

江苏道康发电机组有限公司

审计报告

中喜审字〔2017〕第1815号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



审计报告

中喜审字〔2017〕第 1815 号

江苏道康发电机组有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏道康发电机组有限公司（以下简称“江苏道康”）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、现金流量表和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江苏道康管理层的责任，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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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的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。

三、审计意见

我们认为，江苏道康财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏道康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。



中国注册会计师：



王泽庆

中国注册会计师：



崔利军

中国·北京

二〇一七年十二月十八日

资产负债表

编制单位：江苏道康发电机组有限公司

		2017年9月30日	2016年12月31日		2017年9月30日	2016年12月31日
项目	附注			项目	附注	
流动资产：				流动资产：		
货币资金	五、(一)	17,840,565.91	24,486,751.74	短期借款	五、(十二)	24,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				衍生金融负债		
衍生金融资产				应付票据	五、(十三)	3,000,000.00
应收票据	五、(二)	7,843,120.00	910,000.00	应付账款	五、(十四)	12,336,205.63
应收账款	五、(三)	61,331,565.75	77,469,476.19	预收款项	五、(十五)	8,471,938.72
预付款项	五、(四)	5,738,943.07	3,848,011.67	应付职工薪酬	五、(十六)	548,434.83
应收利息				应交税费	五、(十七)	8,108,981.39
应收股利	五、(五)	8,868,208.59	5,018,862.19	应付利息		14,137.50
其他应收款	五、(六)	34,748,925.63	15,397,161.48	应付股利	五、(十八)	21,060,381.43
存货				划分为持有待售的负债		
划分为持有待售的资产				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		136,371,328.95	127,130,263.27	流动负债合计		78,040,079.50
非流动资产：				非流动资产：		
可供出售金融资产				长期借款		
持有至到期投资				应付债券		
长期应收款				其中：优先股		
长期股权投资				永续债		
投资性房地产				长期应付款		
固定资产	五、(七)	3,086,262.98	3,593,247.39	长期应付职工薪酬		
在建工程	五、(八)		59,056,340.86	专项应付款		
工程物资				预计负债		
固定资产清理				递延收益		
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	五、(九)	2,612,405.99		非流动负债合计		
开发支出				负债合计		78,040,079.50
商誉				所有者权益(或股东权益)：		
长期待摊费用	五、(十)	1,665,562.26	11,944.45	实收资本	五、(十九)	50,000,000.00
递延所得税资产				其他权益工具		
其他非流动资产	五、(十一)	7,364,231.23	66,854,811.39	其中：优先股		
非流动资产合计				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		
				未分配利润		
				所有者权益(或股东权益)合计	五、(二十)	15,695,480.68
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		65,695,480.68
资产总计		143,735,560.18	193,985,074.66			143,735,560.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：江苏道康发电机组有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2017年1-9月	2016年度
一、营业收入	五、（二十一）	65,199,869.87	200,737,407.69
减：营业成本	五、（二十一）	54,260,257.63	179,475,725.63
税金及附加	五、（二十二）	558,175.50	1,329,193.63
销售费用	五、（二十三）	3,282,079.98	6,571,540.06
管理费用	五、（二十四）	2,665,049.58	4,745,925.69
财务费用	五、（二十五）	450,315.64	2,506,756.11
资产减值损失	五、（二十六）	362,174.30	1,541,016.54
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）		3,621,817.24	4,567,250.03
加：营业外收入	五、（二十七）	19,962,378.90	254,679.00
其中：非流动资产处置利得	五、（二十七）	18,308,885.40	
减：营业外支出	五、（二十八）	43,720.05	82,816.21
其中：非流动资产处置损失	五、（二十八）	43,720.05	82,816.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,540,476.09	4,739,112.82
减：所得税费用	五、（二十九）	5,933,963.99	1,577,016.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,606,512.10	3,162,096.18
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			
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		17,606,512.10	3,162,096.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

编制单位：江苏道康发电机组有限公司

单位：元 币种：人民币

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		91,812,747.42	182,120,717.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十）1	1,413,865.84	4,937,518.68
经营活动现金流入小计		93,226,613.26	187,058,236.16
购买商品、接受劳务支付的现金		102,575,115.43	153,056,869.44
支付给职工以及为职工支付的现金		6,166,442.30	6,235,902.83
支付的各项税费		16,641,861.01	6,062,504.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十）2	5,172,704.22	10,067,103.68
经营活动现金流出小计		130,556,122.96	175,422,380.22
经营活动产生的现金流量净额		-37,329,509.70	11,635,855.94
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		30,391,448.50	62,500,000.00
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		30,391,448.50	62,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,278,900.92	28,123,624.35
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		4,278,900.92	28,123,624.35
投资活动产生的现金流量净额		26,112,547.58	34,376,375.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,500,000.00	36,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十）3	11,893,845.33	45,582,122.68
筹资活动现金流入小计		36,393,845.33	82,082,122.68
偿还债务支付的现金		16,500,000.00	80,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		452,315.43	2,560,955.63
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十）4	14,870,753.61	34,819,012.70
筹资活动现金流出小计		31,823,069.04	117,879,968.33
筹资活动产生的现金流量净额		4,570,776.29	-35,797,845.65
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			
加：期初现金及现金等价物余额		22,986,751.74	12,772,365.80
六、期末现金及现金等价物余额			
		16,340,565.91	22,986,751.74

