

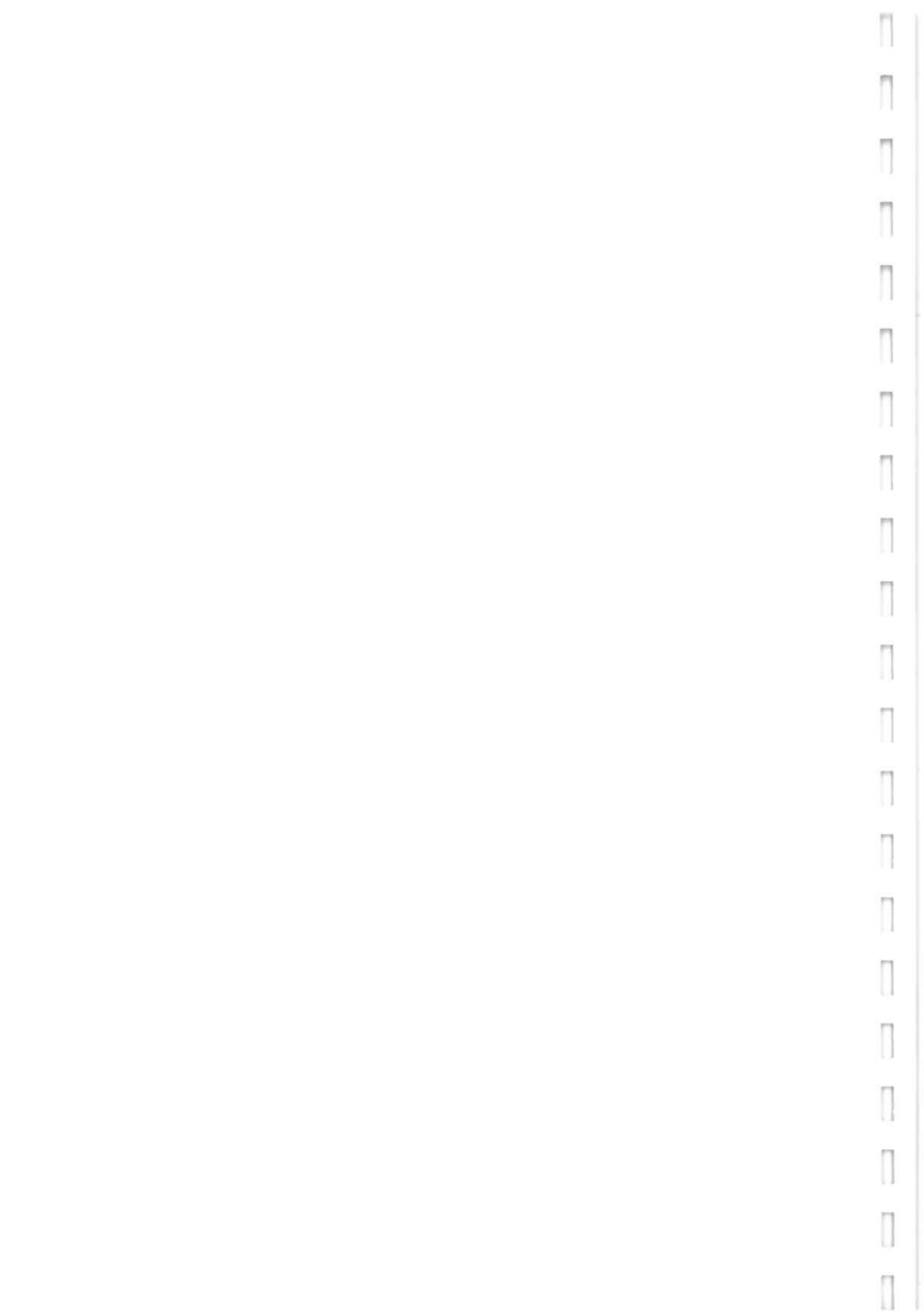
江苏南洋中京科技有限公司

审计报告

中审众环沪审字[2020]00802号

目 录

| | | |
|----|--------------|---|
| 一、 | 审计报告 | 1 |
| 二、 | 已审财务报表 | |
| 1、 | 资产负债表 | 1 |
| 2、 | 利润表 | 3 |
| 3、 | 财务报表附注 | 4 |





审 计 报 告

中审众环沪审字[2020]00802 号

江苏南洋中京科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏南洋中京科技有限公司（以下简称“南洋中京”）的财务报表，包括 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年 1 至 4 月、2019 年度及 2018 年度的利润表以及财务报表附注。

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，公允反映了南洋中京 2020 年 4 月 30 日净资产状况。

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，我们独立于南洋中京，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

南洋中京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，管理层负责评估南洋中京的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算南洋中京、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南洋中京的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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:

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对南洋中京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南洋中京不能持续经营。

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

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

五、 审计报告的使用

本报告仅供上海交大中京锻压有限公司对江苏南洋中京科技有限公司股权处置中参考使用, 不适用于其他用途, 未经本所同意, 不得供其他单位或个人使用。因使用不当造成的一切后果, 与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。



MAZARS
中审众环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
Mazars Certified Public Accountants LLP
(Shanghai Branch)

上海市徐汇区淮海西路 55 号申通信息广场 9 楼 F6 座
邮编：200030
电话：021-61264669 传真：021-61264667

本页无正文，此页为中审众环沪审字[2020]00802 号盖章页。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分所



中国注册会计师：乔玉端



中国注册会计师：秦晋臣



中国 上海

2020 年 5 月 22 日

Handwritten signature or scribble.

Handwritten scribble or signature.

资产负债表

编制单位：江苏南洋中京科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------------------------|-------|----------------|----------------|---------------|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | 六（1） | 10,889,170.83 | 8,553,521.34 | 1,546,500.72 |
| 交易性金融资产 | | | | 不适用 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 不适用 | 不适用 | |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | | | | |
| 应收账款 | 六（2） | 5,913,941.47 | 17,015,060.22 | |
| 应收款项融资 | 六（3） | 2,368,443.96 | 1,346,700.00 | 不适用 |
| 预付款项 | 六（4） | 4,389,722.48 | 2,173,104.64 | |
| 其他应收款 | 六（5） | 113,212.09 | 13,895.46 | 2,681.67 |
| 其中：应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 存货 | 六（6） | 32,704,975.73 | 13,281,634.51 | |
| 持有待售资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 其他流动资产 | 六（7） | 3,201,110.45 | 1,841,887.83 | 182,374.57 |
| 流动资产合计 | | 59,580,577.01 | 44,225,804.00 | 1,731,556.96 |
| 非流动资产： | | | | |
| 债权投资 | | | | 不适用 |
| 可供出售金融资产 | | 不适用 | 不适用 | |
| 其他债权投资 | | | | 不适用 |
| 持有至到期投资 | | 不适用 | 不适用 | |
| 长期应收款 | | | | |
| 长期股权投资 | | | | |
| 其他权益工具投资 | | | | 不适用 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 不适用 |
| 投资性房地产 | | | | |
| 固定资产 | 六（8） | 59,940,637.39 | 60,341,922.76 | 294,735.28 |
| 在建工程 | 六（9） | 1,284,236.99 | 666,128.95 | 21,410,942.05 |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 无形资产 | 六（10） | 8,409,197.19 | 8,512,727.59 | 7,845,185.42 |
| 开发支出 | 六（11） | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | | | | |
| 递延所得税资产 | | | | |
| 其他非流动资产 | | | | 11,349,734.08 |
| 非流动资产合计 | | 69,634,071.57 | 69,520,779.30 | 40,900,596.83 |
| 资产总计 | | 129,214,648.58 | 113,746,583.30 | 42,632,153.79 |

