



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审计报告

苏公 W[2019]A410 号

无锡贝斯特精机股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了无锡贝斯特精机股份有限公司(以下简称贝斯特股份公司)财务报表,包括2018年12月31日的资产负债表,2018年度利润表、现金流量表、所有者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,公允反映了贝斯特股份公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度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,我们独立于贝斯特股份公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 营业收入确认

1、事项描述

贝斯特股份公司主要从事汽车零部件及配件、飞机机舱设施零部件、智能装备及工装的生产和销售。如财务报表附注4、24“公司确认收入的具体方法”和财务报表附注6、6-25“营业收入、营业成本”所述,2018年度,贝斯特股份公司销售确认的营业收入为人民币74,475.71万元,同比增长11.04%。由于收入是贝斯特股份公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。为此我们确定收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认相关的主要审计程序如下:

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并进行测试；

(2) 选取样本检查销售合同或订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价贝斯特股份公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、发货单、报关单，对于出口销售，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对，核对寄售客户库存结存情况。评价相关收入确认是否符合贝斯特股份公司收入确认的会计政策；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 根据客户交易的金额，挑选样本执行函证程序，对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收入金额进行函证。

(二) 应收账款的可回收性

1、事项描述

如财务报表附注4、10“应收票据及应收账款”中应收款项会计政策和财务报表附注6、6-2“应收票据及应收账款”所述，截至2018年12月31日，贝斯特股份公司应收账款账面余额33,726.85万元，坏账准备金额2,022.34万元，账面价值较高。由于贝斯特股份公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款的可回收性相关的主要审计程序如下：

(1) 了解管理层与计提坏账准备的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试；

(2) 对于单项计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性；

(3) 对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对账龄准确性进行测试；

(4) 重点对超过结算期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并考虑坏账准备计提是否充分。

(5) 对于应收账款余额挑选样本执行函证程序，对客户期末应收账款的余额进行函证。

四、其他信息

贝斯特股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贝斯特股份公司2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贝斯特股份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贝斯特股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贝斯特股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）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。

（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，就可能导致对贝斯特股份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贝斯特股份公司不能持续经营。

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

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

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



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

江苏公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

2019 年 4 月 9 日

资产负债表

2018 年 12 月 31 日

编制单位：无锡贝斯特精机股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债及股东权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	6-1	26,699,601.47	15,852,594.55	短期借款			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	6-2	398,596,646.28	321,817,125.33	应付票据及应付账款	6-13	206,922,114.48	160,970,306.74
其中：应收票据	6-2	81,551,612.74	74,486,875.26	预收款项	6-14	20,685,690.07	19,067,625.80
应收账款	6-2	317,045,033.54	247,330,250.07	应付职工薪酬	6-15	25,959,769.62	24,710,234.59
预付款项	6-3	4,893,322.67	10,730,544.78	应交税费	6-16	11,468,418.43	15,209,241.16
其他应收款	6-4	567,444.70	2,649,009.40	其他应付款	6-17	8,461,476.91	777,696.87
其中：应收利息	6-4	468,504.70	2,441,180.90	其中：应付利息			
应收股利	6-4			应付股利			
存货	6-5	209,631,952.03	142,918,967.91	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产	6-6	145,463,194.06	352,038,000.00	流动负债合计		273,497,469.51	220,735,105.16
流动资产合计		785,852,161.21	846,006,241.97	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	6-7	28,916,417.46		长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	6-8	604,861,736.15	517,931,693.98	预计负债	6-18	273,269.36	381,233.52
在建工程	6-9	47,798,865.11	3,717,468.52	递延收益	6-19	38,037,435.78	31,643,726.66
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	6-10	88,851,182.03	59,881,027.63	非流动负债合计		38,310,705.14	32,024,960.18
开发支出				负 债 合 计		311,808,174.65	252,760,065.34
商誉				所有者权益：			
长期待摊费用				股本	6-20	200,000,000.00	200,000,000.00
递延所得税资产	6-11	8,669,275.66	6,408,794.36	其他权益工具			
其他非流动资产	6-12	131,107,457.67	72,245,720.70	其中：优先股			
非流动资产合计		910,204,934.08	660,184,705.19	永续债			
				资本公积	6-21	680,815,817.72	680,780,137.92
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	6-22	2,083,547.41	2,079,742.79
				盈余公积	6-23	59,105,362.17	43,227,506.73
				未分配利润	6-24	442,244,193.34	327,343,494.38
				所有者权益合计		1,384,248,920.64	1,253,430,881.82
资 产 总 计		1,696,057,095.29	1,506,190,947.16	负债和所有者权益合计		1,696,057,095.29	1,506,190,947.16

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2018 年度

编制单位：无锡贝斯特精机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	6-25	744,757,145.83	670,700,348.03
减：营业成本	6-25	449,332,528.25	416,425,379.33
税金及附加	6-26	7,150,395.40	7,579,932.60
销售费用	6-27	18,554,902.71	13,433,436.19
管理费用	6-28	68,125,545.25	61,928,636.55
研发费用	6-29	33,552,479.36	26,975,057.04
财务费用	6-30	-3,127,720.93	5,681,624.48
其中：利息费用	6-30		164,601.57
利息收入	6-30	184,190.65	327,552.90
资产减值损失	6-31	5,704,868.48	858,825.14
加：其他收益	6-32	6,352,862.88	9,896,789.89
投资收益（损失以“-”号填列）	6-33	10,065,832.49	13,236,327.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6-33	1,480,737.66	
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）	6-34	250,773.05	563,724.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		182,133,615.73	161,514,297.74
加：营业外收入	6-35	130,030.15	509,835.96
减：营业外支出	6-36	0.10	109,167.34
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		182,263,645.78	161,914,966.36
减：所得税费用	6-37	23,485,091.38	22,273,959.03
四、净利润（亏损以“-”号填列）		158,778,554.40	139,641,007.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		158,778,554.40	139,641,007.33
（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			
6.其他			
六、综合收益总额		158,778,554.40	139,641,007.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.7939	0.7131
（二）稀释每股收益		0.7939	0.7131

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018 年度

编制单位：无锡贝斯特精机股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		684,223,435.11	592,382,267.14
收到的税费返还		22,197,259.47	1,979,718.52
收到其他与经营活动有关的现金	6-38	15,120,643.93	6,864,115.50
现金流入小计		721,541,338.51	601,226,101.16
购买商品、接受劳务支付的现金		369,704,513.06	283,396,971.44
支付给职工以及为职工支付的现金		129,958,434.19	104,477,867.36
支付的各项税费		41,046,216.83	29,764,907.17
支付其他与经营活动有关的现金	6-39	43,114,533.03	30,483,317.19
现金流出小计		583,823,697.11	448,123,063.16
经营活动产生的现金流量净额		137,717,641.40	153,103,038.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,700,348,094.83	1,401,117,146.13
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其它长期资产而收回的现金净额		540,751.57	1,004,170.61
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			
现金流入小计		1,700,888,846.40	1,402,121,316.74
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金		300,260,214.39	162,352,672.49
投资所支付的现金		1,497,402,600.00	1,742,360,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		1,797,662,814.39	1,904,712,672.49
投资活动产生的现金流量净额		-96,773,967.99	-502,591,355.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			448,500,000.00
取得借款所收到的现金			20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6-40		3,250,000.00
现金流入小计			471,750,000.00
偿还债务所支付的现金			101,220,981.90
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		28,000,000.00	27,309,843.96
支付其它与筹资活动有关的现金	6-41		6,424,999.94
现金流出小计		28,000,000.00	134,955,825.80
筹资活动产生的现金流量净额		-28,000,000.00	336,794,174.20
四、汇率变动对现金的影响		-662,047.48	-955,736.17
五、现金及现金等价物净增加额		12,281,625.93	-13,649,879.72
加：期初现金及现金等价物余额		4,842,080.70	18,491,960.42
六：期末现金及现金等价物余额		17,123,706.63	4,842,080.70

后附财务报表附注为本报表的组成部分

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2018 年度

编制单位：无锡贝斯特精机股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期										
		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							
一、上年期末余额		200,000,000.00				680,780,137.92			2,079,742.79	43,227,506.73	327,343,494.38	1,253,430,881.82
加： 1、会计政策变更												
2、前期差错更正												
3、其他												
二、本年期初余额		200,000,000.00				680,780,137.92			2,079,742.79	43,227,506.73	327,343,494.38	1,253,430,881.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						35,679.80			3,804.62	15,877,855.44	114,900,698.96	130,818,038.82
(一) 综合收益总额											158,778,554.40	158,778,554.40
(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										15,877,855.44	-43,877,855.44	-28,000,000.00
1、提取盈余公积										15,877,855.44	-15,877,855.44	
2、对所有者（或股东）的分配											-28,000,000.00	-28,000,000.00
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、设定收益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
(五) 专项储备									3,804.62			3,804.62
1、本期提取									1,370,778.41			1,370,778.41
2、本期使用									1,366,973.79			1,366,973.79
(六)其他						35,679.80						35,679.80
四、本年年末余额		200,000,000.00				680,815,817.72			2,083,547.41	59,105,362.17	442,244,193.34	1,384,248,920.64