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

编制单位：江苏道康发电机组有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2017年1-9月							所有者权益合计			
	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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00									-1,911,031.42	48,088,968.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00									-1,911,031.42	48,088,968.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										17,606,512.10	17,606,512.10
（一）综合收益总额										17,606,512.10	17,606,512.10
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	50,000,000.00									15,695,480.68	65,695,480.68

法定代表人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

项 目	2016年度										
	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	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	50,000,000.00									-5,073,127.60	44,926,872.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00										
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	50,000,000.00									-1,911,031.42	48,088,968.58

法定代表人： _____ 主管会计工作负责人： _____ 会计机构负责人： _____

单位：元 币种：人民币

编制单位：江苏道康发电机组有限公司

江苏道康发电机组有限公司

2017 年 1-9 月财务报表附注

除特殊注明外，金额单位均为人民币元

一、公司基本情况

（一）公司概况

中文名称：江苏道康发电机组有限公司

注册地址：泰州市九龙台商工业园区东首

成立时间：2005 年 07 月 05 日

注册资本：人民币 5,000.00 万元

统一社会信用代码：91321202776872092F

法定代表人：鞠永宾

（二）公司历史沿革情况

江苏道康发电机组有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“江苏道康”）于 2005 年 7 月由自然人鞠永宾、陈志清、曹星红和泰州市道康机械制造有限公司共同出资设立。公司申请设立时注册资本人民币 1,000.00 万元，实收资本人民币 1,000.00 万元，本次出资业经泰州兴瑞会计师事务所出具泰瑞会验字（2005）144 号《验资报告》予以审验。

2008 年 7 月，公司原股东泰州市道康机械制造有限公司、陈志清、曹星红和鞠永宾签署股权转让协议，分别将其持有公司的 30 万、20 万、50 万股权转让给鞠永宾，2008 年 8 月 8 日，公司就本次股权转让事项在泰州市海陵工商行政管理局办理完成工商变更登记。

2009 年 11 月，公司股东会决议通过，新增注册资本人民币 1,000.00 万元，由股东鞠永宾以货币增资，新增出资业经泰州兴瑞会计师事务所出具泰瑞会验字（2009）436 号《验资报告》予以审验。

2013 年 8 月，公司股东会决议通过，新增注册资本人民币 1,500.00 万元，由股东鞠永宾以货币增资，新增出资业经江苏中天华夏会计师事务所有限公司出具中天会验字[2013]6-108 号《验资报告》予以审验。

2013 年 9 月，公司股东会决议通过，新增注册资本人民币 1,500.00 万元，由股

东鞠永宾以货币增资，新增出资业经江苏中天华夏会计师事务所有限公司出具中天会验字[2013]6-120号《验资报告》予以审验。

2015年5月，公司股东会作出决议，同意鞠永宾将其持有的公司1,850.00万元、1,000.00万元、150.00万元出资分别转让给薛明光、张祯瑞、王鹏善。2015年5月21日，公司就本次股权转让事项在泰州市海陵工商行政管理局办理完成工商变更登记。

2015年6月，公司股东会决议通过，同意将公司注册资本由5,000.00万元变更为10,000.00万元。其中：鞠永宾以货币方式认缴增资2,000.00万元；薛明光以货币方式认缴增资1,850.00万元；张祯瑞以货币方式认缴增资1,000.00万元；王鹏善以货币方式认缴增资150.00万元。公司章程规定，本次增资的5,000.00万元实缴出资时间为2021年8月30日之前。

2016年7月，公司股东薛明光、张祯瑞、王鹏善和鞠永宾签署股权转让协议，薛光明将持有的公司3,700.00万元的股权转让给鞠永宾，张祯瑞将持有的公司2,000.00万元的股权转让给鞠永宾，王鹏善将持有的公司300.00万元的股权转让给鞠永宾。2016年7月15日，公司就本次股权转让事项在泰州市海陵工商行政管理局办理完成工商变更登记。

本次股权转让完成后，江苏道康的股权结构如下：

股东名称	实缴出资（万元）	出资比例（%）
鞠永宾	5,000.00	100.00
合计	5,000.00	100.00

（三）业务性质及经营范围

公司所属行业：制造业。

经营范围：制造销售柴（汽）油发电机组、柴油机、发电机及零配件、机动电源车、高低压开关柜、降噪设备、水泵，电子产品销售，计算机软硬件研发，通讯产品技术开发，计算机系统集成服务（不含基础、增值电信业务）；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

