

柳州菱特动力科技有限公司 审计报告

和信审字（2020）第 000747 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益(股东权益)变动表	8-9
5. 财务报表附注	10-44
6. 会计师事务所营业执照、资格证书	45-48



审计报告

和信审字(2020)第 000747 号

柳州菱特动力科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了柳州菱特动力科技有限公司（以下简称菱特有限公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 06 月 30 日的资产负债表，2019 年度、2020 年 1-6 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了菱特有限公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 06 月 30 日的财务状况以及 2019 年度、2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估菱特有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算菱特有限公司、终止运营或



别无其他现实的选择。

治理层负责监督菱特有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价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。

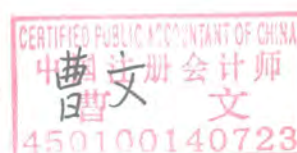
和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年10月15日

资产负债表

编制单位：柳州菱特动力科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020.6.30	2019.12.31
流动资产：			
货币资金		948,438.23	5,206,280.78
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			50,820.00
应收账款		1,543,466.38	
预付款项		1,429,129.40	775,213.24
其他应收款		962,943.89	681,958.24
存货		13,884,824.45	11,588,835.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,788,627.00	15,814,123.32
流动资产合计		34,557,429.35	34,117,231.25
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		90,137,012.67	94,688,676.83
在建工程		815,852.29	520,777.76
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		97,400,593.50	97,725,365.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		33,703,999.51	29,754,108.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		222,057,457.97	222,688,928.25
资产总计		256,614,887.32	256,806,159.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：

朱俊仪

会计机构负责人：

王福军

资产负债表（续）

编制单位：柳州菱特动力科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020.6.30	2019.12.31
流动负债：			
短期借款		37,300,000.00	22,800,000.00
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			
应付账款		13,531,128.24	11,612,648.22
预收款项		70,057.38	8,171.00
应付职工薪酬			
应交税费		460.07	329,010.63
其他应付款		4,865,947.68	10,567,608.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		8,723,304.51	7,497,380.08
流动负债合计		64,490,897.88	52,814,817.96
非流动负债：			
长期借款		18,000,000.00	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		16,266,287.84	17,424,982.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,266,287.84	37,424,982.34
负债合计		98,757,185.72	90,239,800.30
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,500,000.00	27,500,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-69,642,298.40	-60,933,640.80
所有者权益（或股东权益）合计		157,857,701.60	166,566,359.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		256,614,887.32	256,806,159.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：

朱徐仪

会计机构负责人：

王福明

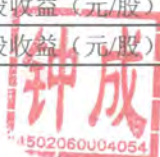
利润表

编制单位：柳州菱特动力科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年1-6月	2019年度
一、营业收入		2,667,108.91	5,841,481.15
减：营业成本		4,867,463.06	2,321,932.57
税金及附加		163,427.83	780,438.21
销售费用		237,553.60	280,273.91
管理费用		6,676,509.75	18,402,725.24
研发费用			
财务费用		567,186.87	1,857,595.16
其中：利息费用		417,568.26	1,827,239.49
利息收入		24,850.69	33,043.86
加：其他收益		1,158,694.50	2,317,389.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,686,337.70	-15,484,094.94
加：营业外收入		33,424.55	735.94
减：营业外支出		55,744.45	4,450.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,708,657.60	-15,487,809.00
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,708,657.60	-15,487,809.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,708,657.60	-15,487,809.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		-8,708,657.60	-15,487,809.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

朱俊仪

会计机构负责人：

王昭骑



现金流量表

编制单位：柳州菱特动力科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年1-6月	2019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		1,405,165.11	5,922,718.17
收到的税费返还		781,837.22	557,549.08
收到其他与经营活动有关的现金		119,275.23	4,483,892.28
经营活动现金流入小计		2,306,277.56	10,964,159.53
购买商品、接受劳务支付的现金		4,725,791.92	4,416,366.06
支付给职工以及为职工支付的现金		1,640,043.85	3,789,195.30
支付的各项税费		528,939.26	872,223.84
支付其他与经营活动有关的现金		5,729,002.45	14,480,536.88
经营活动现金流出小计		12,623,777.48	23,558,322.08
经营活动产生的现金流量净额		-10,317,499.92	-12,594,162.55
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		6,202,054.85	6,025,504.31
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,202,054.85	6,025,504.31
投资活动产生的现金流量净额		-6,202,054.85	-6,025,504.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,500,000.00	39,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,500,000.00	39,050,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	21,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		289,107.78	1,885,970.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,289,107.78	23,255,970.45
筹资活动产生的现金流量净额		12,210,892.22	15,794,029.55
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			
		-4,308,662.55	-2,825,637.31
加：期初现金及现金等价物余额		5,257,100.78	8,082,738.09
六、期末现金及现金等价物余额			
		948,438.23	5,257,100.78

