

无锡市星亿涂装环保设备有限公司
2015 年 1-4 月、2014 年度及 2013 年度
专项审计报告

索引	页码
专项审计报告	
模拟财务报表及附注	
- 模拟资产负债表	1-2
- 模拟利润表	3
- 模拟财务报表编制说明	4-29



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



专项审计报告

XYZH/2015BJA80086

北京威卡威汽车零部件股份有限公司董事会:

我们接受委托,审计了无锡市星亿涂装环保设备有限公司(以下简称 无锡星亿公司)按后附的财务报表编制说明二披露的编制基础编制的模拟财务报表,包括 2015 年 4 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的模拟资产负债表,2015 年 1-4 月、2014 年度、2013 年度的模拟利润表以及模拟财务报表编制说明(以下简称 该等模拟财务报表)。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报该等模拟财务报表是无锡星亿公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定和后附的财务报表编制说明二披露的编制基础编制该等模拟财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使该等模拟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该等模拟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职业道德守则,计划和执行审计工作以对该等模拟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,以获取有关该等模拟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该等模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与该等模拟财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价该等模拟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，按财务报表编制说明二披露的编制基础编制的该等模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了无锡星亿公司 2015 年 4 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2015 年 1-4 月、2014 年度、2013 年度的模拟经营成果。

四、报告用途

本专项审计报告仅就该等模拟财务报表而出具，仅供北京威卡威汽车零部件股份有限公司非重大资产重组等事宜使用。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一五年八月三日

模拟资产负债表

编制单位：无锡星亿涂装环保设备有限公司

资产	附注	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	8,198,155.93	6,564,827.10	7,021,840.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
应收票据	五、2	2,825,000.00	460,000.00	420,000.00
应收账款	五、3	20,160,408.90	36,246,438.62	23,036,666.07
预付款项	五、4	4,193,972.12	4,014,017.67	3,379,993.67
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	五、5	34,556,224.24	31,687,148.10	34,462,060.27
存货	五、6	52,398,796.30	30,864,263.07	28,256,025.99
划分为持有待售的资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		122,332,557.49	109,836,694.56	96,576,586.68
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五、7	5,725,436.75	4,458,895.34	3,668,639.29
在建工程		-	-	-
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	五、8	501,082.00	280,919.71	170,963.70
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产	五、9	829,263.87	1,095,666.01	839,505.07
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		7,055,782.62	5,835,481.06	4,679,108.06
资产总计		129,388,340.11	115,672,175.62	101,255,694.74

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟资产负债表（续）

编制单位：无锡星亿涂装环保设备有限公司

负债和股东权益	附注	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、10	16,600,000.00	10,600,000.00	19,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
应付票据	五、11	9,050,000.00	12,050,000.00	4,880,000.00
应付账款	五、12	27,782,433.75	28,512,264.01	22,607,388.32
预收款项	五、13	37,287,145.44	20,703,536.93	34,795,047.17
应付职工薪酬	五、14	953,713.12	2,954,761.62	3,304,624.44
应交税费	五、15	-1,265,915.32	821,202.64	-1,036,592.25
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	五、16	6,414,232.41	9,547,639.63	10,937,246.40
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债小计		96,821,609.40	85,189,404.83	94,687,714.08
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债小计		-	-	-
负债合计		96,821,609.40	85,189,404.83	94,687,714.08
所有者权益：				
所有者权益	五、17	32,566,730.71	30,482,770.79	6,567,980.66
所有者权益合计		32,566,730.71	30,482,770.79	6,567,980.66
负债和所有者权益总计		129,388,340.11	115,672,175.62	101,255,694.74

