

哈尔滨博通汽车部件制造有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

信会师报字[2018]第 ZG20350 号

哈尔滨博通汽车部件制造有限公司

审计报告

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-42

审计报告

信会师报字[2018]第 ZG20350 号

哈尔滨博通汽车部件制造有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨博通汽车部件制造有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、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，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度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，我们独立于贵公司，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、 管理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(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。

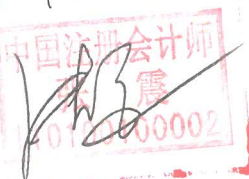


立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

我们与管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。



中国注册会计师: 
110002470001

中国注册会计师: 
110000000002

2018年2月10日

资产负债表

编制单位：哈尔滨博通汽车零部件制造有限公司

2017年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	七、（一）	70,626,578.87	57,854,964.36
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、（二）	5,516,535.84	47,152,240.80
应收账款	七、（三）	77,236,178.46	17,030,789.53
预付款项	七、（四）	2,471,906.64	1,252,555.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款			
买入返售金融资产			
存货	七、（五）	20,542,444.48	8,153,447.72
其中：原材料		8,823,770.79	3,495,736.97
库存商品（产成品）		8,724,128.33	3,202,533.97
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、（六）	814,524.47	637,215.36
流动资产合计		177,208,168.76	132,081,213.56
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产原价	七、（七）	77,793,901.51	76,794,171.57
减：累计折旧		40,933,526.26	39,898,080.81
固定资产净值		36,860,375.25	36,896,090.76
减：固定资产减值准备		31,992,410.29	31,941,695.50
固定资产净额		4,867,964.96	4,954,395.26
在建工程	七、（八）	1,363,606.64	416,579.99
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出	七、（九）	74,703.30	72,993.30
商誉			
长期待摊费用	七、（十）		12,499.96
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		6,306,274.90	5,456,468.51
资产总计		183,514,443.66	137,537,682.07

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨博通汽车零部件制造有限公司

2017年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、（十一）	11,441,915.08	53,304,702.56
应付账款	七、（十二）	40,471,789.07	11,681,536.01
预收款项	七、（十三）	1,568,264.73	284,680.66
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、（十四）		
其中：应付工资			
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七、（十五）	19,711.81	30,736.28
其中：应交税金		19,711.81	30,736.28
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、（十六）	54,475,259.22	165,247,350.28
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		107,976,939.91	230,549,005.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	七、（十七）	700,000.00	700,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		700,000.00	700,000.00
负 债 合 计		108,676,939.91	231,249,005.79
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、（十八）	200,000,000.00	32,000,000.00
国有资本		200,000,000.00	32,000,000.00
其中：国有法人资本		200,000,000.00	32,000,000.00
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本			
减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		200,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（十九）	176,143.35	176,143.35
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	七、（二十）	1,456,816.24	1,456,816.24
其中：法定公积金		1,456,816.24	1,456,816.24
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
一般风险准备			
未分配利润	七、（二十一）	-126,795,455.84	-127,344,283.31
所有者权益（或股东权益）合计		74,837,503.75	-93,711,323.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		183,514,443.66	137,537,682.07

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：哈尔滨博通汽车零部件制造有限公司

2017年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		236,103,755.33	28,702,663.87
其中：营业收入	七、(二十二)	236,103,755.33	28,702,663.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		235,585,242.45	67,583,197.05
其中：营业成本	七、(二十二)	230,019,028.52	46,570,533.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		965,269.77	154,932.21
销售费用	七、(二十三)	215,617.08	381,000.36
管理费用	七、(二十三)	5,104,041.16	20,269,734.51
其中：研究与开发费		210,058.61	1,183,870.64
党建工作经费			
财务费用	七、(二十三)	-688,573.43	-548,403.76
其中：利息支出			
利息收入		719,765.33	602,380.55
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
资产减值损失	七、(二十四)	-30,140.65	755,400.68
其他			
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他收益	七、(二十五)	7,259.59	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		525,772.47	-38,880,533.18
加：营业外收入	七、(二十六)	75,396.10	466,257.94
其中：非流动资产处置利得			439,145.30
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			24,872.43
减：营业外支出	七、(二十七)	52,341.10	17,898.13
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		548,827.47	-38,432,173.37
减：所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		548,827.47	-38,432,173.37
持续经营损益			
终止经营损益		548,827.47	-38,432,173.37
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		548,827.47	-38,432,173.37
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：哈尔滨博通汽车零部件制造有限公司

