

上海恒安空调设备有限公司
2017 年 7 月 31 日专项财务审计报告

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



北京永拓会计师事务所

Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP

上海恒安空调设备有限公司 2017年7月31日专项财务审计报告

京永专字(2017)第310356号

上海恒安空调设备有限公司全体股东:

我们接受委托,对上海恒安空调设备有限公司(以下简称“贵公司”)截止2017年7月31日的净资产进行审计,用于对贵公司股东进行清算等经营决策提供财务依据。

一、 管理层对财务报表的责任

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

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在财务报表执行审计工作的基础上对净资产发表审计意见。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净资产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,以获取有关净资产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净资产重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与净资产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,以及评价净资产的总体列报。

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、 公司基本情况

1、公司注册地、组织形式

上海恒安空调设备有限公司（以下简称“公司”或“贵公司”）成立于1994年7月30日，取得3101141009749号企业法人营业执照，是由岳阳恒立冷气设备股份有限公司与西上海集团有限公司（原名上海安亭汽车市场发展有限公司）共同出资组建的。公司住所：上海市嘉定区安亭镇墨玉南路869号，法定代表人：林榜昭，注册资本：人民币1000万，其中：岳阳恒立冷气设备股份有限公司占注册资本的60%，西上海集团有限公司占注册资本的40%。2014年公司营业执照变更为注册号为310114000076823，法人代表变更为刘炬。公司统一信用代码为9131011413367528XM。岳阳恒立冷气设备股份有限公司于2014年1月15日变更营业执照，公司名称变更为“恒立实业发展集团股份有限公司”

公司总部现办公地址为岳阳市金鹗中路228号景源商务中心四楼。

2、公司的业务性质和主要经营活动

贵公司业务性质为产品的生产与销售，经营范围包括汽车空调机、制冷空调设备及配件制造、加工、设计，制冷工程设计，空调设备安装与售后服务，从事货物进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

四、 净资产审计的编制基础

1、净资产审计的编制基础

贵公司净资产审计的编制基础按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体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”），在考虑不能持续经营的情况下编制。

贵公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备

2、不能持续经营

贵公司净资产审计以不能持续经营为基础列报。但考虑账面资产实际清算具有重大不确定性，除非我们有确凿证据，我们对往来款按企业原来坏账准备政策

计提减值准备，对其他资产按摊销后净值或历史成本价。由于是否清算与贵公司股东及企业的经营决策有关，不能以本报告以不能持续经营假设为依据作为企业不能持续经营的依据。

五、 贵公司原来主要会计政策和会计估计

1、记账本位币

贵公司以人民币为记账本位币。

2、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

贵公司于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。

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行确认，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

当某些嵌入式衍生金融工具与其主合同的经济特征及风险不存在紧密关系，并且该混合工具并非以公允价值计量且其变动计入当期损益时，则该嵌入式衍生金融工具从主合同中予以分拆，作为独立的衍生金融工具处理。这些嵌入式衍生产品以公允价值计量，公允价值的变动计入当期损益。

某些衍生金融工具交易在贵公司风险管理的状况下虽对风险提供有效的经济套期，但因不符合运用套期会计的条件而作为为交易而持有的衍生金融工具处理，其公允价值变动计入损益。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或者现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

(2) 金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

金融资产分类和计量

金融资产的分类取决于贵公司对金融资产的持有意图和持有能力。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

贵公司将持有的金融资产于初始确认时分为以下四类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

②持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且贵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，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产。

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时将原直接计入其他综合收益的

公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

金融负债分类和计量

贵公司的金融负债于初始确认时分为以下两类：

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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

(3) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，贵公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，贵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，使用不可观察输入值。

(4) 金融资产减值

贵公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

贵公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

3、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（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：期末余额在人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项。

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，有客观证据表明发生了减值，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) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

贵公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备：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。

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

贵公司以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	6	6
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	15	15
3-4 年（含 4 年）	30	30
4-5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

4、存货

(1) 存货的分类

贵公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货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。计提存货跌价准备时，原材料和产成品按类别计提。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

贵公司存货的盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

贵公司周转材料采用一次转销法进行摊销。

5、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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。贵公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为贵公司的合营企业。

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。贵公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为贵公司联营企业。