本财务报表经本公司董事会于2017年12月18日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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

政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）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。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少 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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司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。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司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 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般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。

（六）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损

益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2、外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（七）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法等。

2、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）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。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产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。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失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。

(2) 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转

移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

6、金融负债的终止确认

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。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

7、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（八）应收款项

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项的确认标准	单项金额超过 200 万元的应收账款和其他应收款确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大的应收款项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，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：按账龄组合	按账龄状态	采用账龄分析法
组合 2：按其他组合	合并报表范围内的公司	经测试未发生减值的，不需计提坏账准备，若发生减值则按照未来预计无法收回的金额计提坏账准备

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（%）
1年以内（含1年）	5	5

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
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年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据证明该款项确实无法收回
坏账准备的计提方法	如有确凿证据证明款项在未来回收的可能性较小,对该款项单独进行减值测试,按照未来预计无法收回的金额提取坏账准备

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时,当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时,本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时,减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验,并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,本公司将原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。该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。

(九) 存货

1、存货的分类

本公司存货包括:原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2、存货计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料及库存商品发出时采用月末一次加权平均法核算。

3、期末存货的计量

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对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，可合并计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(十) 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1、 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 同一控制下的企业合并中，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，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，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，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，于发生时计入当期损益。

② 非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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，于发生时计入当期损益；

d) 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，将其计

入合并成本。

(2) 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:

① 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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

② 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

③ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号--债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资, 取得投资时, 对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算, 不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(二) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

1、采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

2、采用权益法核算的长期股权投资, 其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

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; 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, 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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，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。

(三) 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。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(十一) 固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1、固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋构筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

2、固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋构筑物	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	3-5	5	19.00-31.67
其他	5	5	19.00

3、融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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。

（十二） 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金

额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十三） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：① 资产支出已经发生；② 借款费用已经发生；③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产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。

（十四） 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

① 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，无形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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

② 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③ 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司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照直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限(年)	依据
土地使用权	50	土地使用权年限

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本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等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

本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。

2、离职后福利

本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。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十七） 预计负债

1、预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务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、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定

最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十八） 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

1、销售商品

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入实现。具体收入确认时点为：

本公司产品销售时，根据销售合同条款的约定，如果合同中明确产品需要安装调试，且安装调试工作是销售合同重要组成部分的，公司于货物已经发出并安装调试后确认收入；对于不需要安装调试的产品，公司于货物已经发出并经客户签收后确认收入。

2、提供劳务

在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

3、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能可靠地计量时，按合同或协议规定确认为收入。

（十九） 政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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）。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，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。

（二十） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1、递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

（3）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，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。

2、递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十一） 租赁

1、经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

(1) 作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(2) 作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或

有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，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) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行财政部于 2017 年修订及新颁布的准则

本公司已执行财政部于 2017 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：《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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订）。

(2) 本公司执行上述企业会计准则对报告期财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税基础	税率
增值税	应税收入	17%、5%
城市维护建设税	流转税额	5%
教育费附加	流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

无。

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

1、货币资金按类别列示

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
库存现金	19,314.26	14,972.24
银行存款	16,321,251.65	22,971,779.50
其他货币资金	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	17,840,565.91	24,486,751.74
其中：存放在境外的款项总额		

2、其他货币资金按明细列示

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票保证金	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	1,500,000.00	1,500,000.00

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	7,843,120.00	910,000.00
商业承兑汇票		
合计	7,843,120.00	910,000.00

2、期末公司无已质押的应收票据。

3、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2017年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	67,260,698.27	100.00%	5,929,132.52	8.82%	61,331,565.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	67,260,698.27	100.00%	5,929,132.52	—	61,331,565.75

(续)

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	83,295,776.41	100.00%	5,826,300.22	6.99%	77,469,476.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	83,295,776.41	100.00%	5,826,300.22	—	77,469,476.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年9月30日			2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	57,279,812.75	2,863,990.64	5.00%	76,366,916.26	3,818,345.81	5.00%
1至2年	5,440,010.97	544,001.10	10.00%	3,641,967.83	364,196.78	10.00%
2至3年	2,235,353.50	670,606.05	30.00%	1,175,773.04	352,731.91	30.00%

账龄	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
3 至 4 年	909,972.65	454,986.33	50.00%	1,640,187.13	820,093.57	50.00%
4 年以上	1,395,548.40	1,395,548.40	100.00%	470,932.15	470,932.15	100.00%
合计	67,260,698.27	5,929,132.52	—	83,295,776.41	5,826,300.22	—

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2016年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2017年9月30日
		计提	转回	其他	转销	其他	
坏账准备	5,826,300.22	102,832.30					5,929,132.52
合计	5,826,300.22	102,832.30					5,929,132.52