2017年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		216,002,408.81	38,989,681.06
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		70,288,245.67	102,880,030.58
经营活动现金流入小计		286,290,654.48	141,869,711.64
购买商品、接受劳务支付的现金		321,388,132.86	18,785,240.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,101,745.37	1,870,160.72
支付的各项税费		9,103,245.66	2,317,520.55
支付其他与经营活动有关的现金		57,122,602.29	137,816,031.02
经营活动现金流出小计		398,715,726.18	160,788,952.71
经营活动产生的现金流量净额		-112,425,071.70	-18,919,241.07
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所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
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所支付的现金		940,526.31	170,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		940,526.31	170,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-940,526.31	-170,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		168,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
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		168,000,000.00	-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		168,000,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		54,634,401.99	-19,089,241.07
五、现金及现金等价物净增加额		4,550,261.80	23,639,502.87
加：期初现金及现金等价物余额		59,184,663.79	4,550,261.80
六、期末现金及现金等价物余额		63,734,925.59	28,189,764.67

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：哈尔滨博通汽车零部件制造有限公司

2017年度

金额单位：人民币元

项目	行次	本年金额										
		实收资本(或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	1	32,000,000.00	-	176,143.35	-	-	-	1,456,816.24	-	-127,344,283.31	-	-93,711,323.72
加：会计政策变更	2											-
前期差错更正	3											-
其他	4											-
二、本年年初余额	5	32,000,000.00	-	176,143.35	-	-	-	1,456,816.24	-	-127,344,283.31	-	-93,711,323.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	168,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	548,827.47	-	168,548,827.47
(一) 综合收益总额	7									548,827.47		548,827.47
(二) 所有者投入和减少资本	8	168,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	9	168,000,000.00										168,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											-
4. 其他	12											-
(三) 专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	14											-
2. 使用专项储备	15											-
(四) 利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	18											-
任意公积金	19											-
储备基金	20											-
企业发展基金	21											-
利润归还投资	22											-
2. 提取一般风险准备	23											-
3. 对所有者(或股东)的分配	24											-
4. 其他	25											-
(五) 所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	27											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28											-
3. 盈余公积弥补亏损	29											-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30											-
5. 其他	31											-
四、本年年末余额	32	200,000,000.00	-	176,143.35	-	-	-	1,456,816.24	-	-126,795,455.84	-	74,837,503.75

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：哈尔滨博通汽车零部件制造有限公司

2017年度

金额单位：人民币元

项目	行次	上年金额										
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
实收资本（或股本）												
一、上年年末余额	1	32,000,000.00		176,143.35				1,456,816.24		-88,912,109.94		-55,279,150.35
加：会计政策变更	2											-
前期差错更正	3											-
其他	4											-
二、本年年初余额	5	32,000,000.00	-	176,143.35	-	-	-	1,456,816.24	-	-88,912,109.94	-	-55,279,150.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,432,173.37	-	-38,432,173.37
（一）综合收益总额	7									-38,432,173.37		-38,432,173.37
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	9											-
2.其他权益工具持有者投入资本	10											-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											-
4.其他	12											-
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14											-
2.使用专项储备	15											-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	18											-
任意公积金	19											-
储备基金	20											-
企业发展基金	21											-
利润归还投资	22											-
2.提取一般风险准备	23											-
3.对所有者（或股东）的分配	24											-
4.其他	25											-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27											-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											-
3.盈余公积弥补亏损	29											-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30											-
5.其他	31											-
四、本年年末余额	32	32,000,000.00	-	176,143.35	-	-	-	1,456,816.24	-	-127,344,283.31	-	-93,711,323.72

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



哈尔滨博通汽车部件制造有限公司 二〇一七年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

哈尔滨博通汽车部件制造有限公司(以下简称“本公司”)原名哈尔滨凌飞汽车焊装件有限公司, 于 2004 年 3 月经哈尔滨市经济贸易委员会(哈经贸发字[2004]29 号)批准, 由凌云工业股份有限公司(以下简称“凌云股份”)与哈飞汽车股份有限公司(以下简称“哈飞汽车”)共同投资设立。2009 年 3 月公司名称变更为现名称。2006 年 2 月, 凌云股份将其出资额 1,099 万元转让给哈飞汽车, 转让后凌云股份和哈飞汽车的持股比例分别为 0.05%和 99.95%; 2009 年 11 月, 凌云股份将持有的本公司股权全部转让给哈飞汽车, 本公司变更为哈飞汽车的全资子公司。2017 年 12 月, 哈飞汽车将持有的本公司股权全部转让给哈尔滨哈飞汽车工业集团有限公司(以下简称“工业集团”), 本公司变更为工业集团的全资子公司。公司注册地址: 哈尔滨经济技术开发区哈平路集中区征仪南路 1 号; 公司法定代表人: 陈丽宝; 2017 年 12 月工业集团对本公司增资 16,800 万元, 增资后本公司注册资本为人民币 20,000 万元。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为机械制造业;

