

河北新欧汽车零部件科技有限公司

审计报告

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座十层

滨海业务部 地址：天津经济技术开发区

新城西路 19 号鸿泰花园别墅 22 号

电话：022-23733333



审计报告

立信中联审字[2019]D-0055号

河北新欧汽车零部件科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北新欧汽车零部件科技有限公司（以下简称新欧科技）后附的按模拟合并财务报表附注二所披露的编制基础和编制方法编制的模拟合并财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日、2018年9月30日的模拟合并资产负债表，2016年度、2017年度、2018年1-9月的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表以及模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则以及模拟合并财务报表附注二所披露的编制基础和编制方法编制，公允反映了新欧科技2016年12月31日、2017年12月31日、2018年9月30日的模拟合并财务状况以及2016年度、2017年度、2018年1-9月的模拟合并经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对合并财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新欧科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新欧科技的财务报告过程。

四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

五、其他事项

本审计报告仅供天津鹏翎集团股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份及支付现金购买河北新欧汽车零部件科技有限公司 100% 股权的重大资产重组事项之目的而向其报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国天津市

二〇一九年二月二十八日

模拟合并资产负债表

编制单位：河北新欧汽车零部件科技有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	(一)	22,122,620.78	28,821,607.92	
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	(二)	81,959,252.57	129,420,075.38	135,025,120.46
预付款项	(三)	9,504,142.60	13,423,351.26	6,754,526.82
其他应收款	(四)	2,000,560.03	1,890,975.00	
存货	(五)	89,730,055.59	60,791,399.78	62,687,617.64
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(六)	10,833,456.29	522,262.54	
流动资产合计		216,150,087.86	234,869,671.88	204,467,264.92
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(七)	104,653,675.09	98,958,055.35	88,750,166.81
在建工程	(八)	57,192,196.62	4,826,906.76	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(九)	24,583,175.42	20,580,689.07	9,429,384.56
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(十)	1,138,617.86	1,359,463.83	718,397.13
其他非流动资产	(十一)	15,948,276.11		
非流动资产合计		203,515,941.10	125,725,115.01	98,897,948.50
资产总计		419,666,028.96	360,594,786.89	303,365,213.42

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并资产负债表

编制单位：河北新欧汽车零部件科技有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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	(十二)	116,499,963.92	115,116,241.55	99,245,746.19
预收款项	(十三)	10,000.00		
应付职工薪酬	(十四)	7,195,346.70		
应交税费	(十五)	588,066.08		
其他应付款	(十六)	2,994,728.94	2,452,906.50	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		127,288,105.64	117,569,148.05	99,245,746.19
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		127,288,105.64	117,569,148.05	99,245,746.19
所有者权益（或股东权益）：				
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	(十七)	292,377,923.32	243,025,638.84	204,119,467.23
少数股东权益				
所有者权益（或股东权益）合计		292,377,923.32	243,025,638.84	204,119,467.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		419,666,028.96	360,594,786.89	303,365,213.42

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：河北新欧汽车零部件科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2018年1-9月	2017年度	2016年度
一、营业收入	(十八)	304,134,389.33	450,546,423.96	416,479,413.64
减：营业成本	(十八)	200,017,513.64	297,794,565.59	270,810,565.22
税金及附加	(十九)	2,749,083.48	2,948,141.60	2,899,111.39
销售费用	(二十)	14,820,754.09	23,721,078.06	24,133,807.32
管理费用	(二十一)	20,890,565.45	47,169,151.13	26,840,994.77
研发费用	(二十二)	12,071,599.18	15,779,786.81	17,720,276.88
财务费用	(二十三)	-164,831.87	-2,393.75	1,636,559.28
其中：利息费用			100,605.85	1,625,884.84
利息收入		201,272.82	349,384.91	39,168.66
资产减值损失	(二十四)	-2,498,192.41	2,056,830.82	2,112,437.67
加：其他收益				
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）	(二十五)	-91,171.88		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,156,725.89	61,079,263.70	70,325,661.11
加：营业外收入	(二十六)	1,881,322.86		
减：营业外支出	(二十七)	4,510.57		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,033,538.18	61,079,263.70	70,325,661.11
减：所得税费用	(二十八)	7,372,042.40	10,204,559.40	9,277,565.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,661,495.78	50,874,704.30	61,048,095.36
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,661,495.78	50,874,704.30	61,048,095.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		50,661,495.78	50,874,704.30	61,048,095.36
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		50,661,495.78	50,874,704.30	61,048,095.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		50,661,495.78	50,874,704.30	61,048,095.36
归属于少数股东的综合收益总额				

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：河北新欧汽车零部件科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2018年1-9月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		393,583,986.80	494,075,896.48	411,859,446.59
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(二十九)	47,955,696.44	18,521,832.61	14,274,812.56
经营活动现金流入小计		441,539,683.24	512,597,729.09	426,134,259.15
购买商品、接受劳务支付的现金		269,010,286.99	268,743,929.25	254,655,532.30
支付给职工以及为职工支付的现金		48,455,187.12	54,582,753.92	41,585,447.41
支付的各项税费		35,828,940.61	28,919,256.33	17,192,527.99
支付其他与经营活动有关的现金	(二十九)	70,510,394.69	51,854,607.76	30,838,698.30
经营活动现金流出小计		423,804,809.41	404,100,547.26	344,272,206.00
经营活动产生的现金流量净额		17,734,873.83	108,497,181.83	81,862,053.15
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,571,983.98	57,929,513.87	41,842,404.98
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	(二十九)		91,567,370.78	55,561,572.44
投资活动现金流出小计		103,571,983.98	149,496,884.65	97,403,977.42
投资活动产生的现金流量净额		-103,571,983.98	-149,496,884.65	-97,403,977.42
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		74,752,400.00	70,235,200.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	(二十九)		11,551,429.81	29,501,924.27
筹资活动现金流入小计		74,752,400.00	81,786,629.81	29,501,924.27
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
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	(二十九)		12,933,319.07	13,960,000.00
筹资活动现金流出小计			12,933,319.07	13,960,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		74,752,400.00	68,853,310.74	15,541,924.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-11,084,710.14	27,853,607.92	
加：期初现金及现金等价物余额		27,853,607.92		
六、期末现金及现金等价物余额		16,768,897.78	27,853,607.92	

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

河北新欧汽车零部件科技有限公司 模拟合并财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

河北新欧汽车零部件科技有限公司（以下简称“新欧科技”“本公司”或“公司”）成立于 2004 年 1 月 5 日，统一社会信用代码：911305347681443433，法定代表人：解东林，注册资本 12000 万元，注册地址：清河经济开发区桂江街北侧、九华山路西，经营范围：汽配技术研发；橡胶制品，橡塑制品、密封条、拉线、金属冲压件加工销售；模具设计、加工制造与销售；产品特征、特性检验服务；化工原料（化学危险品除外）购销。公司所属行业为汽车零部件行业。