3、本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末金额
北京中交紫光科技有限公司	非关联方	16,632,000.00	1 年以内	24.73%	831,600.00
客户 1	非关联方	7,507,673.32	1 年以内	11.16%	375,383.67
中国联合网络通信有限公司 甘肃省分公司	非关联方	3,710,818.40	1 年以内	5.52%	185,540.92
		41,013.82	1-2 年	0.06%	4,101.38
中国联合网络通信有限公司 山西省分公司	非关联方	3,084,393.18	1 年以内	4.59%	154,219.66
		571,048.66	1-2 年	0.85%	57,104.87
中国联合网络通信有限公司 河南省分公司	非关联方	2,690,452.10	1 年以内	4.00%	134,522.61
		770,805.12	1-2 年	1.15%	77,080.51
合计	—	35,008,204.60	—	52.06%	1,819,553.62

5、公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、公司无转移应收账款且继续涉入的资产和负债。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2017年9月30日		2016年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,710,288.43	99.50%	3,668,805.69	95.34%
1-2 年	19,146.79	0.33%	105,606.00	2.74%
2-3 年	807.97	0.01%	29,649.98	0.77%
3-4 年	2,607.58	0.05%	29,158.00	0.76%

账龄	2017年9月30日		2016年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
4 年以上	6,092.30	0.11%	14,792.00	0.38%
合计	5,738,943.07	100.00%	3,848,011.67	100.00%

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付款项总额比例
上海康勋动力设备有限公司	非关联方	3,905,440.00	1 年以内	采购发动机预付款	68.05%
镇江市巨威动力设备有限公司	非关联方	559,946.14	1 年以内	采购发电机预付款	9.76%
武汉朗弘热力技术有限公司	非关联方	529,350.81	1 年以内	采购配件预付款	9.22%
江苏锦华建筑装饰设计工程股份有限公司泰州分公司	非关联方	123,000.00	1 年以内	预付装潢费	2.14%
徐梅	非关联方	105,000.00	1 年以内	降噪工程预付	1.83%
合计	—	5,222,736.95	—	—	91.00%

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,601,325.12	100.00%	733,116.53	7.64%	8,868,208.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,601,325.12	100.00%	733,116.53	—	8,868,208.59

(续)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,492,636.72	100.00%	473,774.53	8.63%	5,018,862.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,492,636.72	100.00%	473,774.53	—	5,018,862.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	7,041,588.05	352,079.40	5.00%	4,881,330.59	244,066.53	5.00%
1-2 年	2,245,629.76	224,562.98	10.00%	301,878.98	30,187.90	10.00%
2-3 年	225,190.23	67,557.07	30.00%	157,010.07	47,103.02	30.00%
3-4 年						
4 年以上	88,917.08	88,917.08	100.00%	152,417.08	152,417.08	100.00%
合计	9,601,325.12	733,116.53	—	5,492,636.72	473,774.53	—

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2016年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2017年9月30日
		计提	转回	其他	转销	其他	
坏账准备	473,774.53	259,342.00					733,116.53
合计	473,774.53	259,342.00					733,116.53

3、本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
保证金	3,014,831.25	584,810.07
备用金	1,163,415.59	1,217,372.65
借款	5,309,850.28	3,557,375.00
往来款	113,228.00	133,079.00
合计	9,601,325.12	5,492,636.72

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
周巍	借款	2,000,000.00	1 年以内	20.83%	100,000.00
泰州市腾龙工艺美术器厂	借款	2,000,000.00	1-2 年	20.83%	200,000.00
北京香江建业电子系统工程有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	20.83%	100,000.00
海南安翔船务有限公司	借款	1,000,000.00	1 年以内	10.42%	50,000.00
泰州经济开发区管理委员会	保证金	500,000.00	1 年以内	5.21%	25,000.00
合计	—	7,500,000.00	—	78.12%	475,000.00

6、公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、公司无转移其他应收款且继续涉入的资产和负债。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	16,216,923.48		16,216,923.48	8,271,869.15		8,271,869.15
在产品	2,627,970.76		2,627,970.76	125,138.16		125,138.16
库存商品	14,361,209.62		14,361,209.62	5,379,568.94		5,379,568.94
发出商品	1,542,821.77		1,542,821.77	1,620,585.23		1,620,585.23
合计	34,748,925.63		34,748,925.63	15,397,161.48		15,397,161.48

