

上海恒劲动力科技有限公司  
2018年度、2019年1-5月财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：上海恒劲动力科技有限公司 2018 年度、2019 年 1-5 月财务报表审计报告  
报告文号：中兴华审字（2019）第 030423 号  
客户名称：上海恒劲动力科技有限公司  
报告时间：2019-11-10  
签字注册会计师：谭正嘉（CPA：370200010003）  
陶建（CPA：370200010473）



011092020011701266636  
报告文号：中兴华审字（2019）第 030423 号

事务所名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话：010-68364878  
传真：010-68348135  
通讯地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东塔楼 15 层  
电子邮件：zxhcps@vip.163.com

防伪查询网址：<http://sdcpacpwfw.cn> (防伪报备栏目) 查询



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层  
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China  
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

### 审计报告

中兴华审字（2019）第030423号

上海恒劲动力科技有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了上海恒劲动力科技有限公司（以下简称“恒劲动力”）财务报表，包括2018年12月31日、2019年5月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度、2019年1-5月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒劲动力2018年12月31日、2019年5月31日合并及母公司的财务状况以及2018年度、2019年1-5月合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒劲动力，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

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，管理层负责评估恒劲动力的持续经营能力，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恒劲动

力、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒劲动力的财务报告过程。

#### 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对恒劲动力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恒劲动力不能持续经营。

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

(6) 就恒劲动力实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谭正嘉

中国·北京

中国注册会计师：陶建

2019年11月10日

# 合并资产负债表

2019年5月31日

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	8,474,908.83	1,837,662.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	270,000.00	285,000.00
预付款项	六、3	2,719,802.43	1,168,038.14
其他应收款	六、4	124,818.92	880,796.88
存货	六、5	17,606,356.5	17,773,099.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	3,227,988.58	26,609,928.52
<b>流动资产合计</b>		<b>32,423,875.3</b>	<b>48,554,524.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	18,815,632.2	19,665,715.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	2,377,412.78	3,335,265.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	2,234,052.00	2,565,110.93
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,427,097.0</b>	<b>25,566,091.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>55,850,972.3</b>	<b>74,120,616.52</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2019年5月31日

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、	905,529.54	1,160,425.65
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		77,273.55	49,152.46
其他应付款		268,340.50	782,060.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,251,143.59</b>	<b>1,991,638.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>1,251,143.59</b>	<b>1,991,638.11</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	六、	140,000,000.00	140,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、	48,000,000.00	48,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、	-133,400,171.20	-115,871,021.59
归属于母公司所有者权益合计		54,599,828.80	72,128,978.41
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>54,599,828.80</b>	<b>72,128,978.41</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>55,850,972.39</b>	<b>74,120,616.52</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2019年1-5月

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六、14	<b>27,586.21</b>	<b>34,407,864.78</b>
其中：营业收入	六、14	27,586.21	34,407,864.78
<b>二、营业总成本</b>		<b>18,042,718.35</b>	<b>32,627,890.68</b>
其中：营业成本			13,543,035.92
税金及附加		766.90	22,261.40
销售费用		4,796.68	51,084.37
管理费用	六、15	2,283,041.29	5,008,101.26
研发费用	六、16	15,238,974.66	13,403,736.51
财务费用		1,684.86	-205,618.17
资产减值损失		513,453.96	805,289.39
加：其他收益	六、17	444.00	10,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、18	481,303.09	1,144,472.31
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,533,385.05</b>	<b>12,924,446.41</b>
加：营业外收入		4,235.44	712.00
减：营业外支出			381.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-17,529,149.61</b>	<b>12,924,777.41</b>
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,529,149.61</b>	<b>12,924,777.41</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,529,149.61	12,924,777.41
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,529,149.61	12,924,777.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-17,529,149.61</b>	<b>12,924,777.41</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,529,149.61	12,924,777.41
归属于少数股东的综合收益总额			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2019年1-5月