企业法人营业执照规定经营范围: 道路普通货物运输(有效期至 2020 年 04 月 18 日)。设计、生产及销售汽车零部件、机械设备及配件; 汽车销售; 仓储(不含危险品、剧毒品)。销售: 模具、夹具、检具、金属废料。(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)

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为哈尔滨哈飞汽车工业集团有限公司, 最终母公司(集团总部)为中国兵器装备集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出时间

本公司财务报告经经理办公会于 2018 年 2 月 10 日批准报出。

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编制。

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则及有关财务会计制度的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本公司持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五) 金融工具

本公司的金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收

款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，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或损失，均计入当期损益。

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工

具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融

负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备的计提方法及核销原则

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

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

当本公司没有合理的预期能够收回该金融资产时，应直接核销减值准备并减记金融资产账面价值。本公司将根据实际情况，核销该金融资产的整体或部分。

（六） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

应收款项坏账准备提取采用单项测试与组合测试（账龄分析）相结合的方法。单项

测试包括:

1、 单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试:

对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。

如单独测试未发生减值，应当包括在有类似信用风险特征的下述资产组合中进行减值测试。

本公司单项金额重大的应收款项标准:

余额为 100 万元以上的应收款项。

2、 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1 账龄分析法	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2 关联方	集团合并范围内企业的应收款项确定可以收回
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1 账龄分析法	见下表
组合 2 关联方	集团合并范围内的关联方，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内 (含 6 个月)		
6 个月—1 年 (含 1 年)	5	5
1—2 年 (含 2 年)	10	10
2—3 年 (含 3 年)	30	30
3—4 年 (含 4 年)	50	50
4—5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

3、 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	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

4、 本公司坏账损失的确认标准:

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

(1) 债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销

执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料,在扣除以债务人清算财产清偿的部分后,对仍不能收回的应收款项,作为坏账损失;

(2) 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡,其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项,在取得相关法律文件后,作为坏账损失;

(3) 涉诉的应收款项,已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的,或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的,作为坏账损失;

(4) 逾期 3 年的应收款项,具有企业依法催收磋商记录,并且能够确认 3 年内没有任何业务往来的,在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额,作为坏账损失;

(5) 逾期 3 年的应收款项,债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的,经依法催收仍未收回,且在 3 年内没有任何业务往来的,在取得境外中介机构出具的终止收款意见书,或者取得我国驻外使(领)馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后,作为坏账损失。债务人破产或死亡,以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回;

(6) 债务人较长时间内未偿付其到期债务,并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

(七) 存货

本公司的存货主要包括原材料、在途材料、低值易耗品、委托加工材料、自制半成品、在产品、产成品。

存货中原材料、自制半成品按计划成本进行日常核算,期末按照规定计算并结转成本差异,将计划成本调整为实际成本。库存商品按实际成本计价,发出时按加权平均法进行核算。低值易耗品及包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低计价,其确认标准为:中期期末或年度终了,由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,使存货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存货项目的账面价值高于其可变现净值的差额提取;可变现净值是指企业在正常经营过程中,以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

计提存货跌价准备时产成品按单个存货项目计提,原材料按类别计提。

存货盘存制度采用永续盘存制法。

(八) 长期股权投资

1、 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投

资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大

影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司的联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

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。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,且一经计提,在以后会计期间不得转回。

(九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、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取得时的成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

本公司工装类固定资产折旧采用工作量法、其余固定资产采用年限平均法计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供的经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

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

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待

售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	3.00	9.70
运输设备	10	3.00	9.70
电子设备	5	3.00	19.40
办公设备	5	3.00	19.40

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十一) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用

等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

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

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的确认

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。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

每期末，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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能

发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十四) 长期待摊费用

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。

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计

入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(十六) 收入

1、 销售商品收入的确认

公司销售商品收入，同时满足以下条件时予以确认：

公司已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方；

公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

收入的金额能够可靠地计量；

相关经济利益很可能流入公司；

相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 提供劳务收入的确认

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

3、 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进

度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

（十七）政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 政府补助的确认时点

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （一）企业能够满足政府补助所附条件；
- （二）企业能够收到政府补助。

3、 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

（一） 会计政策和会计估计变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的

财务报表。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	2017 年度列示持续经营净利润金额 548,827.47 元，列示终止经营净利润金额 0.00 元；2016 年度列示持续经营净利润金额 -38,432,173.37 元，列示终止经营净利润金额 0.00 元。
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	2017 年度调减营业外收入 7,259.59 元，调增其他收益 7,259.59 元。
(3) 财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。	无

