

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司

审计报告

信会师报字【2017】第 ZA90439 号

立信会计师事务所

(特殊普通合伙)

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
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[2017]第 ZA90439 号

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司：

我们审计了后附的重庆嘉陵全域机动车辆有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1—9 月、2016 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

三、审计意见

我们认为,贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-9 月、2016 年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年十一月九日

此盖章页仅限于重庆嘉陵全域机动车辆有限公司-信会师报字[2017]第 ZA90439 号报告专用,不得用于其他目的。

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司
资产负债表
2017年9月30日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注	2017.9.30	2016.12.31
流动资产:			
货币资金	五、(一)	19,715,398.21	51,985,497.07
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			
应收账款	五、(二)		19,757,429.98
预付款项	五、(三)	28,542,945.99	3,198,766.41
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、(四)	5,706,658.91	729,532.59
存货	五、(五)	22,314,265.56	16,724,370.48
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	701,044.95	
流动资产合计		76,980,313.62	92,395,596.53
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、(七)	1,561,124.27	2,056,631.30
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、(八)	16,154,582.86	19,774,739.80
开发支出	五、(九)	56,412,926.69	38,309,528.51
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十)	67,891.38	181,058.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,196,525.20	60,321,958.11
资产总计		151,176,838.82	152,717,554.64

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司

资产负债表（续）

2017年9月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2017.9.30	2016.12.31
流动负债：			
短期借款	五、（十一）	13,800,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十二）	10,141,610.84	44,621,133.50
预收款项	五、（十三）	2,192.59	306,393.92
应付职工薪酬	五、（十四）	387,932.50	178,489.11
应交税费	五、（十五）	2,068,076.05	342,257.04
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、（十六）	9,842,743.69	6,102,192.16
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		36,242,555.67	51,550,465.73
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		36,242,555.67	51,550,465.73
所有者权益：			
股本	五、（十七）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十八）	116,708.89	116,708.89
未分配利润	五、（十九）	14,817,574.26	1,050,380.02
所有者权益合计		114,934,283.15	101,167,088.91
负债和所有者权益总计		151,176,838.82	152,717,554.64

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司
利润表
2017 年 1-9 月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2017 年 1-9 月	2016 年度
一、营业收入	五、(二十)	88,993,183.03	77,732,828.58
减：营业成本	五、(二十)	58,493,004.86	63,831,064.59
税金及附加	五、(二十一)	514,304.80	84,684.43
销售费用	五、(二十二)	1,993,540.10	2,223,904.37
管理费用	五、(二十三)	12,144,773.04	10,608,024.60
财务费用	五、(二十四)	-106,393.95	-53,610.41
资产减值损失	五、(二十五)	116,863.17	52,730.59
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			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,837,091.01	986,030.41
加：营业外收入	五、(二十六)	86,149.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,923,240.01	986,030.41
减：所得税费用	五、(二十七)	2,156,045.77	-181,058.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,767,194.24	1,167,088.91
持续经营损益		13,767,194.24	1,167,088.91
终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		13,767,194.24	1,167,088.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司
现金流量表
2017 年 1-9 月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2017 年 1-9 月	2016 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,527,345.77	87,935,089.88
收到的税费返还		253,575.60	
收到其他与经营活动有关的现金	五、(二十八)	29,622,342.82	78,854,309.40
经营活动现金流入小计		84,403,264.19	166,789,399.28
购买商品、接受劳务支付的现金		57,881,384.91	46,427,741.69
支付给职工以及为职工支付的现金		16,276,172.24	9,612,154.50
支付的各项税费		5,497,640.15	202,744.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十八)	38,575,665.62	103,262,696.78
经营活动现金流出小计		118,230,862.92	159,505,337.47
经营活动产生的现金流量净额		-33,827,598.73	7,284,061.81
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,218,654.88	10,298,564.74
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,218,654.88	10,298,564.74
投资活动产生的现金流量净额		-12,218,654.88	-10,298,564.74
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			55,000,000.00
取得借款收到的现金		13,800,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,800,000.00	55,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,845.25	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		23,845.25	
筹资活动产生的现金流量净额		13,776,154.75	55,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-32,270,098.86	51,985,497.07
加: 期初现金及现金等价物余额		51,985,497.07	
六、期末现金及现金等价物余额		19,715,398.21	51,985,497.07