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	32,000.00	198,200.00
收到的税费返还		3,953,315.10
收到其他与经营活动有关的现金	5,750.73	10,023,364.79
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>37,750.73</b>	<b>14,174,879.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	9,108,070.88	11,929,884.21
支付给职工以及为职工支付的现金	4,202,282.18	8,669,088.13
支付的各项税费	766.90	22,261.40
支付其他与经营活动有关的现金	2,787,227.27	8,045,594.47
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>16,098,347.23</b>	<b>28,666,828.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-16,060,596.50</b>	<b>-14,491,948.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	26,500,000.00	32,000,000.00
取得投资收益收到的现金	481,303.09	1,144,472.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>26,981,303.09</b>	<b>33,144,472.31</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	783,460.08	12,171,292.51
投资支付的现金	3,500,000.00	17,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>4,283,460.08</b>	<b>29,171,292.51</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>22,697,843.01</b>	<b>3,973,179.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>6,637,246.51</b>	<b>-10,518,768.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额	1,837,662.32	12,356,430.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>8,474,908.83</b>	<b>1,837,662.32</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

### 2019年1-5月

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权 益 合 计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	未分配利润	小计		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上期期末余额	140,000,000.				48,000,000.					-115,871,021.	72,128,978.4		72,128,978.4
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本期期初余额	140,000,000.				48,000,000.					-115,871,021.	72,128,978.4		72,128,978.4
三、本期增减变动金										-17,529,149.6	-17,529,149.		-17,529,149.
（一）综合收益总额										-17,529,149.6	-17,529,149.		-17,529,149.
（二）所有者投入和													
1、所有者投入资本													
2、其他权益工具持有													
3、股份支付计入所有													

4、其他													
<b>(三) 利润分配</b>													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
<b>(四) 股东权益内部</b>													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动													
5、其他													
<b>(五) 专项储备</b>													
1、本期提取													
2、本期使用													
<b>(六) 其他</b>													
<b>四、本期期末余额</b>	140,000,000.				48,000,000.						-133,400,171.	54,599,828.8	54,599,828.8

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**合并所有者权益变动表（续）**  
**2019年1-5月**

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	实收资本	其他权益工			资本公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 入	专 项 储 备	盈 余 公 积	未分配利润			小计
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上期期末余额	140,000,000.00				48,000,000.00					-128,795,799.00	59,204,201.00		59,204,201.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本期期初余额	140,000,000.00				48,000,000.00					-128,795,799.00	59,204,201.00		59,204,201.00
三、本期增减变动金额										12,924,777.41	12,924,777.41		12,924,777.41
（一）综合收益总额										12,924,777.41	12,924,777.41		12,924,777.41
（二）所有者投入和减													
1、所有者投入资本													
2、其他权益工具持有者													

3、股份支付计入所有者												
4、其他												
<b>(三) 利润分配</b>												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
<b>(四) 股东权益内部结</b>												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额												
5、其他												
<b>(五) 专项储备</b>												
1、本期提取												
2、本期使用												
<b>(六) 其他</b>												
<b>四、本期期末余额</b>	140,000,000.00			48,000,000.00					-115,871,021.59	72,128,978.41		72,128,978.41

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2019年5月31日

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		977,194.67	1,718,305.96
以公允价值计量且其变动计入当期损			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		270,000.00	285,000.00
预付款项		2,719,802.43	1,168,038.14
其他应收款		8,851,518.92	1,556,096.88
存货		17,606,356.58	17,773,099.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,227,988.58	26,609,928.52
<b>流动资产合计</b>		<b>33,652,861.18</b>	<b>49,110,468.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		18,815,632.27	19,665,715.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,377,412.78	3,335,265.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,234,052.00	2,565,110.93
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,427,097.05</b>	<b>25,566,091.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,079,958.23</b>	<b>74,676,560.16</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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）