(二) 历次出资情况

河北新欧汽车零部件科技有限公司由清河县新华欧亚汽配有限公司和解恭军于 2004 年 1 月 5 日出资设立，设立时公司名称：清河县晨光密封件有限公司，法定代表人：解恭军，注册资本 84 万元，其中清河县新华欧亚汽配有限公司出资人民币 50 万元，占注册资本的 59.52%，解恭军出资人民币 34 万元，占注册资本的 40.48%。股东出资情况业经清河东方会计师事务所于 2004 年 1 月 4 日出具的（2004）清会验字第 004 号验资报告审验。公司设立时的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
清河县新华欧亚汽配有限公司	货币资金	50.00	59.52
解恭军	货币资金	34.00	40.48
合计		84.00	100.00

2004 年 10 月 29 日，根据股东会决议，公司名称变更为河北新华欧亚集团清河县晨光汽配有限公司，注册地址变更为王官庄镇田村，解恭军将持有的公司股权 34 万元转让给田善友，转让后公司股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
河北新华欧亚汽配集团有限公司	货币资金	50.00	59.52
田善友	货币资金	34.00	40.48
合计		84.00	100.00

注：清河县新华欧亚汽配有限公司于 2004 年 1 月名称变更为河北新华欧亚汽配集团有

限公司（以下简称“欧亚集团”）。

2013年12月30日，根据股东会决议，田善友将持有的公司股权34万元转让给解东林，转让后公司股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
河北新华欧亚汽配集团有限公司	货币资金	50.00	59.52
解东林	货币资金	34.00	40.48
合计		84.00	100.00

2017年10月11日，根据股东会决议，公司名称变更为河北新欧汽车零部件科技有限公司，公司注册资本增加至300万元，其中欧亚集团增加出资130万元，解东林增加出资86万元，增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
河北新华欧亚汽配集团有限公司	货币资金	180.00	60.00
解东林	货币资金	120.00	40.00
合计		300.00	100.00

2017年12月21日，根据股东会决议，公司注册资本增加至10,000万元，其中欧亚集团以其拥有的机器设备、土地、房产等非货币资金出资9,489.83万元，其中4,320万元计入实收资本，5,169.83万元计入资本公积；宋金花以货币资金出资2,843.52万元，其中1,500万元计入实收资本，1,343.52万元计入资本公积；解东林以货币资金出资2,843.52万元，其中1,380万元计入实收资本，1,236.04万元计入资本公积；解东泰以货币资金增加出资2,843.52万元，其中1,500万元计入实收资本，1,343.52万元计入资本公积；清河县新欧企业管理服务中心（有限合伙）以货币资金增加出资1,895.68万元，其中1,000万元计入实收资本，895.68万元计入资本公积。增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
河北新华欧亚汽配集团有限公司	货币、实物、无形资产	4,500.00	45.00
宋金花	货币资金	1,500.00	15.00
解东林	货币资金	1,500.00	15.00
解东泰	货币资金	1,500.00	15.00
清河县新欧企业管理服务中心（有限合伙）	货币资金	1,000.00	10.00
合计		10,000.00	100.00

2018年1月22日，根据股东会决议，公司注册资本增加至12,000万元，各股东以货币资金方式同比增资2,000万元，同时增加资本公积2,000万元。增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
河北新华欧亚汽配集团有限公司	货币、实物、无形资产	5,400.00	45.00
宋金花	货币资金	1,800.00	15.00
解东林	货币资金	1,800.00	15.00
解东泰	货币资金	1,800.00	15.00
清河县新欧企业管理服务中心（有限合伙）	货币资金	1,200.00	10.00
合计		12,000.00	100.00

（三）模拟合并财务报表范围

截至 2018 年 9 月 30 日止，本公司模拟合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
重庆新华欧亚科技有限公司（以下简称重庆新欧科技）	是	是	

说明：本期模拟合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

（四）模拟合并财务报表批准

本模拟合并财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2019 年 2 月 28 日批准报出。

二、模拟合并财务报表的编制基础

本模拟合并财务报表主要为本公司股东本次拟实施的向天津鹏翎集团股份有限公司出售本公司 100% 股权而向监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。

（一）模拟合并财务报表编制基础

2017 年 12 月 21 日，欧亚集团与新欧科技签订《整体经营性资产转让协议》，约定由欧亚集团将其汽车密封部件业务整体注入新欧科技，包括转让之资产；转让对价及交割；业务转移；人员安置及债权债务处置等事项。新欧科技成为欧亚集团下属唯一经营汽车密封部件业务的公司，欧亚集团不再从事与汽车密封部件相关的业务。

本公司 2016 年度、2017 年度的模拟合并财务报表系假设 2016 年 1 月 1 日欧亚集团汽车密封部件业务已转移至新欧科技，2016 年 1 月 1 日本公司基于业务重组完成后的对外投资架构和各项假设所构成的合并财务报表。

欧亚集团将整体汽车密封部件业务转移到新欧科技，欧亚集团的经营业务全部为汽车密封部件业务，所以将欧亚集团 2016 年度、2017 年度全部的营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失等科目与生产经营有关，纳入模拟合并财务报表；营业外收入和营业外支出等属与生产经营无关，不纳入模拟合并财务报表。

根据 2017 年 12 月 21 日欧亚集团与新欧科技签订《资产转让协议》，与汽车密封部件业务的相关的资产负债纳入模拟合并财务报表，包括应收票据、应收账款、存货、固定资产、在建工程、无形资产、应付票据和应付账款等。货币资金、其他应收款、其他应付款、应交税费、应付职工薪酬等均有欧亚集团享有或承担，不纳入 2016 年度、2017 年度模拟合并财务报表。2018 年 1 月 1 日，欧亚集团和新欧科技办理了与汽车密封部件业务的相关的资产负债交接手续。

欧亚集团老厂区的厂房、办公楼、土地使用权和部分单价较低的或无使用价值的设备不在资产转让之列，未纳入合并财务报表范围，由欧亚集团租赁给新欧科技使用。

重庆新华欧亚科技有限公司系欧亚集团 2017 年度成立的从事汽车密封部件生产的全资子公司，尚在建设过程中，其全部股权已于 2018 年 2 月 1 日全部转让给新欧科技，其 2017 年全部资产、负债和业务纳入 2017 年模拟合并范围。

2017 年 12 月 31 日之前欧亚集团和供应商及客户签订的合同，尚未履行完毕的，已由欧亚集团向供应商及客户发出变更合同通知书，合同的债权债务由新欧科技承担。销售合同不能变更的，由新欧科技向欧亚集团销售，欧亚集团按同样金额销售给客户。