已 审 会 计 报 表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

法定代表人：

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：江苏南洋中京科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动负债： | | | | |
| 短期借款 | 六（12） | 25,041,666.67 | 18,533,916.67 | 11,171,996.88 |
| 交易性金融负债 | | | | 不适用 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | 不适用 | 不适用 | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | 六（13） | 10,491,621.00 | | |
| 应付账款 | 六（14） | 25,002,863.76 | 27,152,623.77 | 218,300.00 |
| 预收款项 | 六（15） | 7,500.00 | 77.60 | |
| 应付职工薪酬 | 六（16） | 1,033,287.19 | 1,873,480.52 | 39,380.27 |
| 应交税费 | 六（17） | 24,222.31 | | 38,776.27 |
| 其他应付款 | 六（18） | 1,167,394.54 | 247,500.00 | 4,064,000.00 |
| 其中：应付利息 | | | | |
| 应付股利 | | | | |
| 持有待售负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | | |
| 其他流动负债 | 六（19） | 2,368,443.96 | 1,126,700.00 | |
| 流动负债合计 | | 65,136,999.43 | 48,934,298.56 | 15,532,453.42 |
| 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 | | | | |
| 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 | | 65,136,999.43 | 48,934,298.56 | 15,532,453.42 |
| 股东权益： | | | | |
| 实收资本 | 六（20） | 68,011,000.00 | 68,011,000.00 | 27,959,000.00 |
| 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 | | | | |
| 未分配利润 | 六（21） | -3,933,350.85 | -3,198,715.26 | -859,299.63 |
| 股东权益合计 | | 64,077,649.15 | 64,812,284.74 | 27,099,700.37 |
| 负债和股东权益总计 | | 129,214,648.58 | 113,746,583.30 | 42,632,153.79 |

已 审 会 计 报 表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

载于第4页至第41页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第3页的财务报表由以下人士签署：

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：江苏南洋中京科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 |
|----------------------------|-------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 一、营业收入 | | | | |
| 减：营业成本 | 六(22) | 23,633,491.63 | 66,758,034.42 | |
| 税金及附加 | 六(22) | 20,175,466.21 | 59,497,526.96 | |
| 销售费用 | 六(23) | 181,939.02 | 179,064.72 | 99,995.16 |
| 管理费用 | 六(24) | 543,512.77 | 805,668.45 | |
| 研发费用 | 六(25) | 1,167,178.08 | 3,551,189.83 | 855,656.40 |
| 财务费用 | 六(26) | 1,740,111.80 | 3,720,716.37 | |
| 其中：利息费用 | 六(27) | 495,526.14 | 1,257,695.74 | 28,648.07 |
| 利息收入 | | 488,951.42 | 1,256,019.84 | 31,328.75 |
| 加：其他收益 | | 709.81 | 1,849.06 | 4,999.08 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六(28) | 15,561.98 | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | | 不适用 |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | | 不适用 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六(29) | -38,393.61 | -731.34 | 不适用 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 六(30) | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -21,561.57 | -84,856.64 | 125,000.00 |
| 加：营业外收入 | | -714,635.59 | -2,339,415.63 | -859,299.63 |
| 减：营业外支出 | 六(31) | 20,000.00 | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -734,635.59 | -2,339,415.63 | -859,299.63 |
| 减：所得税费用 | | | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -734,635.59 | -2,339,415.63 | -859,299.63 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | | |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | | |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | | |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | | |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动 | | | | |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | | 不适用 |
| 5、其他 | | | | 不适用 |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | | |
| 2、其他债权投资公允价值变动 | | | | |
| 3、可供出售金融资产公允价值变动损益 | | 不适用 | | 不适用 |
| 4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | | |
| 5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | 不适用 | | 不适用 |
| 6、其他债权投资信用减值准备 | | | | |
| 7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | | | | 不适用 |
| 8、外币财务报表折算差额 | | | | |
| 9、其他 | | | | |
| 六、综合收益总额 | | -734,635.59 | -2,339,415.63 | -859,299.63 |
| 七、每股收益： | | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | | |



载于第4页至第41页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第3页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



财务报表附注

(2020年4月30日)

(一) 公司的基本情况

江苏南洋中京科技有限公司是于2017年10月18日在溧阳成立的有限责任公司(自然人投资或控股),注册资本为人民币7000万元。本公司统一社会信用代码为91320481MA1T4QKR60,注册地址为溧阳市埭头镇工业集中区军荣路5号,法定代表人为汪磊。截至2020年4月30日,本公司的注册资本为7000万元,股东明细详见本附注(六)20。

1、 本公司注册地、组织形式和地址

本公司组织形式: 有限责任公司

本公司注册地址: 溧阳市埭头镇工业集中区军荣路5号

本公司办公地址: 溧阳市埭头镇工业集中区军荣路5号

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司的经营范围: 汽车零部件、海洋船舶锁具件及其他机械加工件、塑料制品的研发、生产和销售、计算机软件开发应用及技术转让。(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)。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为上海交大中京锻压有限公司

集团最终母公司为上海新南洋昂立教育科技股份有限公司

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2020年5月22日经公司总经理办公室批准报出。

(二) 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,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的要求,真实、完整地反映了本公司及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(四) 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本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。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年作为一个营业周期。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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。

5、 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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利

息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3）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的控制。

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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）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、现金流量折现法和期权定价模型等。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）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。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

坏账准备的计提范围为除汇总、合并范围内的各单位之间的内部往来款以外的应收款项。

本公司依据信用风险特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确认组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

银行承兑票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。商业承兑汇票预期信用损失的确认方法及会计处理比照前述应收账款。商业承兑汇票的账龄起算点追溯至对应的应收款项账龄起始日。

②应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合（应收客户货款），参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③其他应收款

本公司依据信用风险特征对其他应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：押金及保证金

其他应收款组合 2：备用金

其他应收款组合 3：代扣代缴款项

其他应收款组合 4：其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过考虑所有合理且有依据的信息和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

7、 存货

（1）存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

8、长期股权投资的计量

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：

A、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。

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

减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、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、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

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；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；

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：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、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。

D、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。

(2) 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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

9、 固定资产的确认和计量

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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

| 类 别 | 使用年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 5-20 | 5、10 | 19.00-1.80 |
| 通用设备 | 4-12 | 5、10 | 23.75-7.50 |
| 专用设备 | 4-10 | 5、10 | 23.75-9.00 |
| 运输设备 | 5-6 | 5、10 | 19.00-15.00 |
| 其他设备 | 5-10 | 5、10 | 19.00-9.00 |

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命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；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。

(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。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

10、在建工程

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。

11、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。

12、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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形

资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

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 | 依据 |
|-------|--------|----------------|
| 土地使用权 | 50 年 | 权利证书上规定的权利期限 |
| 软件 | 5-10 年 | 预计为公司带来经济利益的期限 |