2、 存货期末余额中无成本高于可变现净值的情况，不用计提存货跌价准备。

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 2016 年 12 月 31 日	5,653,833.64	5,425,912.69	387,103.74	221,662.79	11,688,512.86
2. 本期增加金额	193,769.02		74,816.65		268,585.67
(1) 购置	97,435.90		74,816.65		172,252.55
(2) 在建工程转入	96,333.12				96,333.12
3. 本期减少金额	10,427.35		36,593.16		47,020.51
(1) 处置或报废	10,427.35		36,593.16		47,020.51
4. 2017 年 9 月 30 日	5,837,175.31	5,425,912.69	425,327.23	221,662.79	11,910,078.02
二、累计折旧					
1. 2016 年 12 月 31 日	3,035,927.28	4,530,307.97	316,520.78	212,509.44	8,095,265.47
2. 本期增加金额	366,624.32	338,504.09	68,694.41	26,638.89	800,461.71
(1) 计提	366,624.32	338,504.09	68,694.41	26,638.89	800,461.71
3. 本期减少金额	178.83		46,046.32	25,686.99	71,912.14
(1) 处置或报废	178.83		46,046.32	25,686.99	71,912.14
4. 2017 年 9 月 30 日	3,402,372.77	4,868,812.06	339,168.87	213,461.34	8,823,815.04
三、减值准备					
1. 2016 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2017 年 9 月 30 日					
四、账面价值					
1. 2017 年 9 月 30 日	2,434,802.54	557,100.63	86,158.36	8,201.45	3,086,262.98
2. 2016 年 12 月 31 日	2,617,906.36	895,604.72	70,582.96	9,153.35	3,593,247.39

2、期末用于抵押的固定资产情况

至报告期末，公司无用于抵押的固定资产。

(八) 在建工程

1、在建工程情况

项目	2017年9月30日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
九龙台商工业园区世纪大道38号项目				59,056,340.86		59,056,340.86
合计				59,056,340.86		59,056,340.86

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2016年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2017年9月30日
九龙台商工业园区世纪大道38号项目	59,056,340.86	3,199,821.11		62,256,161.97	
合计	59,056,340.86	3,199,821.11		62,256,161.97	

3、本报告期内未发生在建工程减值情况。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2016年12月31日		
2. 本期增加金额	2,626,228.24	2,626,228.24
(1) 购置	2,626,228.24	2,626,228.24
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2017年9月30日	2,626,228.24	2,626,228.24
二、累计摊销		
1. 2016年12月31日		
2. 本期增加金额	13,822.25	13,822.25
(1) 计提	13,822.25	13,822.25
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2017年9月30日	13,822.25	13,822.25
三、减值准备		
1. 2016年12月31日		

项目	土地使用权	合计
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2017 年 9 月 30 日		
四、账面价值		
1. 2017 年 9 月 30 日	2,612,405.99	2,612,405.99
2. 2016 年 12 月 31 日		

2、公司土地使用权权属证书正在办理中，截止报告日，尚未办理完毕。

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	6,662,249.05	1,665,562.26	6,300,074.75	1,575,018.69
合计	6,662,249.05	1,665,562.26	6,300,074.75	1,575,018.69

(十一) 其他非流动资产

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
预付土地出让金		2,618,260.00
合计		2,618,260.00

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押并保证借款	19,500,000.00	11,500,000.00
合计	24,500,000.00	16,500,000.00

2、短期借款的说明

(1) 保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位
本公司	江苏泰州农村商业银行股份有限公司九龙支行	2017/3/21-2018/3/20	5,000,000.00	泰州市扬帆车件有限公司
合计	—	—	5,000,000.00	—

(2) 抵押并保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押物/担保单位
本公司	中国农业银行股份有限公司江苏泰州海陵支行	2017/9/7-2018/9/6	7,500,000.00	以鞠永宾、黄红翠的个人房产作抵押并鞠永宾、黄红翠提供保证担保
本公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司泰州市分行	2017/9/27-2018/9/26	12,000,000.00	以鞠永宾、黄红翠的个人房产作抵押并鞠永宾、黄红翠提供保证担保
合计	—	—	19,500,000.00	—

3、期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

(十三) 应付票据

种类	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,000,000.00	3,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

(十四) 应付账款

1、应付账款列示

账龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	9,046,391.55	73.33%	31,272,016.33	96.62%
1 至 2 年	3,030,843.57	24.57%	856,755.00	2.65%
2 至 3 年	56,327.03	0.46%	95,537.70	0.30%
3 至 4 年	90,500.50	0.73%	102,403.43	0.32%
4 年以上	112,142.98	0.91%	37,199.00	0.11%
合计	12,336,205.63	100.00%	32,363,911.46	100.00%

2、期末账龄超过 1 年的应付账款前五名

公司名称	金额	性质或内容
南宁市山普力动力科技有限公司	1,931,256.88	配件款
安徽工业大学	654,000.00	技术服务费
江苏中建智能工程有限公司	98,000.00	监控设备款
广州南车铁路机车车辆装备有限公司	80,400.00	配件款
南京中船绿洲机器有限公司	74,613.00	配件款
合计	2,838,269.88	—

(十五) 预收款项

1、预收款项列示

账龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	8,174,505.13	96.49%	1,637,995.22	43.09%
1 至 2 年	26,000.00	0.31%	1,892,757.00	49.79%
2 至 3 年	890.00	0.01%		
3 年以上	270,543.59	3.19%	270,543.59	7.12%
合计	8,471,938.72	100.00%	3,801,295.81	100.00%