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司
所有者权益变动表（续）

2016 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2016 年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000,000.00							116,708.89	1,050,380.02	101,167,088.91	
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00									116,708.89	116,708.89
1．股东投入的普通股											100,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											100,000,000.00
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积								116,708.89	-116,708.89		
2．对所有者（或股东）的分配								116,708.89	-116,708.89		
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．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00							116,708.89	1,050,380.02	101,167,088.91	

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日
财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司（以下简称“本公司”），成立于 2016 年 2 月 2 日，系经重庆市工商行政管理局璧山区分局审核批准，由中国嘉陵工业股份有限公司(集团)、南方工业资产管理有限公司、重庆南方摩托车有限责任公司、中国长安汽车集团股份有限公司共同出资组建。公司注册资本 10,000.00 万元，其中，中国嘉陵工业股份有限公司(集团)出资 4,500.00 万元，占注册资本的 45.00%；南方工业资产管理有限公司出资 2,500.00 万元，占注册资本的 25.00%；重庆南方摩托车有限责任公司出资 2,000.00 万元，占注册资本的 20.00%；中国长安汽车集团股份有限公司出资 1,000.00 万元，占注册资本的 10.00%。

统一社会信用代码：91500227MA5U4LRW68

注册资本：100,000,000.00 元

法定代表人：张钊

企业住所：重庆市璧山区璧泉街道永嘉大道 111 号

所属行业：制造业

经营范围主要包括：研发、制造、改装、销售：非公路用全地形车、非公路用雪地行走专用车、摩托车以及上述产品相关的发动机、零部件及相关运动文化用品；研发、制造、销售：消防车辆及零配件、安全消防金属制品；零售：金属材料、五金、交电、日用百货、化工产品（不含危险化学品）；技术服务；从事货物进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可从事经营活动）。营业期限自 2016 年 2 月 2 日至永久。

本公司财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日，以签字人及其签字日期为准。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会

《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十）应收款项坏账准备”、“三、（十二）固定资产”、“三、（十七）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确

认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常

表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表

日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 本公司将金额为人民币 500 万元(含 500 万元)以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入具有类似信用风险特征的应收款项组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法计提坏账准备的应收款项	账龄分析法
低风险信用组合	不计提坏账

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	6	6
1—2 年(含 2 年)	15	15
2—3 年(含 3 年)	25	25
3 年以上	50	50

组合中，采用低风险信用组合计提坏账准备的的应收款项：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方	不计提	不计提

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：单项金额虽不重大，但有确凿证据表明可收回性存在明显差异。

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

本公司周转材料、产成品（库存商品）、发出商品、委托加工材料及包装物在取得时采用实际成本法计价，发出时按加权平均法计价；原材料、自制半成品取得及发出时以计划成本计价，对计划成本与实际成本之间的差异，通过材料成本差异科目核算，并按期结转原材料、自制半成品应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并

计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	25—30	5	3.17—3.80
机器设备	年限平均法	8—20	5	4.75—11.88
运输设备	年限平均法	8—10	5	9.50—11.88
其他设备	年限平均法	5—10	5	9.50—19.00

本公司于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复

核,如果发现固定资产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;预计净残值的预计数与原先估计数有差异,调整预计净残值;与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的,改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费。

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命（月）	依 据
非专利技术 X05	60.00	预计可使用年限
非专利技术 X11	60.00	预计可使用年限
软件使用权 浪潮财务软件	24.00	预计可使用年限
软件使用权 金税文本接口	24.00	预计可使用年限
软件使用权 普金 ERP 系统软件	24.00	预计可使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(十五) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

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

（2）设定受益计划

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

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

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

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

(十七) 收入

1、 销售商品

（1）销售商品收入的确认一般原则：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入本公司；
- ⑤相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）具体原则