13、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。

14、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。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(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。

15、收入确认方法和原则

（1）销售商品收入确认的一般原则

①销售商品收入的一般原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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。

②具体原则

本公司商品销售将商品按照合同或协议规定在约定地点交货，由买方接收确认后，在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方时确认收入。

（2）让渡资产使用权收入的确认

①让渡资产使用权收入的确认一般原则

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：

A、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。

B、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。

②具体原则

本公司房屋租赁、设备租赁收入根据有关合同或协议约定的收费期间确定。

16、所得税会计处理方法

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。

17、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经集团第十届董事会第十六次会议决议通过，集团于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则，本公司也于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对公司财务报表的影响

| 2018年12月31日（变更前） | | | 2019年1月1日（变更后） | | |
|------------------|------|--------------|----------------|------|--------------|
| 项目 | 计量类别 | 账面价值 | 项目 | 计量类别 | 账面价值 |
| 货币资金 | 摊余成本 | 1,546,500.72 | 货币资金 | 摊余成本 | 1,546,500.72 |
| 其他应收款 | 摊余成本 | 2,681.67 | 其他应收款 | 摊余成本 | 2,681.67 |

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的

新金融资产账面价值的调节表

a、对公司财务报表的影响

| 项目 | 2018年12月31日(变更前) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日(变更后) |
|---------------|------------------|-----|------|----------------|
| 摊余成本： | | | | |
| 其他应收款 | 2,681.67 | | | |
| 重新计量：预计信用损失准备 | | | | |
| 按新金融工具准则列示的余额 | | | | 2,681.67 |

② 财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；E、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司净利润和股东权益无影响。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（五） 税项

1、主要税种及税率

- （1） 增值税销项税率为 13%、9%。
- （2） 城市维护建设费为应纳流转税额的 5%。
- （3） 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- （4） 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。
- （5） 企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠

无。

（六） 会计报表项目附注

1、 货币资金

| 项 目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|---------------|---------------|--------------|
| 库存现金 | 4,731.85 | 4,216.35 |
| 银行存款 | 392,817.98 | 8,549,304.99 |
| 其他货币资金 | 10,491,621.00 | |
| 合 计 | 10,889,170.83 | 8,553,521.34 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

注：截止 2020 年 4 月 30 日其他货币资金 10,491,621.00 元为票据保证金，使用受到限制。

2、 应收账款

（1）按账龄披露

| 账 龄 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|--------|--------------|---------------|
| 1 年以内 | 5,947,107.89 | 17,015,060.22 |
| 小 计 | 5,947,107.89 | 17,015,060.22 |
| 减：坏账准备 | 33,166.42 | |
| 合 计 | 5,913,941.47 | 17,015,060.22 |

（2）应收账款分类披露：

| 类别 | 2020 年 4 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 | 5,947,107.89 | 100.00 | 33,166.42 | 0.56 | 5,913,941.47 |
| 其中：组合-内部往来 | 5,283,779.47 | 88.85 | | | 5,283,779.47 |
| 其中：组合-账龄组合 | 663,328.42 | 11.15 | 33,166.42 | 5.00 | 630,162.00 |
| 合 计 | 5,947,107.89 | 100.00 | 33,166.42 | 0.56 | 5,913,941.47 |

| 类别 | 2019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 | 17,015,060.22 | 100.00 | | | 17,015,060.22 |
| 其中：组合-内部往来 | 17,015,060.22 | 100.00 | | | 17,015,060.22 |
| 其中：组合-账龄组合 | | | | | |
| 合 计 | 17,015,060.22 | 100.00 | | | 17,015,060.22 |

①组合中按内部往来计提坏账准备

| 项 目 | 2020年4月30日 | | |
|--------------|--------------|------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 上海交大中京锻压有限公司 | 5,283,779.47 | | |
| 合 计 | 5,283,779.47 | | |

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目 | 2020年4月30日 | | |
|------|------------|-----------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 663,328.42 | 33,166.42 | 5.00 |
| 合 计 | 663,328.42 | 33,166.42 | 5.00 |

(3) 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 | 2020年4月30日 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 计提的坏账准备期末余额 |
|--------------|--------------|-----------------|-------------|
| 上海交大中京锻压有限公司 | 5,283,779.47 | 88.85 | |
| 上海狄撒金属制品有限公司 | 564,506.02 | 9.49 | 28,225.30 |
| 常州市爱伦机械有限公司 | 98,822.40 | 1.66 | 4,941.12 |
| 合计 | 5,947,107.89 | 100.00 | 33,166.42 |

(4) 坏账准备的情况

| 类别 | 2019年12月31日 | 本期变动金额 | | | | 2020年4月30日 |
|------|-------------|-----------|-------|-------|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | | 33,166.42 | | | | 33,166.42 |
| 合计 | | 33,166.42 | | | | 33,166.42 |

3、应收款项融资

| 项目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 应收票据 | 2,368,443.96 | 1,346,700.00 |
| 合计 | 2,368,443.96 | 1,346,700.00 |

4、预付款项

(1) 预付账款按账龄结构列示:

| 账龄结构 | 2020年4月30日 | | 2019年12月31日 | |
|------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | 金额 | 占总额的比例(%) | 金额 | 占总额的比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 4,380,239.72 | 99.78 | 2,096,554.44 | 96.48 |
| 1年至2年(含2年) | 9,482.76 | 0.22 | 76,550.20 | 3.52 |
| 合计 | 4,389,722.48 | 100.00 | 2,173,104.64 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,193,981.17 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 95.54%

5、其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|--------|------------|-------------|
| 1年以内 | 112,670.62 | 11,126.80 |
| 1至2年 | 6,500.00 | 3,500.00 |
| 小 计 | 119,170.62 | 14,626.80 |
| 减：坏账准备 | 5,958.53 | 731.34 |
| 合 计 | 113,212.09 | 13,895.46 |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|--------|------------|-------------|
| 往来款 | 57,794.00 | 6,500.00 |
| 备用金 | 61,376.62 | 8,126.80 |
| 小 计 | 119,170.62 | 14,626.80 |
| 减：坏账准备 | 5,958.53 | 731.34 |
| 合 计 | 113,212.09 | 13,895.46 |

(3) 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-----------------------|--------------------|----------------------------------|------------------------------|----------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值) | 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值) | |
| 2019年12月31日余额 | 731.34 | | | 731.34 |
| 2019年12月31日余额 在本年： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 5,227.19 | | | 5,227.19 |
| 本年转回 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-------------------|--------------------|----------------------------------|------------------------------|----------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值) | 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值) | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2020 年 4 月 30 日余额 | 5,958.53 | | | 5,958.53 |

注：其他变动主要为汇率变动。

(4) 坏账准备的情况

| 类别 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 | | | | 2020 年 4 月 30 日 |
|------|---------------------|----------|-------|-----------|------|--------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核 销 | 其他变动 | |
| 坏账准备 | 731.34 | 5,227.19 | | | | 5,958.53 |
| 合计 | 731.34 | 5,227.19 | | | | 5,958.53 |