(二) 模拟合并财务报表编制方法

本公司 2016 年度、2017 年度的模拟合并财务报表系假设 2016 年 1 月 1 日欧亚集团汽车密封部件业务已转移至新欧科技，2016 年 1 月 1 日本公司基于业务重组完成后的对外投资架构和各项假设所编制的模拟合并财务报表，模拟合并财务报表编制方法如下：

(1) 本模拟合并财务报表基于附注三所披露的各项重要会计政策和会计估计编制，

本模拟合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

(2) 鉴于模拟合并财务报表编制的特殊目的，本模拟合并财务报表不包括模拟合并所有者权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

除上述假设外，本模拟合并财务报表以持续经营为基础，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》的

披露规定编制财务报表。

(三) 持续经营

公司自本报告期末起 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、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的模拟财务状况、模拟经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次申报期间为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 9 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

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，经复核后，计入当期损益。

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、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的

被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(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。

(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) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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。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。

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。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将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

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；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确认金额。采用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

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、单项金额重大并单独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	期末余额达到 100.00 万元（含 100.00 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方应收款项	其他方法

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年以内（含1年）	5%	5%
1—2年	10%	10%
2—3年	30%	30%
3年以上	50%	50%

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	信用风险较高。
坏账准备的计提方法	在资产负债表日，本公司对存在明显减值迹象的其他 单项金额不重大的应收款项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。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、自制半成品、包装物、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (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，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共

同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日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) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金

股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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,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。

因处置部分股权投资等原因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,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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;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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,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。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产,能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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输设备	年限平均法	6	3	16.16
其他设备	年限平均法	6	3	16.16

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

（十六） 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是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时开始资本化：

(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) 借款费用已经发生；

(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、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	可供使用年限
软件	10年	经济寿命

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九)长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产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) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司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。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十二) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本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，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

(二十四) 收入

1、销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本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；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、具体原则

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续。财务部收到客户签收的通知单或邮件后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

(二十五) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为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，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定与收益相关的部

分确认为与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

3、 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额并区分政府补助的类型，按会计准则规定予以确认和计量。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 其他重要会计政策和会计估计

本报告期内无其他重要会计估计变更。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；比较数据相应调整。	董事会批准	2018 年 9 月 30 日列示“应收票据及应收账款”金额 81,959,252.57 元；2017 年 12 月 31 日列示“应收票据及应收账款”金额 129,420,075.38 元；2016 年 12 月 31 日列示“应收票据及应收账款”金额 135,025,120.46 元。
(2) 资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；比较数据相应调整。	董事会批准	无影响。
(3) 资产负债表中“固定资产清理”并入“固定资产”列示；比较数据相应调整。	董事会批准	无影响。
(4) 资产负债表中“工程物资”并入“在建工程”列示；比较数据相应调整。	董事会批准	无影响。
(5) 资产负债表中“专项应付款”并入“长期应付款”列示；比较数据相应调整。	董事会批准	无影响。
(6) 资产负债表中“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；比较数据相应调整。	董事会批准	2018 年 9 月 30 日列示“应付票据及应付账款”金额 116,499,963.92 元；2017 年 12 月 31 日列示“应付票据及应付账款”金额 115,116,241.55 元；2016 年 12 月 31 日列示“应付票据及应付账款”金额 99,245,746.19 元。
(7) 资产负债表中“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；比较数据相应调整。	董事会批准	无影响。
(8) 资产负债表中“专项应付款”并入“长期应付款”列示；比较数据相应调整。	董事会批准	无影响。
(9) 利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示。	董事会批准	2018 年度 1-9 月列示“研发费用”金额 12,071,599.18 元；2017 年度列示“研发费用”金额 15,779,786.81 元；2016 年度列示“研发费用”金额 17,720,276.88 元。 2018 年度 1-9 月减少管理费用金额 12,071,599.18 元；2017 年度减少管理费用金额 15,779,786.81 元；2016 年度减少管理费用金额 17,720,276.88 元。
(10) 利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目；比较数据相应调整。	董事会批准	2017 年度列示“利息费用”金额 100,605.85 元；2016 年度列示“利息费用”金额 1,625,884.84 元。

2018 年度 1-9 月列示“利息收入”金额 201,272.82 元；
2017 年度列示“利息收入”金额 349,384.91 元；2016 年
度列示“利息收入”金额 39,168.66 元。

2、重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%	17%	17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%	7%、5%	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%	25%、15%	25%、15%

(二) 税收优惠

税收优惠具体情况详见附注十三、1。

五、模拟合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
库存现金	306,605.04	19,612.90	
银行存款	16,462,292.74	27,833,995.02	
其他货币资金	5,353,723.00	968,000.00	
合计	22,122,620.78	28,821,607.92	
其中：存放在境外的款项总额			

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资

金明细如下：

项目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票保证金	5,353,723.00	968,000.00	
信用证保证金			
合计	5,353,723.00	968,000.00	

(二) 应收票据及应收账款

项目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
应收票据	9,897,581.40	1,234,294.34	44,028,150.02
应收账款	72,061,671.17	128,185,781.04	90,996,970.44
合计	81,959,252.57	129,420,075.38	135,025,120.46

应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票	9,897,581.40	1,234,294.34	44,028,150.02
商业承兑汇票			
合计	9,897,581.40	1,234,294.34	44,028,150.02

2、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	2018.09.30		2017.12.31		2016.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	82,670,749.05		109,618,963.03		175,865,621.92	
商业承兑汇票						
合计	82,670,749.05		109,618,963.03		175,865,621.92	

3、期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

应收账款

1、 应收账款分类披露

2018年9月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,854,390.71	100.00	3,792,719.54	5.00	72,061,671.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	75,854,390.71	100.00	3,792,719.54	/	72,061,671.17

2017年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	134,932,401.09	100.00	6,746,620.05	5.00	128,185,781.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	134,932,401.09	100.00	6,746,620.05	/	128,185,781.04

2016年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,786,284.67	100.00	4,789,314.23	5.00	90,996,970.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	95,786,284.67	100.00	4,789,314.23	/	90,996,970.44

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.09.30			2017.12.31			2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	75,854,390.71	3,792,719.54	5.00	134,932,401.09	6,746,620.05	5.00	95,786,284.67	4,789,314.23	5.00
合计	75,854,390.71	3,792,719.54	5.00	134,932,401.09	6,746,620.05	5.00	95,786,284.67	4,789,314.23	5.00

2、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
计提坏账准备		1,957,305.82	2,112,437.67
收回/转回坏账准备	2,953,900.51		

3、本报告期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2018年9月30日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
重庆长安汽车股份有限公司	33,359,909.92	43.98%	1,667,995.50
东风小康汽车有限公司重庆分公司	10,723,013.29	14.14%	536,150.66
合肥长安汽车有限公司	6,810,223.11	8.98%	340,511.16
河北长安汽车有限公司	4,318,468.24	5.69%	215,923.41
华晨汽车集团控股有限公司	2,703,550.22	3.56%	135,177.51
合计	57,915,164.78	76.35%	2,895,758.24