（2）投资成本确定

贵公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

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。

（3）后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资

贵公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

权益法核算的长期股权投资

贵公司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。

采用权益法时，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，归入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。

采用权益法核算的长期股权投资，贵公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但贵公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照贵公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。贵公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于贵公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。贵公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

长期股权投资的处置

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，在处置时将原计入股东权益的部分按相应的比例转入当期损益。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，贵公司按照《企业会计准则第8号——资产

减值》对长期股权投资进行减值测试,可收回金额低于长期股权投资账面价值的,计提减值准备。

6、固定资产

(1) 固定资产确认条件

贵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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,并且该固定资产的成本能够可靠地计量时,固定资产才能予以确认。

贵公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

贵公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值,贵公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类 别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20-40 年	3.00	3.88-2.425
机器设备	10 年	3.00	9.7
运输工具	8-10 年	3.00	12.125-9.7
电子及其他设备	5-8 年	3.00	19.40-12.125

其中,已计提减值准备的固定资产,扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、16。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当贵公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给贵公司。

②贵公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定贵公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④贵公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有贵公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，贵公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

7、在建工程

贵公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建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，并按贵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。

在建工程计提资产减值方法见附注四、16。

8、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

贵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。借款费用同时满足下列条件的,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

贵公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化;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。正常中断期间的借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

9、无形资产

贵公司无形资产包括土地使用权、专利技术及非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	土地使用权证确定的使用年限	直线	
专利技术及非专利技术	10 年	直线	

贵公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

10、长期资产减值

贵公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

贵公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，贵公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。贵公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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

资产组的可收回金额。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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，贵公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于贵公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

11、长期待摊费用

贵公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。本次审计将其一次摊销。

12、职工薪酬

职工薪酬，是指贵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。

(1) 短期薪酬

短期薪酬，是指贵公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。贵公司在职工为贵公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。贵公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为贵公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）辞退福利

辞退福利，是指贵公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。贵公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（3）离职后福利

离职后福利，是指贵公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

对于贵公司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，如果贵公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时贵公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，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。

对职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合上述辞退福利计划确认条件时，确认为应付职工薪酬，计入当期损益。

13、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，贵公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是贵公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出贵公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。贵公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

14、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

②让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，贵公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

①贵公司销售商品收入确认的具体方法如下：

公司销售合同经过审批并与客户签订后，业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，并填写送货单，财务部收到客户签收的送货单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

②让渡资产使用权

贵公司于让渡资产使用权收入相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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。

15、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指贵公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府文件规定用于构建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进

行判断,以购进或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助,除此之外的作为与收益相关的政府补助。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额1元计量。

贵公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金,或该项补助是按照固定的定额标准拨付的,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据贵公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用期限内平均分配,计入当期损益。与收益相关的政府补助,如果用于补偿已发生的相关费用或损失,则计入当期损益;如果用于补偿以后期间的相关费用或损失,则计入递延收益,于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

16、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

贵公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，贵公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，贵公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，贵公司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，减记的金额予以转回。

17、租赁

贵公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

经营租赁中的租金，贵公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

18、重大会计判断和估计

贵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，贵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、估计和假设是基于贵公司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结果可能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。

贵公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行持续的评价，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。

于资产负债表日，很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）坏账准备计提

贵公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

贵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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，贵公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时贵公司需对未来现金流量、

信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）可供出售金融资产减值

贵公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，贵公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）非金融非流动资产减值准备

贵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。贵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。

贵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，贵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。

（6）折旧和摊销

贵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。贵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。使用寿命是贵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。

(7) 所得税

贵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。

19、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期未发生会计政策变更情况。

(2) 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更情况。

六、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	7、1
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	15、25

2、税收优惠及批文

贵公司在 2014 年 9 月 4 日经上海市科学技术厅、上海市财政厅、上海市国家税务局、上海市地方税务局审批，继续认定为高新技术企业，所得税税率按 15% 征收，税收优惠自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止。

七、 净资产报表项目注释

1、 货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	36,341.13	137,542.80
银行存款	685,441.17	4,895,640.37
其他货币资金	-	-
合 计	721,782.30	5,033,183.17

2、应收票据

(1) 分类列示

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	909,256.00	1,020,000.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	909,256.00	1,020,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项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	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	11,080,085.10	100.00	803,521.23	7.25	10,276,563.87
组合小计	11,080,085.10	100.00	803,521.23	7.25	10,276,563.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	11,080,085.10	100.00	803,521.23	7.25	10,276,563.87