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2017 年度

编制单位：无锡贝斯特精机股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	上期										
		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							
一、上年期末余额		150,000,000.00				286,807,737.92			2,308,280.64	29,263,406.00	228,666,587.78	697,046,012.34
加： 1、会计政策变更												
2、前期差错更正												
3、其他												
二、本年期初余额		150,000,000.00				286,807,737.92			2,308,280.64	29,263,406.00	228,666,587.78	697,046,012.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		50,000,000.00				393,972,400.00			-228,537.85	13,964,100.73	98,676,906.60	556,384,869.48
(一) 综合收益总额											139,641,007.33	139,641,007.33
(二) 所有者投入和减少资本		50,000,000.00				393,972,400.00						443,972,400.00
1、股东投入的普通股		50,000,000.00				393,972,400.00						443,972,400.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配										13,964,100.73	-40,964,100.73	-27,000,000.00
1、提取盈余公积										13,964,100.73	-13,964,100.73	
2、对所有者（或股东）的分配											-27,000,000.00	-27,000,000.00
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、设定收益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
(五) 专项储备									-228,537.85			-228,537.85
1、本期提取									709,935.13			709,935.13
2、本期使用									938,472.98			938,472.98
(六)其他												
四、本年期末余额		200,000,000.00				680,780,137.92			2,079,742.79	43,227,506.73	327,343,494.38	1,253,430,881.82

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

附注 1：公司的基本情况

(一) 历史沿革

无锡贝斯特精机股份有限公司（以下简称本公司）系由无锡市贝斯特精密机械有限公司（以下简称贝斯特精密机械有限公司、有限公司）整体变更而成的股份有限公司，于 1997 年 4 月 16 日在无锡市工商行政管理局注册成立。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]2862 号”文核准，公司首次向社会公开发行人民币普通股（A 股）5,000 万股，每股面值 1 元，并于 2017 年 1 月 11 日在深圳证券交易所挂牌交易。

公开发行后公司总股本为 20,000 万股，注册资本为人民币 20,000 万元，该变更事项于 2017 年 3 月 24 日在江苏省无锡工商行政管理局办理完成相关工商变更登记手续。

(二) 分支机构

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司下属 2 个分支机构：

分支机构:名称	无锡贝斯特精机股份有限公司金属制品分公司
注册登记机构	无锡市滨湖区市场监督管理局
营业执照号	91320211MA1WQW795E
营业场所	无锡市滨湖区胡埭镇陆藕路 39 号
负责人	李维安
成立日期	2014 年 3 月 6 日
经营范围	金属结构件、工业机器人、组合工艺装备、工业自动控制系统装置、机床附件、工具夹具、汽车零部件及配件、飞机机舱设施零部件、风动与电动工具的设计、制造、销售、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；金属材料、机械设备的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

分支机构:名称	无锡贝斯特精机股份有限公司智能装备分公司
注册登记机构	无锡市滨湖区市场监督管理局
营业执照号	91320211MA1WQJDQ7X
营业场所	无锡市滨湖区胡埭镇陆藕东路 186 号
负责人	曹余华
成立日期	2018 年 6 月 20 日

经营范围	工业机器人、组合工艺装备、工业自动控制系统装备、机床附件、工具夹具、汽车零部件及配件、飞机机舱设施零部件、风动与电动工具、金属结构件的设计、制造、销售、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；金属材料、机械设备的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
------	---

2018年6月20日公司设立无锡贝斯特精机股份有限公司智能装备分公司。

(三) 公司的组织架构

本公司的基本组织结构：股东大会为本公司权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。

本公司根据自身的经营特点和管理幅度设置内部组织机构，下设公司办公室、财务部、技术部、装备分公司、市场开发部、生产物资部、制造一部、制造二部、压铸分厂、金属制品分公司、设备设施部、品保部、工程技术部、内部审计部、证券部、安全环境部等主要职能部门。

本公司法定代表人：曹余华

(四) 公司的注册地和组织形式

本公司的注册地：无锡市鸿桥路 801-2702

本公司总部地址：无锡市滨湖区胡埭镇合欢西路 18 号

本公司的组织形式：股份有限公司（上市）。

(五) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于汽车制造业。

本公司经营范围：组合工艺装备、工业机器人、工业自动控制系统装备、机床附件、工具夹具、汽车零部件及配件、飞机机舱设施零部件、风动与电动工具、金属结构件的设计、制造、销售、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；金属材料、机械设备的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司主要产品：汽车零部件、飞机机舱零部件、通信产品零部件、气动工具、制冷压缩机零部件、智能装备及工装等。

(六) 财务报告批准报出

本财务报告于 2019 年 4 月 9 日经公司第二届董事会第二十次会议批准报出。

附注 2：合并财务报表范围

无。

附注 3：财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

附注 4：重要的会计政策及会计估计

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

具体会计政策和会计估计提示：

本公司属于汽车制造业。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 4、24 “收入”的描述。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果

和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期。会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。短于一个会计年度的为会计中期，中期包括月度、季度和半年度。

3. 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1) 同一控制下的企业合并：

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并：

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方应当区别下列情况确定合并成本：（1）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。（3）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并

成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债应当按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日应当对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。购买方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。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。

3) 企业通过多次交易分步实现非同一控制下合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：（1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

4) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，表明多次交易事项属于一揽子交易：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策进行会计处理。

6. 合并财务报表的编制方法

1) 合并范围的确定原则

本公司以控制为基础确定合并范围，将直接或通过子公司间接持有被投资单位半数以上表决权，或虽不足半数但能够控制的被投资单位，纳入合并财务报表的范围。

2) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵消。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

1) 外币业务核算方法

(1) 公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当月月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

(2) 资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

(3) 资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当

期损益。

2) 外币报表折算

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：（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近似汇率折算；（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法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。

9. 金融工具

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。本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产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（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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

本公司按经济实质将承担的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负债（包括交易性金融负债和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）以及其他金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产按公允价值计量；②持有到期投资、贷款和应收款项按摊余成本计量；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；可供出售债务工具，其持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处

置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

(2) 不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3) 金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

(1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

(2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但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。

4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

(2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

5) 金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产，下同）的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应

当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

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。金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据，

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，应包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益中的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

其中：可供出售权益工具：权益工具投资有活跃市场报价可确定其公允价值的，其公允价值发生严重或非暂时性下跌，应当计提减值准备。公允价值发生严重下跌主要指期末公允价值相对初始投资成本跌幅 50%（含 50%）以下；非暂时性下跌主要指公允价值持续下跌时间超过 12 个月（含 12 月）低于

初始投资成本。权益工具投资在活跃市场上没有报价且公允价值不能可靠计量的，当发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本，应当计提减值准备。减值金额根据其账面价值，与按照类似金融资产当期市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间差额确定减值损失。

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，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，应通过权益转回，不得通过损益转回。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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

6) 金融资产重分类

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：

(1) 没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；

(2) 管理层没有意图持有至到期；

(3) 受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；

(4) 其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

10. 应收票据及应收账款

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

(1) 单项金额重大的判断依据或金额标准：金额 500 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10% 以上的款项。

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：资产负债表日，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 确定组合的依据：

组合名称	组合依据
信用风险特征组合	单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
合并特征组合	合并范围内的应收款项

(2) 按组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
信用风险特征组合	账龄分析法
合并特征组合	其他方法

(3) 组合中采用账龄分析法计提的坏账准备：

账龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
一年（含）以内	5%	5%
一年至二年（含）	10%	10%
二年至三年（含）	30%	30%
三年至五年（含）	80%	80%
五年以上	100%	100%

3) 组合中采用其他方法计提的坏账准备：

组合名称	计提方法
合并特征组合	一般不提坏账准备，子公司超额亏损时单独减值测试

4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。

11. 存货

1) 存货分类：

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

2) 存货的盘存制度为永续盘存制。

3) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个（或类别、总体）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。（或产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。）

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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用领用时一次摊销的方法。

12. 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额

应当予以恢复，并在

划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

13. 长期股权投资

长期股权投资，是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1) 投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

(1) 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本；收购成本与投资成本之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值作为合并成本计入长期股权投资的投资成本。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

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

- A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。
- B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。
- C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。
- D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

2) 后续计量及损益确认方法

- (1) 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。
- (2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

3) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法：对存在减值迹象的长期股权投资测试其可收回金额。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值二者孰高确定。

本公司期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按其可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

对于在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其账面价值低于按照类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的数额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售金融资产以外的长期股权投资，减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回，可供出售金融资产减值损失，可以通过权益转回。

14. 投资性房地产

1) 投资性房地产的分类

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

2) 投资性房地产按照成本进行初始计量

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

3) 资产负债表日本公司的投资性房地产采用成本模式进行计量，折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按法定使用年限与预计使用年限孰低的年限计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。

4) 资产负债表日，本公司对投资性房地产按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额，计提投资性房地产减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15. 固定资产

1) 固定资产确认条件：

固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

2) 固定资产的计价：

固定资产按成本进行初始计量。

购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3) 固定资产的后续计量：

本公司固定资产采用直线法（年限平均法）计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	预计使用寿命	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 年、20 年	5%	9.5%、4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
电子及其他设备	3 年、5 年	5%	31.67%、19%