法定代表人：



主管会计工作负责人：

朱俊仪

会计机构负责人：

王浩峰

所有者权益变动表

2020年1-6月

单位：元 币种：人民币

编制单位：柳州菱特动力科技有限公司

项目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他							
一、上年期末余额	200,000,000.00	-	-	-	-	27,500,000.00	-	-	-	-	-60,933,640.80	166,566,359.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	200,000,000.00	-	-	-	-	27,500,000.00	-	-	-	-	-60,933,640.80	166,566,359.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,708,657.60	-8,708,657.60
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入												
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(或股东)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(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	200,000,000.00	-	-	-	-	27,500,000.00	-	-	-	-	-69,642,298.40	157,857,701.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

林俊仪

会计机构负责人：

王信军

所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期		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	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他							
一、上年期末余额	200,000,000.00	-	27,500,000.00	-	-	-	-	-45,445,831.80	182,054,168.20
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	200,000,000.00	-	27,500,000.00	-	-	-	-	-45,445,831.80	182,054,168.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-15,487,809.00	-15,487,809.00
（一）综合收益总额								-15,487,809.00	-15,487,809.00
（二）所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）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（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	200,000,000.00	-	27,500,000.00	-	-	-	-	-60,933,640.80	166,566,359.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

朱俊仪

会计机构负责人：

王强



柳州菱特动力科技有限公司



财务报表附注

二〇一九年度至二〇二〇年六月

一、 企业的基本情况

1、注册地、组织形式和总部地址

注册地：柳州市柳江区穿山镇恒业路 6 号。

组织形式：有限责任公司

总部地址：中国广西柳州市河西路 18 号。

2、 业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为汽车零部件生产。经营范围包括：汽车电子产品及发动机零部件的研发、制造、销售和服务；发动机的研发、销售和服务。汽车零部件及金属来料加工；零件检测，模具制作，机械设备修理；货物、技术进出口业务；发动机技术咨询、技术服务、技术转让；检测服务；厂房、场地、设备租赁服务。

3、 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为柳州五菱柳机动力有限公司，持有 51% 股份。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

以签字人及其签字日期为准。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策、会计估计

1、会计年度

本公司会计年度为公历年度，即从每年的 1 月 1 日至 12 月 31 日。

本次期间为 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主，以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额与现值孰高计量，盘盈资产等按重置成本计量。

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

4、现金及现金等价物的确认标准

本公司现金为公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物是指公司持有的期限短、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。

本公司根据公司的实际情况将应收票据、银行承兑汇票保证金作为现金等价物。

5、外币业务核算方法

本公司对发生的外币业务，按照交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

外币财务报表的折算遵循下列原则：

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，按照交易发生日的即期汇率折算；

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示；

(4) 现金流量表按照交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示（其他综合收益）。

6、金融资产和金融负债

(1) 金融工具的确认与终止确认

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

(2) 金融资产的分类

金融资产在确认时以公允价值计量，划分为以下四类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。交易性金融资产包括为了在短期内出售而取得的金融资产，以及衍生金融工具。此类金融资产采取公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

② 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，但已经被重分类为其他金融资产类别的非衍生金融资产除外。此类金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得和损失，均计入当期损益。

③ 贷款和应收款项

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。此类金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得和损失，均计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被分类为上述三种类别的非衍生金融资产。此类金融资产采用公允价值进行后续计量。其折溢价采

用实际利率法进行摊销并确认为利息收入；其公允价值变动计入其他综合收益，在该投资终止确认或被认定发生减值时，将原直接计入所有者权益的对应部分转出，计入当期损益。

(3) 金融负债的分类

金融负债于初始确认时以公允价值计量，划分为以下两类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。此类金融负债按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

② 其他金融负债

此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 交易费用

对于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，相关交易费用直接计入当期损益；其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入其初始确认金额。

(5) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，本公司采用合理的估值技术确定其公允价值，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(6) 折现率的确认

在考虑金融资产或负债所有合同条款（包括提前还款权，看涨期权，类似期权等）的基础上预计未来现金流量来确认折现率，但不应当考虑未来信用损失。

金融资产或金额负债合同各方之间支付或收取的、属于折现率组成部分的各项收费，交易费用及溢价或折价等，在确定折现率时也予以考虑。金融资产或金额负债的未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，应当采用该金融资产或负债在整个合同期内的合同现金流量。

(7) 金融资产的减值

本公司于资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现

金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。

① 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金额资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金额资产在转回日的摊余成本。

② 以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

③ 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值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，原确认的减值损失可以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(8) 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发生方以外的另一方。本公司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的报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对

该金融资产控制的，按照其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。

7、应收款项

(1) 坏账损失的核算方法

坏帐损失的核算方法：公司采用备抵法核算坏帐损失，对实际已形成坏账的全额计提坏帐损失。

(2) 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

(3) 坏账准备的计提方法、范围及标准

坏账准备的计提方法：账龄分析法与个别认定法相结合。

坏账准备的计提范围：应收账款、其他应收款、预付账款，对于持有的未到期应收票据，如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大时，将其账面余额转入应收账款，并按应收账款的标准计提坏账准备。