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟利润表

编制单位：无锡星亿涂装环保设备有限公司

项目	附注	2015年1-4月	2014年度	2013年度
一、营业收入	五、18	18,580,972.65	121,091,448.27	70,142,444.44
减：营业成本	五、18	12,869,142.95	83,195,721.25	52,504,265.44
营业税金及附加	五、19	76,097.15	465,102.87	535,873.48
销售费用	五、20	958,300.42	3,591,607.81	2,129,308.22
管理费用	五、21	3,175,831.90	12,255,569.54	9,448,793.10
财务费用	五、22	373,701.77	1,243,456.08	2,071,037.21
资产减值损失	五、23	-1,776,014.30	1,707,739.60	-1,399,376.43
加：公允价值变动收益(损失以“-”填列)		-	-	-
投资收益(损失以“-”填列)	五、24	-	-	4,465,358.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”填列)		2,903,912.76	18,632,251.12	9,317,901.60
加：营业外收入	五、25	16,573.58	97,960.19	943,924.00
其中：非流动资产处置利得	五、25	16,573.58	97,960.19	-
减：营业外支出	五、26	169,200.00	52,232.02	1,219,256.78
其中：非流动资产处置损失	五、26	-	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”填列)		2,751,286.34	18,677,979.29	9,042,568.82
减：所得税费用	五、27	484,503.14	2,575,834.85	1,184,138.47
四、净利润(净亏损以“-”填列)		2,266,783.20	16,102,144.44	7,858,430.35
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		2,266,783.20	16,102,144.44	7,858,430.35
七、每股收益				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

无锡市星亿涂装环保设备有限公司

模拟财务报表编制说明

一、 公司的基本情况

无锡市星亿涂装环保设备有限公司(以下简称 无锡星亿公司 或 本公司)成立于 1998 年 10 月 12 日,公司前身无锡市星亿涂装环保设备厂,注册资本 200 万元,由锡山会计师事务所出具编号为锡会所验企字(1998)1090 号的《验资报告》,确认匡优新以货币出资 200 万元,企业实收资本 200 万元,占注册资本的 100%。2003 年 1 月 15 日,股东匡优新、丁国伟通过了《公司章程》,规定公司注册资本为 500 万元人民币,其中匡优新以货币出资 450 万元,占注册资本的 90%,丁国伟以货币出资 50 万元,占注册资本的 10%。

2003 年 2 月 17 日,江苏省无锡工商行政管理局出具(FJ009)名称预核[2003]第 02170052 号《企业名称预先核准通知书》,核准企业名称为“无锡市星亿涂装环保设备有限公司”。2003 年 2 月 24 日,无锡瑞华会计师事务所有限公司出具编号为锡瑞会内验 B(2003)第 1129 号的《验资报告》,确认匡优新以货币出资 450 万元,丁国伟以货币出资 50 万元,各股东以货币出资 500 万元,占注册资本的 100%。

2007 年 10 月 18 日,丁国伟(转让方)与匡泓(受让方)签署《股权转让协议》,丁国伟同意以 50 万元的价格向匡泓转让其持有的无锡星亿公司的全部股权计 50 万元(占公司全部股权的 10%),匡泓同意受让丁国伟所转让的无锡星亿公司股权。2007 年 10 月 18 日,匡优新(转让方)与匡泓(受让方)签署《股权转让协议》,匡优新同意以 200 万元的价格向匡泓转让其持有的无锡星亿公司的 40%股权计 200 万元,匡泓同意受让匡优新所转让的无锡星亿公司股权。

2009 年 11 月 25 日,无锡星亿公司召开股东会议,作出如下决议:公司注册资本由 500 万元增至 1,008 万元,其中匡优新认缴新增资本 254 万元,匡泓认缴新增资本 254 万元,各股东认缴新增资本均为货币出资。2009 年 12 月 15 日,无锡嘉誉会计师事务所有限公司出具“锡嘉会内验字(2009)0368 号”《验资报告》,确认截至 2009 年 12 月 15 日止,公司已收到其股东缴纳的新增注册资本(实收资本)508 万元。