说明：2018年1-9月，由于新欧科技暂未取得合格供应商资格，所以暂由新欧科技开票给欧亚集团，欧亚集团开票给客户。应收账款期末余额前五名是按最终客户进行披露的，详见本附注“九、(五) 关联交易情况”。

2017年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
重庆长安汽车股份有限公司	70,477,529.15	52.23	3,523,876.46
东风小康汽车有限公司重庆分公司	24,045,062.43	17.82	1,202,253.12
重庆长安汽车股份有限公司北京长安汽车公司	6,771,382.29	5.02	338,569.11
合肥长安汽车有限公司	6,605,143.29	4.90	330,257.16
河北长安汽车有限公司	5,249,699.54	3.89	262,484.98
合计	113,148,816.70	83.86	5,657,440.83

2016年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
重庆长安汽车股份有限公司	46,537,773.83	48.59	2,326,888.69
合肥长安汽车有限公司	13,926,376.11	14.54	696,318.81
东风小康汽车有限公司重庆分公司	8,720,538.36	9.10	436,026.92
重庆长安汽车股份有限公司北京长安汽车公司	7,267,715.17	7.59	363,385.76
南京长安汽车有限公司	4,799,162.57	5.01	239,958.13
合计	81,251,566.04	84.83	4,062,578.30

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2018.09.30		2017.12.31		2016.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	9,504,142.60	100.00	13,423,351.26	100.00	6,754,526.82	100.00
1至2年						
合计	9,504,142.60	100.00	13,423,351.26	100.00	6,754,526.82	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2018年9月30日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
上海华君橡胶科技有限公司	2,208,326.00	23.24
宁波时利和自动化科技有限公司	603,000.00	6.34
河北永瑞建筑安装工程有限公司	600,000.00	6.31
上海鑫昌众星实业有限公司	575,880.50	6.06
上海泉锐精密机械有限公司	541,511.67	5.70
合计	4,528,718.17	47.65

2017年12月31日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
国网河北省电力有限公司清河县	639,280.72	4.76
宜兴阳昇机械有限公司	500,000.00	3.72
宁波环测试验器材有限公司	472,000.00	3.52
邢台比泽尔环保设备有限公司	287,419.40	2.14

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
济南隆翔涂装设备有限公司	257,999.60	1.92
合计	2,156,699.72	16.06

2016年12月31日

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
中化国际（控股）股份有限公司	1,021,891.50	15.13
邢台煤热佳通汽贸有限公司	600,000.00	8.88
芜湖市力创机械科技有限公司	566,600.00	8.39
上海泉锐精密机械有限公司	536,415.67	7.94
天津智多嘉密封条模具有限公司	500,000.00	7.40
合计	3,224,907.17	47.74

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

2018年9月30日

种类	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	2,105,852.67	100.00	105,292.64	7.44	2,000,560.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,105,852.67	100.00	105,292.64	/	2,000,560.03

2017年12月31日

种类	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	1,990,500.00	100.00	99,525.00	5.00	1,890,975.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,990,500.00	100.00	99,525.00	/	1,890,975.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.09.30			2017.12.31			2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,105,852.67	105,292.64	5.00	1,990,500.00	99,525.00	5.00			
合计	2,105,852.67	105,292.64	/	1,990,500.00	99,525.00	/			

2、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
计提坏账准备	5,767.64	99,525.00	
收回/转回坏账准备			

3、本报告期无实际核销的其他应收款。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
保证金及押金	1,720,300.00	1,004,500.00	
往来款		953,000.00	
备用金	382,917.47	33,000.00	
其他	2,635.20		
合计	2,105,852.67	1,990,500.00	

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2018年9月30日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆市永川区兴永建设发展有限公司	保证金	1,026,500.00	1年以内	48.75	51,325.00
重庆市永川区建设工程检测中心有限责任公司	保证金	670,000.00	1年以内	31.82	33,500.00
徐录田	备用金	108,191.00	1年以内	5.14	5,409.55
武子强	备用金	41,673.39	1年以内	1.98	2,083.67
张阳	备用金	30,000.00	1年以内	1.42	1,500.00
合计		1,876,364.39		89.11	93,818.22

2017年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆市永川区兴永建设发展有限公司	保证金	1,004,500.00	1年以内	50.46	50,225.00
杨宜军	往来款	700,000.00	1年以内	35.17	35,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
蒋瑞琳	往来款	253,000.00	1年以内	12.71	12,650.00
易克	备用金	20,000.00	1年以内	1.00	1,000.00
伍晖	备用金	9,000.00	1年以内	0.45	450.00
合计		1,986,500.00		99.79	99,325.00

(五) 存货

1、存货分类

项目	2018.09.30			2017.12.31			2016.12.31		
	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	17,613,542.66	79,084.86	17,534,457.80	17,277,772.62		17,277,772.62	14,009,400.89		14,009,400.89
库存商品	31,203,632.64	333,056.57	30,870,576.07	22,492,148.97		22,492,148.97	26,887,530.16		26,887,530.16
发出商品	28,713,397.08		28,713,397.08	13,093,165.50		13,093,165.50	14,972,637.71		14,972,637.71
低值易耗品	141,089.24		141,089.24						
自制半成品	12,508,334.43	37,799.03	12,470,535.40	7,928,312.69		7,928,312.69	6,818,048.88		6,818,048.88
合计	90,179,996.05	449,940.46	89,730,055.59	60,791,399.78		60,791,399.78	62,687,617.64		62,687,617.64

2、存货跌价准备

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		79,084.86				79,084.86
库存商品		333,056.57				333,056.57
自制半成品		37,799.03				37,799.03
合计		449,940.46				449,940.46

(六) 其他流动资产

项目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
待抵扣税金	4,683,652.59	522,262.54	
预缴税金	6,149,803.70		
合计	10,833,456.29	522,262.54	

(七) 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
1. 账面原值					
(1) 2016.01.01	-	30,984,040.79	2,474,358.97	188,392.00	33,646,791.76
(2) 本期增加金额	31,158,439.76	34,040,003.88	555,897.43	248,717.00	66,003,058.07
—购置	-	34,040,003.88	555,897.43	248,717.00	34,844,618.31
—在建工程转入	31,158,439.76	-	-	-	31,158,439.76
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2016.12.31	31,158,439.76	65,024,044.67	3,030,256.40	437,109.00	99,649,849.83
2. 累计折旧	-	-	-	-	-
(1) 2016.01.01	-	4,604,375.42	702,598.14	39,817.34	5,346,790.90
(2) 本期增加金额	-	5,033,323.25	466,420.29	53,148.58	5,552,892.12
—计提	-	5,033,323.25	466,420.29	53,148.58	5,552,892.12
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2016.12.31	-	9,637,698.67	1,169,018.43	92,965.92	10,899,683.02
3. 减值准备					
(1) 2016.01.01					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2016.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2016.12.31 账面价值	31,158,439.76	55,386,346.00	1,861,237.97	344,143.08	88,750,166.81