对于个别特殊的客户按个别认定法计提，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

坏账准备的计提标准，见下表：

	账龄时间	计提比例 (%)
应收款坏账准备	1 年内	0
	1-2 年 (含 2 年)	10
	2-3 年 (含 3 年)	50
	3 年以上	100

8、存货计价、核算方法及存货跌价准备

(1) 存货的计价：存货盘存制度采用永续盘存制。整车的收发存按个别计价法计价，配件的收发存按加权平均法计价；低值易耗品在领用时采用一次性摊销法核算。

(2) 本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的整车、备件、精品以及在售后维修过程中耗用的材料和物料等，包括库存商品、发出商品、低值易耗品等。

(3) 存货跌价准备

存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资初始成本的计价

①以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；②以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性资产交换》的规定计价；③以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；④通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；⑤因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；⑥以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；⑦投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

(2) 长期股权投资核算及收益确认

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期投资收益。

采用权益法时，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，不调整初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外；对于被投资单位除净损益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，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得的价款的差额，计入当期损益。

(3) 共同控制、重大影响的判断

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制。

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的，认定为重大影响。

(4) 企业合并

① 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，本公司采用权益结合法进行会计处理。合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按原账面价值计量，不形成商誉。合并对价的账面价值，与合并中取得的净资产账面价值份额的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。被合并方在合并前的净利润，纳入合并利润表。

非一控制下的企业合并

本公司对购买方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，按成本扣除累计减值准备后的金额计量；对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。

被购买方的经营成果自本公司取得控制权之日起合并，直至其控制权自本公司内转出。

(5) 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

公司期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，应将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

按个别投资项目成本与可收回金额孰低计提。

10、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。并且能够单独计量和出售，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司对投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的，应进行减值测试并按单项计提投资性房地产减值准备。

11、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠的计量时才予以确认。

(1) 固定资产计价

购建的固定资产，按购买时实际成本计价；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则—非货币性资产交换》、《企业会计准则—债务重组》、《企业会计准则—企业合并》和《企业会计准则—租赁》确定。

(2) 固定资产折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法计提。各类固定资产的估计使用年限、预计净残值及年折旧率如下：

资产类别	使用年限（年）	残值率	年折旧率（%）	备注
房屋建筑物	30	5%	3.17%	
机器设备	10	5%	9.50%	
运输设备	4	5%	23.75%	
办公设备	5	5%	19.00%	

对于已计提减值准备的固定资产在计提折旧时,按照该项固定资产的账面价值(即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备),以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。本公司至少于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值的折旧方法进行复核,必要时进行调整。

(3) 固定资产后续支出

与固定资产有关的后续支出,仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认,否则发生时计入当期损益。

(4) 固定资产减值准备

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按相关资产(资产组)的可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。

减值迹象主要包括:①市价持续下跌;②技术陈旧;③损坏;④长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于其账面价值;⑤产生大量不合格品。

固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予以转回。

12、在建工程

(1) 在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时,按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价;交付使用后,其有关利息支出计入当期损益。

(2) 在建工程减值准备

资产负债表日,有迹象表明在建工程发生减值的,按相关资产(资产组)的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括:①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程;②所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不予以转回。

13、无形资产

(1) 无形资产的确认和初始计价

本公司无形资产的确认标准:①拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产;②

与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业；③该资产的成本能够可靠计量。

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，计入当期损益。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

(3) 无形资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

减值迹象主要包括：①已被其他新技术等所替代；②市价在当期大幅下降，预期不会恢复；③已超过法律保护期限；④其他足以证明实质上已经发生了减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予以转回。

(4) 研究阶段和开发阶段的划分

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；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的计量。

14、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括长期预付租金、长期预付租赁费等。长期待摊费用在受益期限内采用直线法平均摊销。

15、借款费用

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

(1) 借款费用资本化与费用化的原则

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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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的，才能开始资本化：①资产支出已经发生；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。

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的，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化，暂停期间发生的借款费用计入当期损益。

(2) 资本化金额的确定

专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；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，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、应付职工薪酬

职工，是指与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工，也包括虽未与公司订立劳动合同但由企业正式任命的人员。未与公司订立劳动合同或未由其正式任命，但向公司所提供服务于职工所提供类似的人员，也属于职工的范畴，包括通过企业与中介公司签订用工合同而向企业提供服务的员工。

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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费、职工教育经费、非货币性福利、辞退福利和其他与获得职工提供的服务相关的支出。在职工提供服务的会计期间，本公司将应付的职工薪酬确认为负债，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