销售部门根据已完工销售订单在业务系统发出销货通知单，财务人员根据销货通知单核对货款收取情况、开具销售发票并反馈给销售部门，销售部门据以出具发运通知单并通知仓储物流单位办理出库、运输手续，物流单位凭客户签收后退回的发运通知单向财务部办理运输费结算手续。

财务部收到客户签收的发运通知单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认销售收入。

2、 提供劳务

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。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、 让渡资产使用权

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- (1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十八) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

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

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

3、 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。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（二十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。

本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
--------------	------	---------------

(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	不适用	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	不适用	调增税金及附加本年金额 25,390.10 元，调减管理费用本年金额 25,390.10 元。
(3) 将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。比较数据不予调整。	不适用	不影响
(4) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。	不适用	不影响

(2) 执行《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》

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，采用未来适用法处理。

本公司执行该规定，对报告期财务报表无影响。

(3) 执行《企业会计准则第 16 号——政府补助》

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，按照修订后的准则进行调整。

本公司执行该规定，对报告期财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17.00
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7.00
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00、25.00

(二) 税收优惠

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司主营业务非公路用全地形车的研发、制造、改装、销售项目符合《产业结构调整指导目录（2011 年末）》西部地区新增鼓励类产业重庆市第 13 条汽车整车、专用车（不包括普通挂车、自卸车、罐式车、厢式车和仓栅式汽车）制造之规定，享受所得税西部大开发减免政策，企业所得税减按 15%税率执行，本公司自 2017 年起实施该税率。

(三) 其他说明

无。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	2017.9.30	2016.12.31
银行存款	19,715,398.21	51,985,497.07
其他货币资金		
合 计	19,715,398.21	51,985,497.07
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	2017.9.30				2016.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					19,763,594.66	100.00	6,164.68	0.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合 计		/		/	19,763,594.66	100.00	6,164.68	0.03
								19,757,429.98

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2017.9.30		2016.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	28,542,945.99	100.00	3,198,766.41	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	28,542,945.99	100.00	3,198,766.41	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2017 年 9 月 30 日

预付对象	2017.9.30	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中国嘉陵工业股份有限公司 (集团)	27,930,129.82	97.85
湖南天雁机械股份有限公司	301,254.38	1.06
上海永骋橡胶制品厂	124,897.50	0.44
重庆山水物资发展有限公司	62,288.01	0.22
四川川南减震器集团有限公司	59,389.20	0.21
合 计	28,477,958.91	99.77

2016 年 12 月 31 日

预付对象	2016.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
贵州轮胎股份有限公司	1,663,318.80	52.00
河北宏业永盛汽车加热器股份有限公司	200,772.00	6.28
湖南天雁机械有限责任公司	670,945.39	20.98
重庆科瑞实业有限责任公司	342,264.72	10.70
重庆银木电源有限公司	98,647.85	3.08
合 计	2,975,948.76	93.03

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露:

种 类	2017.9.30				2016.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,815,594.58	100.00	108,935.67	1.87	776,098.50	100.00	46,565.91	6.00
账龄分析法	1,815,594.58	31.00	108,935.67	6.00	776,098.50	100.00	46,565.91	6.00
低风险信用组合	4,000,000.00	69.00						
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合 计	5,815,594.58	100.00	108,935.67	1.87	776,098.50	100.00	46,565.91	6.00
								729,532.59

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017.9.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,815,594.58	108,935.67	6.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	1,815,594.58	108,935.67	6.00

2、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.9.30	2016.12.31
备用金	1,815,594.58	776,098.50
往来款	4,000,000.00	
合 计	5,815,594.58	776,098.50

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2017 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	2017.9.30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国嘉陵工业股份有限公司（集团）	借款	4,000,000.00	1 年以内	68.78	
苟礼	备用金	537,750.00	1 年以内	9.25	32,265.00
陈朝晖	备用金	266,850.00	1 年以内	4.59	16,011.00
张勇	备用金	200,099.45	1 年以内	3.44	12,005.97
谢厚彬	备用金	153,000.00	1 年以内	2.63	9,180.00
合 计		5,157,699.45		88.69	69,461.97