4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

- (1) 固定资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- (2) 固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- (3) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；
- (4) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- (5) 同期市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- (6) 企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额；
- (7) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

5) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；
- (2) 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- (3) 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90% 及以上;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90% 及以上;

(5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。

16. 在建工程

1) 在建工程的计价:

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2) 在建工程结转固定资产的标准和时点:

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法:

本公司于每年年度终了,对在建工程进行全面检查,当存在减值迹象时,估计其可收回金额,按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。减值准备一经计提,在资产存续期内不予转回。

17. 借款费用

1) 借款费用资本化的确认原则:

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用,以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用,属于需要经过 1 年以上(含 1 年)时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时确认为费用,计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化:

- (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状态所必要的购建活动已经开始。

2) 借款费用资本化的期间:

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用,满足上述资本化条件的,在该资产达到

预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3) 借款费用资本化金额的计算方法：

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

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

1) 无形资产的分类：

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

2) 无形资产的计价方法：

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- (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) 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；
- (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；

(6) 运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

3) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

4) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

对其他无形资产，年末进行检查，当存在减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

(1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

19. 长期待摊费用

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。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，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

20. 职工薪酬

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

2) 短期薪酬的会计处理：公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

3) 离职后福利的会计处理：离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

4) 辞退福利的会计处理：公司向职工提供辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，计入当期损益：1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5) 其他长期职工福利：公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和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。

21. 预计负债

1) 确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- (1) 该义务是本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地计量。

2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

22. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

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。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；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。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

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。

23. 优先股、永续债

公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（即发行方）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行优先股、永续债等金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

24. 收入

1) 公司确认收入的具体方法

(1) 机加工零部件销售

A. 通过中间仓销售产品的客户：根据销售合同，客户实际从中间仓领用本公司产品，本公司已取得收款权利，与货物所有权有关的主要风险和报酬即转移给客户，因此本公司于客户确认领用本公司产品时确认收入实现。

B. 其他客户：a.内销货物：本公司于客户签收货物后确认收入。b.出口货物：公司于产品报关、装运离港时确认收入。

(2) 智能装备及工装销售：销售合同中约定由本公司负责安装的，在安装完成并经客户验收合

格时，确认收入实现；销售合同中未对安装进行约定的，客户签收货物后，本公司根据合同已取得收款权利，与货物所有权有关的主要风险和报酬已转移给客户，本公司于客户签收后确认收入实现。

(3) 加工货物：本公司提供的加工劳务在客户验收加工货物后，本公司根据合同已取得收款权利，本公司的加工劳务已提供，因此确认加工收入实现。

25. 政府补助

1) 政府补助的分类：

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

3) 政府补助的计量：

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

4) 政府补助的确认时点：

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

5) 政府补助的会计处理：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B. 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(6) 计入当期损益的政府补助与日常活动相关的，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产及递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适

用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

27. 经营租赁、融资租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1) 融资租赁

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

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

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2) 经营租赁

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。

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

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。

28. 安全生产费用

本公司根据 2012 年 2 月 14 日财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》（财企[2012]16 号文）的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

根据财政部 2009 年 6 月 11 日发布的《企业会计准则解释第 3 号》，企业依照国家有关规定提取的安全生产费用以及具有类似性质的各项费用，应当在所有者权益中“其他综合收益”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目单独反映。安全生产费用在计提时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备。属于资本性的支出，应先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29. 重要会计政策和会计估计变更

1) 重要会计政策变更：

（1）根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A. 资产负债表：

将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；
将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；
将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；
将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；
将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；
将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；
将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

B. 利润表：

将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；
利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

C. 所有者权益变动表：

新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

此会计政策变更事项已经第二届董事会第二十次会议审议批准

本公司根据财会(2018)15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表,并采用追溯调整法调整了比较期间的财务报表项目,对比较期间2017年度财务报表项目及金额的影响如下:

单位:元

2017年度财务报表项目调整内容	调整后项目	调整后金额	调整前项目	调整前金额
原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”	应收票据及应收账款	321,817,125.33	应收票据	74,486,875.26
			应收账款	247,330,250.07
原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”	其他应收款	2,649,009.40	应收利息	2,441,180.90
			其他应收款	207,828.50
原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”	应付票据及应付账款	160,970,306.74	应付票据	67,460,655.83
			应付账款	93,509,650.91
研究开发支出列入“研发费用”项目,不再列入“管理费用”项目	管理费用	61,928,636.55	管理费用	88,903,693.59
	研发费用	26,975,057.04		

2) 重要会计估计变更:

报告期内本公司无重大的会计估计变更。

附注5: 税项及税收优惠

1. 主要税金及税率:

税 种	计税依据	税率
增值税	销售商品收入、提供劳务	17%、16% (注1)
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	5%
房产税	自用房产以房产余值	1.2%
土地使用税	土地面积	4 元/m ²

注1: 根据财税〔2018〕32号《关于调整增值税税率的通知》,自2018年5月1日起,增值税应税销售行为原适用税率由17%调整为16%。

2. 报告期税收优惠及批文:

1) 报告期高新技术企业所得税优惠:

本公司2017年取得编号为GR201732000499的高新技术企业证书,根据相关规定,通过本次高新技术企业复审后,公司将连续3年继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,本期按15%的税率缴纳企业所得税。

附注 6：财务报表主要项目注释（以下未经特别注明，金额单位为人民币元。）**6-1. 货币资金**

1) 货币资金明细：

项 目	2018-12-31	2017-12-31
现金	144,955.50	17,078.52
银行存款	16,978,751.13	4,825,002.18
其他货币资金	9,575,894.84	11,010,513.85
合 计	26,699,601.47	15,852,594.55

2) 其他货币资金明细：

项 目	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票保证金	9,575,894.84	11,010,513.85
合 计	9,575,894.84	11,010,513.85

3) 本公司货币资金中除保证金存款外，无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

6-2. 应收票据及应收账款

项目	2018-12-31	2017-12-31
应收票据	81,551,612.74	74,486,875.26
应收账款	317,045,033.54	247,330,250.07
合 计	398,596,646.28	321,817,125.33

1) 应收票据

(1) 票据的分类：

项目	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票	81,051,612.74	73,986,875.26
商业承兑汇票	500,000.00	500,000.00
合 计	81,551,612.74	74,486,875.26

(2) 报告期末本公司已质押的应收票据：

项目	金额
银行承兑汇票	77,756,646.31
合 计	77,756,646.31

(3) 报告期末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	18,514,630.76	
合 计	18,514,630.76	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

2) 应收账款

(1) 应收账款的分类

种类	2018-12-31					
	账面余额		坏账准备		账面净额	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款						
——信用风险特征组合	337,268,469.27	100%	20,223,435.73	6.00%	317,045,033.54	100%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款						
合计	337,268,469.27	100%	20,223,435.73	6.00%	317,045,033.54	100%

种类	2017-12-31					
	账面余额		坏账准备		账面净额	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款						
——信用风险特征组合	262,415,053.39	100%	15,084,803.32	5.75%	247,330,250.07	100%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款						
合计	262,415,053.39	100%	15,084,803.32	5.75%	247,330,250.07	100%

(2) 报告期末，本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018-12-31 余额	比例 (%)	计提坏账 准备比例	坏账准备	2018-12-31 净额
1 年以内	316,135,860.72	93.73	5%	15,806,793.04	300,329,067.68
1~2 年	16,177,001.84	4.80	10%	1,617,700.18	14,559,301.66
2~3 年	2,718,061.71	0.81	30%	815,418.51	1,902,643.20
3~5 年	1,270,105.00	0.38	80%	1,016,084.00	254,021.00
5 年以上	967,440.00	0.29	100%	967,440.00	
合计	337,268,469.27	100.00		20,223,435.73	317,045,033.54

账龄	2017-12-31 余额	比例 (%)	计提坏账 准备比例	坏账准备	2017-12-31 净额
1 年以内	255,569,470.53	97.39	5%	12,778,473.53	242,790,997.00
1~2 年	3,679,177.86	1.40	10%	367,917.79	3,311,260.07
2~3 年	1,555,800.00	0.59	30%	466,740.00	1,089,060.00
3~5 年	694,665.00	0.26	80%	555,732.00	138,933.00
5 年以上	915,940.00	0.36	100%	915,940.00	
合计	262,415,053.39	100.00		15,084,803.32	247,330,250.07

(4) 报告期末，本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(5) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况。

2018 年度计提坏账准备金额 5,138,632.41 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

2017 年度计提坏账准备金额 616,439.88 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

本报告期坏账准备无转回或收回金额重要的应收账款。

(6) 本报告期无应收账款核销情况。

(7) 报告期末，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 182,020,079.68 元，占应收账款期末余额合计数的比例 53.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,101,003.98 元。

6-3. 预付款项

1) 账龄分析

账 龄	比例 (%)	2018-12-31	比例 (%)	2017-12-31
1 年以内	92.34	4,518,352.62	97.20	10,429,621.27
1~2 年	3.08	150,569.40	1.09	116,977.51
2~3 年	0.82	40,454.65	1.11	119,940.00
3 年以上	3.76	183,946.00	0.60	64,006.00
合 计	100.00	4,893,322.67	100.00	10,730,544.78