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

本公司报告期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	873,512.29	5,504,141.84	5,829,219.30	548,434.83
二、离职后福利-设定提存计划		337,223.00	337,223.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	873,512.29	5,841,364.84	6,166,442.30	548,434.83

2、短期薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	873,512.29	5,138,851.65	5,463,929.11	548,434.83
2、职工福利费		144,181.53	144,181.53	
3、社会保险费		188,412.99	188,412.99	
其中：医疗保险费		159,665.90	159,665.90	
工伤保险费		23,400.54	23,400.54	
生育保险费		5,346.55	5,346.55	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		18,784.39	18,784.39	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		13,911.28	13,911.28	
合计	873,512.29	5,504,141.84	5,829,219.30	548,434.83

3、设定提存计划列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
1、基本养老保险		327,497.40	327,497.40	

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
2、失业保险费		9,725.60	9,725.60	
合计		337,223.00	337,223.00	

(十七) 应交税费

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	2,165,817.81	2,798,916.61
企业所得税	5,690,173.32	974,378.90
城市维护建设税	108,290.89	139,945.82
教育费附加	64,974.54	83,880.32
地方教育费附加	43,316.35	55,920.21
房产税	12,172.98	295,552.97
土地使用税	24,235.50	85,474.23
合计	8,108,981.39	4,434,069.06

(十八) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
借款	18,210,894.43	19,490,539.77
出售资产预收款		62,395,238.09
财政补贴款	2,110,000.00	2,110,000.00
往来款	739,487.00	927,539.60
合计	21,060,381.43	84,923,317.46

2、按账龄列示其他应付款

账龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	18,210,894.43	86.47%	83,183,830.46	97.95%
1 至 2 年	2,110,800.00	10.02%	1,000,800.00	1.18%
2 至 3 年	201,812.00	0.96%	737,687.00	0.87%
3 至 4 年	536,875.00	2.55%	1,000.00	
4 年以上				
合计	21,060,381.43	100.00%	84,923,317.46	100.00%

3、期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(十九) 实收资本

投资者名称	2017 年 9 月 30 日		本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
鞠永宾	50,000,000.00	100.00%			50,000,000.00	100.00%
合计	50,000,000.00	100.00%			50,000,000.00	100.00%

(二十) 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	-1,911,031.42	-5,073,127.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,911,031.42	-5,073,127.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,606,512.10	3,162,096.18
减：提取法定盈余公积		
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		
其他		
期末未分配利润	15,695,480.68	-1,911,031.42

(二十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入、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	64,742,716.10	54,260,257.63	200,125,819.57	179,473,805.69
其他业务	457,153.77		611,588.12	1,919.94
合计	65,199,869.87	54,260,257.63	200,737,407.69	179,475,725.63

2、主营业务（分产品）

项目	2017 年 1-9 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
发电机组及配件	64,742,716.10	54,260,257.63	200,125,819.57	179,473,805.69
合计	64,742,716.10	54,260,257.63	200,125,819.57	179,473,805.69

3、公司前五名客户的营业收入情况

(1) 2017 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例
北京中交紫光科技有限公司	15,794,871.74	24.23%

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例
中国联合网络通信有限公司辽宁省分公司	4,843,727.16	7.43%
上海振华重工(集团)股份有限公司江阴分公司	3,983,895.73	6.11%
中国联合网络通信集团有限公司安徽省分公司	3,786,706.79	5.81%
广州华南船舶修造厂	3,055,810.88	4.69%
合计	31,465,012.30	48.27%

(2) 2016 年度

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例
客户 1	45,593,201.68	22.71%
南京华讯方舟通信设备有限公司	43,165,228.88	21.50%
中国联合网络通信有限公司山西省分公司	19,869,742.40	9.90%
江苏翰迅通讯科技有限公司	14,562,326.84	7.25%
中国联合网络通信有限公司黑龙江省分公司	9,811,518.72	4.89%
合计	133,002,018.52	66.25%

(二十二) 税金及附加

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
城市维护建设税	111,149.23	333,331.34
教育费附加	66,602.36	199,743.14
地方教育费附加	44,401.57	133,162.07
房产税	100,421.74	383,801.72
土地使用税	195,184.00	256,422.76
印花税	40,416.60	22,732.60
合计	558,175.50	1,329,193.63

(二十三) 销售费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
职工薪酬	914,223.24	924,255.62
办公费	426,194.34	738,254.00
差旅费	396,659.66	1,213,468.87
运输费	1,427,379.43	3,257,621.39
业务拓展费		394,192.00
产品维护费	90,256.29	
其他	27,367.02	43,748.18
合计	3,282,079.98	6,571,540.06

(二十四) 管理费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
职工薪酬	853,856.93	1,047,810.61
办公费	452,689.43	557,775.74
差旅费	51,937.52	55,002.08
业务招待费	379,149.48	781,149.30
折旧及摊销	362,484.90	757,704.45
中介服务费	127,434.13	645,117.05
税金		137,687.65
科研费用	366,000.00	674,013.97
其他	71,497.19	89,664.84
合计	2,665,049.58	4,745,925.69