应收账款按种类披露 (续)

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项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	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	15,217,621.61	100.00	1,103,149.08	7.25	14,114,472.53
组合小计	15,217,621.61	100.00	1,103,149.08	7.25	14,114,472.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	15,217,621.61	100.00	1,103,149.08	7.25	14,114,472.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,371,374.36	562,282.46	6.00	12,940,239.70	776,414.38	6.00
1 至 2 年	636,549.00	63,654.90	10.00	1,095,271.87	109,527.19	10.00
2 至 3 年	960,431.00	144,064.65	15.00	916,170.00	137,425.50	15.00
3 至 4 年	111,730.74	33,519.22	30.00	265,940.04	79,782.01	30.00
合 计	11,080,05.10	803,521.23	-	15,217,621.61	1,103,149.08	-

(2) 本期无实际核销的应收账款。

(3) 公司无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
重庆力帆乘用车有限公司	6,394,156.92	383,649.42	57.71
浙江永源汽车有限公司	1,380,790.74	203,203.57	12.46
中国重汽集团济南橡塑件有限公司	1,283,464.42	77,007.87	11.58
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	1,257,360.76	75,441.65	11.35
上海钧轴工贸有限公司	382,464.00	40,929.60	3.45
合 计	10,698,236.84	780,232.11	96.55

(5) 期末应收账款中无应收关联方款项。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数			
	金 额	比例%	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	485,443.55	82.41	-	485,443.55
1-2 年 (含 2 年)	21,352.00	3.63	-	21,352.00
2-3 年 (含 3 年)	82,249.50	13.96	-	82,249.50
合 计	589,045.05	100.00	-	589,045.05

预付账款披露 (续)

账 龄	期初数			
	金 额	比例%	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	231,993.60	73.83	-	231,993.60
1-2 年 (含 2 年)	82,249.50	26.17	-	82,249.50
2-3 年 (含 3 年)	-	-	-	-
合 计	314,243.10	100.00	-	314,243.10

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占总额比例 (%)	账龄	未结算原因
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	374,922.00	63.65	1 年以内、1-2 年	预付货款
武汉显捷电子有限公司	104,583.55	17.75	1 年以内	预付货款
恒立实业发展集团股份有限公司	62,249.50	10.57	2-3 年	预付货款
上海敏特汽车空调有限公司	20,352.00	3.46	1-2 年	预付货款
瑞安市鑫锐机械设备有限公司	20,000.00	3.40	2-3 年	预付货款
合 计	582,107.05	98.82		

(3) 期末预付关联方款项情况

单位名称	与贵公司关系	期末金额	占总额比例 (%)	账龄
岳阳恒立汽车零部件有限责任公司	集团内关联方	374,922.00	63.65	1 年以内、1-2 年
恒立实业发展集团股份有限公司	集团内关联方	62,249.50	10.57	2-3 年
合 计		437,171.50	74.22	

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末数				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项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	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	24,181,630.11	100.00	3,417,240.40	14.13	20,764,389.71
组合小计	24,181,630.11	100.00	3,417,240.40	14.13	20,764,389.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	24,181,630.11	100.00	3,417,240.40	14.13	20,764,389.71

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项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	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	23,679,061.45	100.00	3,389,086.28	14.31	20,289,975.17
组合小计	23,679,061.45	100.00	3,389,086.28	14.31	20,289,975.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	23,679,061.45	100.00	3,389,086.28	4.31	20,289,975.17

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	895,177.72	53,710.66	6.00	342,609.06	20,556.54	6.00
1 至 2 年	2,588,762.39	258,876.24	10.00	2,638,762.39	263,876.24	10.00
2 至 3 年	20,697,690.00	3,104,653.50	15.00	20,697,690.00	3,104,653.50	15.00
合 计	24,181,630.11	3,417,240.40	-	23,679,061.45	3,389,086.28	-

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末数	期初数
往来款	104,971.00	103,063.00
押金、保证金、暂付款	839,587.42	330,141.56
暂未到位的政策性搬迁补助款	12,569,785.74	12,569,785.74
职工备用金	619.30	9,404.50
资金拆借	10,666,666.65	10,666,666.65
合 计	24,181,630.11	23,679,061.45