2) 报告期末，预付款项金额前五名情况：

报告期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,263,663.73 元，占预付款项期末余额合计数的比例 46.26%。

3) 报告期末，本公司无大额 1 年以上预付款项。

6-4. 其他应收款

项目	2018-12-31	2017-12-31
应收利息	468,504.70	2,441,180.90
其他应收款	98,940.00	207,828.50
合 计	567,444.70	2,649,009.40

1) 应收利息

(1) 分类

项 目	2018-12-31	2017-12-31
理财产品利息	468,504.70	2,441,180.90
合 计	468,504.70	2,441,180.90

(2) 报告期末本公司无重要的逾期应收利息。

2) 其他应收款

(1) 其他应收款的分类

种类	2018-12-31					
	账面余额		坏账准备		账面净额	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款						

种类	2018-12-31					
	账面余额		坏账准备		账面净额	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例
按组合计提坏账准备的其他应收款						
——信用风险特征组合	385,800.00	100%	286,860.00	74.35%	98,940.00	100%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款						
合计	385,800.00	100%	286,860.00	74.35%	98,940.00	100%

种类	2017-12-31					
	账面余额		坏账准备		账面净额	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款						
——信用风险特征组合	477,030.00	100%	269,201.50	56.43%	207,828.50	100%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款						
合计	477,030.00	100%	269,201.50	56.43%	207,828.50	100%

(2) 报告期末，本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018-12-31 余额	比例 (%)	计提坏账 准备比例	坏账准备	2018-12-31 净额
1 年以内	30,000.00	7.78	5%	1,500.00	28,500.00
1~2 年	52,400.00	13.58	10%	5,240.00	47,160.00
2~3 年	18,000.00	4.67	30%	5,400.00	12,600.00
3~5 年	53,400.00	13.84	80%	42,720.00	10,680.00
5 年以上	232,000.00	60.13	100%	232,000.00	
合计	385,800.00	100.00		286,860.00	98,940.00

账龄	2017-12-31 余额	比例 (%)	计提坏账 准备比例	坏账准备	2017-12-31 净额
1 年以内	173,630.00	36.40	5%	8,681.50	164,948.50
1~2 年	18,000.00	3.77	10%	1,800.00	16,200.00
2~3 年	28,000.00	5.87	30%	8,400.00	19,600.00

账龄	2017-12-31 余额	比例 (%)	计提坏账 准备比例	坏账准备	2017-12-31 净额
3~5 年	35,400.00	7.42	80%	28,320.00	7,080.00
5 年以上	222,000.00	46.54	100%	222,000.00	
合计	477,030.00	100.00		269,201.50	207,828.50

(4) 报告期末, 本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年度计提坏账准备金额 17,658.50 元, 收回或转回坏账准备金额 0 元。

2017 年度计提坏账准备金额 8,012.42 元, 收回或转回坏账准备金额 0 元。

(6) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(7) 其他应收款按款项性质分类

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	余额	坏账准备	账面价值	余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	385,800.00	286,860.00	98,940.00	477,030.00	269,201.50	207,828.50
合 计	385,800.00	286,860.00	98,940.00	477,030.00	269,201.50	207,828.50

(8) 报告期末, 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	欠款时间	占其他应收款 总额的比例(%)	2018-12-31	坏账准备 期末余额
无锡华润燃气有限公司	押金及保证金	1-5 年	64.54	249,000.00	232,800.00
无锡市政府采购中心	押金及保证金	1-2 年	7.78	30,000.00	3,000.00
宁波吉利罗佑发动机零部件有限公司	押金及保证金	4-5 年	5.18	20,000.00	16,000.00
南京隆尼精密机械有限公司	押金及保证金	1 年以内	5.18	20,000.00	1,000.00
东风朝阳朝柴动力有限公司	押金及保证金	3-4 年	2.59	10,000.00	8,000.00
合 计			85.27	329,000.00	260,800.00

(9) 报告期末, 无涉及政府补助的应收款项。

6-5. 存货

1) 存货的分类:

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
原材料	15,895,148.06		15,895,148.06	13,639,791.04		13,639,791.04

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
委托加工物资	6,418,683.29		6,418,683.29			
在产品	109,076,039.43	1,675,642.57	107,400,396.86	70,625,596.44	1,394,095.31	69,231,501.13
库存商品	40,772,405.06	517,801.25	40,254,603.81	29,007,180.04	733,333.84	28,273,846.20
发出商品	39,706,511.59	43,391.58	39,663,120.01	31,959,743.51	185,913.97	31,773,829.54
合 计	211,868,787.43	2,236,835.4	209,631,952.03	145,232,311.03	2,313,343.12	142,918,967.91

2) 存货跌价准备:

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少		2018-12-31
			转回	转销	
在产品	1,394,095.31	376,516.16		94,968.90	1,675,642.57
库存商品	733,333.84		215,532.59		517,801.25
发出商品	185,913.97	387,594.00		530,116.39	43,391.58
合 计	2,313,343.12	764,110.16	215,532.59	625,085.29	2,236,835.40

3) 存货跌价准备计提依据:

按期末账面实存的存货,采用单项比较法对期末存货的成本与可变现净值进行比较,按可变现净值低于账面成本的差额计提。可变现净值确定的依据为:以存货的估计售价减去至完工时估计要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定未来可变现净值。

4) 报告期末,本公司存货余额中不存在借款费用资本化金额,无用于抵押、质押的存货项目。

6-6.其他流动资产

1) 分类:

项 目	2018-12-31	2017-12-31
理财产品	142,580,000.00	352,038,000.00
待抵扣进项税	2,883,194.06	
合 计	145,463,194.06	352,038,000.00

6-7.长期股权投资

1) 分类

被投资单位	投资日期	投资比例 (%)	投资成本	2017-12-31	本期增减变动		权益法下确认的投资收益
					追加投资	减少投资	
联营企业							
无锡旭电科技有限公司	2018/6/20	20	27,400,000.00		27,400,000.00		1,480,737.66
合 计			27,400,000.00		27,400,000.00		1,480,737.66

(续表 1)

被投资单位	本期增减变动				2018-12-31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业							
无锡旭电科技有限公司		35,679.80			28,916,417.46		
合 计		35,679.80			28,916,417.46		

6-8. 固定资产

1) 固定资产情况:

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	266,112,081.66	485,200,092.76	6,597,816.67	87,192,404.12	845,102,395.21
2.本期增加金额	22,795,914.40	94,382,245.47	1,536,581.20	41,760,275.61	160,475,016.68
1) 购置	2,913,741.99	76,215,322.94	1,536,581.20	41,760,275.61	122,425,921.74
2) 在建工程转入	19,882,172.41	18,166,922.53			38,049,094.94
3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	-	2,261,109.88	70,000.00	70,940.17	2,402,050.05
1) 处置或报废		2,261,109.88	70,000.00	70,940.17	2,402,050.05
2) 其他转出					
4.期末余额	288,907,996.06	577,321,228.35	8,064,397.87	128,881,739.56	1,003,175,361.84
二、累计折旧和累计摊销					
1.期初余额	58,229,862.25	222,116,091.22	5,540,676.80	41,284,070.96	327,170,701.23
2.本期增加金额	13,881,531.85	43,112,452.79	501,038.86	15,759,972.49	73,254,995.99
1) 计提	13,881,531.85	43,112,452.79	501,038.86	15,759,972.49	73,254,995.99
3.本期减少金额		1,994,803.52	49,874.85	67,393.16	2,112,071.53
1) 处置或报废		1,994,803.52	49,874.85	67,393.16	2,112,071.53
2) 其他转出					
4.期末余额	72,111,394.10	263,233,740.49	5,991,840.81	56,976,650.29	398,313,625.69
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
1) 计提					
3.本期减少金额					
1) 处置或报废					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
2) 其他转出					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	216,796,601.96	314,087,487.86	2,072,557.06	71,905,089.27	604,861,736.15
2.期初账面价值	207,882,219.41	263,084,001.54	1,057,139.87	45,908,333.16	517,931,693.98

- 2) 报告期末本公司无暂时闲置的固定资产。
- 3) 报告期末本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 4) 报告期末本公司通过经营租赁租出的固定资产。

项 目	账面价值
三期厂房部分车间	5,104,879.95

注：无锡旭电科技有限公司租赁本公司三期厂房部分车间。

- 5) 截止报告期末公司尚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
三期厂房	75,549,066.18	综合验收未完成
三期办公楼	51,084,992.18	综合验收未完成
合 计	126,634,058.36	

- 6) 报告期本公司签订最高额抵押合同，将一期厂房（期末账面原值 68,176,175.86 元，期末净值 41,203,635.05 元）和一期土地（期末原值 26,464,717 元、期末净值 20,999,692.59 元）抵押给中国银行滨湖支行，抵押权利价值为 8,844 万元，抵押期限为 2018 年 2 月 24 日至 2021 年 2 月 24 日。