17、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件,确认为预计负债:①该义务是公司承担的现时义务;②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;③该义务的金额能够可靠计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照清偿该负债所支出的最佳估计数计量。如果所需支出存在一个金额区间,按该区间的上、下限金额的平均数确定;如果所需支出不存在一个金额区间,预计负债只涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定;预计负债涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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。

18、收入

营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入,确认原则如下:

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时,按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入:①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;②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注入企业;⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

提供劳务在满足以下条件时确认收入实现:

- ①收入的金额能够可靠地计量;
- ②相关的经济利益很可能流入企业;
- ③交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在同一年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入;劳务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，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量（或已提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已发生的成本占估计总成本的比例）确认。

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：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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

（3）让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

19、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对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）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出

金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;②政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,本公司在实际收到补助款项时予以确认。

20、 所得税

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产负债的账面价值与其计税基础存在差异的,按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量;对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

在资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

21、 债务重组

债务重组,是指在不改变交易对手方的情况下,经债权人和债务人协定或法院裁定,就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、 本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组,在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认,所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组,在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量,权益工具的公允价值不能可靠计量的,按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额,计入

当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。

（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债

权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

22、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

五、会计政策和会计估计变更、会计差错更正

1、会计政策的变更

会计政策变更的内容和原因

执行财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)

执行财政部修订发布的《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会【2019】8号)

执行财政部修订发布的《企业会计准则第12号—债务重组》(财会【2019】9号)

说明:

1. 2019年4月30日,财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6号),要求对未执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则的一般企业应按如下规定编制财务报表:

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司根据财会【2019】6号规定的财务报表格式编制比较报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。本次会计政策变更对公司2018年度财务报表项目列报影响如下:

2018年12月31日	调整前	调整后	调整金额
应收票据及应收账款			
应收票据			
应收账款			
应付票据及应付账款	6,158,457.45		-6,158,457.45
应付票据			
应付账款		6,158,457.45	6,158,457.45

2. 2019年5月9日,财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会【2019】8号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不进行追溯调整,本公司于2019年6月10日起执行本准则。

3. 2019年5月16日,财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》(财会【2019】9号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的债务重组,不进行追溯调整,本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述第2、3点会计政策变更，对本公司2019年度至2020年6月的财务报表无影响。

六、主要税项

1、本公司主要适用的税种和税率如下：

税 种	计税依据	税 率
增值税	商品销售收入、租金收入、 服务费	16%\13%\6%
教育费附加及地方教育附加	应纳增值税	5%
城市维护建设税	应纳增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、个人所得税：本公司职工的个人所得税由个人承担，公司代扣代缴。

七、会计报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2020.6.30	2019.12.31
库存现金		
银行存款	948,438.23	5,206,280.78
其他货币资金		-
合计	948,438.23	5,206,280.78
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				50,820.00		50,820.00
商业承兑汇票						
合 计				50,820.00		50,820.00

3、应收账款

账龄	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,543,466.38	100.00				
1至2年						
2至3年						

3年以上					
合计	1,543,466.38	100.00			

应收账款情况

单位名称	与本单位关系	2020.6.30	年限	占应收账款总额比例(%)
上海采埃孚变速器有限公司	非关联方	100,000.00	1年以内	6.48
柳州五菱柳机动力有限公司	关联方	288,249.18	1年以内	18.68
北京汽车集团越野车有限公司	非关联方	1,155,217.20	1年以内	74.85
合计		1,543,466.38		100.00

4、预付账款

账龄	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,429,129.37	100.00		774,203.77	99.87	
1至2年				0.03	0.00	
2至3年	0.03	0.00		1,009.44	0.13	
3年以上						
合计	1,429,129.40	100.00		775,213.24	100.00	

预付账款金额前五单位情况

单位名称	与本单位关系	2020.6.30	年限	占预付账款总额比例(%)
天润曲轴股份有限公司	非关联方	480,250.00	1年以内	34
广西电网有限责任公司柳州柳江供电局	非关联方	229,427.94	1年以内	16
重庆华孚工业股份有限公司	非关联方	207,997.41	1年以内	15
中国石油天然气股份有限公司广西柳州销售分公司	非关联方	174,675.20	1年以内	12
山东美晨工业集团有限公司	非关联方	50,000.00	1年以内	3
合计		1,142,350.55		80.00

5、其他应收款

账龄	2020.6.30				2019.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	312,943.89	32.50			31,958.24	5.00		
1至2年					645,000.00	95.00		
2至3年	650,000.00	67.50						

账龄	2020.6.30				2019.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
3年以上								
合计	962,943.89	100.00			681,958.24	100.00		

其他应收账款金额前五单位情况

单位名称	与本单位 关系	2020.6.30	年限	占其他应收 款总额比例 (%)
广西柳州中小企业融资担保公司	非关联方	640,000.00	2-3年	66.46
个人备用金	非关联方	227,562.27	1年以内	23.63
其他	非关联方	51,459.08	1年以内	5.34
中国平安财产保险股份有限公司柳州中心 支公司	非关联方	17,112.24	1年以内	1.78
北京汽车集团越野车有限公司	非关联方	10,000.00	1年以内	1.04
合计		946,133.59		98.25