(3) 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	占其他应收款总额的比例(%)
上海安亭汽车市场管理委员会	暂未到位的政策性搬迁补助款	12,569,785.74	1-2 年、2-3 年	51.98

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
广东揭商投资有限公司	资金拆借	10,666,666.65	1-2 年、2-3 年	44.11
上海九陌实业有限公司	保证金	463,633.31	1 年以内	1.92
重庆科航包装有限公司	押金	262,135.72	1 年以内	1.08
上海恒安空调设备有限公司重庆分公司	往来款	100,000.00	1 年以内、1-2 年	0.41
合 计	-	24,062,221.42	-	99.50

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	7,667,882.26	399,816.92	7,268,065.34	10,319,852.49	399,816.92	9,920,035.57
在产品	351,609.26		351,609.26	477,813.73		477,813.73
库存商品	5,556,524.62		5,556,524.62	6,370,305.89		6,370,305.89
周转材料	12,961.64		12,961.64	16,365.86		16,365.86
合 计	13,588,977.78	399,816.92	13,189,160.86	17,184,337.97	399,816.92	16,784,521.05

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料	399,816.92	-	-	-	399,816.92
在产品	-	-	-	-	-
库存商品	-	-	-	-	-
周转材料	-	-	-	-	-
合 计	399,816.92	-	-	-	399,816.92

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
未抵扣增值税进项税	-	392,136.58
合 计	-	392,136.58

8、可供出售金融资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	-	-	-	-	-	-
其中：按成本计量	-	-	-	-	-	-
北京福田产业投资控股集团有限公司	500,000.00	-	500,000.00	500,000.00	-	500,000.00
合 计	500,000.00	-	500,000.00	500,000.00	-	500,000.00

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值合计					
1. 期初余额	4,647,327.07	13,917,828.99	1,825,319.32	-	20,390,475.38
2. 本期增加金额	-	510,799.40	-	-	510,799.40
(1) 购置	-	510,799.40	-	-	510,799.40
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	782,491.51	192,600.00	-	975,091.51
(1) 处置或报废	-	782,491.51	192,600.00	-	975,091.51
4. 期末余额	4,647,327.07	13,646,136.88	1,632,719.32	-	19,926,183.27
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 期初余额	1,385,116.81	11,755,243.68	1,114,122.32		14,254,482.81
2. 本期增加金额	47,627.93	549,891.26	103,065.48	-	700,584.67
(1) 计提	47,627.93	549,891.26	103,065.48	-	700,584.67
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	697,888.46	192,600.00	-	890,488.46
(1) 处置或报废	-	697,888.46	192,600.00	-	890,488.46
4. 期末余额	1,432,744.74	11,607,246.48	1,024,587.80	-	14,064,579.02
三、减值准备	-	-	-		-
1. 期初余额	-	471,254.19	-	-	471,254.19

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2. 本期增加金额	-	-	-	-	
3. 本期减少金额	-	170,002.26	-	-	170,002.26
(1) 处置或报废	-	170,002.26	-	-	170,002.26
4. 期末余额	-	301,251.93	-	-	301,251.93
四、账面价值合计	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	3,214,582.33	1,737,638.47	608,131.52	-	5,560,352.32
2. 期初账面价值	3,262,210.26	1,691,331.12	711,197.00	-	5,664,738.38

(2) 公司暂时闲置的固定资产。

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
机器设备	1,806,510.39	1,716,492.54	238.19	89,779.66
合计	1,806,510.39	1,716,492.54	238.19	89,779.66

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	4,921,830.48	615,228.81	5,016,848.60	1,123,058.84
合 计	4,921,830.48	615,228.81	5,016,848.60	1,123,058.84

11、应付票据

(1) 应付票据分类

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	1,950,000.00
合 计	-	1,950,000.00

12、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	期末数	期初数
原材料及商品采购款	11,305,540.91	17,489,348.83