6-9. 在建工程

- 1) 在建工程明细：

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
设备购置	7,125,158.64		7,125,158.64	3,033,128.91		3,033,128.91
数字化工厂管理系统软件	992,830.17		992,830.17	684,339.61		684,339.61
三期扩建工程	3,712,025.89		3,712,025.89			
汽车精密零部件项目一期	34,277,981.02		34,277,981.02			
集成电路二十楼装潢工程	1,690,869.39		1,690,869.39			
合 计	47,798,865.11		47,798,865.11	3,717,468.52		3,717,468.52

2) 报告期重要在建工程项目本期变动

工程项目	预算数 (含税)	2017-12-31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2018-12-31
三期扩建工程	1166 万		3,712,025.89			3,712,025.89
汽车精密零部件 项目一期	1.07 亿		34,277,981.02			34,277,981.02
集成电路二十楼 装潢工程	367.5 万		1,690,869.39			1,690,869.39
合 计			39,680,876.30			39,680,876.30

(续表 1)

工程项目	工程投入占 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(%)	达到预计可 使用状态的 时间	资金 来源
三期扩建工程	32%	35%					自筹
汽车精密零部件 项目一期	32%	50%					自筹
集成电路二十楼 装潢工程	46%	50%					自筹
合 计							

3) 报告期末未发现在建工程存在减值迹象，故未计提减值准备。

4) 报告期末在建工程未抵押。

6-10. 无形资产

1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	67,709,171.60	2,911,047.02	70,620,218.62
2.本期增加金额	30,998,746.23	212,931.04	31,211,677.27
1) 购置	30,998,746.23	212,931.04	31,211,677.27
2) 内部研发			
3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
4.期末余额	98,707,917.83	3,123,978.06	101,831,895.89
二、累计折旧和累计 摊销			
1.期初余额	8,991,451.40	1,747,739.59	10,739,190.99
2.本期增加金额	1,870,829.24	370,693.63	2,241,522.87
1) 计提	1,870,829.24	370,693.63	2,241,522.87

项 目	土地使用权	软件	合 计
3.本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
4.期末余额	10,862,280.64	2,118,433.22	12,980,713.86
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
1) 计提			
3、本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	87,845,637.19	1,005,544.84	88,851,182.03
2.期初账面价值	58,717,720.20	1,163,307.43	59,881,027.63

- 2) 报告期本公司无通过内部研发形成的无形资产。
- 3) 报告期末本公司抵押情况详见本附注 6-8 “固定资产” 中描述。
- 4) 报告期末本公司无形资产均已办妥产权过户及登记手续。
- 5) 报告期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

6-11. 递延所得税资产/递延所得税负债

1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018-12-31		2017-12-31	
	可抵扣差异	递延所得税资产	可抵扣差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	20,223,435.73	3,033,515.36	15,084,803.32	2,262,720.50
其他应收款坏账准备	286,860.00	43,029.00	269,201.50	40,380.23
存货减值准备	2,236,835.40	335,525.31	2,313,343.12	347,001.47
固定资产折旧	15,868,198.25	2,380,229.74	15,337,871.26	2,300,680.69
递延收益	18,906,572.31	2,835,985.85	9,338,842.95	1,400,826.44
预计负债	273,269.36	40,990.40	381,233.52	57,185.03
合 计	57,795,171.05	8,669,275.66	42,725,295.67	6,408,794.36

- 2) 报告期末本公司无未确认的递延所得税资产。

6-12. 其他非流动资产

1) 分类:

项 目	2018-12-31	2017-12-31
预付工程设备款	131,107,457.67	72,245,720.70
合 计	131,107,457.67	72,245,720.70

2) 报告期末, 其他非流动资产金额前五名情况:

报告期末按预付对象归集的期末余额前五名其他非流动资产汇总金额 68,622,799.09 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 52.34%。

3) 报告期末, 无账龄超过 1 年的大额预付工程设备款。

6-13. 应付票据及应付账款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应付票据	110,358,139.16	67,460,655.83
应付账款	96,563,975.32	93,509,650.91
合 计	206,922,114.48	160,970,306.74

1) 应付票据

(1) 分类

项 目	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票	110,358,139.16	67,460,655.83
合 计	110,358,139.16	67,460,655.83

(2) 报告期末无重要的已到期未支付的应付票据。

2) 应付账款

(1) 分类

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应付材料款	90,969,993.08	85,506,052.82
应付工程设备款	5,593,982.24	8,003,598.09
合 计	96,563,975.32	93,509,650.91

(2) 应付账款账龄分析:

账 龄	比例 (%)	2018-12-31	比例 (%)	2017-12-31
1 年以内	96.36	93,048,915.60	93.29	87,239,308.58
1~2 年	2.46	2,377,285.46	4.67	4,362,886.69
2~3 年	0.75	724,423.81	1.83	1,709,998.33

账 龄	比例 (%)	2018-12-31	比例 (%)	2017-12-31
3 年以上	0.43	413,350.45	0.21	197,457.31
合 计	100.00	96,563,975.32	100.00	93,509,650.91

(3) 账龄超过 1 年重要的应付账款

单位名称	欠款时间	占应付账款总 额比例 (%)	2018-12-31	未偿还或结转 原因
无锡市市政设施建设工程有限公司	1-2 年	1.61	1,551,520.47	工程结算尾款
合 计		1.61	1,551,520.47	

6-14. 预收款项

1) 预收款项账龄分析:

账 龄	比例 (%)	2018-12-31	比例 (%)	2017-12-31
1 年以内	79.54	16,452,968.70	59.72	11,387,934.19
1-2 年	4.58	947,000.00	9.79	1,867,266.50
2-3 年			12.66	2,413,846.16
3 年以上	15.88	3,285,721.37	17.83	3,398,578.95
合 计	100.00	20,685,690.07	100.00	19,067,625.80

2) 账龄超过 1 年重要的预收款项:

单位名称	欠款时间	占预收款项总 额比例 (%)	2018-12-31	未偿还或结转的原因
南京航空航天大学	0-3 年	33.30	6,887,521.37	预收款项的自动线产 品尚未完工交付
合 计		33.30	6,887,521.37	

6-15. 应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬明细情况:

项 目	2017-12-31	本期增加	本期支付	2018-12-31
短期薪酬	24,053,969.59	121,353,854.67	120,176,401.64	25,231,422.62
离职后福利-设定提存计划	656,265.00	9,573,164.38	9,501,082.38	728,347.00
辞退福利		79,625.00	79,625.00	
一年内到期的其他福利				
合 计	24,710,234.59	131,006,644.05	129,757,109.02	25,959,769.62

2) 短期薪酬列示:

项 目	2017-12-31	本期增加	本期支付	2018-12-31
工资、奖金、津贴和补贴	23,714,051.59	109,010,582.27	107,844,319.24	24,880,314.62
职工福利费		4,731,644.84	4,731,644.84	
社会保险费	339,918.00	4,158,024.12	4,146,834.12	351,108.00
其中: 医疗保险费	265,877.00	3,375,794.12	3,346,591.12	295,080.00
工伤保险费	47,117.00	441,101.00	462,072.00	26,146.00
生育保险费	26,924.00	341,129.00	338,171.00	29,882.00
住房公积金		2,603,184.00	2,603,184.00	
工会经费和职工教育经费		850,419.44	850,419.44	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计	24,053,969.59	121,353,854.67	120,176,401.64	25,231,422.62

3) 设定提存计划列示

项 目	2017-12-31	本期增加	本期支付	2018-12-31
基本养老保险	639,451.00	9,360,132.38	9,289,897.38	709,686.00
失业保险费	16,814.00	213,032.00	211,185.00	18,661.00
合 计	656,265.00	9,573,164.38	9,501,082.38	728,347.00

4) 应付职工薪酬期末余额说明:

应付职工薪酬期末余额主要系本公司在当月计提员工工资在下月实际发放的工资,以及计提年终奖金所致,不存在拖欠职工工资情况。

6-16. 应交税费

1) 应交税费明细情况:

项 目	2018-12-31	2017-12-31
增值税	952.38	3,833,422.23
所得税	7,414,021.24	8,727,095.43
城建税	4,927.42	865,062.66
地方教育附加	3,519.59	617,901.90
房产税	703,163.66	660,973.18
印花税	15,263.70	239,774.60
土地使用税	180,230.16	129,871.13
个人所得税	3,138,434.82	135,140.03
环保税	7,905.46	
合 计	11,468,418.43	15,209,241.16

6-17. 其他应付款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应付股利		
其他应付款	8,461,476.91	777,696.87
合 计	8,461,476.91	777,696.87

1) 应付股利

(1) 应付股利明细情况:

股东	2017-12-31	本期分配	本期支付	2018-12-31
首发前限售股东		19,740,000.00	19,740,000.00	
社会公众股东		8,260,000.00	8,260,000.00	
合 计		28,000,000.00	28,000,000.00	

(2) 报告期末本公司无超过一年未支付的应付股利。

2) 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示:

项 目	2018-12-31	2017-12-31
押金保证金	42,000.00	232,000.00
个人代扣款	419,476.91	545,696.87
股权收购款	8,000,000.00	
合 计	8,461,476.91	777,696.87