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	2016.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苟礼	备用金	196,150.00	1 年以内	25.27	11,769.00
谢厚彬	备用金	150,000.00	1 年以内	19.33	9,000.00
唐苹	备用金	130,000.00	1 年以内	16.75	7,800.00
胡麦	备用金	117,941.50	1 年以内	15.20	7,076.49

陈朝晖	备用金	116,850.00	1 年以内	15.06	7,011.00
合计		710,941.50		91.61	42,656.49

(五) 存货

项 目	2017.9.30			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,051,676.11		16,051,676.11	13,104,968.73		13,104,968.73
库存商品	4,647,515.35		4,647,515.35	3,514,016.52		3,514,016.52
在产品	1,615,074.10		1,615,074.10			
合 计	22,314,265.56		22,314,265.56	16,724,370.48		16,724,370.48

(六) 其他流动资产

项 目	2017.9.30	2016.12.31
待抵扣进项税	701,044.95	
合 计	701,044.95	

(七) 固定资产

2016 年 12 月 31 日

项 目	机器设备	电子设备	运输设备	合计
1. 账面原值				
（1）年初余额				
（2）本期增加金额	1,677,353.00	699,524.86	252,978.00	2,629,855.86
—购置	1,677,353.00	699,524.86	252,978.00	2,629,855.86
—在建工程转入				
—重分类				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
—重分类				
（4）期末余额	1,677,353.00	699,524.86	252,978.00	2,629,855.86
2. 累计折旧				
（1）年初余额				
（2）本期增加金额	321,442.69	206,767.92	45,013.95	573,224.56
—计提	321,442.69	206,767.92	45,013.95	573,224.56
—重分类				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
—重分类				

(4) 期末余额	321,442.69	206,767.92	45,013.95	573,224.56
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
—重分类				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—重分类				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	1,355,910.31	492,756.94	207,964.05	2,056,631.30
(2) 年初账面价值				

2017年9月30日

项 目	机器设备	电子设备	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	1,677,353.00	699,524.86	252,978.00	2,629,855.86
(2) 本期增加金额		27,970.08		27,970.08
—购置		27,970.08		27,970.08
—在建工程转入				
—重分类				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—重分类				
(4) 期末余额	1,677,353.00	727,494.94	252,978.00	2,657,825.94
2. 累计折旧				
(1) 年初余额	321,442.69	206,767.92	45,013.95	573,224.56
(2) 本期增加金额	316,570.14	101,234.93	45,013.95	462,819.02
—计提	316,570.14	101,234.93	45,013.95	462,819.02
—重分类				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—重分类				
(4) 期末余额	638,012.83	308,002.85	90,027.90	1,036,043.58
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额		60,658.09		60,658.09
—计提		60,658.09		60,658.09

—重分类				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—重分类				
(4) 期末余额		60,658.09		60,658.09
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	1,039,340.17	358,834.00	162,950.10	1,561,124.27
(2) 年初账面价值	1,355,910.31	492,756.94	207,964.05	2,056,631.30

(八) 无形资产

2016 年 12 月 31 日

项 目	非专利技术	软件使用权	专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额	23,431,815.90	281,025.65		23,712,841.55
—出资投入	23,431,815.90	281,025.65		23,712,841.55
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	23,431,815.90	281,025.65		23,712,841.55
2. 累计摊销				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额	3,905,302.61	32,799.14		3,938,101.75
—计提	3,905,302.61	32,799.14		3,938,101.75
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	3,905,302.61	32,799.14		3,938,101.75
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	19,526,513.29	248,226.51		19,774,739.80
(2) 年初账面价值				

2017年9月30日

项 目	非专利技术	软件使用权	专利技术	合计
1. 账面原值				
（1）年初余额	23,431,815.90	281,025.65		23,712,841.55
（2）本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	23,431,815.90	281,025.65		23,712,841.55
2. 累计摊销				
（1）年初余额	3,905,302.61	32,799.14		3,938,101.75
（2）本期增加金额	3,514,772.34	105,384.60		3,620,156.94
—计提	3,514,772.34	105,384.60		3,620,156.94
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	7,420,074.95	138,183.74		7,558,258.69
3. 减值准备				
（1）年初余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	16,011,740.95	142,841.91		16,154,582.86
（2）年初账面价值	19,526,513.29	248,226.51		19,774,739.80