2014 年 4 月 4 日,无锡星亿公司召开股东会议,作出如下决议:公司注册资本由 1,008 万元增至 2,008 万元,其中匡优新认缴新增资本 500 万元,匡泓认缴新增资本 500 万元,各股东认缴新增资本均为货币出资。2014 年 4 月 10 日,无锡东林会计师事务所有限公司出具“锡东林内验字(2014)050 号”《验资报告》,确认截至 2014 年 4 月 10 日止,公司已收到其股东缴纳的新增注册资本(实收资本)500 万元。2014 年 4 月 10 日,无锡星亿公司在无锡市惠山工商行政管理局办理了注册资本变更的工商登记。无锡市惠山工商行政管理局换发了注册号为 320206000069123 号的《营业执照》。增资完成后,匡优新,匡泓分别认缴注册资本金 1,004 万元,占公司注册资本的 50%。

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

截止至 2015 年 4 月 30 日,公司企业法人营业执照注册号:320206000069123,注册资本 2,008 万元,注册地:无锡市惠山区钱桥藕塘东风工业园区,法定代表人:匡优新。

经营范围主要为:涂装设备、电镀设备、环保设备(不含压力容器)、电器设备的设计、制造、加工、安装及技术服务;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(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)。

二、 模拟财务报表编制基础

1. 本模拟财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定进行编制;

2. 根据北京威卡威汽车零部件股份有限公司(以下简称“京威股份”)与无锡星亿公司全体股东签订《股权转让协议》,并基于本编制说明所述与京威股份一致的重要会计政策及会计估计的编制方法进行编制;

3. 根据无锡星亿公司关于房产及部分车辆的剥离方案为前题进行编制剥离资产后的模拟财务报表。

本公司管理层对房产及部分车辆剥离后的持续经营能力评估后认为,本公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况,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。因此,本模拟财务报表以持续经营假设为基础编制是合理的。

考虑本模拟财务报表之特殊目的,未编制剥离后之模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 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及的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

营业周期同会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日,并且作为资产和负债的流动性划分标准。

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

7. 金融资产和金融负债

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理。

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,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013年1月1日至2015年4月30日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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,虽然本公司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。

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控制的,则按照其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。

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,与因转移而收到的对价及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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果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,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013年1月1日至2015年4月30日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司的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。

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。按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,包括公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

8. 应收款项坏账准备

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大的应收款项,计提坏账准备。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后列作坏账损失,冲销提取的坏账准备。

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备
押金及备用金组合	不计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以内	0	5
7 至 12 个月	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

9. 存货

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、工程施工、产成品等, 其中工程施工核算尚未完工的安装项目所实际发生的各项成本。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。大宗原材料的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; 其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、工程施工和原材料等直接用于出售的存货, 其可变现净值按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; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按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。

10. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的, 还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的, 为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的, 长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本公司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, 根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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, 冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本公司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, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的, 原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整, 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进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外, 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投资成本; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本; 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》的有关规定确定; 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》的有关规定确定。

本公司对子公司投资采用成本法核算, 对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013年1月1日至2015年4月30日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加或收回投资时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,应当确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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净资产的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

11. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2000元的有形资产。

固定资产在与其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时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备和办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

资产类别	折旧年限	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5	4.75%
机器设备	5-10	5	9.50%-19.00%
运输设备	5	5	19.00%
办公设备	5	5	19.00%

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

12. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

13. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

14. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术和软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利技术无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013年1月1日至2015年4月30日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

在每个会计期间,本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

15. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

16. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括租赁固定资产改良费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。

17. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、补贴、职工福利、社会保险费用、住房公积金及工会经费、教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金基金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于解除与员工的劳动合同给予的补偿,在离职日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

18. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

19. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括商品收入和提供劳务收入,收入确认政策如下:

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013年1月1日至2015年4月30日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

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,确认销售商品收入的实现。

(1) 本公司涉及客户验收的销售业务,以实际收到客户所开具的最终验收单据作为收入确认时点和依据;

(2) 对不需要安装及验收的产品销售业务采取的是现销政策,该项业务以发出产品并收讫价款时作为收入确认时点。

20. 政府补助

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量;对于按照固定的定额标准拨付的补助,按照应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

22. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、 税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

1. 企业所得税

本公司适用的企业所得税税率为 15%。公司于 2014 年 10 月 31 日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201432002655 的《高新技术企业证书》，证书有效期 3 年。

2. 增值税

本公司商品销售收入适用增值税。其中：内销商品销项税率为 17%。

购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，税率为 13%或 17%。其中：为出口产品而支付的进项税可以申请退税。

增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

3. 城建税及教育费附加

本公司城建税、教育费附加均以应纳增值税、营业税额为计税依据，适用税率分别为 7%和 3%，地方教育费附加税率为 2%。

4. 房产税

公司自用房产以房产原值的 70%为计税依据，按 1.2%的税率计缴房产税。

5. 其他税项

公司的其他税项按国家有关规定计算缴纳。

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
现金	128,606.96	4,609.39
银行存款	3,519,548.97	510,217.71
其他货币资金	4,550,000.00	6,050,000.00
合计	8,198,155.93	6,564,827.10
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013年1月1日至2015年4月30日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 应收票据

项目	2015年4月30日	2014年12月31日
银行承兑汇票	2,825,000.00	460,000.00
合计	2,825,000.00	460,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2015 年 4 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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,505,897.88	100.00%	5,345,488.98	20.96%	20,160,408.90
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
合计	25,505,897.88	100.00%	5,345,488.98	20.96%	20,160,408.90

(续)

类别	2014 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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,933,560.37	100.00%	5,687,121.75	13.56%	36,246,438.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
合计	41,933,560.37	100.00%	5,687,121.75	13.56%	36,246,438.62

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年4月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6个月以内	5,609,282.10	0.00	0%
7-12个月	12,302,000.00	615,100.00	5%
1-2年	3,545,991.00	709,198.20	20%
2-3年	54,868.00	27,434.00	50%
3年以上	3,993,756.78	3,993,756.78	100%
合计	25,505,897.88	5,345,488.98	—

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013年1月1日至2015年4月30日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元;本期收回或转回坏账准备金额 341,632.77 元。

(3) 按欠款方归集的 2015 年 4 月 30 日前五名的其他应收款情况:

单位名称	2015 年 4 月 30 日	账龄	占其他应收款 合计数的比例	计提坏账 准备金额
宁波华德汽车零部件有限公司	5,272,000.00	7-12 个月	20.67%	263,600.00
无锡瑾宸表面处理有限公司	4,800,000.00	7-12 个月	18.82%	240,000.00
上海托新实业有限公司	3,850,000.00	6 个月以内	15.09%	0.00
天津敏信机械有限公司	2,230,000.00	7-12 个月	8.74%	111,500.00
上海维仪塑胶制品有限公司	1,432,393.00	2 年以内	5.62%	284,644.20
合计	17,584,393.00	—	68.94%	899,744.20

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2015 年 4 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,193,972.12	100.00%	4,014,017.67	100.00%
合计	4,193,972.12	100.00%	4,014,017.67	100.00%

(2) 本期按预付对象归集的 2015 年 4 月 30 日前五名预付款项汇总金额为 1,916,748.00 元,占预付款项 2015 年 4 月 30 日合计数的比例 56.60%。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2015 年 4 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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,739,161.04	100.00%	182,936.80	0.53%	34,556,224.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
合计	34,739,161.04	100.00%	182,936.80	0.53%	34,556,224.24

(续)

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

类别	2014 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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,304,466.43	100.00%	1,617,318.33	4.86%	31,687,148.10
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
合计	33,304,466.43	100.00%	1,617,318.33	4.86%	31,687,148.10

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 4 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	178,511.88	8,925.59	5%
1-2 年	45,056.04	9,011.21	20%
2-3 年	0.00	0.00	50%
3 年以上	165,000.00	165,000.00	100%
合计	388,567.92	182,936.80	—

2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2015 年 4 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	34,350,593.12	0.00	0.00
合计	34,350,593.12	0.00	—