(2) 其他应付款账龄分析:

账 龄	比例 (%)	2018-12-31	比例 (%)	2017-12-31
1 年以内	99.86	8,449,476.91	75.94	590,548.27
1~2 年			7.01	54,519.00
2~3 年			5.67	44,065.00
3 年以上	0.14	12,000.00	11.38	88,564.60
合 计	100.00	8,461,476.91	100.00	777,696.87

(3) 报告期末本项目中金额较大的单位:

单位名称	款项性质	欠款时间	占其他应付款总额比例 (%)	2018-12-31
旭电科技股权收购尾款	股权收购款	1 年以内	94.55	8,000,000.00
合 计			94.55	8,000,000.00

(4) 本项目余额中无账龄 1 年以上的大额其他应付款。

6-18. 预计负债

1) 预计负债分类

项 目	2017-12-31	本期计提	本期使用	2018-12-31
产品质量保证	381,233.52	5,665.15	113,629.31	273,269.36
合 计	381,233.52	5,665.15	113,629.31	273,269.36

2) 本公司每期末根据当期智能装备及工装营业收入的一定比例计提产品质量保证金。

6-19. 递延收益

1) 分类:

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
政府补助	31,643,726.66	11,605,000.00	5,211,290.88	38,037,435.78
合 计	31,643,726.66	11,605,000.00	5,211,290.88	38,037,435.78

2) 政府补助明细:

项 目	2017-12-31	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益	其他变动	2018-12-31	与资产相关/ 与收益相关
数控机床精密夹具研 发试验设施技术改造	385,000.00		110,000.00		275,000.00	与资产相关
专项扶持资金	2,974,271.04		69,982.85		2,904,288.19	与资产相关
政策性搬迁	22,304,883.71		3,174,020.24		19,130,863.47	与资产相关
工业自动化项目奖励 补贴收入	3,077,786.20		175,873.50		2,901,912.70	与资产相关
2017 年度技术改造引 导资金	2,008,928.57		241,071.43		1,767,857.14	与资产相关
技改扩能奖励	892,857.14		107,142.86		785,714.28	与资产相关
2017 年度省级战略性 新兴产业发展专项资 金		6,300,000.00	840,000.00		5,460,000.00	与资产相关
2018 年度无锡市技术 改造引导资金		4,110,000.00	493,200.00		3,616,800.00	与资产相关
产业发展专项基金		1,195,000.00			1,195,000.00	与资产相关
合 计	31,643,726.66	11,605,000.00	5,211,290.88		38,037,435.78	

(续上表)

项 目	批准机构	批准文号
数控机床精密夹具研发试验设施技术改造	无锡市滨湖区财政局	锡财建【2010】58号
专项扶持资金	江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	锡蠡管发(2011)96号
政策性搬迁	江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	协议书
工业自动化项目奖励补贴收入	无锡市滨湖区财政局	锡滨政办发(2011)87号
技术改造引导资金	无锡市滨湖区经济和信息化局	锡经信综合【2017】2号, 锡财工贸【2017】30号
技改扩能奖励	无锡市滨湖区经济和信息化局	锡滨经信发【2017】9号
2017年度省级战略性新兴产业发展专项资金	江苏省发展与改革委员会 江苏省财政厅	苏发改高技发【2017】1594号, 苏财建【2017】295号
2018年度无锡市技术改造引导资金	无锡市经济和信息化委员会、无锡市财政局	锡经信综合【2018】12号, 锡财工贸【2018】40号
产业发展专项基金	江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	财政扶持协议

3) 政府补助说明:

(1) 2011年11月,根据无锡市财政局锡财建【2010】58号文《关于下达2010年工业中小企业技术改造项目中中央预算内基建支出预算(拨款)的通知》,本公司收到无锡市滨湖区财政局划入110万元数控机床精密夹具研发试验设施技术改造专项资金。该专项资金用于固定资产投入,2011年8月通过竣工验收。因此,数控机床精密夹具研发试验设施技术改造专项资金110万元,作为与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按相关资产的折旧年限10年进行递延摊销。

(2) 2011年12月,根据江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会锡蠡管发(2011)96号文《关于拨付无锡市贝斯特精工机械有限公司专项资金的通知》,本公司收到江苏省无锡蠡园经济开发区拆迁建设办公室划入340万元专项资金。该专项资金用于本公司二期工程建设。因此,专项扶持资金340万元,作为与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

(3) 根据无锡市滨湖区发展和改革局锡滨发改许(2010)第89号《关于无锡蠡园经济开发区管理委员会实施滴翠路两侧区域基础设施整理立项(项目建议书)的批复》,本公司列入此次搬迁改造范围。本公司新厂区位于无锡市滨湖区胡埭工业园,2010年12月完成搬迁重置。根据2010年7月与无锡蠡园经济开发区管理委员会签订的协议书,本公司位于蠡园开发区老厂区搬迁补偿款为5,150万元。本公司由于搬迁而产生的土地价值损失4,012,372.67元,房屋建筑物等固定资产损失2,393,701.94元,搬迁

费用性支出 570,900 元，补偿款扣除损失和支出后金额为 44,523,025.39 元，根据《企业会计准则 16 号—政府补助》及企业会计准则解释第 3 号规定，作为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

(4) 2014 年 3 月，根据无锡市滨湖区人民政府锡滨政办发（2011）87 号文，经无锡市滨湖区建设局、无锡市滨湖区财政局审核批准，本公司收到无锡市滨湖区财政局划入基本建设项目奖励 3,517,470.00 元，专项用于工业自动化装备制造和集成项目建设。因此，该奖励资金 3,517,470.00 元，作为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

(5) 2017 年，根据无锡市滨湖区经济和信息化局锡经信综合【2017】2 号文，本公司收到技术改造引导资金 2,250,000.00 元，用于补助设备投资款。因此，该资金 2,250,000.00 元，作为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

(6) 2017 年，根据无锡市滨湖区经济和信息化局锡滨经信发【2017】9 号文，本公司收到技改扩能奖励 1,000,000.00 元，用于补助工业机器人成套系统生产线技术四期项目设备投资款。因此，该资金 1,000,000.00 元，作为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

(7) 2018 年，根据无锡市滨湖区发展和改革委员会、江苏省财政厅苏发改高技发【2017】1594 号文、苏财建【2017】295 号文，本公司收到 2017 年度省级战略性新兴产业发展专项资金 6,300,000.00 元，用于补助航空部件自动化钻铆智能成套系统产业化项目设备投资款。因此，该资金 6,300,000.00 元，作为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

(8) 2018 年，根据无锡市滨湖区经济和信息化局、无锡市财政局锡经信综合【2018】12 号文、锡财工贸【2018】40 号文本公司收到 2018 年度无锡市技术改造引导资金 4,110,000.00 元，用于补助设备投资款。因此，该资金 4,110,000.00 元，作为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

(9) 2018 年，根据无锡市滨湖区政府锡滨政协会纪（2017）78 号文件精神，江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会与本公司签订财政扶持协议，本公司收到产业发展专项基金 1,195,000.00 元，用于补助汽车精密零部件项目一期投资款。因此，该资金 1,195,000.00 元，作为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按相关资产的折旧年限进行递延摊销。

6-20. 股本

1) 股本（实收资本）变动情况

项目	2017-12-31		本期变动			2018-12-31	
	比例 (%)	金额	发行新股	转增股本	股权转让	比例 (%)	金额
股份总数	100	200,000,000.00				100	200,000,000.00
合 计	100	200,000,000.00				100	200,000,000.00

6-21. 资本公积

1) 资本公积变动情况

项 目	2017-12-31	本年增加	本年减少	2018-12-31
资本（股本）溢价	675,820,137.92			675,820,137.92
其他资本公积	4,960,000.00	35,679.80		4,995,679.80
合 计	680,780,137.92	35,679.80		680,815,817.72

2) 其他资本公积说明：

（1）2014 年 6 月 18 日，公司实际控制人曹余华通过无锡市鑫石投资合伙企业（有限合伙）向公司中高层及核心骨干员工转让股份 496 万股，根据股份支付相关准则及解释，将转让股份公允价值 19,840,000.00 元与实际转让价格 14,880,000.00 元的差异 4,960,000.00 元确认股份支付费用，计入当期管理费用，同时相应确认资本公积-其他资本公积 4,960,000.00 元。

（2）权益法核算被投资单位无锡旭电科技有限公司的其他资本公积增加额 35,679.80 元。

6-22. 专项储备

1) 专项储备变动情况

项 目	2017-12-31	本年增加	本年减少	2018-12-31
安全生产费用	2,079,742.79	1,370,778.41	1,366,973.79	2,083,547.41
合 计	2,079,742.79	1,370,778.41	1,366,973.79	2,083,547.41

2) 专项储备说明：

根据 2012 年 2 月 14 日财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》（财企[2012]16 号文）的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。故本公司从 2012 年起按智能装备及工装的收入计提安全生产费用。

6-23. 盈余公积

1) 盈余公积变动情况

项 目	2017-12-31	本年增加	本年减少	2018-12-31
法定盈余公积	43,227,506.73	15,877,855.44		59,105,362.17
合 计	43,227,506.73	15,877,855.44		59,105,362.17