(九) 开发支出

2017年9月30日

项目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额			2017.9.30
		内部开发 支出	计入当期 损益	确认为 无形资产	计入当期 损益	其他	
X05 改	8,177,910.62						8,177,910.62
X12(R12)	6,279,635.62						6,279,635.62
X15	5,380,774.13						5,380,774.13

X05L	1,493,344.34					1,493,344.34
X06	5,019,898.91	14,418,110.72				19,438,009.63
R16	3,148,127.38	64,402.13				3,212,529.51
X07		3,623,980.50			300,000.00	3,323,980.50
LPDI		296,904.83				296,904.83
R10			484,344.36		484,344.36	
X08			633,098.45		633,098.45	
X07C			651,105.28		651,105.28	
R12Z			32,878.40		32,878.40	
R07E			698,499.62		698,499.62	
X02(03)J			147,621.17		147,621.17	
X05G			1,000,331.51		1,000,331.51	
X05E			85,479.51		85,479.51	
TZ1			236,926.21		236,926.21	
X11 改			112,873.51		112,873.51	
其他	8,809,837.51		817,147.50		817,147.50	8,809,837.51
合计	38,309,528.51	18,403,398.18	4,900,305.52		5,200,305.52	56,412,926.69

2016年12月31日

项目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额			2016.12.31
		内部开发 支出	计入当期损益	确认为 无形资产	计入当期损益	其他	
X05 改		8,177,910.62					8,177,910.62
X12(R12)		6,279,635.62					6,279,635.62
X15		5,380,774.13					5,380,774.13
X05L		1,493,344.34					1,493,344.34
R16		3,148,127.38					3,148,127.38
X06		5,019,898.91					5,019,898.91
R12Z		624,583.10			624,583.10		
X08		1,282,623.61			1,282,623.61		
X05E		431,060.58			431,060.58		
R07E		188,066.07			188,066.07		
X02(03)J		113,522.84			113,522.84		
X07C		299,618.98			299,618.98		
TZ1		295,569.23			295,569.23		
X05G		404,294.66			404,294.66		
其他		8,809,837.51					8,809,837.51
合计		41,948,867.58			3,639,339.07		38,309,528.51

(十) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	2017.9.30		2016.12.31	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	108,935.67	16,340.35	52,730.59	13,182.65
可抵扣亏损	343,673.51	51,551.03	671,503.39	167,875.85
合 计	452,609.18	67,891.38	724,233.98	181,058.50

(十一) 短期借款

项 目	2017.9.30	2016.12.31
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	13,800,000.00	
合 计	13,800,000.00	

说明：2017 年 9 月 30 日保证借款 1,380.00 万元，由本公司向兵器装备集团财务有限责任公司借款。

(十二) 应付账款

1、 应付账款列示：

项 目	2017.9.30	2016.12.31
1 年以内（含 1 年）	5,942,445.52	44,621,133.50
1-2 年	4,199,165.32	
合 计	10,141,610.84	44,621,133.50

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项 目	2017.9.30	未偿还或结转的原因
中国长安汽车集团股份有限公司重庆青山变速器分公司	1,729,085.67	未催款
成都宁江昭和汽车零部件有限公司	2,539,029.50	未催款
合 计	4,268,115.17	

(十三) 预收款项

项 目	2017.9.30	2016.12.31
一年以内	2,192.59	306,393.92
合 计	2,192.59	306,393.92

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬		10,538,322.53	10,359,833.42	178,489.11
离职后福利-设定提存计划		1,576,775.16	1,576,775.16	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计		12,115,097.69	11,936,608.58	178,489.11

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.9.30
短期薪酬	178,489.11	15,074,857.31	14,865,413.92	387,932.50
离职后福利-设定提存计划		2,020,124.85	2,020,124.85	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	178,489.11	17,094,982.16	16,885,538.77	387,932.50