(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 |
|----------------------|------|------------|-------|---------------------------------|--------------|
| 个人款 | 备用金 | 38,500.00 | 1 年以内 | 32.31 | 1,925.00 |
| 管锋军 | 往来款 | 33,810.00 | 1 年以内 | 28.37 | 1,690.50 |
| 工伤医疗保险中心 | 备用金 | 22,876.62 | 1 年以内 | 19.20 | 1,143.83 |
| 中国铁塔股份有限公司常 州市分公司 | 往来款 | 15,000.00 | 1 年以内 | 12.59 | 750.00 |
| 其他 | 往来款 | 2,484.00 | 1 年以内 | 2.08 | 124.20 |
| | | 6,500.00 | 1-2 年 | 5.45 | 325.00 |
| 合计 | | 119,170.62 | | 100.00 | 5,958.53 |

6、存货

| 项 目 | 2020年4月30日 | | |
|--------|---------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 7,617,332.21 | | 7,617,332.21 |
| 在产品 | 765,315.91 | | 765,315.91 |
| 库存商品 | 13,367,642.58 | | 13,367,642.58 |
| 发出商品 | 10,724,335.13 | | 10,724,335.13 |
| 委托加工物资 | 230,349.90 | | 230,349.90 |
| 合 计 | 32,704,975.73 | | 32,704,975.73 |

(续)

| 项 目 | 2019年12月31日 | | |
|--------|---------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 6,064,168.23 | | 6,064,168.23 |
| 在产品 | 347,207.43 | | 347,207.43 |
| 库存商品 | 3,593,832.54 | | 3,593,832.54 |
| 发出商品 | 3,267,722.83 | | 3,267,722.83 |
| 委托加工物资 | 8,703.48 | | 8,703.48 |
| 合 计 | 13,281,634.51 | | 13,281,634.51 |

7、其他流动资产

| 项目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 留抵进项税 | 3,201,110.45 | 1,841,887.83 |
| 合 计 | 3,201,110.45 | 1,841,887.83 |

8、固定资产

| 项 目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 59,940,637.39 | 60,341,922.76 |
| 合 计 | 59,940,637.39 | 60,341,922.76 |

注：固定资产房屋及建筑物中 1 幢办公楼、2 幢厂房、3 幢厂房、4 幢厂房因向银行借款抵押，金额为 15,615,904.83 元。

(1) 固定资产

① 固定资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 通用设备 | 专用设备 | 运输设备 | 其他 | 合 计 |
|------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1、期初余额 | 35,866,948.23 | 12,554,980.93 | 13,286,753.22 | 335,291.77 | 420,856.14 | 62,464,830.29 |
| 2、本期增加金额 | 126,831.58 | 603,654.86 | 499,685.59 | 21,762.83 | | 1,251,934.86 |
| (1) 购置 | 126,831.58 | 603,654.86 | 175,221.24 | 21,762.83 | | 927,470.51 |
| (2) 在建工程转入 | | | 324,464.35 | | | 324,464.35 |
| 3、本期减少金额 | | 45,864.00 | | | | 45,864.00 |
| (1) 处置或报废 | | 45,864.00 | | | | 45,864.00 |
| 4、期末余额 | 35,993,779.81 | 13,112,771.79 | 13,786,438.81 | 357,054.60 | 420,856.14 | 63,670,901.15 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1、期初余额 | 995,745.77 | 514,627.13 | 547,231.57 | 12,059.32 | 53,243.74 | 2,122,907.53 |
| 2、本期增加金额 | 572,857.97 | 481,728.77 | 507,615.37 | 21,579.78 | 25,752.88 | 1,609,534.77 |
| (1) 计提 | 572,857.97 | 481,728.77 | 507,615.37 | 21,579.78 | 25,752.88 | 1,609,534.77 |
| 3、本期减少金额 | | 2,178.54 | | | | 2,178.54 |
| (1) 处置或报废 | | 2,178.54 | | | | 2,178.54 |
| 4、期末余额 | 1,568,603.74 | 994,177.36 | 1,054,846.94 | 33,639.10 | 78,996.62 | 3,730,263.76 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1、期初余额 | | | | | | |
| 2、本期增加金额 | | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | | |
| 4、期末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1、期末账面价值 | 34,425,176.07 | 12,118,594.43 | 12,731,591.87 | 323,415.50 | 341,859.52 | 59,940,637.39 |
| 2、期初账面价值 | 34,871,202.46 | 12,040,353.80 | 12,739,521.65 | 323,232.45 | 367,612.40 | 60,341,922.76 |

(2) 暂时闲置固定资产的情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

(5) 不存在未办妥产权证书的固定资产情况：无。

9、 在建工程

| 项 目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|------|--------------|-------------|
| 在建工程 | 1,284,236.99 | 666,128.95 |
| 合 计 | 1,284,236.99 | 666,128.95 |

(1) 在建工程

①在建工程情况

| 项 目 | 2020年4月30日 | | | 2019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 |
| B线搬迁工程 | 460,184.17 | | 460,184.17 | | | |
| C线搬迁工程 | 458,658.22 | | 458,658.22 | | | |
| D线1600T电 动螺旋压力 机 | | | | 117,142.20 | | 117,142.20 |
| A线1600T热 模锻压力机 | | | | 207,322.15 | | 207,322.15 |
| 315T设备 | 23,730.00 | | 23,730.00 | | | |
| MES软件 | 341,664.60 | | 341,664.60 | 341,664.60 | | 341,664.60 |
| 合 计 | 1,284,236.99 | | 1,284,236.99 | 666,128.95 | | 666,128.95 |

②重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称 | 预算数（万 元） | 期初余额 | 本期增加 金额 | 本期转入 固定资产 金额 | 本期其 他减少 金额 | 期末余额 |
|------------------------|--------------|------------|------------|--------------------|------------------|------------|
| B线搬迁工 程 | 2,000,000.00 | | 460,184.17 | | | 460,184.17 |
| C线搬迁工 程 | 4,700,000.00 | | 458,658.22 | | | 458,658.22 |
| D线1600T电 动螺旋压力 机 | 117,142.20 | 117,142.20 | | 117,142.20 | | |

| 项目名称 | 预算数 (万元) | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 |
|---------------|--------------|------------|------------|------------|----------|--------------|
| A线1600T热模锻压力机 | 207,322.15 | 207,322.15 | | 207,322.15 | | |
| 315T设备 | 50,000.00 | | 23,730.00 | | | 23,730.00 |
| MES软件 | 800,000.00 | 341,664.60 | | | | 341,664.60 |
| 合计 | 7,874,464.35 | 666,128.95 | 942,572.39 | 324,464.35 | | 1,284,236.99 |

(续)

| 工程名称 | 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 |
|----------------|-----------------|----------|-----------|--------------|--------------|------|
| B线搬迁工程 | 23.01 | 30.00 | | | | 自筹 |
| C线搬迁工程 | 9.76 | 15.00 | | | | 自筹 |
| D线1600T电动螺旋压力机 | 100.00 | 100.00 | | | | 自筹 |
| A线1600T热模锻压力机 | 100.00 | 100.00 | | | | 自筹 |
| 315T设备 | 47.46 | 60.00 | | | | 自筹 |
| MES软件 | 42.71 | 70.00 | | | | 自筹 |
| 合计 | —— | —— | | | | —— |