2、重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

(二) 重要前期差错更正

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

六、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率%
增值税	按当期销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计缴	17%
城市维护建设税	按当期应缴纳流转税额计缴	7%
教育费附加	按当期应缴纳流转税额计缴	5%
企业所得税	按当期应纳税所得额计缴	25%

七、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金：	5,683.59	1,255.91
银行存款：	59,178,980.20	57,853,708.45
其他货币资金：	11,441,915.08	
合计	70,626,578.87	57,854,964.36

其中，货币资金因抵押、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情况如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	11,441,915.08	53,304,702.56
合计	11,441,915.08	53,304,702.56

(二) 应收票据

1、 应收票据分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,516,535.84	47,152,240.80
商业承兑汇票		
合计	5,516,535.84	47,152,240.80

2、 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,153,075.58	
合计	9,153,075.58	

(三) 应收账款

种类	期末数				年初数			
	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(%)
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	77,237,280.06	99.96	1,101.60	0.01	17,031,156.73	99.83	367.20	0.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	28,920.06	0.04	28,920.06	100.00	28,920.06	0.17	28,920.06	100.00
合计	77,266,200.12	100.00	30,021.66	0.04	17,060,076.79	100.00	29,287.26	0.17

1、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6 个月以内(含 6 个月)	62,582,291.98	99.99		2,376,168.65	99.85	
6 个月-1 年以内(含 1 年)						
1—2 年(含 2 年)				3,672.00	0.15	367.20
2—3 年(含 3 年)	3,672.00	0.01	1,101.60			
3—4 年(含 4 年)						
4—5 年(含 5 年)						
5 年以上						
合计	62,585,963.98	——	1,101.60	2,379,840.65	——	367.20

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款:

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方	14,651,316.08			14,651,316.08		
合 计	14,651,316.08			14,651,316.08		

2、 单项计提坏账准备的应收账款

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
哈尔滨飞实汽车焊接有限责任公司	28,920.06	28,920.06	5 年以上	100.00%	对方已不能持续经营
合 计	28,920.06	28,920.06	—	—	—

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
长安福特汽车有限公司哈尔滨分公司	61,999,945.84	80.24	
哈飞汽车股份有限公司	14,651,316.08	18.96	
一汽吉林汽车有限公司	302,465.22	0.39	
哈尔滨飞实汽车焊接有限责任公司	28,920.06	0.04	28,920.06
哈尔滨电机厂有限责任公司	3,672.00	0.00	1,101.60
合 计	76,986,319.20	99.63	30,021.66

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末数			年初数		
	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)	2,471,906.64	100.00		1,252,555.79	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	2,471,906.64	—		1,252,555.79	—	

(五) 存货

存货分类

项目	期末数			年初数		
	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	9,365,563.69	541,792.90	8,823,770.79	4,056,883.48	561,146.51	3,495,736.97

项目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品及在产品	889,860.52	-	889,860.52			
库存商品（产成品）	8,724,128.33	-	8,724,128.33	3,202,533.97		3,202,533.97
周转材料（包装物、低值易耗品等）	3,851,777.69	1,747,092.85	2,104,684.84	3,264,505.86	1,809,329.08	1,455,176.78
合计	22,831,330.23	2,288,885.75	20,542,444.48	10,523,923.31	2,370,475.59	8,153,447.72

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
留抵进项税	814,524.47	637,215.36
合计	814,524.47	637,215.36

(七) 固定资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	76,794,171.57	999,729.94		77,793,901.51
其中：土地资产				-
房屋及建筑物	571,998.96	71,205.13		643,204.09
机器设备	19,301,045.08	848,724.81		20,149,769.89
运输工具	1,904,742.42	34,800.00		1,939,542.42
电子设备				-
办公设备				-
酒店业家具				-
其他	55,016,385.11	45,000.00		55,061,385.11
二、累计折旧合计：	39,898,080.81	1,035,445.45		40,933,526.26
其中：土地资产				
房屋及建筑物	554,839.03			554,839.03
机器设备	13,859,536.93	814,487.98		14,674,024.91
运输工具	1,399,074.29	115,759.02		1,514,833.31
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他	24,084,630.56	105,198.45		24,189,829.01
三、固定资产账面净值合计	36,896,090.76			36,860,375.25
其中：土地资产				
房屋及建筑物	17,159.93			88,365.06
机器设备	5,441,508.15			5,475,744.98
运输工具	505,668.13			424,709.11
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	30,931,754.55			30,871,556.10
四、减值准备合计	31,941,695.50	50,714.79		31,992,410.29
其中：土地资产	-			-
房屋及建筑物	-			-
机器设备	2,003,095.61	13,877.37		2,016,972.98
运输工具	23,995.03	36,837.42		60,832.45
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他	29,914,604.86			29,914,604.86
五、固定资产账面价值合计	4,954,395.26			4,867,964.96
其中：土地资产				
房屋及建筑物	17,159.93			88,365.06
机器设备	3,438,412.54			3,458,772.00
运输工具	481,673.10			363,876.66
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他	1,017,149.69	-	-	956,951.24