2、 短期薪酬列示

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		8,045,638.14	8,045,638.14	
(2) 职工福利费		561,659.52	561,659.52	
(3) 社会保险费		852,618.49	852,618.49	
其中：医疗保险费		723,244.99	723,244.99	
工伤保险费		89,424.95	89,424.95	
生育保险费		39,948.55	39,948.55	
(4) 住房公积金		796,809.00	796,809.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		281,597.38	103,108.27	178,489.11
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计		10,538,322.53	10,359,833.42	178,489.11

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.9.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		12,012,247.87	12,012,247.87	
(2) 职工福利费		766,216.55	766,216.55	
(3) 社会保险费		1,080,040.50	1,080,040.50	
其中：医疗保险费		929,464.84	929,464.84	

工伤保险费		104,873.58	104,873.58	
生育保险费		45,702.08	45,702.08	
(4) 住房公积金		936,909.00	936,909.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	178,489.11	279,443.39	70,000.00	387,932.50
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	178,489.11	15,074,857.31	14,865,413.92	387,932.50

3、 设定提存计划列示

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险		1,532,468.35	1,532,468.35	
失业保险费		44,306.81	44,306.81	
企业年金缴费				
合 计		1,576,775.16	1,576,775.16	

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.9.30
基本养老保险		1,968,398.12	1,968,398.12	
失业保险费		51,726.73	51,726.73	
企业年金缴费				
合 计		2,020,124.85	2,020,124.85	

(十五) 应交税费

税费项目	2017.9.30	2016.12.31
增值税		262,023.34
个人所得税	25,197.40	20,939.37
城市维护建设税		18,096.36
教育费附加		12,925.97
印花税		28,272.00
企业所得税	2,042,878.65	
合 计	2,068,076.05	342,257.04

(十六) 其他应付款

项目	2017.9.30	2016.12.31
往来款	9,842,743.69	6,102,192.16
合 计	9,842,743.69	6,102,192.16

(十七) 实收资本

2016年12月31日

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资 金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
合计			100,000,000.00		100,000,000.00	100.00
中国嘉陵工业股份有限公司（集团）			45,000,000.00		45,000,000.00	45.00
南方工业资产管理有限公司			25,000,000.00		25,000,000.00	25.00
重庆南方摩托车有限责任公司			20,000,000.00		20,000,000.00	20.00
中国长安汽车集团股份有限公司			10,000,000.00		10,000,000.00	10.00

2017年9月30日

投资者名称	2016.12.31		本年 增加	本年 减少	2017.9.30	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
中国嘉陵工业股份有限公司（集团）	45,000,000.00	45.00			45,000,000.00	45.00
南方工业资产管理有限公司	25,000,000.00	25.00			25,000,000.00	25.00
重庆南方摩托车有限责任公司	20,000,000.00	20.00			20,000,000.00	20.00
中国长安汽车集团股份有限公司	10,000,000.00	10.00			10,000,000.00	10.00
合 计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

(十八) 盈余公积

2016年12月31日

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积		116,708.89		116,708.89
合计		116,708.89		116,708.89

2017年9月30日

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.9.30
法定盈余公积	116,708.89			116,708.89
合 计	116,708.89			116,708.89

(十九) 未分配利润

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
调整前上期末未分配利润	1,050,380.02	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,050,380.02	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,767,194.24	1,167,088.91
减：提取法定盈余公积		116,708.89
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	14,817,574.26	1,050,380.02

(二十) 营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-9 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,993,183.03	58,493,004.86	74,121,595.70	60,393,798.19
其他业务			3,611,232.88	3,437,266.40
合 计	88,993,183.03	58,493,004.86	77,732,828.58	63,831,064.59

(二十一) 税金及附加

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
城市维护建设税	278,957.00	18,096.36
教育费附加	199,255.00	7,755.58
地方教育附加		5,170.39
印花税	36,092.80	53,162.10
车船税		500.00
合 计	514,304.80	84,684.43