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 2016.01.01 账面价值	-	26,379,665.37	1,771,760.83	148,574.66	28,300,000.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值	-	-	-	-	-
(1) 2016.12.31	31,158,439.76	65,024,044.67	3,030,256.40	437,109.00	99,649,849.83
(2) 本期增加金额	1,318,428.86	21,053,441.20	789,631.72	158,225.74	23,319,727.52
—购置	934,068.62	21,053,441.20	789,631.72	158,225.74	22,935,367.28
—其他	384,360.24	-	-	-	384,360.24
(3) 本期减少金额	-	19,680,583.83	1,154,296.75	180,494.78	21,015,375.36
—处置或报废	-	-	-	-	-
—其他	-	19,680,583.83	1,154,296.75	180,494.78	21,015,375.36
(4) 2017.12.31	32,476,868.62	66,396,902.04	2,665,591.37	414,839.96	101,954,201.99
2. 累计折旧	-	-	-	-	-
(1) 2016.12.31	-	9,637,698.67	1,169,018.43	92,965.92	10,899,683.02
(2) 本期增加金额	1,905,469.35	10,086,373.13	646,419.47	89,216.79	12,727,478.74
—计提	1,905,469.35	10,086,373.13	646,419.47	89,216.79	12,727,478.74
(3) 本期减少金额	1,511,184.36	17,273,226.87	1,681,894.13	164,709.76	20,631,015.12
—处置或报废	-	-	-	-	-
—其他	1,511,184.36	17,273,226.87	1,681,894.13	164,709.76	20,631,015.12
(4) 2017.12.31	394,284.99	2,450,844.93	133,543.77	17,472.95	2,996,146.64
3. 减值准备					
(1) 2016.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2017.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2017.12.31 账面价值	32,082,583.63	63,946,057.11	2,532,047.60	397,367.01	98,958,055.35
(2) 2016.12.31 账面价值	31,158,439.76	55,386,346.00	1,861,237.97	344,143.08	88,750,166.81

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
----	--------	------	------	------	----

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31	32,476,868.62	66,396,902.04	2,665,591.37	414,839.96	101,954,201.99
(2) 本期增加金额	1,277,483.40	15,226,229.52	947,581.32	1,907,962.36	19,359,256.60
—购置	1,277,483.40	15,226,229.52	947,581.32	1,907,962.36	19,359,256.60
—在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	1,784,727.68	32,956.00	-	1,817,683.68
—处置或报废	-	1,784,727.68	32,956.00	-	1,817,683.68
—其他	-	-	-	-	-
(4) 2018.09.30	33,754,352.02	79,838,403.88	3,580,216.69	2,322,802.32	119,495,774.91
2. 累计折旧	-	-	-	-	-
(1) 2017.12.31	394,284.99	2,450,844.93	132,427.09	18,589.63	2,996,146.64
(2) 本期增加金额	1,444,422.68	10,025,185.50	424,844.89	162,463.33	12,056,916.40
—计提	1,444,422.68	10,025,185.50	424,844.89	162,463.33	12,056,916.40
(3) 本期减少金额	-	205,530.99	5,432.23	-	210,963.22
—处置或报废	-	205,530.99	5,432.23	-	210,963.22
—其他	-	-	-	-	-
(4) 2018.09.30	1,838,707.67	12,270,499.44	551,839.75	181,052.96	14,842,099.82
3. 减值准备					
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2018.09.30					
4. 账面价值					
(1) 2018.09.30 账面价值	31,915,644.35	67,567,904.44	3,028,376.94	2,141,749.36	104,653,675.09
(2) 2017.12.31 账面价值	32,082,583.63	63,946,057.11	2,532,047.60	397,367.01	98,958,055.35

2、本报告期无暂时闲置的固定资产。

3、本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

4、本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
1#、2#、3#、4#、5#车间	32,820,283.40	欧亚集团作为实物出资的固定资产，于 2018 年 10 月 19 日已经办理产权过户手续。

6、其他说明：无。

(八) 在建工程

1、在建工程情况

项目	2018.09.30			2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
倒班楼	5,515,893.50		5,515,893.50	208,728.55		208,728.55			
重庆子公司厂房	51,555,457.14		51,555,457.14	4,618,178.21		4,618,178.21			
消防池	66,535.64		66,535.64						
LED屏(强力巨彩)	54,310.34		54,310.34						
合计	57,192,196.62		57,192,196.62	4,826,906.76		4,826,906.76			

2、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2016.01.01	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2016.12.31	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
新厂1#、2#、3#、4#、5#车间		28,478,012.62	2,680,427.14	31,158,439.76								自筹
合计		28,478,012.62	2,680,427.14	31,158,439.76								/

项目名称	预算数	2016.12.31	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	2017.12.31	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来 源
倒班楼			208,728.55			208,728.55						自筹
重庆子公司厂房	78,000,000.00		4,618,178.21			4,618,178.21						自筹
合计			4,826,906.76			4,826,906.76	/	/				//

项目名称	预算数	2017.12.31	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	2018.09.30	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来 源
倒班楼		208,728.55	5,307,164.95			5,515,893.50						自筹
重庆子公司厂房	78,000,000.00	4,618,178.21	46,937,278.93			51,555,457.14	66.09%					自筹
消防池			54,310.34			54,310.34						自筹
LED屏(强力巨彩)			66,535.64			66,535.64						自筹
合计	/	4,826,906.76	52,365,289.86			57,192,196.62	/	/				/

3、本报告期无计提在建工程减值准备情况。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 2016.01.01	1,080,621.00				1,080,621.00
(2) 本期增加金额	8,770,060.25				8,770,060.25
—购置	8,770,060.25				8,770,060.25
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2016.12.31	9,850,681.25				9,850,681.25
2. 累计摊销					
(1) 2016.01.01	260,666.78				260,666.78
(2) 本期增加金额	160,629.91				160,629.91
—计提	160,629.91				160,629.91
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2016.12.31	421,296.69				421,296.69
3. 减值准备					
(1) 2016.01.01					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2016.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2016.12.31 账面价值	9,429,384.56				9,429,384.56
(2) 2016.01.01 账面价值	819,954.22				819,954.22

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 2016.12.31	9,850,681.25				9,850,681.25