2019年5月31日

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		905,529.54	1,160,425.65
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		12,299.99	21,402.28
其他应付款		268,340.50	782,060.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,186,170.03</b>	<b>1,963,887.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>1,186,170.03</b>	<b>1,963,887.93</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		140,000,000.00	140,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		48,000,000.00	48,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-132,106,211.80	-115,287,327.77
<b>所有者权益合计</b>		<b>55,893,788.20</b>	<b>72,712,672.23</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>57,079,958.23</b>	<b>74,676,560.16</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2019年1-5月

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		<b>27,586.21</b>	<b>34,407,864.78</b>
减：营业成本			13,543,035.92
税金及附加		766.90	22,261.40
销售费用		4,796.68	51,084.37
管理费用		2,107,851.29	4,903,136.82
研发费用		14,689,939.66	13,075,811.53
财务费用		1,667.28	-205,956.05
资产减值损失		513,453.96	805,289.39
加：其他收益		444.00	10,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		467,326.09	1,144,472.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-16,823,119.47</b>	<b>13,357,673.71</b>
加：营业外收入		4,235.44	712.00
减：营业外支出			381.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-16,818,884.03</b>	<b>13,358,004.71</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-16,818,884.03</b>	<b>13,358,004.71</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,818,884.03	13,358,004.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-16,818,884.03</b>	<b>13,358,004.71</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

2019年1-5月

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,000.00	198,200.00
收到的税费返还			3,953,315.10
收到其他与经营活动有关的现金		5,750.73	10,023,364.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>37,750.73</b>	<b>14,174,879.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,108,070.88	11,929,884.21
支付给职工以及为职工支付的现金		3,515,280.56	8,236,205.15
支付的各项税费		766.90	22,261.40
支付其他与经营活动有关的现金		10,838,609.69	8,523,000.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>23,462,728.03</b>	<b>28,711,351.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,424,977.30</b>	<b>-14,536,471.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		23,000,000.00	32,000,000.00
取得投资收益收到的现金		467,326.09	1,144,472.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>23,467,326.09</b>	<b>33,144,472.31</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		783,460.08	12,171,292.51
投资支付的现金			17,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>783,460.08</b>	<b>29,171,292.51</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,683,866.01</b>	<b>3,973,179.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-741,111.29</b>	<b>-10,563,291.40</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,718,305.96	12,281,597.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>977,194.67</b>	<b>1,718,305.96</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2019年1-5月

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	140,000,000.00				48,000,000.00					-115,287,327.77	<b>72,712,672.23</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	140,000,000.00				48,000,000.00					-115,287,327.77	<b>72,712,672.23</b>
三、本期增减变动金额										-16,818,884.03	<b>-16,818,884.03</b>
（一）综合收益总额										-16,818,884.03	<b>-16,818,884.03</b>
（二）所有者投入和减少											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者											
3、股份支付计入所有者											
4、其他											
（三）利润分配											

1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
<b>(四) 股东权益内部结转</b>											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额											
5、其他											
<b>(五) 专项储备</b>											
1、本期提取											
2、本期使用											
<b>(六) 其他</b>											
<b>四、本期期末余额</b>	<b>140,000,000.00</b>				<b>48,000,000.00</b>					<b>-132,106,211.80</b>	<b>55,893,788.20</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 所有者权益变动表（续）

2019年1-5月

编制单位：上海恒劲动力科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上期期末余额	140,000,000.00				48,000,000.00					-128,645,332.48	<b>59,354,667.52</b>
加：会计政策变更											
前期差错更											
其他											
二、本期初余额	140,000,000.00				48,000,000.00					-128,645,332.48	<b>59,354,667.52</b>
三、本期增减变动金额										13,358,004.71	<b>13,358,004.71</b>
（一）综合收益总额										13,358,004.71	<b>13,358,004.71</b>
（二）所有者投入和减											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者											
3、股份支付计入所有者											
4、其他											