(二十二) 销售费用

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
职工薪酬	905,645.87	299,578.91
折旧费		950.04
办公费	823.22	7,411.05
运输费	198,784.82	211,433.60
展览费	250,040.00	956,490.14
广告费	65,897.46	39,339.80

差旅费	233,972.82	367,592.53
销售服务费	226,535.59	302,658.32
修理费	854.70	3,500.00
租赁费	6,812.93	33,314.29
物料消耗	8,993.84	
其他	95,178.85	1,635.69
合计	1,993,540.10	2,223,904.37

(二十三) 管理费用

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
职工薪酬	2,584,245.33	1,548,144.47
折旧费	48,277.62	59,628.26
办公费	3,704.46	5,215.08
水电费	13,709.90	9,026.50
差旅费	170,408.22	95,084.70
运输费	322.00	26,185.58
保险费	7,666.42	3,011.29
租赁费	138,552.54	151,386.50
物料消耗	15,275.74	10,823.77
技术开发费用	4,900,305.53	3,805,141.91
税金	30,000.00	50,000.00
无形资产摊销	3,620,156.94	3,938,101.75
业务招待费	224,746.74	273,235.49
聘请中介机构费用	38,010.63	37,735.85
董事会费	2,369.49	
保密费	57,627.77	1,453.47
党建活动经费	79,500.00	
其他	209,893.71	192,377.92
开办费		281,472.06
咨询费		120,000.00
合计	12,144,773.04	10,608,024.60

(二十四) 财务费用

类 别	2017 年 1-9 月	2016 年度
利息支出	23,845.25	
减：利息收入	131,401.20	54,833.36
手续费支出	1,162.00	2,396.94

其他支出		-1,173.99
合计	-106,393.95	-53,610.41

(二十五) 资产减值损失

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
坏账损失	56,205.08	52,730.59
固定资产减值损失	60,658.09	
合计	116,863.17	52,730.59

(二十六) 营业外收入

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	76,149.00		76,149.00
其他	10,000.00		10,000.00
合 计	86,149.00		86,149.00

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
科技创新奖励	50,000.00		与收益相关
稳岗补贴	26,149.00		与收益相关
合 计	76,149.00		/

(二十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
当期所得税费用	2,042,878.65	
递延所得税费用	113,167.12	-181,058.50
合 计	2,156,045.77	-181,058.50

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
利润总额	15,923,240.01	986,030.41
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,388,486.00	246,507.60
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	121,597.89	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,484.80	40,506.20
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		
额外可扣除费用的影响	367,522.92	468,072.30
所得税费用	2,156,045.77	-181,058.50

(二十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
收到的各种往来款	29,414,792.62	78,799,476.04
利息收入	131,401.20	54,833.36
收到的政府补贴	76,149.00	
合 计	29,622,342.82	78,854,309.40

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
支付的各种往来款	37,201,709.91	101,549,378.00
支付的各项管理费用、营业费用	1,372,793.71	1,245,316.52
银行手续费支出	1,162.00	2,396.94
其他		465,605.32
合 计	38,575,665.62	103,262,696.78

(二十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-9 月	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,767,194.24	1,167,088.91
加：资产减值准备	116,863.17	52,730.59

补充资料	2017 年 1-9 月	2016 年度
固定资产等折旧	462,819.02	573,224.56
无形资产摊销	3,620,156.94	3,938,101.75
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	23,845.25	-13,560.18
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	113,167.12	-181,058.50
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)	-5,589,895.08	-16,724,370.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,175,461.02	-3,685,084.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-36,157,189.65	22,156,990.14
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-33,827,598.73	7,284,061.81
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	19,715,398.21	51,985,497.07
减：现金的期初余额	51,985,497.07	
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	-32,270,098.86	51,985,497.07

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2017.9.30	2016.12.31
一、现 金	19,715,398.21	51,985,497.07
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	19,715,398.21	51,985,497.07
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项 目	2017.9.30	2016.12.31
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	19,715,398.21	51,985,497.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
中国嘉陵工业股份有限公司（集团）	重庆	摩托车 制造	68,728.20	45.00	45.00