③本年计提在建工程减值准备情况：无

10、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|--------|--------------|------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、期初余额 | 7,992,512.85 | 896,000.00 | 8,888,512.85 |

| 项 目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|----------|--------------|------------|--------------|
| 2、本期增加金额 | | | |
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4、期末余额 | 7,992,512.85 | 896,000.00 | 8,888,512.85 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1、期初余额 | 368,318.59 | 7,466.67 | 375,785.26 |
| 2、本期增加金额 | 73,663.72 | 29,866.68 | 103,530.40 |
| (1) 计提 | 73,663.72 | 29,866.68 | 103,530.40 |
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4、期末余额 | 441,982.31 | 37,333.35 | 479,315.66 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1、期初余额 | | | |
| 2、本期增加金额 | | | |
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4、期末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、期末账面价值 | 7,550,530.54 | 858,666.65 | 8,409,197.19 |
| 2、期初账面价值 | 7,624,194.26 | 888,533.33 | 8,512,727.59 |

11、开发支出

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--|------|------------|------------|------|
| | | 内部开发支出 | 确认为 研发费用 | |
| XM19-01 缸盖 闭塞模锻造工 艺及模具结构 | | 329,098.56 | 329,098.56 | |
| XM19-02 带斜 弹道内星轮闭 式挤压工艺及 模具结构 | | 314,158.26 | 314,158.26 | |
| XM19-03 不锈 钢连接板挤压 工艺及模具结 构 | | 335,913.84 | 335,913.84 | |

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------------------------------|------|--------------|--------------|------|
| | | 内部开发支出 | 确认为 研发费用 | |
| XM19-04 齿轮环闭式锻造工艺及模具结构 | | 346,279.42 | 346,279.42 | |
| XM19-05 具有节约用料的齿轮轴锻造模具结构 | | 332,287.53 | 332,287.53 | |
| XM20-01 新能源汽车发动机齿轮轴成型的坯料模具结构改进 | | 82,374.19 | 82,374.19 | |
| 合 计 | | 1,740,111.80 | 1,740,111.80 | |

12、短期借款

| 项 目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 25,000,000.00 | 18,500,000.00 |
| 利息调整 | 41,666.67 | 33,916.67 |
| 合 计 | 25,041,666.67 | 18,533,916.67 |

注：抵押物为公司房屋及建筑物，金额为 15,615,904.83 元。

13、应付票据

| 种 类 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|--------|---------------|-------------|
| 银行承兑汇票 | 10,491,621.00 | |
| 合 计 | 10,491,621.00 | |

14、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项 目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|-----|---------------|---------------|
| 采购款 | 25,002,863.76 | 27,152,623.77 |
| 合 计 | 25,002,863.76 | 27,152,623.77 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

15、预收账款

(1) 预收款项列示

| 项 目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|------|------------|-------------|
| 预收款项 | 7,500.00 | 77.60 |
| 合 计 | 7,500.00 | 77.60 |

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：无

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 1,754,630.89 | 4,418,081.13 | 5,139,424.83 | 1,033,287.19 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 118,849.63 | 209,227.02 | 328,076.65 | |
| 合 计 | 1,873,480.52 | 4,627,308.15 | 5,467,501.48 | 1,033,287.19 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,614,283.07 | 3,653,910.67 | 4,309,825.93 | 958,367.81 |
| 2、职工福利费 | 55,704.00 | 176,710.88 | 232,414.88 | |
| 3、社会保险费 | 74,696.91 | 173,581.46 | 214,047.99 | 34,230.38 |
| 其中：医疗保险费 | 56,367.96 | 151,601.25 | 179,443.89 | 28,525.32 |
| 工伤保险费 | 12,526.07 | 2,065.68 | 14,591.75 | |
| 生育保险费 | 5,802.88 | 19,914.53 | 20,012.35 | 5,705.06 |
| 4、住房公积金 | 9,946.91 | 364,924.85 | 334,182.76 | 40,689.00 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | 47,458.27 | 47,458.27 | |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 8、其他短期薪酬 | | 1,495.00 | 1,495.00 | |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 合计 | 1,754,630.89 | 4,418,081.13 | 5,139,424.83 | 1,033,287.19 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 | 115,104.91 | 198,019.20 | 313,124.11 | |
| 2、失业保险费 | 3,744.72 | 11,207.82 | 14,952.54 | |
| 合计 | 118,849.63 | 209,227.02 | 328,076.65 | |

17、应交税费

| 税费项目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|---------|------------|-------------|
| 房产税 | 15,306.17 | |
| 城镇土地使用税 | 8,864.17 | |
| 个人所得税 | 51.97 | |
| 合计 | 24,222.31 | |

18、其他应付款

| 项目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|-------|--------------|-------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 1,167,394.54 | 247,500.00 |
| 合计 | 1,167,394.54 | 247,500.00 |

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

| 项目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|---------|--------------|-------------|
| 往来款 | 917,894.54 | |
| 保证金、押金 | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 计提及未付费用 | 99,500.00 | 97,500.00 |
| 合计 | 1,167,394.54 | 247,500.00 |

②账龄超过1年的重要其他应付款：无

19、其他流动负债

| 项 目 | 2020年4月30日 | 2019年12月31日 |
|----------|--------------|--------------|
| 未到期背书票据款 | 2,368,443.96 | 1,126,700.00 |
| 合 计 | 2,368,443.96 | 1,126,700.00 |

20、实收资本

(1) 2018 年度变动情况

| 出资方名称 | 2017年12月31日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2018年12月31日 | 出资比例 (%) |
|-------------------|-------------|---------------|-------|---------------|----------|
| 上海交大中京锻压有限公司 | | 18,000,000.00 | | 18,000,000.00 | 64.38 |
| 周志方 | | 3,900,000.00 | | 3,900,000.00 | 13.95 |
| 周志敏 | | 4,500,000.00 | | 4,500,000.00 | 16.09 |
| 上海溧之扬企业管理中心(有限合伙) | | 1,559,000.00 | | 1,559,000.00 | 5.58 |
| 合计 | | 27,959,000.00 | | 27,959,000.00 | 100.00 |

(2) 2019 年变动情况

| 出资方名称 | 2018年12月31日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2019年12月31日 | 出资比例 (%) |
|-------------------|---------------|---------------|-------|---------------|----------|
| 上海交大中京锻压有限公司 | 18,000,000.00 | 24,000,000.00 | | 42,000,000.00 | 61.75 |
| 周志方 | 3,900,000.00 | 650,000.00 | | 4,550,000.00 | 6.69 |
| 周志敏 | 4,500,000.00 | 750,000.00 | | 5,250,000.00 | 7.72 |
| 上海溧之扬企业管理中心(有限合伙) | 1,559,000.00 | 2,052,000.00 | | 3,611,000.00 | 5.31 |
| 上海国上机电科技有限公司 | | 12,600,000.00 | | 12,600,000.00 | 18.53 |
| 合计 | 27,959,000.00 | 40,052,000.00 | | 68,011,000.00 | 100.00 |