(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额											
5、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	140,000,000.00				48,000,000.00					-115,287,327.77	<b>72,712,672.23</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**上海恒劲动力科技有限公司**  
**2018 年度、2019 年 1-5 月财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**1、公司概况**

上海恒劲动力科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2009年6月24日。注册资本14,000.00万元, 公司统一社会信用代码: 913100006901786572。

公司经营范围: 燃料电池技术及其相关的新能源产品的研究、设计、开发、自有研发成果的转让, 并提供相关的技术咨询和技术服务。(涉及行政许可的凭许可证经营)。【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】

公司住所: 中国(上海)自由贸易试验区金穗路1000号2幢1楼E区、2楼E区。

**2、合并报表范围**

本公司纳入合并范围的子公司共1户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。

**二、财务报表的编制基础**

**1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部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。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

**2、持续经营**

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

**三、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 5 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2018 年度、2019 年 1-5 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司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**

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况

已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、9“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表



的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

## 7、应收款项

(1) 应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末单项金额占其相应科目期末总额5%以上且金额在 500 万元以上的款项确定为单项金额重大的应收款项。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据：对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

②确定组合的依据及计提方法如下：

组合类型	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	应收合并内子公司的款项	个别认定法
账龄组合	剩余其他所有款项	账龄分析法

③组合中按照账龄分析法提坏账准备的比例具体如下

账龄	计提比例
1 年以内	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

(4) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独对其进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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。领用和发出时按加权平均法计价

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并

日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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；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。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **10、固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	10-20
办公设备	年限平均法	3-5	0-5	20-30
运输设备	年限平均法	4-5	0-5	20-25

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 12、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商



誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 16、收入

（1）本公司的商品销售在同时满足：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量时，确认收入的实现。

本公司商品销售收入确认的具体原则与时点：公司在销售合同规定的交货期内，将货物运至买方指定地点，由买方签署验收合格单，公司据此确认商品销售收入。

（2）本公司提供的劳务在同时满足：①收入的金额能够可靠计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工进度能够可靠地确定；④交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量时，采用完工百分比法，即按照提供劳务交易的完工进度的方法确认收入的实现。采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）本公司让渡资产使用权收入(包括利息收入和使用费收入等)在同时满足：①相关经济利益很可能流入企业；②收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

（4）采用售后回购方式销售商品的，收到的款项确认为负债；回购价格大于原售价的，差额在回购期间按期计提利息，计入财务费用。有确凿证据表明售后回购交易满足销售商品收入确认条件的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。

（5）采用售后租回方式销售商品的，收到的款项确认为负债；售价与资产账面价值之间的差额，采用合理的方法进行分摊，作为折旧费用或租金费用的调整。有确凿证据表明认定为经营租赁的售后租回交易是按照公允价值达成的，销售的商品按售价确认收入，并按账面价值结转成本。

## 17、政府补助

### （1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### （2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对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）；

### （3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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，确认为与资产相关的政府补助；本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### （5）政府补助的确认时点

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

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

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所

得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

### 19、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### （2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计

可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (6) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。。

## 20、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

无。

### (2) 会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、16%、13%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,期初指2019年1月1日,期末指2019年5月31日,本期指2019年1-5月,上期指2018年度。

## 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	233,465.47	25,008.11
银行存款	8,241,443.36	1,812,654.21
合计	8,474,908.83	1,837,662.32

## 2、应收账款

### ①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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					
其中：账龄组合	300,000.00	100.00	30,000.00	10.00	270,000.00
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	300,000.00	100.00	30,000.00	10.00	270,000.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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					
其中：账龄组合	300,000.00	100.00	15,000.00	5.00	285,000.00
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	300,000.00	100.00	15,000.00	5.00	285,000.00

### A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			5.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	300,000.00	30,000.00	10.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上			100.00
合计	300,000.00	30,000.00	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	300,000.00	15,000.00	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上			100.00
合计	300,000.00	15,000.00	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 15,000.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期实际核销的应收账款情况：无