(二十五) 财务费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
利息支出	466,452.93	2,560,955.63
减：利息收入	30,580.94	74,061.50
汇兑损益	-0.64	
手续费及其他	14,444.29	19,861.98
合计	450,315.64	2,506,756.11

(二十六) 资产减值损失

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
一、坏账损失	362,174.30	1,541,016.54
合计	362,174.30	1,541,016.54

(二十七) 营业外收入

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
非流动资产处置利得合计	18,308,885.40	
其中：固定资产处置利得	18,308,885.40	
无形资产处置利得		
政府补助	384,000.00	254,349.00
违约金	1,267,470.50	
其他	2,023.00	330.00
合计	19,962,378.90	254,679.00

计入损益的政府补助

补助项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	与资产相关/与收益相关
2015 年江苏省“双创博士”资助	100,000.00		与收益相关

补助项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	与资产相关/与收益相关
科技创新奖励	140,000.00		与收益相关
2016 年度工业企业扶持奖励	100,000.00		与收益相关
引进发明专利资助	24,000.00		与收益相关
2016 年度工业经济工作先进单位奖励	20,000.00		与收益相关
2015 年江苏省“双创人才”资助		220,000.00	与收益相关
2015 年高层次人才科研项目资助		30,000.00	与收益相关
营改增纳税供应奖		749.00	与收益相关
2015 年海陵区专利资助		3,600.00	与收益相关
合计	384,000.00	254,349.00	—

(二十八) 营业外支出

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
非流动资产处置损失	43,720.05	82,816.21
其中：固定资产处置损失	43,720.05	82,816.21
无形资产处置损失		
对外捐赠		
其他		
合计	43,720.05	82,816.21

(二十九) 所得税费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
当期所得税费用	6,024,507.56	1,962,270.78
递延所得税费用	-90,543.57	-385,254.14
合计	5,933,963.99	1,577,016.64

(三十) 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
利息收入	30,580.94	74,061.50
政府补助	384,000.00	2,364,349.00
备用金	609,001.80	2,000,775.98
押金及保证金	304,478.82	498,002.20
往来款	83,781.28	
营业外收入	2,023.00	330.00
合计	1,413,865.84	4,937,518.68

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
支付的销售、管理费用	3,450,564.49	7,934,591.89
银行手续费	14,443.65	19,861.98
备用金	652,257.08	1,872,357.81
押金及保证金	737,200.00	170,700.00
往来款	318,239.00	69,592.00
合计	5,172,704.22	10,067,103.68

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
收到拆借款	11,893,845.33	44,582,122.68
银行承兑汇票保证金		1,000,000.00
合计	11,893,845.33	45,582,122.68

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
支付拆借款	14,870,753.61	34,819,012.70
合计	14,870,753.61	34,819,012.70

(三十一) 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	17,606,512.10	3,162,096.18
加：资产减值准备	362,174.30	1,541,016.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	800,461.71	1,170,415.48
无形资产摊销	13,822.25	
长期待摊费用摊销	11,944.45	143,333.33
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)	43,720.05	82,816.21
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	452,315.43	2,560,955.63
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)	-90,543.57	-385,254.14
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)	-19,351,764.15	8,850,926.99
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,854,813.62	-30,027,526.40

补充资料	2017 年 1-9 月	2016 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-42,032,965.89	24,537,076.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-37,329,509.70	11,635,855.94
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	16,340,565.91	22,986,751.74
减：现金的期初余额	22,986,751.74	12,772,365.80
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	-6,646,185.83	10,214,385.94

2、现金和现金等价物的构成

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
一、现金	16,340,565.91	22,986,751.74
其中：库存现金	19,314.26	14,972.24
可随时用于支付的银行存款	16,321,251.65	22,971,779.50
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,340,565.91	22,986,751.74

（三十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	1,500,000.00	1,500,000.00	银行承兑汇票保证金
合计	1,500,000.00	1,500,000.00	—

六、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

实际控制人	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
鞠永宾	100.00%	100.00%

（二）本公司的子公司情况

报告期内公司无子公司。

（三）本公司的合营企业和联营企业情况

报告期内公司无合营企业和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
泰州市道康机械制造有限公司	受同一实际控制人控制
北京道康动力源科技发展有限公司	受同一实际控制人控制
鞠桂华	鞠永宾直系亲属

(五) 关联方租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-9 月确认的租赁费	2016 年度确认的租赁费
泰州市道康机械制造有限公司	生产用房	150,000.00	