2、 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	6,281,875.01	4,332,255.43	1,949,619.58		
运输工具	796,334.19	734,701.91	61,632.28		
其他	44,795,587.78	14,814,429.36	29,981,158.42		
合计	51,873,796.98	19,881,386.70	31,992,410.28		

(八) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
B501 后组合灯安装支架夹具	42,000.00		42,000.00	42,000.00		42,000.00
缝焊机	341,880.00		341,880.00	341,880.00		341,880.00
网络分析仪	32,699.99		32,699.99	32,699.99		32,699.99
106 车间空气压缩机	140,512.82		140,512.82			
防雨棚	704,336.55		704,336.55			
焊接厂冷却塔循	19,536.04		19,536.04			

哈尔滨博通汽车部件制造有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
环水改造工程						
冷却塔填料-在建工程	34,241.24		34,241.24			
冲压二厂监控器材	35,900.00		35,900.00			
购买超声波测厚仪	12,500.00		12,500.00			
合计	1,363,606.64		1,363,606.64	416,579.99		416,579.99

在建工程情况（披露期末余额最大的前 10 项）

项目名称	预算数	年初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
B501 后组合灯安装支架夹具	44,000.00	42,000.00				42,000.00	100.00	100.00				自筹
缝焊机	451,880.00	341,880.00				341,880.00	100.00	100.00				自筹
网络分析仪	40,000.00	32,699.99				32,699.99	81.75	81.75				自筹
106 车间空气压缩机	180,000.00		140,512.82			140,512.82	78.06	78.06				自筹
防雨棚	800,000.00		704,336.55			704,336.55	88.04	88.04				自筹
焊接厂冷却塔循环水改造工程	100,000.00		53,777.28			53,777.28	53.78	53.78				自筹
冲压二厂监控器材	150,000.00		35,900.00			35,900.00	23.93	23.93				自筹
购买超声波测厚仪	30,000.00		12,500.00			12,500.00	41.67	41.67				自筹
合计	1,795,880.00	416,579.99	947,026.65			1,363,606.64	—	—			—	—

(九)

开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	...	确认为无形资产	计入当期损益	
CS75 雪地车	72,993.30	1,710.00				74,703.30
合计	72,993.30	1,710.00				74,703.30

(十) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
电子产品	12,499.96		12,499.96		-	
合计	12,499.96		12,499.96		-	

(十一) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	11,441,915.08	53,304,702.56
合计	11,441,915.08	53,304,702.56

(十二) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	36,713,243.53	7,707,365.02
1—2 年 (含 2 年)	467,131.17	192,405.21
2—3 年 (含 3 年)	141,853.25	2,260,548.66
3 年以上	3,149,561.12	1,521,217.12
合计	40,471,789.07	11,681,536.01

账龄超过一年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
哈尔滨市新飞油箱厂	687,759.93	资金紧张
哈尔滨千秋实业有限公司	562,372.47	资金紧张
哈尔滨朗德模具技术有限公司	297,975.00	资金紧张

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中精集团有限公司	145,823.78	资金紧张
上海宝鹿车业有限公司	127,487.97	资金紧张
合计	1,821,419.15	—

(十三) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,485,494.02	201,909.95
1 年以上	82,770.71	82,770.71
合计	1,568,264.73	284,680.66

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		32,464,192.75	32,464,192.75	
二、离职后福利-设定提存计划		4,946,806.83	4,946,806.83	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计		37,410,999.58	37,410,999.58	

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		24,123,072.50	24,123,072.50	
二、职工福利费		2,864,204.73	2,864,204.73	
三、社会保险费		2,185,166.38	2,185,166.38	
其中：医疗保险费		1,823,204.91	1,823,204.91	
工伤保险费		217,176.87	217,176.87	
生育保险费		144,784.60	144,784.60	
其他				
四、住房公积金		2,438,705.00	2,438,705.00	
五、工会经费和职工教育经费		853,044.14	853,044.14	
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		32,464,192.75	32,464,192.75	