(3) 2020 年 1-4 月变动情况

| 出资方名称 | 2019年12月31日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2020年4月30日 | 出资比例 (%) |
|--------------|---------------|-------|-------|---------------|----------|
| 上海交大中京锻压有限公司 | 42,000,000.00 | | | 42,000,000.00 | 61.75 |

| | | | | | |
|-------------------|---------------|--|--|---------------|--------|
| 周志方 | 4,550,000.00 | | | 4,550,000.00 | 6.69 |
| 周志敏 | 5,250,000.00 | | | 5,250,000.00 | 7.72 |
| 上海溧之扬企业管理中心(有限合伙) | 3,611,000.00 | | | 3,611,000.00 | 5.31 |
| 上海国上机电科技有限公司 | 12,600,000.00 | | | 12,600,000.00 | 18.53 |
| 合计 | 68,011,000.00 | | | 68,011,000.00 | 100.00 |

21、未分配利润

| 项 目 | 2020年4月30日 | 2019年度 | 2018年度 |
|-------------------|---------------|---------------|-------------|
| 调整前年初未分配利润 | -3,198,715.26 | -859,299.63 | |
| 加：年初未分配利润调整合计数（调整 | | | |
| 调整后年初未分配利润 | -3,198,715.26 | -859,299.63 | |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | -734,635.59 | -2,339,415.63 | -859,299.63 |
| 盈余公积补亏 | | | |
| 减：提取法定盈余公积 | | | |
| 提取任意盈余公积 | | | |
| 应付优先股股利 | | | |
| 应付普通股股利 | | | |
| 转作股本的普通股股利 | | | |
| 期末未分配利润 | -3,933,350.85 | -3,198,715.26 | -859,299.63 |

22、营业收入和营业成本

| 项目 | 2020年1-4月 | | 2019年度 | |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 20,948,566.81 | 18,853,708.25 | 64,590,907.70 | 59,497,526.96 |
| 其他业务收入 | 2,684,924.82 | 1,321,757.96 | 2,167,126.72 | |
| 合计 | 23,633,491.63 | 20,175,466.21 | 66,758,034.42 | 59,497,526.96 |

23、税金及附加

| 项 目 | 2020 年 1-4 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|---------|--------------|------------|-----------|
| 房产税 | 99,292.45 | 85,220.52 | |
| 印花税 | 20,584.10 | 12,470.70 | 24,685.20 |
| 城镇土地使用税 | 62,062.47 | 79,777.50 | 75,309.96 |
| 环境保护税 | | 1,236.00 | |
| 车船税 | | 360.00 | |
| 合 计 | 181,939.02 | 179,064.72 | 99,995.16 |

24、销售费用

| 项 目 | 2020 年 1-4 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------|--------------|------------|---------|
| 职工薪酬 | 6,984.60 | | |
| 办公费 | 444.52 | | |
| 运杂费 | 536,083.65 | 796,252.45 | |
| 业务招待费 | | 9,416.00 | |
| 合 计 | 543,512.77 | 805,668.45 | |

25、管理费用

| 项 目 | 2020 年 1-4 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----------|--------------|--------------|---------|
| 职工薪酬 | 392,611.33 | 1,595,703.50 | |
| 折旧费 | 266,116.81 | 318,378.48 | |
| 摊销费 | 74,930.40 | 173,210.04 | |
| 办公费 | 63,321.90 | 211,027.30 | |
| 通信费 | 9,077.51 | 22,512.65 | |
| 水电费 | 27,953.40 | 152,554.48 | |
| 差旅费 | 3,673.49 | 12,188.73 | |
| 修理费 | | 8,394.00 | |
| 汽车费用 | 17,974.98 | 37,369.71 | |
| 业务费 | 39,338.30 | 58,814.46 | |
| 股东会、董监事费 | | 760.00 | |
| 中介机构费 | 249,373.16 | 46,979.81 | |

| | | | |
|-----|--------------|--------------|------------|
| 开办费 | | 401,390.86 | 855,656.40 |
| 其他 | 22,806.80 | 323,262.95 | |
| 劳务费 | | 188,642.86 | |
| 合 计 | 1,167,178.08 | 3,551,189.83 | 855,656.40 |

26、研发费用

| 项 目 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 |
|-------------|--------------|--------------|--------|
| 材料 | 438,826.96 | 435,292.81 | |
| 工资奖金 | 886,250.20 | 2,259,198.02 | |
| 五险一金 | 172,381.62 | 638,746.06 | |
| 设备折旧 | 192,381.92 | 313,481.06 | |
| 软件摊销 | 28,600.00 | | |
| 知识产权申请注册代理费 | 10,155.00 | 19,410.00 | |
| 新产品设计费 | | 48,543.69 | |
| 差旅费 | 4,303.10 | 3,117.77 | |
| 办公费 | 175.00 | 585.19 | |
| 其他 | 7,038.00 | 2,341.77 | |
| 合 计 | 1,740,111.80 | 3,720,716.37 | |

27、财务费用

| 项 目 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 |
|--------|------------|--------------|-----------|
| 利息费用 | 488,951.42 | 1,256,019.84 | 31,328.75 |
| 减：利息收入 | 709.81 | 1,849.06 | 4,999.08 |
| 手续费 | 7,284.53 | 3,524.96 | 2,318.40 |
| 其他 | | | |
| 合 计 | 495,526.14 | 1,257,695.74 | 28,648.07 |

28、其他收益

| 项目 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|--------|--------|---------------|
| 政府补助 | 15,561.98 | | | 15,561.98 |
| 合计 | 15,561.98 | | | 15,561.98 |

29、信用减值损失

| 项目 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 |
|------|------------|---------|--------|
| 坏账损失 | -38,393.61 | -731.34 | |
| 合计 | -38,393.61 | -731.34 | |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

30、资产处置收益

| 项目 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|------------|------------|------------|---------------|
| 处置固定资产 | -21,561.57 | -84,856.64 | 125,000.00 | -21,561.57 |
| 合计 | -21,561.57 | -84,856.64 | 125,000.00 | -21,561.57 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

31、营业外支出

| 项目 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|-----------|--------|--------|---------------|
| 对外捐赠支出 | 20,000.00 | | | |
| 合计 | 20,000.00 | | | |

(七) 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万美元) | 母公司对本企业的持股比例 (%) |
|-------|-----|------|---------------|------------------|
|-------|-----|------|---------------|------------------|

| | | | | |
|--------------|------|---------|--------|-------|
| 上海交大中京锻压有限公司 | 中国上海 | 通用设备制造业 | 377.39 | 60.00 |
|--------------|------|---------|--------|-------|

2、其他关联方

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业的关系 |
|-------------------|--------------|
| 周志方 | 股东 |
| 周志敏 | 股东 |
| 上海溧之扬企业管理中心(有限合伙) | 股东 |
| 上海国上机电科技有限公司 | 股东 |

3、关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

①采购商品/接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 |
|--------------|--------|---------------|---------------|--------|
| 上海交大中京锻压有限公司 | 销售商品 | 20,953,796.64 | 64,590,907.84 | |

出售商品/提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 |
|--------------|--------|---------------|---------------|--------|
| 上海交大中京锻压有限公司 | 采购物资 | 24,731,471.49 | 68,291,654.36 | |

(2) 关联方资金拆借 无

4、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

| 项目 | 关联方 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 |
|------|--------------|--------------|---------------|--------|
| 应收账款 | 上海交大中京锻压有限公司 | 5,283,779.47 | 17,015,060.22 | |
| 小计 | | 5,283,779.47 | 17,015,060.22 | |
| 合计 | | 5,283,779.47 | 17,015,060.22 | |