6、存货

项 目	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
原材料	7,765,775.81		7,765,775.81	4,556,982.95		4,556,982.95
发出商品	4,506,904.06		4,506,904.06	5,191,701.50		5,191,701.50
生产成本-在产品	2,602,314.61		2,602,314.61	2,490,438.27		2,490,438.27
材料成本差异	-1,258,122.34		-1,258,122.34	-650,287.05		-650,287.05
库存商品	267,952.31		267,952.31			
合计	13,884,824.45		13,884,824.45	11,588,835.67		11,588,835.67

7、其他流动资产

项 目	2020.6.30	2019.12.31
期末进项税额留抵	15,788,627.00	15,814,123.32
合计	15,788,627.00	15,814,123.32

8、固定资产

项 目	2020.6.30	2019.12.31
-----	-----------	------------

固定资产	90,137,012.67	94,688,676.83
固定资产清理		
合 计	90,137,012.67	94,688,676.83

(1) 固定资产

项 目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 6. 30
一、账面原值合计：	108,234,601.57	67,777.76	7495.18	108,294,884.15
其中：房屋及建筑物	58,633,946.89		7495.18	58,626,451.71
机器设备	27,419,979.45	67,777.76		27,487,757.21
运输工具	405,350.90			405,350.90
电子设备	4,907,674.52			4,907,674.52
办公设备	2,752,635.45			2,752,635.45
其他	14,115,014.36			14,115,014.36
二、累计折旧合计：	13,545,924.74	4,611,946.74		18,157,871.48
其中：房屋及建筑物	3,434,773.34	1,273,161.88		4,707,935.22
机器设备	4,623,221.91	1,302,449.02		5,925,670.93
运输工具	329,389.17	38,621.82		368,010.99
电子设备	1,778,440.98	466,229.08		2,244,670.06
办公设备	999,123.81	254,654.59		1,253,778.40
其他	2,380,975.53	1,276,830.36		3,657,805.89
三、固定资产账面净值合计	94,688,676.83	67,777.76	4,619,441.92	90,137,012.67
其中：房屋及建筑物	55,199,173.55	67,777.76	1,280,657.06	53,986,294.25
机器设备	22,796,757.54		1,302,449.02	21,494,308.52
运输工具	75,961.73		38,621.82	37,339.91
电子设备	3,129,233.54		466,229.08	2,663,004.46
办公设备	1,753,511.64		254,654.59	1,498,857.05
其他	11,734,038.83		1,276,830.36	10,457,208.47
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	94,688,676.83	67,777.76	4,619,441.92	90,137,012.67
其中：房屋及建筑物	55,199,173.55	67,777.76	1,280,657.06	53,986,294.25
机器设备	22,796,757.54		1,302,449.02	21,494,308.52

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
运输工具	75,961.73		38,621.82	37,339.91
电子设备	3,129,233.54		466,229.08	2,663,004.46
办公设备	1,753,511.64		254,654.59	1,498,857.05
其他	11,734,038.83		1,276,830.36	10,457,208.47

①抵押说明：

无抵押。

9、无形资产

项目	2019.12.31	本期增加额	本期减少额	2020.6.30
一、原价合计	100,429,198.63			100,429,198.63
其中：软件	12,000.00			12,000.00
土地使用权	32,417,198.63			32,417,198.63
专利权	0			0
非专利技术	68,000,000.00			68,000,000.00
商标权				
著作权				
特许权				
二、累计摊销合计	2,703,833.17	324,771.96		3,028,605.13
其中：软件	2,400.00	600.00		3,000.00
土地使用权	2,701,433.17	324,171.96		3,025,605.13
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
四、账面价值合计	97,725,365.46		324,771.96	97,400,593.50
其中：软件	9,600.00		600	9,600.00
土地使用权	29,715,765.46		324,171.96	29,715,765.46

项目	2019.12.31	本期增加额	本期减少额	2020.6.30
专利权	0			0
非专利技术	68,000,000.00			68,000,000.00
商标权				
著作权				
特许权				

10、在建工程

项目	2019.12.31	本年增加	本年减少	2020.6.30
零部件检测设备	471,882.76			471,882.76
北汽BJ80C车型搭载6G30T发动机	48,895.00			48,895.00
设备采购				22,000.00
生产线改造项目		67,777.76	67,777.76	0.00
在建工程-预付款项目		3,670,124.32	3,670,124.32	0.00
工程造价咨询费		273,074.53		273,074.53
公用气水油设备管道安装工程		34,735.37	34,735.37	0.00
合计	520,777.76	4,067,711.98	3,772,637.45	815,852.29