(2) 本期计提、转回 (或收回) 坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期收回或转回坏账准备金额 1,434,381.53 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
关联往来	34,350,593.12	24,398,129.87
借款	157,000.00	8,472,252.36
代扣代缴	123,567.92	181,084.20
投标保证金、质保金	100,000.00	245,000.00
电费	8,000.00	8,000.00
合计	34,739,161.04	33,304,466.43

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013年1月1日至2015年4月30日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的2015年4月30日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2015年4月30日	账龄	占其他应收款年合计数的比例(%)	计提坏账准备金额
匡优新	关联往来	33,918,182.12	1年以内	97.64%	0.00
匡泓	关联往来	432,411.00	1年以内	1.24%	0.00
李军	借款	100,000.00	3年以上	0.29%	100,000.00
代扣代缴款项	代扣代缴	71,164.72	2年以内	0.20%	5,836.84
无锡市华东机械刀片厂	借款款	57,000.00	3年以上	0.16%	57,000.00
合计	—	34,578,757.84	—	99.53%	162,836.84

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2015年4月30日			2014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	5,220,647.41	0.00	5,220,647.41	3,115,005.63	0.00	3,115,005.63
包装物	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
低值易耗品	940.17	0.00	940.17	14,994.46	0.00	14,994.46
产成品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
工程施工	47,177,208.72	0.00	47,177,208.72	27,734,262.98	0.00	27,734,262.98
合计	52,398,796.30	0.00	52,398,796.30	30,864,263.07	0.00	30,864,263.07

(2) 按项目归集的各期间前五名的工程施工情况:

项目名称	2015年4月30日	2014年12月31日
沈阳道达汽车饰件有限公司-塑胶电镀自动线	11,949,005.16	4,099,897.45
宁波四维尔汽车零部件有限公司-塑料电镀生产线	11,362,878.17	3,711,185.95
广东埃德伟控汽车部件有限公司-塑料电镀生产线	10,531,290.53	6,847,595.95
江阴市羽项电子有限公司-塑料电镀生产线	9,508,271.31	390,193.12
四川亿豪机械制造有限公司-龙门式全自动塑料电镀生产线	1,335,824.96	0.00
北京威卡威汽车零部件股份有限公司-铝氧化自动线	0.00	3,467,188.55
上海托新实业有限公司-全自动龙门式塑料电镀线	0.00	7,592,558.03
合 计	44,687,270.13	26,108,619.05

7. 固定资产

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1.2014年12月31日	3,269,067.00	3,768,249.52	3,282,121.84	10,319,438.36
2.本期增加金额	817,303.44	864,907.06	39,059.82	1,721,270.32

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 购置	817,303.44	864,907.06	39,059.82	1,721,270.32
3.本期减少金额	0.00	649,111.00	0.00	649,111.00
(1) 处置或报废	0.00	649,111.00	0.00	649,111.00
4.2015年4月30日	4,086,370.44	3,984,045.58	3,321,181.66	11,391,597.68
二、累计折旧				
1.2014年12月31日	1,440,742.18	2,134,110.83	2,285,690.01	5,860,543.02
2.本期增加金额	89,169.39	252,146.21	80,957.76	422,273.36
(1) 计提	89,169.39	252,146.21	80,957.76	422,273.36
3.本期减少金额	0.00	616,655.45	0.00	616,655.45
(1) 处置或报废	0.00	616,655.45	0.00	616,655.45
4.2015年4月30日	1,529,911.57	1,769,601.59	2,366,647.77	5,666,160.93
三、减值准备				
1.2014年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2015年4月30日	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,556,458.87	2,214,443.99	954,533.89	5,725,436.75
2.期初账面价值	1,828,324.82	1,634,138.69	996,431.83	4,458,895.34