(2) 应付关联方款项

| 项目 | 关联方 | 2020年1-4月 | 2019年度 | 2018年度 |
|------|--------------|--------------|--------|--------|
| 应付票据 | 上海交大中京锻压有限公司 | 5,500,000.00 | | |

| 项 目 | 关联方 | 2020 年 1-4 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 应付账款 | 小计 | 5,500,000.00 | | |
| | 上海交大中京锻压有限公司 | 11,910,383.51 | 16,316,635.02 | |
| 其他应付款 | 小计 | 11,910,383.51 | 16,316,635.02 | |
| | 上海交大中京锻压有限公司 | 917,894.54 | | 4,000,000.00 |
| | 小计 | 917,894.54 | | 4,000,000.00 |
| 合 计 | | 18,328,278.05 | 16,316,635.02 | 4,000,000.00 |

（八） 承诺及或有事项

截至 2020 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

（九） 资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

（十） 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

江苏南洋中京科技有限公司



营业执照

统一社会信用代码
91310104MA1FR0LC1D
证照编号: 04000000201906240043

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

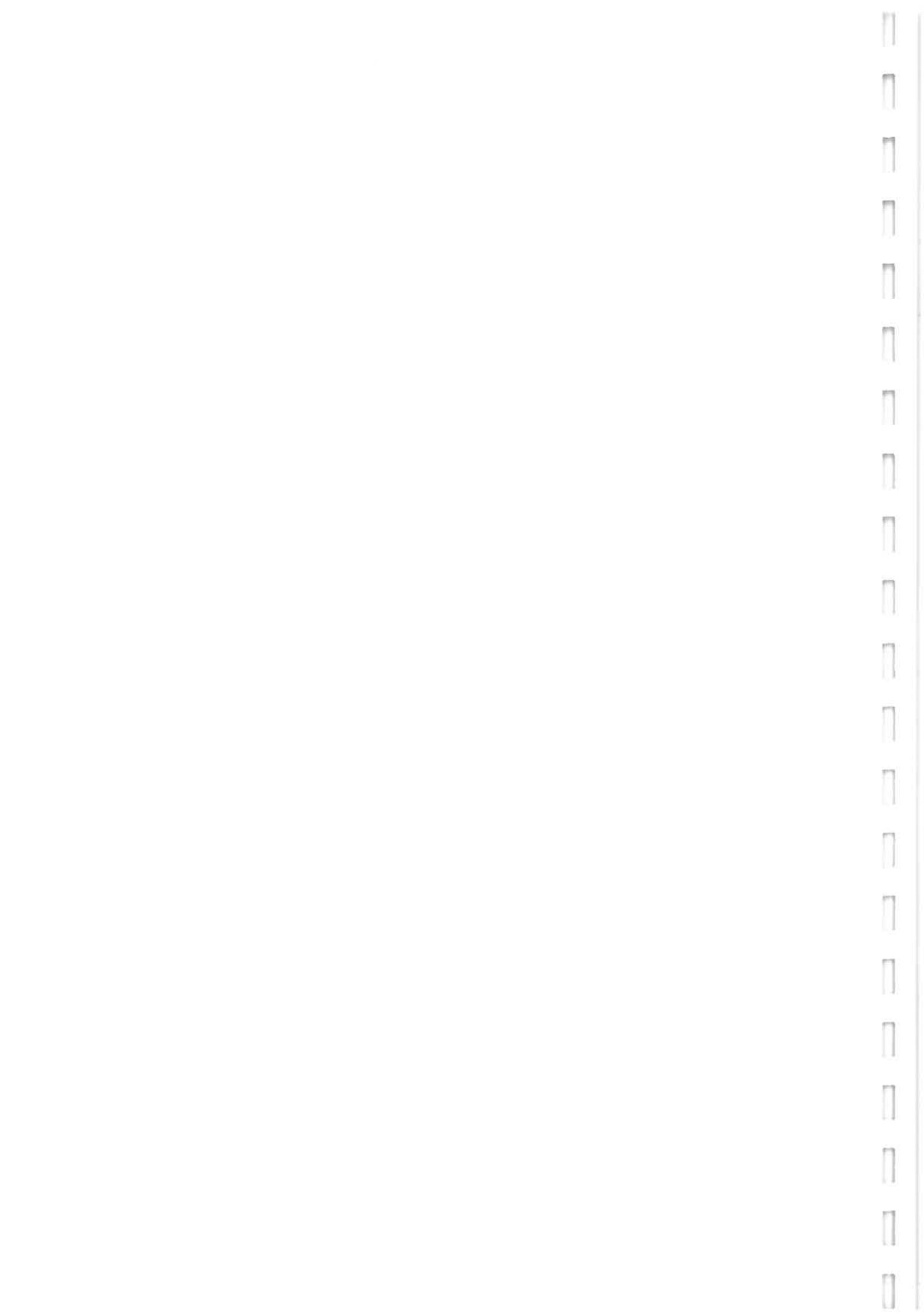


| | | | |
|-----|------------------------|------|-------------------|
| 名称 | 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所 | 成立日期 | 2015年11月16日 |
| 类型 | 特殊普通合伙企业分支机构 | 营业期限 | 2015年11月16日至不约定期限 |
| 负责人 | 乔玉湍 | 营业场所 | 上海市徐汇区淮海西路55号8楼D座 |

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。
 【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】