6-24. 未分配利润

项 目	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	327,343,494.38	228,666,587.78
加：调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	327,343,494.38	228,666,587.78
加：本期净利润	158,778,554.40	139,641,007.33
减：提取法定盈余公积	15,877,855.44	13,964,100.73
减：应付普通股股利	28,000,000.00	27,000,000.00
减：转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	442,244,193.34	327,343,494.38

6-25. 营业收入及营业成本

1) 分类

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入金额	成本金额	收入金额	成本金额
主营业务	741,277,543.16	449,104,480.22	668,159,122.23	415,755,008.21
其他业务	3,479,602.67	228,048.03	2,541,225.80	670,371.12
合 计	744,757,145.83	449,332,528.25	670,700,348.03	416,425,379.33

2) 按品种分类

(1) 2018 年度

项 目	营业收入	营业成本	营业毛利
汽车零部件	579,570,614.60	341,730,972.82	237,839,641.78
飞机机舱零部件	22,816,213.39	17,686,322.60	5,129,890.79
其他零部件	47,800,929.44	36,046,959.28	11,753,970.16
智能装备及工装	91,089,785.73	53,640,225.52	37,449,560.21
其他收入	3,479,602.67	228,048.03	3,251,554.64
合计	744,757,145.83	449,332,528.25	295,424,617.58

(2) 2017 年度

项 目	营业收入	营业成本	营业毛利
汽车零部件	486,959,061.53	285,167,373.49	201,791,688.05

项 目	营业收入	营业成本	营业毛利
飞机机舱零部件	19,889,363.22	15,658,535.42	4,230,827.80
其他零部件	34,232,856.54	29,050,298.34	5,182,558.20
智能装备及工装	127,077,840.94	85,878,800.97	41,199,039.97
其他收入	2,541,225.80	670,371.12	1,870,854.68
合计	670,700,348.03	416,425,379.34	254,274,968.70

3) 按销售地区分类

(1) 2018 年度

项 目	营业收入	营业成本	营业毛利
国内销售	443,227,041.70	265,410,681.57	177,816,360.13
出口销售	301,530,104.13	183,921,846.68	117,608,257.45
合计	744,757,145.83	449,332,528.25	295,424,617.58

(2) 2017 年度

项 目	营业收入	营业成本	营业毛利
国内销售	445,709,891.24	277,100,005.53	168,609,885.71
出口销售	224,990,456.79	139,325,373.81	85,665,082.99
合计	670,700,348.03	416,425,379.34	254,274,968.70

6-26. 税金及附加

1) 明细情况:

项 目	2018 年度	2017 年度
城建税	2,060,272.10	2,469,720.90
教育费附加	1,471,622.94	1,764,086.37
房产税	2,693,998.20	2,643,592.70
土地使用税	670,004.95	519,484.52
印花税	209,749.50	168,010.41
车船税	16,067.40	15,037.70
环保税	28,680.31	
合 计	7,150,395.40	7,579,932.60

6-27. 销售费用

1) 明细情况:

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,852,205.22	1,658,775.17
运输费用及仓储费	7,240,561.56	6,368,515.67

项 目	2018 年度	2017 年度
产品质量保证损失	932,603.00	960,339.27
市场推广费	8,033,789.17	3,929,161.08
其他费用	495,743.76	516,645.00
合 计	18,554,902.71	13,433,436.19

6-28. 管理费用

1) 明细情况:

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	41,237,234.78	34,891,398.67
固定资产折旧	6,690,049.21	6,871,023.03
无形资产摊销	2,068,467.10	1,549,161.18
办公差旅经费	7,298,920.53	8,312,563.01
水电费	4,243,694.32	3,384,863.84
修理物料消耗	614,619.53	699,252.07
业务招待费	2,319,481.07	3,627,527.00
中介机构咨询费用	2,791,181.41	1,157,107.76
其他费用	861,897.30	1,435,739.99
合 计	68,125,545.25	61,928,636.55

6-29. 研发费用

1) 明细情况:

项 目	2018 年度	2017 年度
人工费用	18,056,311.09	16,912,516.00
物料消耗	5,309,269.16	3,120,207.39
折旧费用	7,756,698.06	6,942,333.65
其他费用	2,430,201.05	
合 计	33,552,479.36	26,975,057.04

6-30. 财务费用

1) 明细情况:

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出		164,601.57
手续费支出	204,606.91	138,552.57
汇兑损失	-3,148,137.19	5,706,023.24
减: 存款利息收入	184,190.65	327,552.90
合 计	-3,127,720.93	5,681,624.48

6-31. 资产减值损失

1) 明细情况:

项 目	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账准备	5,138,632.41	616,439.88
其他应收款坏账准备	17,658.50	8,012.42
存货减值准备	548,577.57	234,372.84
合 计	5,704,868.48	858,825.14

6-32. 其他收益

1) 明细情况:

项 目	2018 年度	2017 年度
政府补助	6,352,862.88	9,896,789.89
合 计	6,352,862.88	9,896,789.89

项 目	2018 年度	拨款部门	批文	与资产/收益 相关
蠡园开发区专项扶持资金-专利资助	24,000.00	中共江苏省无锡蠡园经济开发区工作委员会、江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	锡蠡委发【2014】51 号	与收益相关
无锡市滨湖区经济和信息化局补贴	500,000.00	无锡市经济和信息化委员会、无锡市财政局	锡经信综合【2017】18 号， 锡财工贸【2017】123 号	与收益相关
蠡园经济开发区 2017 年发展专项基金	150,000.00	中共江苏省无锡蠡园经济开发区工作委员会、江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	锡蠡委发（2017）12 号	与收益相关
专利补贴	1,000.00	无锡市科学技术局、无锡市财政局	锡科计【2017】277 号， 锡财工贸【2017】128 号	与收益相关
社保稳岗补贴	193,472.00	无锡市劳动就业管理中心失业保险基金	锡政发（2015）319 号	与收益相关
滨湖区商务局扶持金	153,100.00	无锡市滨湖区商务局、无锡市财政局	锡商财【2018】91 号， 锡财工贸【2018】26 号	与收益相关
滨湖区经济信息化局扶持资金	100,000.00	无锡市经济和信息化委员会、无锡市财政局	锡经信综合【2018】13 号， 锡财工贸【2018】51 号	与收益相关
滨湖区安全生产监督管理局安全奖	20,000.00	无锡市滨湖区安全生产监督管理局		与收益相关
技术改造引导资金	241,071.43	无锡市滨湖区经济和信息化局	锡经信综合【2017】2 号， 锡财工贸【2017】30 号	与资产相关
精密夹具研发试验设施技术改造项目	110,000.00	无锡市滨湖区财政局	锡财建【2010】58 号	与资产相关
土地批租款补贴	69,982.85	江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	锡蠡管发（2011）96 号	与资产相关
政策性搬迁	3,174,020.24	江苏省无锡蠡园经济开发区管理委员会	搬迁协议书	与资产相关

项 目	2018 年度	拨款部门	批文	与资产/收益 相关
工业自动化装备制造和 集成项目基本建设奖励	175,873.50	无锡市滨湖区财政局	锡滨政办发（2011）87 号	与资产相关
技改扩能奖励	107,142.86	无锡市滨湖区经济和 信息化局	锡滨经信发【2017】9 号	与资产相关
2017 年度省级战略性新 兴产业发展专项资金	840,000.00	江苏省发展与改革委 员会、江苏省财政厅	苏发改高技发【2017】1594 号，苏财建【2017】295 号	与资产相关
2018 年度无锡市技术改 造引导资金	493,200.00	无锡市经济和信息化 委员会、无锡市财政局	锡经信综合【2018】12 号， 锡财工贸【2018】40 号	与资产相关
合 计	6,352,862.88			

6-33. 投资收益

1) 明细情况：

项 目	2018 年度	2017 年度
理财产品收益	8,585,094.83	13,236,327.03
权益法核算收益	1,480,737.66	
合 计	10,065,832.49	13,236,327.03

6-34. 资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得	254,350.71	601,079.07
固定资产处置损失	-3,577.66	-37,354.95
合 计	250,773.05	563,724.12

6-35. 营业外收入

1) 明细情况：

项 目	2018 年度		2017 年度	
	金额	计入当期非经常性 损益的金额	金额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助			200,000.00	200,000.00
不需支付的应付款	44,055.07	44,055.07	309,835.96	309,835.96
其他利得	85,975.08	85,975.08		
合 计	130,030.15	130,030.15	509,835.96	509,835.96

6-36. 营业外支出

1) 明细情况:

项 目	2018 年度		2017 年度	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出			109,146.77	109,146.77
其他损失	0.10	0.10	20.57	20.57
合 计	0.10	0.10	109,167.34	109,167.34

6-37. 所得税费用

1) 明细情况:

项 目	2018 年度	2017 年度
本期所得税费用	25,745,572.68	22,803,053.47
递延所得税费用	-2,260,481.30	-529,094.44
合 计	23,485,091.38	22,273,959.03