8. 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2014 年 12 月 31 日	344,655.55	344,655.55
2.本期增加金额	239,638.77	239,638.77
(1) 购置	239,638.77	239,638.77
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.2015 年 4 月 30 日	584,294.32	584,294.32
二、累计摊销		
1.2014 年 12 月 31 日	63,735.84	63,735.84
2.本期增加金额	19,476.48	19,476.48
(1) 计提	19,476.48	19,476.48
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	软件	合计
4.2015 年 4 月 30 日	83,212.32	83,212.32
三、减值准备		
1.2014 年 12 月 31 日	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.2015 年 4 月 30 日	0.00	0.00
四、账面价值		
1.期末账面价值	501,082.00	501,082.00
2.期初账面价值	280,919.71	280,919.71

9. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
一、递延所得税资产		
非特殊项目暂时性差异之所得税资产	829,263.87	1,095,666.01
特殊项目暂时性差异之所得税资产	0.00	0.00
合计	829,263.87	1,095,666.01

(2) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
一、可抵扣暂时性差异项目		
坏账准备	5,528,425.78	7,304,440.08
小计	5,528,425.78	7,304,440.08

10. 短期借款

借款类别	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
抵押借款	4,700,000.00	4,700,000.00
保证借款	11,900,000.00	5,900,000.00
合计	16,600,000.00	10,600,000.00

11. 应付票据

票据种类	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	9,050,000.00	12,050,000.00
合计	9,050,000.00	12,050,000.00

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

12. 应付账款

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
应付账款	27,782,433.75	28,512,264.01
其中: 1 年以上	4,561,289.03	323,384.60

13. 预收款项

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
预收账款	37,287,145.44	20,703,536.93
其中: 1 年以上	11,810,927.25	2,000,000.00

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年4月30日
短期薪酬	2,954,761.62	1,413,055.93	3,414,104.43	953,713.12
离职后福利-设定提存计划	0.00	147,060.00	147,060.00	0.00
合计	2,954,761.62	1,560,115.93	3,561,164.43	953,713.12

(2) 短期薪酬

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年4月30日
工资、奖金、津贴和补贴	2,954,761.62	1,307,196.00	3,308,244.50	953,713.12
职工福利费	0.00	30,200.93	30,200.93	0.00
社会保险费	0.00	71,836.00	71,836.00	0.00
其中: 医疗保险费	0.00	48,546.00	48,546.00	0.00
工伤保险费	0.00	10,944.00	10,944.00	0.00
生育保险费	0.00	4,139.00	4,139.00	0.00
补充医疗保险	0.00	8,207.00	8,207.00	0.00
住房公积金	0.00	10,710.00	10,710.00	0.00
工会经费和职工教育经费	0.00	3,823.00	3,823.00	0.00
合计	2,954,761.62	1,423,765.93	3,424,814.43	953,713.12

(3) 设定提存计划

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年4月30日
基本养老保险	0.00	136,799.00	136,799.00	0.00
失业保险费	0.00	10,261.00	10,261.00	0.00
合计	0.00	147,060.00	147,060.00	0.00

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

15. 应交税费

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	-3,525,909.55	-1,253,202.13
企业所得税	2,200,975.56	2,037,562.32
个人所得税	39,693.98	4,734.10
城市维护建设税	7,021.62	139.12
房产税	0.00	21,763.50
土地使用税	0.00	9,000.63
印花税	2,363.55	718.40
教育费附加	3,009.27	59.62
防洪保安资金	4,924.07	387.33
地方教育费附加	2,006.18	39.75
合计	-1,265,915.32	821,202.64

16. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
往来款	5,569,132.30	6,187,690.13
运费	592,751.71	1,599,970.00
保证金、押金	205,320.00	301,080.00
待支付费用	34,134.40	157,805.50
代扣代缴	12,894.00	12,894.00
安装费	0.00	1,288,200.00
合计	6,414,232.41	9,547,639.63

17. 所有者权益

股东名称	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
所有者权益	32,566,730.71	30,482,770.79	6,567,980.66
合计	32,566,730.71	30,482,770.79	6,567,980.66