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(2) 本期增加金额	10,832,040.75			13,675.22	10,845,715.97
—购置	10,764,401.00			13,675.22	10,778,076.22
—其他	67,639.75				67,639.75
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2017.12.31	20,682,722.00			13,675.22	20,696,397.22
2. 累计摊销					
(1) 2016.12.31	421,296.69				421,296.69
(2) 本期增加金额	324,580.91			1,116.68	325,697.59
—计提	324,580.91			1,116.68	325,697.59
(3) 本期减少金额	631,286.13				631,286.13
—处置					
—其他	631,286.13				631,286.13
(4) 2017.12.31	114,591.47			1,116.68	115,708.15
3. 减值准备					
(1) 2016.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2017.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2017.12.31 账面价值	20,568,130.53			12,558.54	20,580,689.07
(2) 2016.12.31 账面价值	9,429,384.56				9,429,384.56

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31	20,682,722.00			13,675.22	20,696,397.22
(2) 本期增加金额	3,970,686.28			389,718.66	4,360,404.94
—购置	3,970,686.28			389,718.66	4,360,404.94
(3) 本期减少金额					
—处置					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(4) 2018.09.30	24,653,408.28			403,393.88	25,056,802.16
2. 累计摊销					
(1) 2017.12.31	114,591.47			1,116.68	115,708.15
(2) 本期增加金额	298,310.36			59,608.23	357,918.59
—计提	298,310.36			59,608.23	357,918.59
(3) 本期减少金额					
—处置					
—其他					
(4) 2018.09.30	412,901.83			60,724.91	473,626.74
3. 减值准备					
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2018.09.30					
4. 账面价值					
(1) 2018.09.30 账面价值	24,240,506.45			342,668.97	24,583,175.42
(2) 2017.12.31 账面价值	20,568,130.53			12,558.54	20,580,689.07

2、期末未办妥产权证书的土地使用权情况。

新欧科技厂区土地，账面价值 14,348,231.55 元，于 2018 年 10 月 19 日已经办理产权证书。

(十) 递延所得税资产

项目	2018.09.30		2017.12.31		2016.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,405,678.50	660,851.78	6,846,145.07	1,036,874.26	4,789,314.20	718,397.13
可抵扣亏损	3,185,107.20	477,766.08	1,290,358.26	322,589.57		
合计	7,590,785.70	1,138,617.86	8,136,503.33	1,359,463.83	4,789,314.20	718,397.13

(十一)其他非流动资产

项目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
预付工程、设备款	15,948,276.11		
合计	15,948,276.11		

(十二)应付票据及应付账款

种类	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
应付票据	23,473,723.00	13,940,000.00	31,100,000.00
应付账款	93,026,240.92	101,176,241.55	68,145,746.19
合计	116,499,963.92	115,116,241.55	99,245,746.19

1、应付票据

种类	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票	23,473,723.00	13,940,000.00	31,100,000.00
商业承兑汇票			
合计	23,473,723.00	13,940,000.00	31,100,000.00

2、应付账款

项目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
货款	80,964,444.39	83,307,499.85	61,548,951.78
设备款	9,229,184.44	14,954,619.10	4,172,609.08
其他	2,832,612.09	2,914,122.60	2,424,185.33
合计	93,026,240.92	101,176,241.55	68,145,746.19

(十三)预收账款

项目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
货款	10,000.00		
合计	10,000.00		

(十四)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬		53,870,495.48	53,870,495.48	
离职后福利-设定提存计划		6,734,163.74	6,734,163.74	
辞退福利				

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
一年内到期的其他福利				
合计		60,604,659.22	60,604,659.22	

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬		56,891,399.82	56,891,399.82	
离职后福利-设定提存计划		7,675,780.58	7,675,780.58	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		64,567,180.40	64,567,180.40	

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.09.30
短期薪酬		51,132,952.61	44,867,388.62	6,265,563.99
离职后福利-设定提存计划		4,493,409.38	3,563,626.67	929,782.71
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		55,626,361.99	48,431,015.29	7,195,346.70

2、短期薪酬列示

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		50,771,545.00	50,771,545.00	
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		3,098,950.48	3,098,950.48	
其中：医疗保险费		2,277,253.44	2,277,253.44	
工伤保险费		821,697.04	821,697.04	
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他				
合计		53,870,495.48	53,870,495.48	

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		53,557,197.39	53,557,197.39	
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		3,334,202.43	3,334,202.43	
其中：医疗保险费		2,595,674.59	2,595,674.59	
工伤保险费		738,527.84	738,527.84	
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他				
合计		56,891,399.82	56,891,399.82	

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.09.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		47,866,173.03	41,999,334.87	5,866,838.16
(2) 职工福利费		592,091.43	592,091.43	
(3) 社会保险费		1,758,879.38	1,477,948.86	280,930.52
其中：医疗保险费		1,275,569.05	997,449.41	278,119.64
工伤保险费		483,310.33	480,499.45	2,810.88
生育保险费				
(4) 住房公积金		44,764.80	44,764.80	
(5) 工会经费和职工教育经费		863,313.19	753,248.66	110,064.53
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他				
合计		51,132,952.61	44,867,388.62	6,265,563.99

3、设定提存计划列示

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险		6,506,438.40	6,506,438.40	
失业保险费		227,725.34	227,725.34	
企业年金缴费				

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
合计		6,734,163.74	6,734,163.74	

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
基本养老保险		7,416,213.12	7,416,213.12	
失业保险费		259,567.46	259,567.46	
企业年金缴费				
合计		7,675,780.58	7,675,780.58	

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.09.30
基本养老保险		4,365,562.24	3,455,860.73	909,701.51
失业保险费		135,577.92	107,765.94	27,811.98
企业年金缴费				
合计		4,493,409.38	3,563,626.67	929,782.71

(十五) 应交税费

税费项目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
增值税	152,310.60		
个人所得税	31,437.47		
城市维护建设税	196,843.45		
教育费附加	196,843.45		
房产税			
土地使用税			
印花税	10,631.11		
合计	588,066.08		

(十六) 其他应付款

项目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
往来款	2,994,722.81	2,236,719.35	
其他	6.13	216,187.15	
合计	2,994,728.94	2,452,906.50	

(十七) 归属于母公司所有者权益

项 目	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
归属于母公司所有者权益	292,336,875.64	243,025,638.84	204,119,467.23

(十八) 营业收入和营业成本

项目	2018年1-9月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	303,077,235.32	200,017,513.64	447,470,239.09	297,794,565.59	412,051,285.98	270,810,565.22
其他业务	1,057,154.01		3,076,184.87		4,428,127.66	
合计	304,134,389.33	200,017,513.64	450,546,423.96	297,794,565.59	416,479,413.64	270,810,565.22