11、长期待摊费用

项目	2020.6.30	2019.12.31
研发费用	33,703,999.51	29,754,108.20
合计	33,703,999.51	29,754,108.20

12、短期借款

借款类别	2020.6.30	2019.12.31
信用借款	24,500,000.00	10,000,000.00
质押借款		
抵押借款	12,800,000.00	12,800,000.00
合计	37,300,000.00	22,800,000.00

通过广西柳州中小企业融资担保有限公司提供担保向桂林银行股份有限公司柳州(分)公司取得1,280.00万元短期借款。

13、应付账款

项目	2020.6.30	2019.12.31
1年以内(含1年)	8,586,659.43	8,995,430.13
1-2年(含2年)	2,327,250.72	2,514,732.29

项目	2020.6.30	2019.12.31
2-3年(含3年)	2,614,272.29	99,540.00
3年以上	2,945.80	2,945.80
合计	13,531,128.24	11,612,648.22

应付账款金额前五单位情况

单位名称	与本单位关系	2020.6.30	性质	占应付账款总额比例(%)
柳州五菱柳机动力有限公司	关联方	6,241,751.39	货款	46.13
长沙熙迈机械制造有限公司	非关联方	565,000.00	货款	4.18
锦州汉拿电机有限公司	非关联方	451,677.20	货款	3.34
湖南天雁机械有限责任公司	非关联方	256,854.30	货款	1.90
苏州奥易克斯汽车电子有限公司	非关联方	246,597.65	货款	1.82
合计		7,761,880.54		57.37

14、预收账款

项目	2020.6.30	2019.12.31
1年以内(含1年)	70,057.38	8,171.00
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	70,057.38	8,171.00

预收账款明细情况

单位名称	与本单位关系	2020.6.30	年限	占预收账款总额比例(%)
上海华羿汽车系统集成有限公司	非关联方	70,057.38	1年以内	100.00
合计		70,057.38		100.00

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
一、短期薪酬		1,512,654.29	1,512,654.29	
二、离职后福利-设定提存计划		28,749.30	28,749.30	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计		1,541,403.59	1,541,403.59	

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019. 12. 31	本期增加额	本期减少额	2020. 6. 30
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,239,883.26	1,239,883.26	
二、职工福利费		104,193.83	104,193.83	
三、社会保险费		50,297.20	50,297.20	
其中：医疗保险费		49,512.30	49,512.30	
工伤保险费		784.90	784.90	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		118,280.00	118,280.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计		1,512,654.29	1,512,654.29	

注：其他短期薪酬为劳务费。

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019. 12. 31	本期增加额	本期减少额	2020. 6. 30
一、基本养老保险		27,877.10	27,877.10	
二、失业保险费		872.20	872.20	
三、企业年金缴费				
合 计		28,749.30	28,749.30	

14、应交税费

项 目	2019. 12. 31	本期应交	本期已交	2020. 6. 30
增值税				
企业所得税				
城市维护建设税				
房产税	323,168.30	146,121.66	469,289.96	
土地使用税		16,666.67	16,666.67	
个人所得税	436.33	5,388.26	5,364.52	460.07
教育费附加				
其他税费	5,406.00	37,576.63	42,982.63	
合 计	329,010.63	205,753.22	534,303.78	460.07

15、其他应付款

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31
-----	-------------	--------------

项目	2020.6.30	2019.12.31
1年以内(含1年)	245,125.85	10,043,692.89
1-2年(含2年)	4,427,952.43	166,707.52
2-3年(含3年)	187,069.40	357,207.62
3年以上	5,800.00	
合计	4,865,947.68	10,567,608.03

其他应付款金额前五单位情况

单位名称	与本单位关系	2020.6.30	年限	占其他应付款总额比例(%)
河南协力建安实业有限公司	非关联方	2,156,128.90	1-2年	44.31
马波斯	非关联方	1,180,000.00	1-2年	24.25
广西壮族自治区冶金建设公司	非关联方	420,683.90	1-2年	8.65
南通常测机电设备有限公司	非关联方	415,290.60	1-2年	8.53
苏州西恩士工业科技有限公司	非关联方	220,012.56	1-2年	4.52
合计		4,392,115.96		90.26

16、其他流动负债

项目	2020.6.30	2019.12.31
劳务费	8,723,304.51	7,497,380.08
合计	8,723,304.51	7,497,380.08

17、长期借款

项目	2020.6.30	2019.12.31
质押借款		
抵押借款	18,000,000.00	20,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	18,000,000.00	20,000,000.00

18、递延收益

项目/类别	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
政府补助	17,424,982.34		1,158,694.50	16,266,287.84
合计	17,424,982.34		1,158,694.50	16,266,287.84

19、实收资本

投资者名称	2019. 12. 31		本期增加	本期减少	2020. 6. 30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
柳州五菱柳机动力有限公司	102,000,000.00	51.00			102,000,000.00	51.00
阿尔特汽车技术股份有限公司	98,000,000.00	49.00			98,000,000.00	49.00
合计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00