项 目	期末数	期初数
设备采购款	-	-
工程应付款	-	-
运费及其他	-	-
合 计	11,305,540.91	17,489,348.83

(2) 按应付付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
宁波恒富汽车部件发展有限公司	原材料采购款	1,362,159.59	1 年以内	12.05
安徽汇展热交换系统股份有限公司	原材料采购款	660,562.46	1 年以内	5.84
浙江康盛热交换器有限公司	原材料采购款	1,595,089.96	1 年以内	14.11
苏州中成新能源科技股份有限公司	原材料采购款	631,021.60	1 年以内	5.58
浙江南星汽车空调有限公司	原材料采购款	932,936.25	1 年以内	8.25
合 计	-	5,181,769.86	-	45.83

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末数	期初数
货款	599,500.00	300,000.00
合 计	599,500.00	300,000.00

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	-	2,764,438.31	2,764,438.31	-
离职后福利-设定提存计划	-	227,982.32	227,982.32	-
辞退福利	3,394,095.90	-	38,100.00	3,355,995.90
合 计	3,394,095.90	2,992,420.63	3,030,520.63	3,355,995.90

(2) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	-	2,067,333.01	2,067,333.01	-
(2) 职工福利费	-	534,291.50	534,291.50	-
(3) 社会保险费	-	119,860.80	119,860.80	-
其中：医疗保险费	-	109,793.92	109,793.92	-
补充医疗保险	-			-
工伤保险费	-	4,523.44	4,523.44	-
生育保险费	-	5,543.44	5,543.44	-
(4) 住房公积金	-	42,953.00	42,953.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-			-
合 计	-	2,764,438.31	2,764,438.31	-

(3) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险费	-	215,897.39	215,897.39	-
失业保险费	-	12,084.93	12,084.93	-
合 计	-	227,982.32	227,982.32	-

(4) 辞退福利

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
辞退福利	3,394,095.90	-	38,100.00	3,355,995.90
合 计	3,394,095.90	-	38,100.00	3,355,995.90

15、应交税费

税 项	期末数	期初数
企业所得税	321,663.38	321,663.38
增值税	5,755.77	-
土地使用税	-	-
城市维护建设税	4,535.49	-
教育费附加	2,721.29	-
地方教育费附加	1,814.19	-
代扣代缴个人所得税	8,121.09	8,517.89
印花税	9,412.19	9,412.19
其他	986.69	-
合 计	355,010.09	339,593.46

16、应付股利

投资者名称	期末数	期初数
恒立实业发展集团股份有限公司	241,923.60	241,923.60
西上海集团有限公司	161,282.40	161,282.40
合 计	403,206.00	403,206.00

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	109,679.81	301,337.81
押金及保证金	55,520.00	37,820.00
预提及未付款	24,824.69	3,937.99
计提的应付搬迁费及土地增值税(应付岳阳恒通实业有限责任公司)	-	-
合 计	190,024.50	343,095.80

18、长期应付款

单 位	期末数	期初数
恒立实业发展集团股份有限公司	3,093,000.00	3,093,000.00
西上海集团有限公司	2,406,000.00	2,406,000.00
合 计	5,499,000.00	5,499,000.00

说明：该款项系贵公司的股东拨付给子公司的可长期使用的资金，协议规定不予支付利息。

19、实收资本

投资者单位或姓名	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
恒立实业发展集团股份有限公司	6,000,000.00	60.00	-	-	6,000,000.00	60.00
西上海集团有限公司	4,000,000.00	40.00	-	-	4,000,000.00	40.00
合计	10,000,000.00	100.00	-	-	10,000,000.00	100.00

20、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,500,424.33			7,500,424.33
合 计	7,500,424.33			7,500,424.33

21、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	-3,910,807.78	6,252,904.27
本期期初未分配利润	-3,910,807.78	6,252,904.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,827,884.97	-10,163,712.05
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	31,417,501.52	-3,910,807.78

八、 关联方及关联交易

1、贵公司的母公司情况

贵公司的母公司为恒立实业发展集团股份有限公司。

(1) 控股股东情况

母公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质
恒立实业发展集团股份有限公司	岳阳市	42,522.60	汽车制冷空调设备

贵公司的母公司情况（续）：

母公司名称	母公司对贵公司持股比例%	母公司对贵公司表决权比例%	贵公司最终控制方
恒立实业发展集团股份有限公司	60.00	60.00	恒立实业发展集团股份有限公司

2、贵公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与贵公司关系
西上海集团有限公司	贵公司股东
岳阳恒立汽车零部件有限公司	受同一控制人控制