(十九) 税金及附加

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
城市维护建设税	1,054,852.46	947,360.19	1,166,332.16
教育费附加	1,054,852.48	947,360.18	1,166,332.16
房产税		407,435.88	271,623.92
印花税	169,274.51	279,126.16	50,250.35
土地使用税	470,104.03	366,859.19	244,572.80
合计	2,749,083.48	2,948,141.60	2,899,111.39

(二十) 销售费用

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
国内运输费	7,327,221.33	11,211,776.01	10,605,889.50
租赁费	3,947,651.17	5,027,060.39	5,354,274.95
职工薪酬	2,210,464.82	5,262,059.13	6,532,946.71
售后服务费	689,205.52	1,378,223.46	986,758.63
检测费	89,678.85	214,616.52	166,467.40
其他费用	556,532.40	627,342.55	487,470.13
合计	14,820,754.09	23,721,078.06	24,133,807.32

(二十一) 管理费用

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
职工薪酬	11,979,210.07	24,536,091.03	19,483,915.19

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
折旧费	829,488.06	1,021,510.34	707,584.26
税金			358,599.06
办公费	1,210,125.37	2,324,280.05	1,981,022.64
差旅费	1,644,892.94	1,283,206.92	1,251,240.92
招待费	667,425.50	1,582,755.49	962,236.29
汽车费	782,023.28	1,307,286.51	928,487.61
其他费用	3,777,400.23	15,114,020.79	1,167,908.80
合计	20,890,565.45	47,169,151.13	26,840,994.77

(二十二) 研发费用

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
职工薪酬	4,696,996.22	7,855,636.51	7,690,962.45
材料费	5,117,201.69	7,385,445.74	9,308,183.36
检验费	271,348.60	125,333.94	211,735.66
折旧与摊销费	899,808.24	395,834.92	323,121.14
其他费用	1,086,244.43	17,535.70	186,274.27
合计	12,071,599.18	15,779,786.81	17,720,276.88

(二十三) 财务费用

类别	2018年1-9月	2017年度	2016年度
利息支出		100,605.85	1,625,884.84
减：利息收入	201,272.82	349,384.91	39,168.66
汇兑损益			
其他	36,440.95	246,385.31	49,843.10
合计	-164,831.87	-2,393.75	1,636,559.28

(二十四) 资产减值损失

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
坏账损失	-2,948,132.87	2,056,830.82	2,112,437.67
存货跌价损失	449,940.46		

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
合计	-2,498,192.41	2,056,830.82	2,112,437.67

(二十五) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2018年1-9月	2017年度	2016年度
固定资产处置收益	-91,171.88			-91,171.88		
合计	-91,171.88			-91,171.88		

(二十六) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2018年1-9月	2017年度	2016年度
政府补助	1,550,698.00			1,550,698.00		
其他	330,624.86			330,624.86		
合计	1,881,322.86			1,881,322.86		

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	与资产相关/与收益相关
产业发展金	1,549,738.00			与收益相关
稳岗补贴	960.00			与收益相关
合计	1,550,698.00			

(二十七) 营业外支出

项目	2018年1-9月	计入2018年1-9月非经常性损益的金额	2017年度	计入2017年度非经常性损益的金额
对外捐赠				
非流动资产毁损报废损失				
其他	4,510.57	4,510.57		
合计	4,510.57	4,510.57		

(二十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
当期所得税费用	7,151,196.43	10,845,626.10	9,594,431.40
递延所得税费用	220,845.97	-641,066.70	-316,865.65
合计	7,372,042.40	10,204,559.40	9,277,565.75

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
利润总额	58,033,538.18	61,079,263.70	70,325,661.11
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	8,635,934.14	9,161,889.56	10,548,849.17
子公司适用不同税率的影响	-172,741.47	-135,488.33	
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-185,780.33	2,361,642.18	57,737.35
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			
税率变动对期初递延所得税余额的影响			
研究开发费加成扣除的纳税影响	-905,369.94	-1,183,484.01	-1,329,020.77
其他			
所得税费用	7,372,042.40	10,204,559.40	9,277,565.75

(二十九) 现金流量项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
存款利息	201,272.82	351,057.22	39,168.66
营业外收入	1,631,198.00		
往来款项	44,340,406.16	18,169,518.49	14,235,643.90
其他	1,782,819.46	1,256.90	
合计	47,955,696.44	18,521,832.61	14,274,812.56

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
----	-----------	--------	--------

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
付现费用	10,631,965.26	39,643,425.61	27,997,096.81
营业外支出			
往来款项	59,878,429.43	12,211,182.15	2,841,601.49
合计	70,510,394.69	51,854,607.76	30,838,698.30

3、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
支付的投资款		91,567,370.78	55,561,572.44
合计		91,567,370.78	55,561,572.44

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
票据贴现			1,434,538.23
收回银行承兑汇票保证金		10,315,171.46	28,067,386.04
暂借款		1,236,258.35	
合计		11,551,429.81	29,501,924.27

5、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
支付银行承兑汇票保证金		11,900,000.00	13,960,000.00
归还企业暂借款		1,033,319.07	
合计		12,933,319.07	13,960,000.00

(三十) 现金流量表补充项目

1、现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-9月	2017年度	2016年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	50,661,495.78	50,874,704.30	61,048,095.36
加：资产减值准备	-2,498,192.41	2,056,830.82	2,112,437.67
固定资产折旧	12,056,916.40	12,727,478.74	5,552,892.12
生产性生物资产折旧			
油气资产折耗			
无形资产摊销	357,918.59	385,518.40	160,629.91
长期待摊费用摊销			

补充资料	2018年1-9月	2017年度	2016年度
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）	91,171.88		
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）			
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）	-791,147.04	-641,066.70	-718,397.13
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）	-29,388,596.27	1,896,217.86	-38,294,497.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,415,658.84	-1,679,303.45	-61,510,548.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,660,965.74	42,876,801.86	113,511,441.29
其他			
经营活动产生的现金流量净额	17,734,873.83	108,497,181.83	81,862,053.15
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	16,768,897.78	27,853,607.92	
减：现金的期初余额	27,853,607.92		
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	-11,084,710.14	27,853,607.92	

2、现金和现金等价物的构成

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
一、现金	16,768,897.78	27,853,607.92	
其中：库存现金	306,605.04	19,612.90	
可随时用于支付的银行存款	16,462,292.74	27,833,995.02	
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
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	16,768,897.78	27,853,607.92	
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据、应付职工薪酬、其他应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过公司职能部门的日常工作和工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内审部门也会按照审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给相关部门。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用及时催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司通过对已有客户信用等级的监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。报告期内，本公司不存在短期借款。

（2）汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。报告期内，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（3）其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，管理层认为即使以后存在持有其他上市公司的权益投资，这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

1、 本报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
重庆新华欧亚科技有限公司	100.00%	同一母公司	2017.01.01	控制权的取得				