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东电科院能源技术有限责任公司	300,000.00	100.00	30,000.00
合计	300,000.00	100.00	30,000.00

### 3、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,435,984.30	89.56	842,574.93	72.14
1 至 2 年	15,354.92	0.56	257,593.16	22.05
2-3 年上	200,593.16	7.38	7,190.59	0.62
3 年以上	67,870.05	2.50	60,679.46	5.19
合计	2,719,802.43	100.00	1,168,038.14	100.00

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	124,818.92	880,796.88



项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
合计	124,818.92	880,796.88

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
其中：账龄组合	1,113,562.27	100.00	988,743.35	88.79	124,818.92
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,113,562.27	100.00	988,743.35	88.79	124,818.92

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
其中：账龄组合	1,371,086.27	100.00	490,289.39	35.76	880,796.88
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,371,086.27	100.00	490,289.39	35.76	880,796.88

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	54,798.14	2,739.91	5.00
1至2年			10.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	145,521.39	72,760.70	50.00
3年以上	913,242.74	913,242.74	100.00
合计	1,113,562.27	988,743.35	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	294,222.14	14,711.11	5.00
1至2年	163,621.39	16,362.14	10.00
2至3年	908,053.21	454,026.61	50.00
3年以上	5,189.53	5,189.53	100.00
合计	1,371,086.27	490,289.39	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 498,453.96 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期实际核销的其他应收款情况：无

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	其他应收款期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海驰联资产管理有限公司	1,025,270.40	92.07	955,187.21
上海新张江物业管理公司	18,998.73	1.71	18,998.73
德佑房地产经纪有限公司	10,200.00	0.92	510.00
上海张江管理中心发展有限公司	8,200.00	0.74	8,200.00
上海微谱化工技术服务有限公司	5,355.00	0.48	2,677.50
合计	1,068,024.13	95.92	985,573.44

## 5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,353,524.68		8,353,524.68
库存商品	8,305,555.54		8,305,555.54
半成品	921,639.99		921,639.99
在产品	25,636.37		25,636.37
合计	17,606,356.58		17,606,356.58

(续)

项目	期初余额		
----	------	--	--

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,518,038.16		8,518,038.16
库存商品	8,305,555.54		8,305,555.54
半成品	923,143.07		923,143.07
在产品	26,362.28		26,362.28
合计	17,773,099.05		17,773,099.05

#### 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,218,413.67	2,730,672.82
待摊费用	9,574.91	879,255.70
理财产品		23,000,000.00
合计	3,227,988.58	26,609,928.52

#### 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	18,815,632.27	19,665,715.32
固定资产清理		
合计	18,815,632.27	19,665,715.32

##### (1) 固定资产

项目	机器设备	电子设备	交通工具	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	24,923,118.47	1,695,950.18	1,468,912.09	414,812.85	28,502,793.59
2、本期增加金额	223,393.43	5,689.66		2,637.17	231,720.26
(1) 购置	223,393.43	5,689.66		2,637.17	231,720.26
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	25,146,511.90	1,701,639.84	1,468,912.09	417,450.02	28,734,513.85
二、累计折旧					
1、期初余额	6,082,810.65	1,274,165.73	1,421,980.45	58,121.44	8,837,078.27
2、本期增加金额	988,627.81	76,638.21	7,136.75	9,400.54	1,081,803.31
(1) 计提	988,627.81	76,638.21	7,136.75	9,400.54	1,081,803.31
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	7,071,438.46	1,350,803.94	1,429,117.20	67,521.98	9,918,881.58
三、减值准备					

项目	机器设备	电子设备	交通工具	其他	合计
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	18,075,073.44	350,835.90	39,794.89	349,928.04	18,815,632.27
2、期初账面价值	18,840,307.82	421,784.45	46,931.64	356,691.41	19,665,715.32

