年								
4-5年								
5年以上								
合计	168,496,092.82	100.00			46,130,400.00	100.00		

(3)组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

组合名称	2017.6.30		2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收补贴款	66,700,000.00		64,200,000.00			
合计	66,700,000.00		64,200,000.00			

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截止2017年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额144,049,226.00元,占应收账款总额的比例61.93%。

截止2016年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额214,706,892.82元,占

应收账款总额的比例 92.27%。

截止 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 46,130,400.00 元，占应收账款总额的比例 100.00%。

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款按种类披露：

种类	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,342,887.96	100.00	22,801.94	0.97	2,320,086.02
账龄组合	413,222.14	17.64	22,801.94	5.52	390,420.20
其他组合	1,929,665.82	82.36			1,929,665.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,342,887.96	100.00	22,801.94	0.97	2,320,086.02

### 续前表

种类	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	69,420,917.42	100.00	151,462.88	0.22	69,269,454.54
账龄组合	13,919,191.85	20.05	151,462.88	1.09	13,767,728.97
其他组合	55,501,725.57	79.95			55,501,725.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	69,420,917.42	100.00	151,462.88	0.22	69,269,454.54

### 续前表：

种类	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	



广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	59,374,134.54	100.00		59,374,134.54
账龄组合	3,867,469.48	6.51		3,867,469.48
其他组合	55,506,665.06	93.49		55,506,665.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	59,374,134.54	100.00		59,374,134.54

① 组合中，采用账龄组合方法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.6.30			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
信用期内				
信用期外1年以内	370,405.45	89.64	18,520.27	5.00
1-2年	42,816.69	10.36	4,281.67	10.00
2-3年				
3-4年				
4-5年				
5年以上				
合计	413,222.14	100.00	22,801.94	5.52

续前表：

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
信用期内	10,889,934.16	78.24		0.00
信用期外1年以内	3,029,257.69	21.76	151,462.88	5.00
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年				
5年以上				
合计	13,919,191.85	100.00	151,462.88	1.09

续前表：

账龄	2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
信用期内	3,867,469.48	100.00		
信用期外1年以内				
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年				
5年以上				
合计	3,867,469.48	100.00		

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

款项性质	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
个人公务借款	1,289,572.90	1,365,925.11	736,700.10
押金及保证金	349,485.22	264,800.00	25,700.00
代扣代缴社保	131,772.60	21,000.46	194,496.96
资金往来款		53,850,000.00	53,850,000.00
农民工工资保障金	158,835.10		699,768.00
合计	1,929,665.82	55,501,725.57	55,506,665.06

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
个人公务借款	1,289,572.90	1,365,925.11	736,700.10
押金及保证金	349,485.22	264,800.00	25,700.00
代扣代缴社保	131,772.60	21,000.46	194,496.96
资金往来款		53,850,000.00	53,850,000.00
企业借款		12,000,000.00	3,000,000.00
其他	411,794.65	919,191.85	867,469.48
农民工工资保障金	158,835.10		699,768.00
代垫款	1,427.49	1,000,000.00	
合计	2,342,887.96	69,420,917.42	59,374,134.54

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

A.截止到2017年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
------	------	------	----	--------------------	--------------

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

谢东宏	个人借款	404,468.00	信用期外一年以内	17.26	
叶蕴华	个人借款	350,000.00	信用期外一年以内	14.94	
南宁市住房保障和房产管理局	保证金	271,871.22	信用期外一年以内	11.60	
南宁市财政局	保证金	100,335.10	1-2年	4.28	
陈梦兰	个人借款	98,900.00	信用期外一年以内	4.22	
合计		1,225,574.32		52.31	

B.截止到2016年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市广通科技有限公司	往来款	53,850,000.00	信用期外一年以内	77.57	
南宁市诚运鑫客运有限公司	企业借款	9,000,000.00	信用期内	12.97	
广西新峰钢构有限公司	企业借款	3,000,000.00	信用期外一年以内	4.32	150,000.00
江苏苏力机械集团有限公司	代垫款	1,000,000.00	信用期内	1.44	
申宪忠	个人借款	500,000.00	信用期外一年以内	0.72	
合计		67,350,000.00		97.02	150,000.00