20、资本公积

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 6. 30
一、资本（或股本）溢价	-	-	-	-
二、其他资本公积	27,500,000.00			27,500,000.00
合计	27,500,000.00			27,500,000.00
其中：国有独享资本公积				

21、未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
本期年初余额	-60,933,640.80	-45,445,831.80
本期增加额	-8,708,657.60	-15,487,809.00
其中：本期净利润转入	-8,708,657.60	-15,487,809.00
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-69,642,298.40	-60,933,640.80

22、营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,601,543.93	4,867,463.06	1,125,174.41	2,321,708.45
发动机	1,601,543.93	4,867,463.06	1,125,174.41	2,321,708.45
2. 其他业务小计	1,065,564.98		4,716,306.74	224.12

项目	2020年1-6月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
技术服务费	793,000.00		4,371,399.88	0.00
材料			390.90	224.12
场地租赁	264,448.78		272,495.57	0.00
其他	8,116.20		72020.39	0.00
合计	2,667,108.91	4,867,463.06	5,841,481.15	2,321,932.57

23、税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年度
印花税	639.50	7,327.50
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
地方水利建设基金		
土地使用税	16,666.67	66,666.68
房产税	146,121.66	705,664.03
车船使用税		780.00
合计	163,427.83	780,438.21

24、销售费用

项目	2020年1-6月	2019年度
工资	18,280.00	48,312.91
工资附加-养老保险费	472.90	9,637.10
工资附加-失业保险	14.80	289.20
工资附加-医疗保险		4,095.90
工资附加-工伤保险	13.30	259.86
工资附加-生育保险		289.13
工资附加-住房公积金	2,070.00	6,348.00
工资附加-补充医疗保险	849.70	
职工福利费		10,000.00
检测费	9,040.00	
三包费	50,881.71	40,742.33
物流配送费	36,561.97	24,072.67
包装费	15,883.00	14,840.20
展览费	50,677.05	4,815.00
物料消耗	334.32	135.14

业务招待费	7,163.00	14,929.40
通讯邮电费	3,115.23	10,243.00
交通费	2,500.00	6,667.00
差旅费	39,696.62	84,597.07
合计	237,553.60	280,273.91

25、管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
工资	1,001,227.59	2,111,809.53
工资附加-养老保险金	20,814.70	184,544.87
工资附加-医疗保险金	39,535.60	7,961.20
工资附加-失业保险金	682.50	97,384.50
工资附加-工伤保险金	614.10	7,162.10
工资附加-生育保险金		7,959.47
工资附加-住房公积金	88,693.00	175,627.00
职工教育经费		5849.05
职工福利费	114,193.83	340149.97
劳务费	1,457,279.27	4217891.91
资产折旧费	2,496,369.06	4,971,741.00
无形资产摊销	324,771.96	649,543.92
保险费		35,728.73
租赁费		0
保洁费	36,547.60	74,954.94
评审费	19,801.98	0.00
咨询费		142,574.96
评估费		0.00
通讯邮电费	64,476.02	111,053.42
业务招待费	4,684.50	8746
差旅费	125,734.08	585,943.00
办公费-办公用品		0
办公费-水电费	494,153.26	1608499
检测费	52,616.79	6,703.77
物流配送	6,161.23	4,207.56
项目费用	29,293.00	56829.92
物料消耗	99,460.21	270596.32
修理费	33,389.34	159,322.68

交通费	90,314.35	222,144.76
绿化费	3,545.50	0.00
残疾人就业保障金		0.00
文宣费		0
其他	72,150.28	42056.82
研发费用		2,295,738.84
合计	6,676,509.75	18,402,725.24

26、财务费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
利息收入	-24,850.69	-33,043.86
利息支出	417,568.26	1,827,239.49
手续费	656.00	1,473.60
汇兑损益		
贴现利息		
融资租赁费		
其他支出	173,813.30	61,925.93
合计	567,186.87	1,857,595.16

27、其他收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
政府补助	1,158,694.50	2,317,389.00
合计	1,158,694.50	2,317,389.00

28、营业外收入

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	32,802.12		32,802.12
罚款收入		46.90	
无法支付的应付款			
其他	622.43	689.04	622.43
合计	33,424.55	735.94	33,424.55

29、营业外支出

项 目	2020年1-6月	2019年度	计入当期非经常性
			损益的金额
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
债务重组损失			
对外捐赠			
各种税收的滞纳金、罚金和罚款	55,744.45	4,450.00	55,744.45
赔偿金、违约金及罚款支出			
其他			
合 计	55,744.45	4,450.00	55,744.45