18. 营业收入、营业成本

(1) 收入成本明细表

项目	2015 年 1-4 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,580,972.65	12,869,142.95	120,906,893.70	83,195,721.25	70,016,974.35	52,498,296.25
其他业务	0.00	0.00	184,554.57	0.00	125,470.09	5,969.19
合计	18,580,972.65	12,869,142.95	121,091,448.27	83,195,721.25	70,142,444.44	52,498,296.25

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 2015 年 1-4 月前五名客户的收入情况如下：

客户	金额	占营业收入总额的比例 (%)
上海托新实业有限公司	10,384,615.38	55.89
北京威卡威汽车零部件股份有限公司	6,000,000.00	32.29
启东汇通镀饰有限公司	1,538,461.54	8.28
鄂州富晶电子技术有限公司	215,384.62	1.16
沈阳道达汽车饰件有限公司	161,479.49	0.87
合计	18,299,941.03	98.49

(3) 2014 年度前五名客户的收入情况如下：

客户	金额	占营业收入总额的比例 (%)
天津敏信机械有限公司	19,059,829.06	15.74
广东中骏上原汽车零部件有限公司	17,267,878.63	14.26
上原汽车铭牌（惠州）有限公司	16,658,235.04	13.76
上海维仪塑胶制品有限公司	11,446,213.67	9.45
宁波华德汽车零部件有限公司	11,264,957.26	9.30
合计	75,697,113.66	62.51

(4) 2013 年度前五名客户的收入情况如下：

客户	金额	占营业收入总额的比例 (%)
宁波四维尔汽车零部件有限公司	22,264,957.27	31.74
沈阳道达汽车饰件有限公司	17,094,017.09	24.37
启东汇通镀饰有限公司	7,369,384.62	10.51
宁波市安信汽车零部件有限公司	7,247,863.25	10.33
江苏和盛缘电镀有限公司	5,880,341.88	8.38
合计	59,856,564.11	85.34

19. 营业税金及附加

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度
城市维护建设税	44,390.00	271,310.01	312,592.87
教育费附加	19,024.29	116,275.71	133,968.37
地方教育费附加	12,682.86	77,517.15	89,312.24
合计	76,097.15	465,102.87	535,873.48

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

20. 销售费用

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度
运费	681,151.61	2,510,972.09	1,398,247.34
业务宣传费	63,268.36	180,305.74	186,949.44
职工薪酬	66,034.85	322,790.98	256,730.94
办公费及差旅费	122,032.60	194,966.00	191,812.50
业务招待费	25,813.00	382,573.00	95,568.00
合计	958,300.42	3,591,607.81	2,129,308.22

21. 管理费用

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	841,247.18	2,627,391.07	2,051,233.08
技术开发费	438,258.07	5,555,936.77	4,094,442.25
办公费及差旅费	433,697.30	1,035,579.75	1,346,762.20
租金及物业费	334,583.34	549,543.71	128,500.28
折旧及摊销	332,016.51	846,853.39	752,056.80
业务招待费	277,693.36	758,822.26	69,920.00
汽车费	232,368.73	405,832.32	441,705.92
中介费及知识产权费	134,840.00	155,510.00	124,640.00
其他	91,222.84	117,210.32	211,482.12
税金	59,904.57	202,889.95	228,050.45
合计	3,175,831.90	12,255,569.54	9,448,793.10

22. 财务费用

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	417,279.36	1,326,581.81	2,056,493.37
减: 利息收入	60,234.42	154,873.50	4,688.23
加: 汇兑损失	0.00	-22,175.36	0.00
加: 其他支出	16,656.83	93,923.13	19,232.07
合计	373,701.77	1,243,456.08	2,071,037.21

23. 资产减值损失

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-1,776,014.30	1,707,739.60	-1,399,376.43
合计	-1,776,014.30	1,707,739.60	-1,399,376.43

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

24. 投资收益

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00	4,465,358.18
合计	0.00	0.00	4,465,358.18

25. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	16,573.58	97,960.19	0.00	16,573.58
其中: 固定资产处置利得	16,573.58	97,960.19	0.00	16,573.58
政府补助	0.00	0.00	916,844.00	0.00
其他	0.00	0.00	27,080.00	0.00
合计	16,573.58	97,960.19	943,924.00	16,573.58

(2) 政府补助明细

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
科技创新与产业升级引导资金	0.00	0.00	830,000.00	无锡市惠山区财政局网站	收益相关
主辅分离补助金	0.00	0.00	86,844.00	无锡市惠山区财政局网站	收益相关
合计	0.00	0.00	916,844.00	—	—

26. 营业外支出

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	0.00	0.00	0.00	0.00
其中: 固定资产处置损失	0.00	0.00	0.00	0.00
无形资产处置损失	0.00	0.00	0.00	0.00
债务重组损失	0.00	0.00	0.00	0.00
非货币性资产交换损失	0.00	0.00	0.00	0.00
对外捐赠	0.00	10,000.00	60,000.00	0.00
其他	169,200.00	42,232.02	1,159,256.78	169,200.00
合计	169,200.00	52,232.02	1,219,256.78	169,200.00

27. 所得税费用

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	218,101.00	2,831,995.79	974,232.00
递延所得税费用	266,402.14	-256,160.94	209,906.47
合计	484,503.14	2,575,834.85	1,184,138.47

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013年1月1日至2015年4月30日

(本财务报表编制说明除特别注明外,均以人民币元列示)

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
匡优新	50.00%	50.00%
匡泓	50.00%	50.00%

截止至2015年4月30日,本公司控股股东为自然人匡优新和匡泓,分别持有本公司50.00%的股权。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年4月30日
匡优新	5,040,000.00	0.00	0.00	5,040,000.00
匡泓	5,040,000.00	0.00	0.00	5,040,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2015年4月30日	2014年12月31日	期末比例	期初比例
匡优新	5,040,000.00	5,040,000.00	50.00	50.00
匡泓	5,040,000.00	5,040,000.00	50.00	50.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
顾锡珍	实际控制人亲属
无锡星亿软件科技有限公司	实际控制人投资的其他公司
无锡星亿设备服务有限公司	实际控制人投资的其他公司
无锡星耀环保技术研究所	实际控制人投资的其他公司

(二) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2015年4月30日	2014年12月31日
其他应收款	匡优新	33,918,182.12	24,153,129.87
其他应收款	匡泓	432,411.00	0.00

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款	顾锡珍	35,394.60	85,394.60

七、或有事项

截至 2015 年 4 月 30 日, 无锡星亿公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截止至 2015 年 4 月 30 日, 无锡星亿公司无需要披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后收回关联方往来款情况

截止 2015 年 7 月 27 日, 公司自然人股东匡优新及匡泓已累计偿还关联借款 34,350,593.12 元, 偿还后公司账面无应收股东款项。

除上述事项外, 截止本财务报告报出日, 无锡星亿公司无重大资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

1. 根据京威股份与无锡星亿公司自然人股东签订的《股权转让协议》及《资产剥离方案》, 无锡星亿公司已就需剥离资产进行处置, 相关款项、税费已于 2015 年 7 月 17 日完成支付且产权过户手续已于 2015 年 8 月 3 日办理完毕。

2. 无锡星亿公司将存在关联关系的无锡星亿软件科技有限公司、无锡星亿设备服务有限公司及无锡星耀环保技术研究所进行注销, 注销事宜已于 2015 年 6 月 17 日提交工商税务等相关部门, 目前正在办理税务清算。

截止至 2015 年 4 月 30 日, 无锡星亿公司无其他需要披露的其他重要事项。

无锡市星亿涂装环保设备有限公司模拟财务报表编制说明

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日

(本财务报表编制说明除特别注明外，均以人民币元列示)

十一、 财务报告批准

本财务报告于 2015 年 8 月 3 日由无锡星亿公司董事会批准报出。

无锡市星亿涂装环保设备有限公司

二〇一五年八月三日