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		4,826,153.00	4,826,153.00	
二、失业保险费		120,653.83	120,653.83	
三、企业年金缴费				
合计		4,946,806.83	4,946,806.83	

(十五) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	-	7,429,428.09	7,429,428.09	-
消费税	-			-
营业税	-			-
资源税	-			-
企业所得税	-			-
城市维护建设税	-	520,322.81	520,322.81	-
房产税	400.40	4,804.80	4,804.80	400.40
土地使用税	-			-
个人所得税	30,335.88	208,468.83	219,493.30	19,311.41
教育费附加	-	371,659.16	371,659.16	-
其他税费	-			-
合计	30,736.28	8,534,683.69	8,545,708.16	19,711.81

(十六) 其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
往来款	44,980,716.25	165,024,949.31
保证金	9,494,542.97	222,400.97
合计	54,475,259.22	165,247,350.28

(十七) 递延收益

递延收益的情况说明

项目/类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期返还的原因
雪地车项目研发经费补助	700,000.00			700,000.00	
合计	700,000.00			700,000.00	

(十八) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	32,000,000.00	100.00	200,000,000.00	32,000,000.00	200,000,000.00	100.00
哈飞汽车股份有限公司	32,000,000.00	100.00		32,000,000.00		
哈尔滨哈飞汽车工业集团 有限公司			200,000,000.00		200,000,000.00	100.00

注：2017 年 12 月哈飞汽车股份有限公司将对本公司 3,200 万元的出资额全部转让给工业集团，工业集团对本公司新增注资 16,800 万元，增资后实收资本为人民币 20,000 万元。

(十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	176,143.35			176,143.35
其他	176,143.35			176,143.35
三、原制度资本公积转入				
合计	176,143.35			176,143.35

(二十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,456,816.24			1,456,816.24
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	1,456,816.24			1,456,816.24

(二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本年期初余额	-127,344,283.31	-88,912,109.94
本期增加额	548,827.47	-38,432,173.37
其中：本期净利润转入	548,827.47	-38,432,173.37
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		
本期末余额	-126,795,455.84	-127,344,283.31

(二十三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	209,791,528.36	213,227,750.13	26,827,866.39	45,159,906.98
汽车零部件	209,791,528.36	213,227,750.13	26,827,866.39	45,159,906.98
2. 其他业务小计	26,312,226.97	16,791,278.39	1,874,797.48	1,410,626.07
材料销售	26,312,226.97	16,791,278.39	1,874,797.48	1,410,626.07
合计	236,103,755.33	230,019,028.52	28,702,663.87	46,570,533.05

(二十三)销售费用、管理费用、财务费用

1、销售费用

项目	本期发生金额	上期发生金额
办公费	871.00	794.11
运输费	106,744.85	261,076.20
业务经费	2,391.00	3,324.00
差旅费	21,818.33	20,974.09
销售服务费	83,791.90	94,831.96
合计	215,617.08	381,000.36

2、管理费用

项目	本期发生金额	上期发生金额
职工薪酬	3,605,762.25	3,294,603.02
折旧费	110,586.89	73,214.64
办公费	136,958.60	82,680.07
差旅费	101,517.89	44,850.65
运输费	104,228.67	196,462.90
保险费	48,315.92	43,094.51
修理费	5,851.56	23,413.39
咨询诉讼费	183,962.26	276,981.12
排污费	18,716.60	15,403.20
物料消耗	19,089.48	7,667.55

哈尔滨博通汽车零部件制造有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	本期发生金额	上期发生金额
低值易耗品摊销	27,040.85	148,415.71
技术开发费	210,058.61	1,183,870.64
税金		13,716.01
业务招待费	43,513.50	28,098.90
劳动保护费	48,916.30	37,710.96
停产期间制造费用		14,744,142.81
漆渣处理费	146,461.53	
审核费	181,581.59	
其他	111,478.66	55,408.43
合计	5,104,041.16	20,269,734.51

3、 财务费用

类别	本期发生金额	上期发生金额
利息支出		
减：利息收入	719,765.33	602,380.55
汇兑损益		
其他	31,191.90	53,976.79
合计	-688,573.43	-548,403.76

(二十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	734.40	-244,415.48
二、存货跌价损失	-81,589.84	931,555.25
三、固定资产减值损失	50,714.79	68,260.91
合计	-30,140.65	755,400.68

(二十五) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	7,259.59		与收益相关
合计	7,259.59		