30、现金流量表相关事项说明

(1)净利润调节为经营活动现金流量情况

补充资料	2020年1-6月	2019年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-8,708,657.6	-15,484,094.94
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,611,946.74	9,170,929.29
无形资产摊销	324,771.96	649,543.92
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
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)	567,186.87	1,857,595.16
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)		
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)	-2,295,988.78	-5,613,692.90
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-2,452,871.87	-3,145,305.01
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,363,887.24	-29,138.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,317,499.92	-12,594,162.55
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		

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	948,438.23	5,206,280.78
减: 现金的年初余额	5,257,100.78	8,082,738.09
加: 现金等价物的期末余额		50,820.00
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,308,662.55	-2,825,637.31

(2) 现金及现金等价物的有关信息

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31
一、现金	948,438.23	5,206,280.78
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	948,438.23	5,206,280.78
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		50,820.00
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	948,438.23	5,257,100.78
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

无。

九、资产负债表日后非调整事项

2020 年 8 月 26 日, 母公司柳州五菱柳机动力有限公司、股东阿尔特汽车技术股份有限公司与柳州菱特动力科技有限公司三方签订增资协议, 注册资本增至 20400.00 万元。其中阿尔特汽车技术股份有限公司增资 400.00 万元, 认缴资本由 9800.00 万元增至 10200.00 万元, 持股比例由 49% 变动为 50%; 柳州五菱柳机动力有限公司认缴资本 10200.00 万元不变, 持股比例由 51% 变动为 50%。

十、关联方关系

1、母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对	母公司对本企业的

				本企业的持股比例 (%)	表决权比例 (%)
柳州五菱柳机动力有限公司	广西柳州市鸡喇路 16 号	汽车零部件	102,000,000.00	51.00	51.00

2、关联方交易事项

(1)关联方租赁

关联方名称	业务性质	本期发生额
柳州五菱柳机动力有限公司	厂房租赁	288,249.18
合 计		288,249.18

(2)应收、应付关联方款项

本公司与关联方往来有关明细资料如下：

关联方名称	往来科目	2020.6.30
柳州五菱柳机动力有限公司	应收账款	288,249.18
柳州五菱柳机动力有限公司	应付账款	6,241,751.39

十一、其他重要事项说明

无。

柳州菱特动力科技有限公司

2020年10月15日





姓名: 曹文
 Full name: 曹文
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1988-06-15
 Date of birth: 1988-06-15
 工作单位: 广西正德会计师事务所有限公司
 Working unit: 广西正德会计师事务所有限公司
 身份证号码: 450103198806151022
 Identity card No.: 450103198806151022

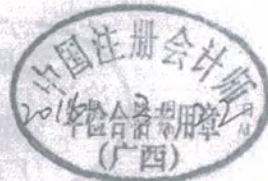


仅供报告附件使用
 复印无效



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: 450100140723
 No. of Certificate: 450100140723
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广西壮族自治区注册会计师协会
 发证日期: 2015 05 25 日
 Date of Issuance: 2015 05 25



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.



曹文(450100140723)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

月 日

6

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.



曹文(450100140723)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

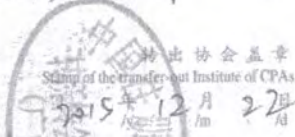
仅供报告附件使用
次复印无效

8

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

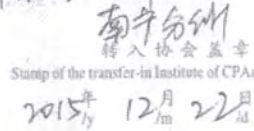
同意调出
Agree the holder to be transferred from

杨卫锋 会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

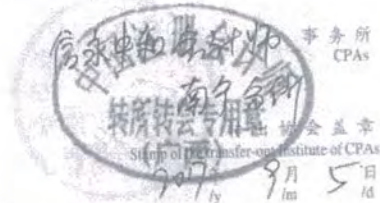
信永中和会计师事务所
CPAs



10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

上海上咨

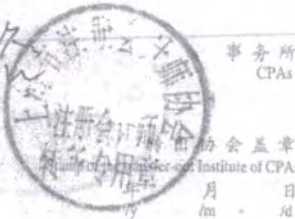


仅供报告附件使用
再次复印无效

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

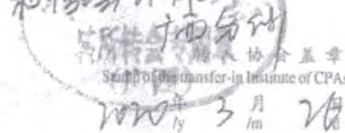
同意调出
Agree the holder to be transferred from

上海上咨 会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

和信会计师事务所
CPAs



12

注意 事项

注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

3701027511699

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	刘崇伟
Sex	女
出生日期	1956-09-27
工作单位	和信会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所
身份证号码	450102195609270524



仅供报告附件使用
再次复印无效



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: 450100070252
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
Authorized Institute of CPAs 计师协会

发证日期: 始发 1996 年 02 月 28 日
Date of Issuance 换发 2019 08 09

年 月 日
y m d



会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人： 王晖
 主任会计师：
 经营场所： 济南市历下区文化东路59号
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 37010001
 批准执业文号： 鲁财会协字〔2000〕63号
 批准执业日期： 2000-07-29



说明

证书序号： 0011555

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2019年07月

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用
再次复印无效