### 8、无形资产

项目	非专利技术	软件	专利与发明	合计
一、账面原值				
1、期初余额	25,600,000.00	2,497,637.55	26,000.00	28,123,637.55
2、本期增加金额		218,469.59		218,469.59
(1) 购置		218,469.59		218,469.59
3、本期减少金额				
4、期末余额	25,600,000.00	2,716,107.14	26,000.00	28,342,107.14
二、累计摊销				
1、期初余额	24,106,666.29	667,252.78	14,453.12	24,788,372.19
2、本期增加金额				
(1) 计提	1,066,666.67	108,572.17	1,083.33	1,176,322.17
3、本期减少金额				
4、期末余额	25,173,332.96	775,824.95	15,536.45	25,964,694.36
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	426,667.04	1,940,282.19	10,463.55	2,377,412.78
2、期初账面价值	1,493,333.71	1,830,384.77	11,546.88	3,335,265.36

### 9、长期待摊费用

项目	其初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,933,566.75	57,474.00	126,260.40		1,864,780.35
专用技术服务费	498,106.00		498,106.00		

项目	其初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
弱电项目	68,212.73		17,950.75		50,261.98
通风管道工程	26,666.68		5,555.55		21,111.13
阿里云服务器数据库租赁费	24,561.08		4,548.35		20,012.73
公司网站系统租赁费	13,997.69		1,372.35		12,625.34
氢气管道工程		275,796.23	10,535.76		265,260.47
合计	2,565,110.93	333,270.23	664,329.16		2,234,052.00

### 10、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36,927.84	809,085.75
1至2年	517,261.80	35,811.81
2-3年上	35,811.81	52,067.04
3年以上	315,528.09	263,461.05
合计	905,529.54	1,160,425.65

### 11、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
Greatwood International Ltd	61,362,000.00			61,362,000.00
隆盛（中国）有限公司	10,962,000.00			10,962,000.00
江苏顺风光电科技有限公司	19,712,000.00			19,712,000.00
青岛汉河集团股份有限公司	47,964,000.00			47,964,000.00
合计	140,000,000.00			140,000,000.00

### 12、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	48,000,000.00			48,000,000.00
合计	48,000,000.00			48,000,000.00

### 13、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-115,871,021.59	-128,795,799.00
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	-115,871,021.59	-128,795,799.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-17,529,149.61	12,924,777.41
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		
期末未分配利润	-133,400,171.20	-115,871,021.59

#### 14、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			34,407,864.78	13,543,035.92
其他业务	27,586.21			
合计	27,586.21		34,407,864.78	13,543,035.92

#### 15、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	506,839.80	1,262,327.95
折旧、摊销、租赁费	820,943.15	1,852,609.81
中介机构服务费	114,891.41	551,137.38
差旅费	93,800.51	213,642.89
业务招待费	73,185.73	111,375.42
办公费	144,084.81	316,737.36
其他	529,295.88	700,270.45
合计	2,283,041.29	5,008,101.26

#### 16、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,333,782.47	5,182,895.66
原材料	6,971,225.72	4,403,278.60
折旧、摊销、租赁费	4,778,760.03	3,787,667.82
其他	155,206.44	29,894.43
合计	15,238,974.66	13,403,736.51

#### 17、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	444.00	10,000,000.00
合计	444.00	10,000,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
新能源汽车燃料电池动力系统技术研发		10,000,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
专利资助	444.00		与收益相关

#### 18、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财收益	481,303.09	1,144,472.31
合计	481,303.09	1,144,472.31

#### 七、在其他主体中的权益

##### 企业集团的构成

子公司名称	注册地	持股比例（%）		取得方式
		直接	间接	
上海恒劲氢能电源有限公司	上海	100.00		设立
Shanghai Everpower Technologies (Canada) Inc.	加拿大	100.00		设立

#### 八、或有事项

截至 2019 年 5 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。。

#### 九、承诺事项

截至 2019 年 5 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 十、资产负债表日后事项

无。

#### 十一、其他重要事项

无。

上海恒劲动力科技有限公司