登记机关
2019年06月24日





营业执照

统一社会信用代码

91310104MA1FR0LC1D

证照编号: 04000000201906240043



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



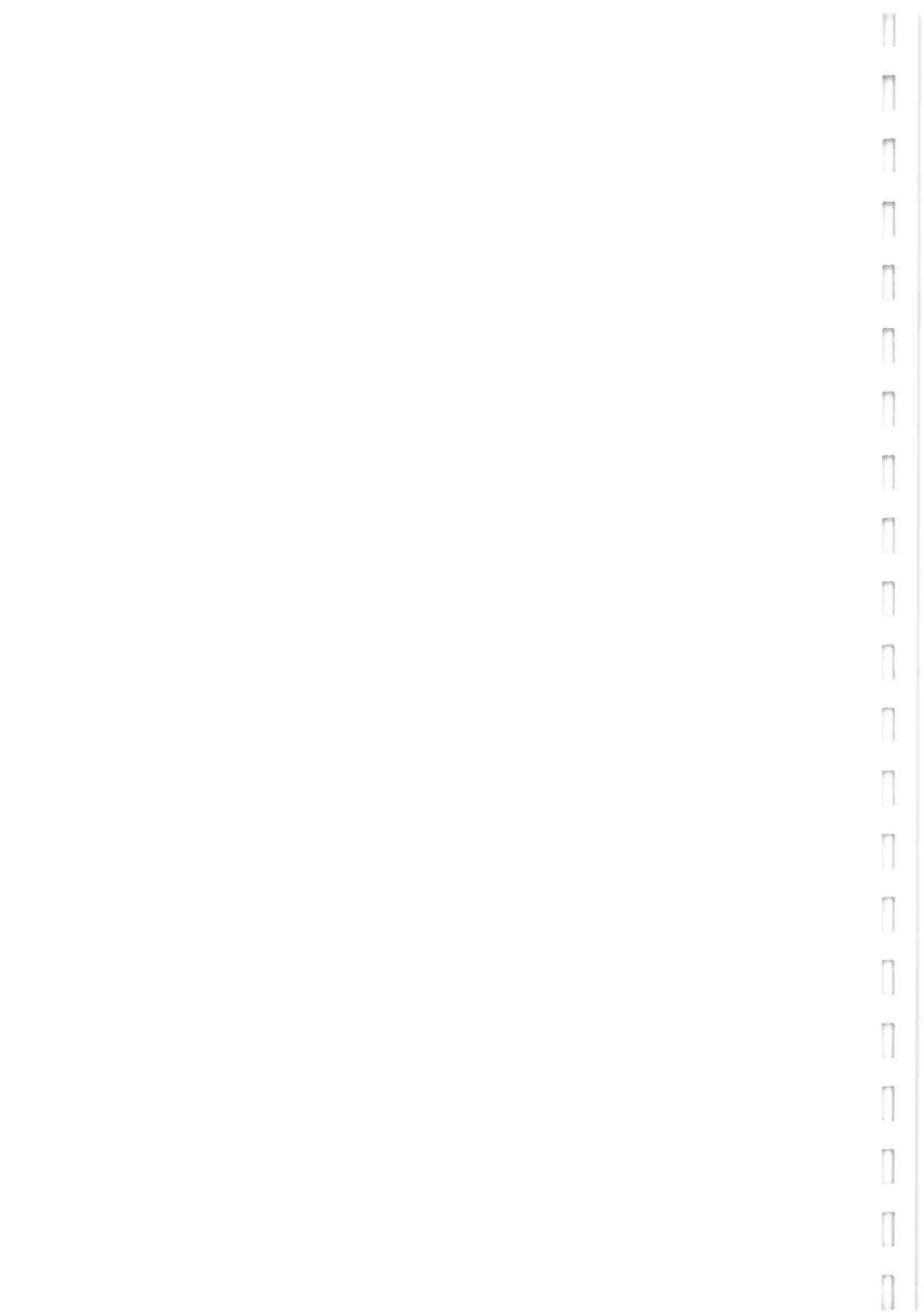
名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 成立日期 2015年11月16日
 类型 特殊普通合伙企业分支机构
 营业期限 2015年11月16日至 不约定期限
 负责人 乔玉湍
 经营场所 上海市徐汇区淮海西路55号8楼D座

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。
 【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】



登记机关

2019年06月24日





| | |
|-------------------|------------------------|
| 姓名 | 乔玉端 |
| Full name | |
| 性别 | 男 |
| Sex | |
| 出生日期 | 1972-07-22 |
| Date of birth | |
| 工作单位 | 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所 |
| Working unit | |
| 身份证号码 | 412930197207222530 |
| 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.



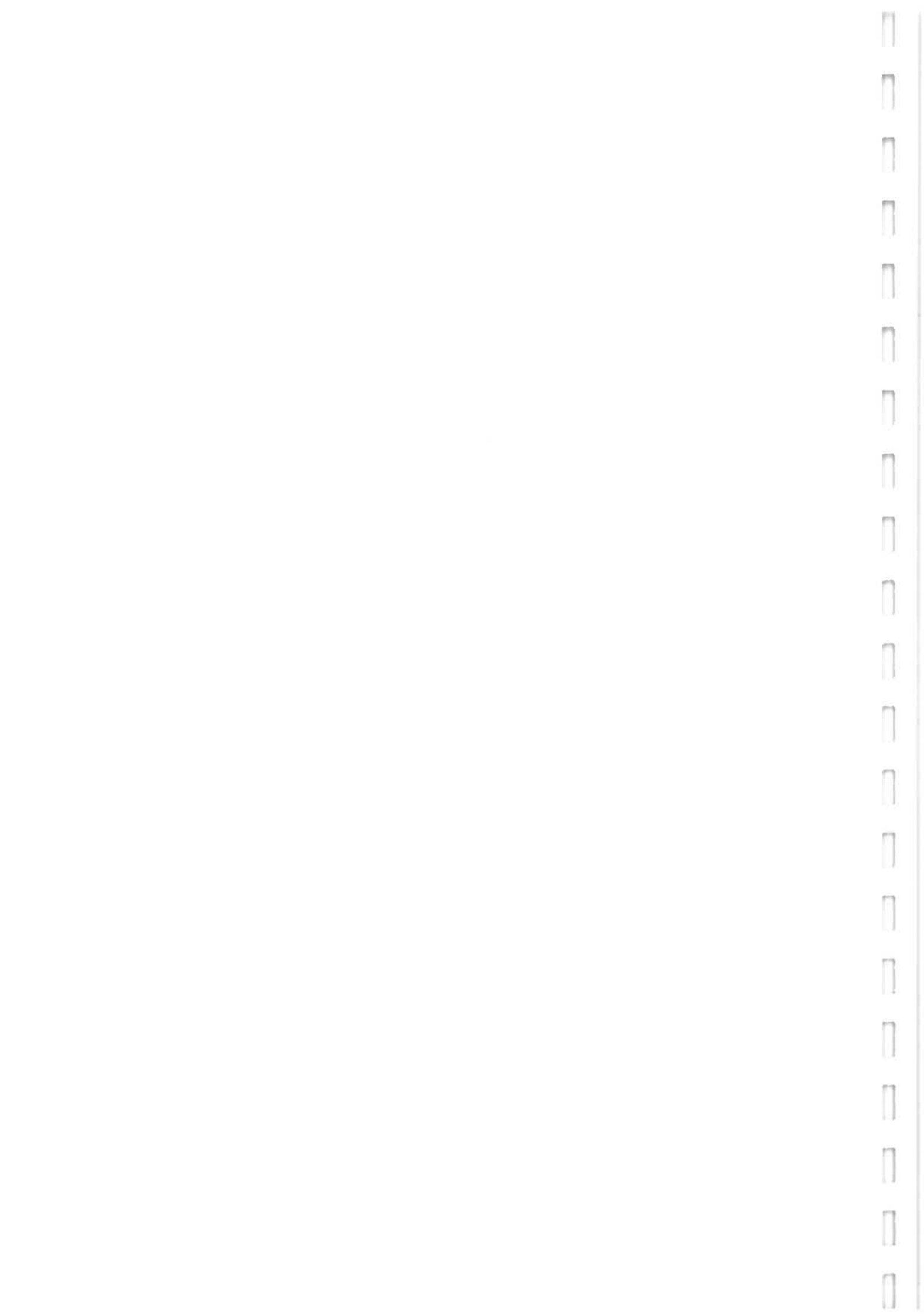
证书编号: 410000080012
No. of Certificate

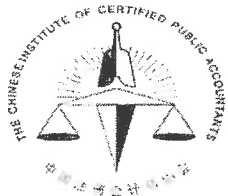
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 10 月 18 日
Date of Issuance / /

乔玉端(410000080012)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/ / /





姓 名 秦雪臣
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1982-06-11
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普
通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310106198205112635
Identity card No.



证书编号: 110002100129
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010 年 01 月 28 日
Date of Issuance

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.



秦雪臣(110002100129)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/ /