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他

无。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

2018年9月30日

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	
重庆新华欧亚科技有限公司	重庆	重庆	制造销售密封件	100.00		同一控制下的合并

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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(%)
河北新华欧亚汽配集团有限公司	河北清河	制造销售密封件	28,800,000.00	45.00	45.00

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宋金花	本公司股东
解东林	本公司股东
解东泰	本公司股东
清河县新欧企业管理服务中心（有限合伙）	本公司股东
清河县天禾橡塑有限公司	同一控股股东
解恭臣	股东宋金花之配偶

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018年1-9月	2017年度	2016年度
河北新华欧亚汽配集团有限公司	采购密封件	5,190,651.77		
河北新华欧亚汽配集团有限公司	采购电力	2,840,328.18		
河北塑创汽车零部件有限公司	采购材料	4,475,543.52	3,345,014.60	3,422,482.50

说明：2018年7月10日欧亚集团将持有的河北塑创汽车零部件有限公司股权转让后，河北塑创汽车零部件有限公司不再为本公司关联方。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018年1-9月	2017年度	2016年度
河北新华欧亚汽配集团有限公司	销售密封件	129,439,463.76		

说明：欧亚集团将业务全部转入新欧科技，尚未履行完毕的销售合同由新欧科技销售给欧亚集团，欧亚集团以相同的价格销售给客户。

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2018年1-9月	2017年度	2016年度
河北新华欧亚汽配集团有限公司	厂房、办公楼	225,000.00		

关联租赁情况说明：欧亚集团将老厂区厂房、办公楼租赁给新欧科技使用，年租金 30 万元。

3、 关联担保情况

关联方	担保金额	起始日	到期日	说明
河北新华欧亚汽配集团有限公司	10,350,000.00	2018.09.29	2019.03.28	

说明：欧亚集团为公司与中国农业银行清河县支行签订的《商业汇票银行承兑合同》提供质押担保，质押担保金额为 10,350,000.00 元。

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
解恭臣	1,236,258.35	2017.06.30	2018.07.02	
解恭臣	29,302,060.73	2018.03.31	2018.07.02	

关联方资金拆借说明：重庆新欧与股东解恭臣的借款截止 2018 年 7 月 2 日已全部还款。

5、 关联方资产出资、转让情况

关联方	关联交易内容	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
河北新华欧亚汽配集团有限公司	应收账款	128,185,781.04		
河北新华欧亚汽配集团有限公司	存货	60,791,429.18		
河北新华欧亚汽配集团有限公司	固定资产	100,494,826.52		
河北新华欧亚汽配集团有限公司	长期股权投资	29,523,229.05		
河北新华欧亚汽配集团有限公司	无形资产	13,660,454.07		
河北新华欧亚汽配集团有限公司	应付账款	97,174,233.39		

说明：

2017 年 12 月 21 日，欧亚集团和新欧科技签订《整体经营性资产转让协议》，欧亚集团将应收账款、存货、固定资产、无形资产、应付账款转让给新欧科技。其中欧亚集团将固定资产 88,948,041.00 元，无形资产 5,950,200.00 元以出资形式投到新欧科技。转让的应收账款原值 134,932,401.09 元，应收账款坏账准备 6,746,620.05 元，净值 128,185,781.04 元。

(六) 关联方应收应付款项

1、 报告期无应收项目。

2、 应付项目

项目名称	关联方	2018.09.30	2017.12.31	2016.12.31
应付账款				
	河北新华欧亚汽配集团有限公司	5,950,000.00		
其他应付款				
	解恭臣	-	202,939.28	

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
公司本期授予的各项权益工具总额	2,873,200.00	14,553,400.00	
公司本期行权的各项权益工具总额	2,873,200.00	14,553,400.00	
公司本期失效的各项权益工具总额			
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限			
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限			

其他说明：

2017年8月欧亚集团同公司管理层签署股权激励协议，约定管理层有权对欧亚集团增资10%的权利，业务重组后，该权力同步转移到新欧科技；欧亚集团同管理层通过劳动合同约定服务期限，合伙协议和股权激励协议未明确期限。

2017年12月22日，清河新欧对新欧科技增资1,000万元，占新欧科技注册资本的10%，其中管理层持股占清河新欧的比例为17.96%，确定股份支付金额14,553,400.00元。

2018年1月24日，清河新欧对新欧科技增资200万元，占新欧科技新增注册资本的10%，其中管理层持股占清河新欧的比例为17.96%，确定股份支付金额2,873,200.00元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法			
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,426,600.00	14,553,400.00	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,873,200.00	14,553,400.00	

其他说明：

授予日权益工具公允价值为鹏翎股份第七届董事会第十六次会议确定的收购新欧科技的价格，即：每股10元。2017年度、2018年1-9月，根据每股10元和当时清河新欧的出资价格的差额作为股份支付的金额。

十一、 政府补助

1、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 额			计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
		2018年1-9月	2017年度	2016年度	
产业发展金	1,549,738.00	1,549,738.00			营业外收入
稳岗补贴	960.00	960.00			营业外收入

十二、 承诺及或有事项

截止 2018 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露未披露的承诺及或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、2018 年 8 月 13 日，根据河北省高新技术企业认定工作领导小组办公室“关于对河北省 2018 年第三批拟更名高新技术企业进行公示的通知”文件，河北新华欧亚汽配集团有限公司高新技术企业资质将由河北新欧汽车零部件科技有限公司承接。2018 年 10 月 27 日公司获得高新技术企业证书，公司按 15% 计提 2018 年 1-9 月企业所得税。

2、本公司原股东宋金花，解东林分别将其持有的本公司 15% 的股权转让给了鹏翎股份，由鹏翎股份分别以现金 18,000 万元收购；其他股东欧亚集团、解东泰、清河新欧分别将其持有的本公司 9%、10%、2% 转让给了鹏翎股份，由鹏翎股份分别以现金 10,800 万元、12,000 万元、2,400 万元收购，总计 51% 的股权款对应的现金为 61,200 万元。截止 2019 年 2 月 21 日，鹏翎股份已经支付完毕现金收购本公司 51% 股权的款项。

2018 年 10 月 18 日，新欧科技已依法就其 51% 股权过户事宜在河北省清河经济开发区行政审批局履行了工商变更登记手续，本公司 51% 股权过户手续已办理完成，并变更登记至鹏翎股份名下，鹏翎股份已持有本公司 51% 股权。

截止 2019 年 2 月 28 日，本公司不存在应披露未披露的其他资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截止 2018 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

十五、 补充资料

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	说明
非流动资产处置损益	-91,171.88			
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)	1,550,698.00			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	326,114.29			

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,873,200.00	-14,553,400.00		
所得税影响额	386,546.86			
合计	-1,474,106.45	-14,553,400.00		

河北新欧汽车零部件科技有限公司

二〇一九年二月二十八日