说明：本公司最终控制方是中国兵器装备集团公司。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
重庆亿基科技有限公司	同一控制方
重庆嘉陵集团对外贸易发展有限公司	同一控制方
中国兵器装备集团公司	最终控制方
重庆海源摩托车零部件制造有限责任公司	同一控制方
重庆普金软件股份有限公司	同一控制方
重庆科瑞实业有限责任公司	控制方参股公司
湖南天雁机械有限责任公司	控制方参股公司
成都宁江昭和汽车零部件有限公司	控制方参股公司
中国长安汽车集团股份有限公司重庆青山变速器分公司	控制方参股公司

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017年1-9月	2016年度
重庆亿基科技发展有限公司	原材料	2,018,006.829	2,413,177.40
中国嘉陵工业股份有限公司（集团）	原材料	49,046,398.15	42,831,842.09
重庆海源摩托车零部件制造有限责任公司	通机		1,452.99
重庆科瑞实业有限责任公司	原材料	1,313,486.316	1,733,112.95

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年 1-9 月	2016 年度
嘉陵集团对外贸易发展有限公司	整车	449,811.11	134,943.33

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2017.9.30		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	重庆科瑞实业有限责任公司	52,301.70		342,264.72	
	中国嘉陵工业股份有限公司（集团）	27,930,129.82			
	湖南天雁机械有限责任公司	301,254.38		670,945.39	
其他应收款					
	中国嘉陵工业股份有限公司（集团）	4,000,000.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	重庆科瑞实业有限责任公司		7,333.32
	重庆亿基科技发展有限公司	118,816.10	234,964.60
	中国嘉陵工业股份有限公司（集团）		34,044,544.08
	重庆普金软件股份有限公司	61,000.00	
	成都宁江昭和汽车零部件有限公司	2,539,029.50	521,298.00
	中国长安汽车集团股份有限公司重庆青山变速器分公司	1,729,085.67	1,530,773.56
其他应付款			
	中国兵器装备集团公司	6,100,000.00	6,100,000.00
	中国嘉陵工业股份有限公司（集团）	2,403,414.96	
预收账款			
	嘉陵集团对外贸易发展有限公司		157,883.70

七、 承诺及或有事项

本公司无需要披露的重要承诺事项及或有事项。

八、 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。

重庆嘉陵全域机动车辆有限公司

(加盖公章)

二〇一七年十一月九日

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 01000000201605190002

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。

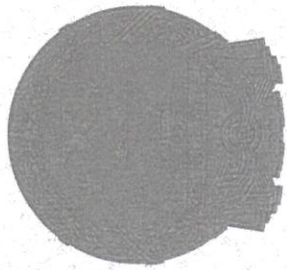
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2016 年 05 月 19 日



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: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 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)

证书编号 NO. 017359

此复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

说明

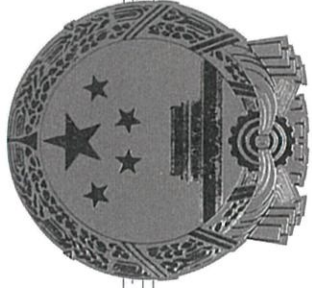
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 上海市财政局

二〇一六年四月八日

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 中国证券监督管理委员会审查，批准

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：二〇一七年七月十七日

证书有效期至：二〇一九年七月十七日

此复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名 许培楠
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1975.8.2
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 372833750802200
Identity card No.



年度检验登记

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



年度检验登记

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



年度检验登记

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



年度检验登记

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

证书编号: 11000247001
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: 2012年5月8日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年11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
2012年11月11日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调入
Agree the holder to be transferred to
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 张立
Full name 张立
性别 男
Sex 男
出生日期 1978-09-26
Date of birth 1978-09-26
工作单位 北京中兴新世纪会计师事务所有限公司
Working unit 北京中兴新世纪会计师事务所有限公司
身份证号码 152321197809265738
Identity card No. 152321197809265738

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 10月 15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 10月 15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
2010年 9月 15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
2010年 9月 15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2010年 3月 1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



110100100002

北京注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2009年 九月 一日