(二十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		439,145.30
其中：固定资产处置利得		439,145.30
无形资产处置利得		-
非货币性资产交换利得		-
政府补助		
债务重组利得		24,872.43
接受捐赠		-
其他	75,396.10	2,240.21
合计	75,396.10	466,257.94

注：本期营业外收入中“其他”项 75,396.10 元主要为罚款收入 75,396.10 元。

(二十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
对外捐赠		
其他	52,341.10	17,898.13
合计	52,341.10	17,898.13

(二十八) 现金流量表

1、现金流量表补充资料：

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润		-38,432,173.37
加：资产减值准备	548,827.47	755,400.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-30,140.65	
无形资产摊销	1,035,445.45	1,297,531.37
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)	12,499.96	12,500.04
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		-439,145.30
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	-	
投资损失 (收益以“-”号填列)	-	

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	-12,307,406.92	831,329.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,296,772.14	29,836,992.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-91,387,524.87	-12,781,676.45
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-112,425,071.70	-18,919,241.07
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	59,184,663.79	4,550,261.80
减：现金的年初余额	4,550,261.80	23,639,502.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	54,634,401.99	-19,089,241.07

2、 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	年初余额
一、现金	59,184,663.79	4,550,261.80
其中：库存现金	5,683.59	1,255.91
可随时用于支付的银行存款	59,178,980.20	4,549,005.89
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		

哈尔滨博通汽车零部件制造有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	期末余额	年初余额
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	59,184,663.79	4,550,261.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(二十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	-受限原因
其他货币资金	11,441,915.08	银行承兑汇票保证金

八、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司情况：

金额单位：人民币万元

母公司名称	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（%）
哈尔滨哈飞汽车工业集团有限公司	哈尔滨	国有性质	105,803.50	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方为中国兵器装备集团有限公司。

2、 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
哈飞汽车股份有限公司	受同一母公司控制
哈尔滨哈飞汽车后桥制造有限公司	受同一母公司控制
长安福特汽车有限公司哈尔滨分公司	受同一最终控制方控制

3、 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
哈飞汽车股份有限公司	采购原材料	协议定价、集体决策	11,932,402.15	7.20%	12,656,916.64	19.44

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
哈飞汽车股份有限公司	销售汽车零部件	协议定价、集体决策			15,775,432.40	29.86
哈飞汽车股份有限公司	模具更改费	协议定价、集体决策			730.17	
哈飞汽车股份有限公司	仓储服务	协议定价、集体决策	2,725,686.79			
长安福特汽车有限公司哈尔滨分公司	销售汽车零部件	协议定价、集体决策	221,859,429.10	93.97	23,630,938.67	88.08

(3) 关联方应收应付款项

本公司应收关联方款项:

项目名称	关联方	期末余额		坏账准备	年初余额		坏账准备	条款和条件	是否取得担保
		账面余额			账面余额				
应收账款	长安福特汽车有限公司 哈尔滨分公司	61,999,945.84							
	哈飞汽车股份有限公司	14,651,316.08			14,651,316.08			上线结算	否
应收票据	长安福特汽车有限公司 哈尔滨分公司	3,096,577.34			6,011,262.37				否

本公司应付关联方款项:

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	条款和条件	是否提供担保
应付账款	哈尔滨哈飞汽车后桥制造有限公司	7,114.31		7,114.31		否
预收款项	长安福特汽车有限公司哈尔滨分公司			1,481,897.15		否
其他应付款	长安福特汽车有限公司哈尔滨分公司	12,149,395.67				否
	哈尔滨哈飞汽车工业集团有限公司	3,982,431.18				否
	哈飞汽车股份有限公司	28,791,148.22		163,103,524.81	上线结算	否

十一、 财务报表的批准

本财务报表已经本公司管理层批准报出。

哈尔滨博通汽车零部件制造有限公司
二〇一八年二月十日



审计保密协议书

被审计单位（甲方）：哈尔滨博通汽车部件制造有限公司

审 计 人（乙方）：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

乙方因受中国兵器装备集团公司委托于 2018 年 1 月 3 日—2018 年 1 月 5 日
派驻审计组（成员）薛进元、杨玲、赵丽娜、王汝男等到甲方进行 2017 年度财
务报表审计工作，甲方向乙方提供全面、真实、完整的相关审计资料，乙方因接
触甲方的相关资料中涉及国家秘密和商业秘密事项，特签订保密协议如下：

一、乙方保证在工作期间，不故意接触甲方上述范围以外的国家秘密和商业
秘密；对接触到的国家秘密和商业秘密，乙方保证不以任何方式向除《中华人民
共和国保守国家秘密法》及《中华人民共和国注册会计师法》有关规定以外的第
三方泄露。