说明：2016 年度，本公司使用泰州市道康机械制造有限公司生产用房，泰州市道康机械制造有限公司未收取租赁费用。

(六) 关联方资金拆借

1、关联方使用公司资金情况

关联方	2017 年 1-9 月发生额		说明
	公司借出	公司收回	
鞠桂华	440,000.00	410,000.00	资金往来

2、公司使用关联方资金情况

关联方	2017 年 1-9 月发生额		说明
	公司借入	公司归还	
泰州市道康机械制造有限公司	12,185,903.33	1,530,000.00	资金往来
鞠桂华		3,720,000.00	资金往来
鞠永宾	11,315,417.00	18,670,903.33	资金往来

(续)

关联方	2016 年度发生额		说明
	公司借入	公司归还	
泰州市道康机械制造有限公司	170,000.00		资金往来
鞠桂华	8,190,000.00	3,200,000.00	资金往来
鞠永宾	33,531,092.00	21,124,012.70	资金往来

说明：本公司与关联方之间相互使用资金，均未支付资金使用费。

(七) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	鞠桂华	30,000.00	1,500.00		

2、应付项目

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	泰州市道康机械制造有限公司	150,000.00	
其他应付款	泰州市道康机械制造有限公司	10,825,903.33	170,000.00
其他应付款	鞠永宾	7,196,008.62	14,551,494.95
其他应付款	鞠桂华		3,720,000.00

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

2017 年 11 月，公司股东会决议通过，同意将公司注册资本由 10,000.00 万元变更为 5,000.00 万元，变更后公司注册资本人民币 5,000.00 万元，实收资本人民币 5,000.00 万元，其中：鞠永宾出资人民币 5,000.00 万元，占注册资本的 100.00%。公司于 2017 年 12 月 4 日完成了该次变更的工商备案登记手续。

除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的其他重要事项。

江苏道康发电机组有限公司

2017 年 12 月 18 日



编号: 0 03727863

营业执照

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

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、规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



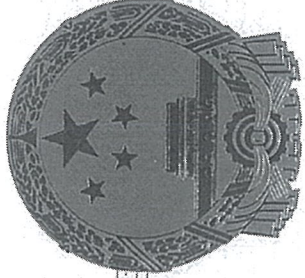
在线扫码获取详细信息

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关

2017 年 11 月 28 日





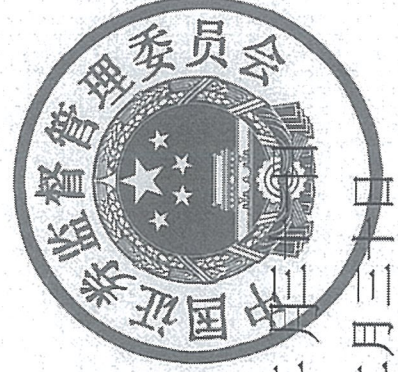
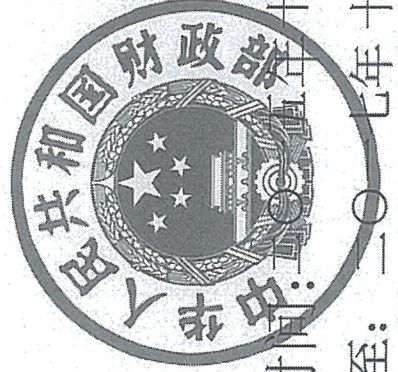
证书序号: 000457

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
中喜会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

证书序号: NO. 019967

说明

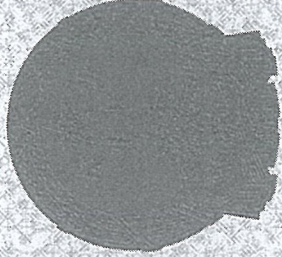
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一三年九月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师:	张增刚
办公场所:	北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室
组织形式:	特殊普通合伙
会计师事务所编号:	11000168
注册资本(出资额):	1480万元
批准设立文号:	京财会许可(2013)0071号
批准设立日期:	2013-11-08



姓 Full name: 魏利军
 性 Sex: 男
 出生 Date of birth: 1974-11-15
 工作 Working unit: 中喜会计师事务所有限责任公司邯郸分所
 身份证 Identity card No.: 330203197411153310



年度检查
 Annual Renewal Regis



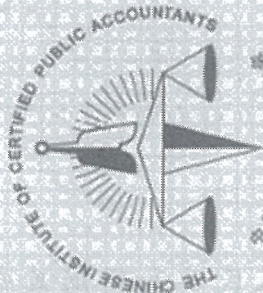
证书编号: 110001680155
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 1 月 5 日
 Date of Issuance



2月28日



王泽庆



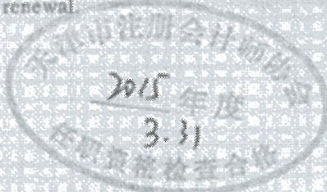
130001692135

姓名 Full name 王泽庆
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1956-02-08
 工作单位 Working unit 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
 身份证号码 Identity card No. 132135560208001



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 130001692135
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 12 月 16 日
Date of Issuance y /m /d