C.截止到2015年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市广通科技有限公司	往来款	53,849,650.00	信用期内	90.70	
广西新峰钢构有限公司	企业借款	3,000,000.00	信用期内	5.05	
南宁市财政局	农民工工资保证金	699,768.00	信用期内	1.18	
申宪忠	个人借款	500,000.00	信用期内	0.84	
南宁市建筑材料节能和墙体材料改革办公室	其他	328,684.80	信用期内	0.55	
合计		58,378,102.80		98.32	

## (4) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.6.30
			转回	核销	
金额	151,462.88		128,660.94		22,801.94

续前表:

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	核销	
金额		151,462.88			151,462.88

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	2017.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00

续前表:

项目	2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00

注：2015年无长期股权投资。

## (2) 对子公司投资

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
广西源行新能源车研究院有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00
合计		1,000,000.00		1,000,000.00

续前表:

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
广西源行新能源车研究院有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	1,000,000.00			1,000,000.00

## 4、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入、营业成本:

项目	2017年1-6月	2016年度
----	-----------	--------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,489,743.39	58,311,522.69	283,073,931.56	236,758,676.04
其他业务	29,659.50	21,422.79	2,577,574.68	3,732,778.68
合计	58,519,402.89	58,332,945.48	285,651,506.24	240,491,454.72

续前表:

项目	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	283,073,931.56	236,758,676.04	43,867,521.29	39,844,516.41
其他业务	2,577,574.68	3,732,778.68		
合计	285,651,506.24	240,491,454.72	43,867,521.29	39,844,516.41

(2) 主营业务收入按类别分类情况:

项目	2017年1-6月		2016年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
传统车	40,405,128.00	38,690,744.47	21,233,760.69	18,002,063.60
新能源汽车	18,084,615.39	19,620,778.22	261,840,170.87	218,756,612.44
合计	58,489,743.39	58,311,522.69	283,073,931.56	236,758,676.04

续前表:

项目	2016年度		2015年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
传统车	21,233,760.69	18,002,063.60	43,867,521.29	39,844,516.41
新能源汽车	261,840,170.87	218,756,612.44		
合计	283,073,931.56	236,758,676.04	43,867,521.29	39,844,516.41

(3) 主营业务收入按地区分类情况:

地区	2017年1-6月		2016年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西南地区	18,084,615.39	19,620,778.22	283,073,931.56	236,758,676.04
西北地区	40,405,128.00	38,690,744.47		

续前表:

地区	2016年度	2015年度
----	--------	--------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西南地区	283,073,931.56	236,758,676.04	43,867,521.29	39,844,516.41

## 十四、补充资料

## 当期非经常性损益明细表

项目	2016年度	2017年1-6月
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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	26,551,965.59	66,388,601.66
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
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	13,082.81	-671,724.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	26,565,048.40	65,716,876.91
减：非经常性损益的所得税影响数	2,390,854.36	5,914,518.92
非经常性损益净额	24,174,194.04	59,802,357.99
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	24,174,194.04	59,802,357.99

续前表：

项目	2015年度
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
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	490,041.66
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投 资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资 产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	
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	

广西源正新能源汽车有限公司

财务报表附注

2015年度、2016年度、2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	-5,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	485,041.66
减：非经常性损益的所得税影响数	43,653.75
非经常性损益净额	441,387.91
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	441,387.91







# 营业执照

(3-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 1999年01月04日

合伙期限 1999年01月04日至 2019年01月03日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；房屋租赁。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项，不得经营；需其它部门审批的事项，待批准后方可经营）（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



2016

12月23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。

证书序号: NO. 019709

## 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

二〇一五年十二月十日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚康春

办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

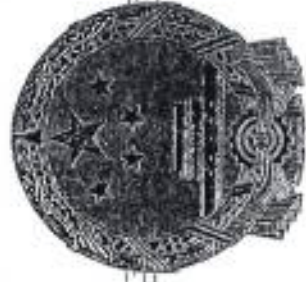
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28



证书序号: 000177

# 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

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一七年十二月九日

证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



姓名: 刘 刚  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性 别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1988-07-14  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 中国对外承包工程总公司  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 130105198807140817  
 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.



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.





姓名 孟晓光  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1981-10-01  
 Date of birth  
 工作单位 中兴财光华会计师事务所有限责任公司  
 Working unit  
 身份证号码 13303019811001200X  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 130000010054  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 12 月 2 日  
 Date of issuance