2) 会计利润和所得税费用调整过程

项 目	2018 年度	2017 年度
利润总额	182,263,645.78	161,914,966.36
按法定税率计算的所得税费用	27,339,546.87	24,287,244.95
调整以前期间所得税的影响		29,518.24
非应税收入的影响	-698,213.69	-476,103.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	166,846.53	336,355.18
研发费用加计扣除	-3,323,088.33	-1,903,056.30
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		
所得税费用	23,485,091.38	22,273,959.03

6-38. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
存款利息收入	2,156,866.85	327,552.90
政府补助	12,746,572.00	6,218,699.00
各类保证金	131,230.00	317,863.60
其他收入	85,975.08	
合 计	15,120,643.93	6,864,115.50

6-39. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
销售及管理费用	42,679,926.02	30,086,967.28
金融机构手续费	204,606.91	138,552.57
营业外支出	0.10	109,167.34
各类保证金	230,000.00	148,630.00
合 计	43,114,533.03	30,483,317.19

6-40. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
政府补助		3,250,000.00
合 计		3,250,000.00

6-41. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
公开发行股份费用		6,424,999.94
合 计		6,424,999.94

6-42. 现金流量表补充资料**1) 现金流量表补充资料**

项目	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	158,778,554.40	139,641,007.33
加：资产减值准备	5,704,868.48	858,825.14
固定资产折旧	73,254,995.99	62,234,316.01
无形资产摊销	2,241,522.87	1,755,343.26
处置固定资产损失(收益以“-”填列)	-250,773.05	-563,724.12
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	-561,952.52	1,509,915.69
投资损失(收益以“-”填列)	-10,065,832.49	-13,236,327.03
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-2,260,481.30	-529,094.44
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-67,261,561.69	8,480,039.41
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-105,726,497.97	-45,992,369.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	83,864,798.68	-1,054,893.48
经营活动产生的现金流量净额	137,717,641.40	153,103,038.00

2、现金及现金等价物净增加情况：

项目	2018 年度	2017 年度
现金的期末余额	17,123,706.63	4,842,080.70
减：现金的期初余额	4,842,080.70	18,491,960.42
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	12,281,625.93	-13,649,879.72

2) 现金及现金等价物构成

项目	2018 年度	2017 年度
一、现金	17,123,706.63	4,842,080.70
其中：现金	144,955.50	17,078.52
可随时用于支付的银行存款	16,978,751.13	4,825,002.18
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	17,123,706.63	4,842,080.70

6-43. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018-12-31 账面价值	受限原因
货币资金	9,575,894.84	银行承兑汇票保证金
应收票据	77,756,646.31	质押银行开具银行承兑汇票
固定资产	41,203,635.05	抵押银行开具银行承兑汇票
无形资产	20,999,692.59	抵押银行开具银行承兑汇票
合 计	149,535,868.79	

6-44. 外币货币性项目

1) 外币货币性项目：

项 目	2018-12-31 外币余额	折算汇率	2018-12-31 折算人民币余额
货币资金			
-美元	1,271,691.55	6.8632	8,727,873.44
-欧元	177.18	7.8473	1,390.39
-日元	37,544.00	0.061887	2,323.48
应收账款			
-美元	14,624,850.20	6.8632	100,373,271.89
-欧元	1,232.10	7.8473	9,668.66
-英镑	4,600.45	8.6762	39,914.42

项 目	2018-12-31 外币余额	折算汇率	2018-12-31 折算人民币余额
应付账款			
-美元	1,448,720.60	6.8632	9,942,859.22
-欧元	60,204.74	7.8473	472,444.66

附注 7：在合营安排或联营企业中的权益

1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
无锡旭电科技有限公司	无锡	无锡	制造业	20%		权益法

2) 重要联营企业的主要信息

项目	2018 年度
流动资产	97,810,696.81
非流动资产	15,401,570.82
资产合计	113,212,267.63
流动负债	14,705,625.38
非流动负债	100,789.58
负债合计	14,806,414.96
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	98,405,852.67
按持股比例计算的净资产份额	19,681,170.53
调整事项	
--商誉	9,235,246.93
--内部交易未实现利润	
--其他	
对联营企业权益投资的账面价值	28,916,417.46
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入（注 1）	24,958,345.88
净利润（注 1）	7,403,688.32
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	7,403,688.32
本年度收到的来自联营企业的股利	

注 1：本公司 2018 年 6 月下旬收购无锡旭电科技有限公司 20%股权，以上营业收入、净利润数据为 2018 年 7-12 月。

附注 8：与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临的各种金融工具的风险，主要包括：市场风险、信用风险、流动性风险。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。经营管理层通过职能部门递交的月度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。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

市场风险，是指因市场价格（利率、汇率、商品价格和股票价格等）的不利变动而使本公司业务发生损失的风险。市场风险包括价格风险、利率风险和汇率风险。

1) 汇率风险

汇率风险，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。2018 年度本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，报告期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

单位：人民币元

项 目	2018-12-31				合计
	美元折本位币	欧元折本位币	日元折本位币	英镑折本位币	
外币金融资产					
货币资金	8,727,873.44	1,390.39	2,323.48		8,731,587.31
应收票据及应收账款	100,373,271.89	9,668.66		39,914.42	100,422,854.97
外币金融负债					
应付账款	9,942,859.22	472,444.66			10,415,303.88

2) 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行

借款折合人民币 0 万元，如果期后公司存在资金需求增加借款，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 50%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司应收账款 53.97%源于前五大客户，本公司信用集中风险较大。预计未来，本公司前五名客户销售占比仍将维持较高水平。

为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1) 应收账款及应收票据

公司主要客户多为国内外知名企业，具备雄厚的资金实力及良好的商业信用。针对不同客户的历史付款周期、付款方式、资金实力、信誉状况等情况进行信用风险评估，公司一般给予 2-3 个月的付款信用期（从开具发票到收款），考虑到公司收入确认到开具发票的时间间隔（一般为一个月），客户实际付款周期一般为 3-4 个月。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2) 其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收员工备用金、押金及保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3. 流动性风险

流动性风险，是指资产在不受价值损失的前提下是否具有迅速变现的能力，资金的流动性影响到本公司偿还到期债务的能力。

本公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，以满足短期和较长期的流动资金需求。

附注 9：关联方及其交易

1、本公司的母公司情况：

股东名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
无锡贝斯特投资有限公司	有限公司	江苏无锡	投资	5000 万元	56.3718	56.3718

※ 本公司最终控制人为：曹余华。

※ 2018 年 12 月 31 日，曹余华直接持有本公司 5.8163% 股份，同时曹余华通过无锡贝斯特投资有限公司间接持有本公司 56.3718% 股份，曹余华和无锡贝斯特投资有限公司通过无锡市鑫石投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 1.0732% 股份，曹余华直接和间接合计持有本公司 63.2613% 股份。

2、本公司的子公司情况

本公司报告期内无子公司。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司重要的合营企业或联营企业详见附注 7。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
无锡旭电科技有限公司	20% 股权联营企业

4、关联交易情况

1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018 年度发生额	2017 年度发生额
无锡旭电科技有限公司	电费转售	17,989.66	

2) 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2018 年确认的租赁收入	2017 年确认的租赁收入
无锡旭电科技有限公司	厂房	114,285.72	

5、关联担保情况

报告期末本公司无关联担保情况。

6、关联方应收应付款项

1) 应收关联方款项

本报告期末无应收关联方款项。

2) 应付关联方款项

本报告期末无应付关联方款项。

7、关键管理人员薪酬

单位：万元 币种：人民币

项目	2018 年度发生额	2017 年度发生额
关键管理人员薪酬	599.89	577.33

8、关联方承诺

报告期期末本公司无已签约而尚未在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

附注 10：承诺及或有事项

1. 重大的承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无或有事项。

附注 11：资产负债表日后事项

截至审计报告日止，本公司无资产负债表日后事项。

附注 12：其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无其他重大事项。

附注 13：补充资料

13-1. 本报告期非经常性损益明细表

项目	2018 年度	2017 年度
1、非流动资产处置损益	250,773.05	563,724.12
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	2018 年度	2017 年度
3、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）	6,352,862.88	10,096,789.89
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	8,585,094.83	13,236,327.03
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	130,030.05	200,668.62
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
税前非经常性损益合计	15,318,760.81	24,097,509.66
减：非经常性损益的所得税影响数	1,821,711.09	3,154,895.43
税后非经常性损益金额	13,497,049.72	20,942,614.23
减：少数股东损益影响金额（税后）	-	
扣除少数股东损益后非经常性损益合计	13,497,049.72	20,942,614.23

13-2.净资产收益率

1) 计算结果:

项 目	加权平均净资产收益率	
	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	12.04%	12.04%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.02%	10.32%

13-3.每股收益

1) 计算结果:

项 目	基本每股收益	
	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.7939	0.7131
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.7264	0.6061

(续上表)

项 目	稀释每股收益	
	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.7939	0.7131
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.7264	0.6061

2) 稀释每股收益计算过程:

稀释每股收益计算过程与基本每股收益计算过程相同。

无锡贝斯特精机股份有限公司

2019 年 4 月 9 日