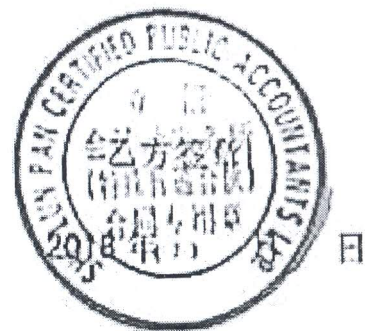
二、乙方清楚知道因个人的故意或不当行为将导致国家秘密事项泄露并可能
会触犯《中华人民共和国刑法》中关于窃取、刺探、非法提供、非法持有、泄露
国家秘密之条款，如泄露秘密愿承担法律责任。

三、乙方保证在工作期间遵守甲方各项保密规定，不私自现场摄像、照相、
录音。

四、乙方同意根据《中华人民共和国保守国家秘密法》和《中华人民共和国刑法》
有关条款，在违反保密有关规定时，甲方有权向委托人反映，并要求终止
乙方接触国家秘密的资格，直至有关国家机关追究刑事责任。

五、以上协议中未尽事项，按《中华人民共和国保守国家秘密法》和《中华
人民共和国注册会计师法》的相关规定执行。

六、本协议书一式二份，委托人、甲乙双方各执一份，具有同等法律效力。



此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

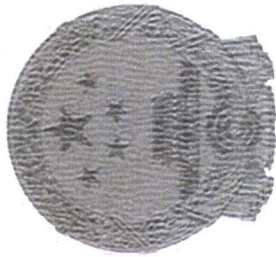
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关





会计师事务所

执业证书



名 称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：朱建弟

办 公 场 所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组 织 形 式：特殊普通合伙制

会计师事务所编号：310000006

注册资本(出资额)：人民币 11350 万元整

批准设立文号：沪财会[2000]26 号 （转制批文 沪财会[2010]82 号）

批准设立日期：2000 年 6 月 13 日 （转制日期 2010 年 12 月 31 日）

证书序号：NO. 025730

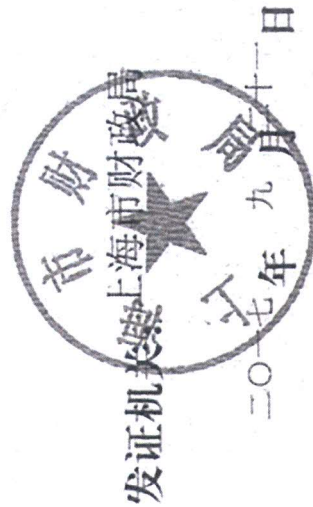
说 明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

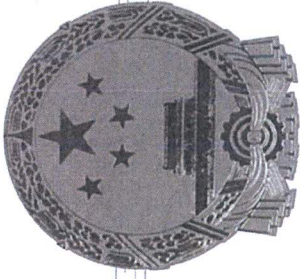
2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

证书序号：000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

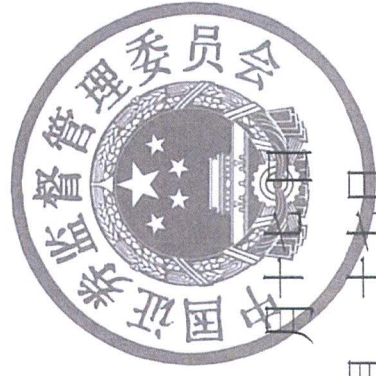
经财政部 中国证监会
立信会计师事务所
(特殊普通合伙)



立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇〇九年七月十七日

证书有效期至：二〇〇九年七月十七日

此复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 Full name 许培梅
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1975.8.2
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 372833750802244

年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



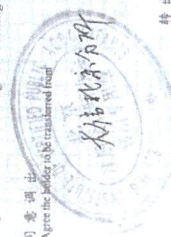
年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110002470001
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2002年5月8日

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年12月11日

同意调入 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009年12月11日

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年12月20日

同意调入 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月20日

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名 张健
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-09-26
Date of birth
工作单位 北京中兴新世纪会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 152321197809265738
Identity card no.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2010年 3月

证书编号: 110100100002
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇九年 九月 一日
Date of Issuance

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

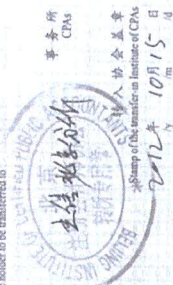
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

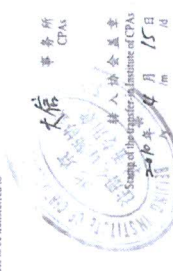
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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.