3、贵公司的合营企业和联营企业情况

贵公司期末无合营或联营企业。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2017-7-31	2016-12-31
预付款项	岳阳恒立汽车零部件有限公司	374,922.00	137,100.00
预付款项	恒立实业发展集团股份有限公司	62,249.50	62,249.50

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017-7-31	2016-12-31
应付股利	恒立实业发展集团股份有限公司	241,923.60	241,923.60
应付股利	西上海集团有限公司	161,282.40	161,282.40
其他应付款	恒立实业发展集团股份有限公司	32,000.00	32,000.00
其他应付款	西上海集团有限公司	60,000.00	60,000.00
其他应付款	岳阳恒立汽车零部件有限公司	-	-
长期应付款	恒立实业发展集团股份有限公司	3,093,000.00	3,093,000.00
长期应付款	西上海集团有限公司	2,406,000.00	2,406,000.00

九、 承诺及或有事项

截至 2017 年 7 月 31 日，贵公司不存在应披露的承诺及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至 2017 年 9 月 16 日，贵公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

1、贵公司与 2017 年 9 月 15 日决定不再扩大经营，将专项应付款-拆迁补偿费 22,280,535.99 元转入营业外收入。上述事项尚未履行相关审批程序。

2、其他应收科目应收上海安亭汽车市场管理委员会 12,569,785.74 元，利息只计算至 2015 年底，从 2016 年至 2017 年 7 月底利息没有计算。

3、上海恒安与广东揭商投资有限公司（以下简称“广东揭商”）于 2014 年签署了投资协议及补充协议，主要内容如下：上海恒安以自有资金 1,000.00 万元委托广东揭商进行投资；协议期限为 2014 年 2 月 12 日至 2017 年 2 月 11 日；投资年回报率第一年为 10%，第二年及以后年度为 8%；林榜昭为本协议提供担保。

2015 年 12 月 31 日上海恒安应收广东揭商委托投资款 1,000.00 万元，3-12 月利息为 66.67 万元，账面应收利息为 66.67 万元，合计 1,066.67 万元报表列示为其他应收款。同时 2015 年计提坏账准备 1,040,000.00 元。2016 年末计提



利息, 2016 年末坏账准备余额 1,566,666.67 元, 上海恒安委托北京(深圳)国枫律师事务所于 2017 年 3 月 23 日对广东揭商及担保人林榜昭提起诉讼。

2017 年 5 月 5 日上海市嘉定区人民法院受理此案, 受理案号: (2017)沪 0114 民初 6761 号。2017 年 5 月 13 日, 审理当事人广东揭商及林榜昭提起诉讼提出的管辖权异议, 该案件延期审理。

除上述事项外, 截至 2017 年 7 月 31 日止, 公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 审计意见

我们认为, 贵公司按照企业会计准则, 在考虑不能持续经营的情况下编制的财务报表, 公允反映了贵公司 2017 年 7 月 31 日的净资产财务状况。

十三、 审计报告的使用限制

由于是否清算与贵公司股东及企业的经营决策有关, 不能以本报告以不能持续经营假设为依据作为企业不能持续经营的依据。

北京永信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年九月十六日



资产负债表

2017年7月31日

会企01表

编制单位：上海恒安空调设备有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	721,782.30	5,033,183.17
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	七、2	909,256.00	1,020,000.00
应收账款	七、3	10,276,563.87	14,114,472.53
预付款项	七、4	589,045.05	314,243.10
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	七、5	20,764,389.71	20,289,975.17
存货	七、6	13,189,160.86	16,784,521.05
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	七、7	-	392,136.58
流动资产合计		46,450,197.79	57,948,531.60
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	七、8	500,000.00	500,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
设定受益计划净资产		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	七、9	5,560,352.32	5,664,738.38
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		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	352,163.71
递延所得税资产	七、10	615,228.81	1,123,058.84
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		6,675,581.13	7,639,960.93
资产总计		53,125,778.92	65,588,492.53

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2017年7月31日

会企01表

编制单位：上海恒安空调设备有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
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	七、11	-	1,950,000.00
应付账款	七、12	11,305,540.91	17,489,348.83
预收款项	七、13	599,500.00	300,000.00
应付职工薪酬	七、14	3,355,995.90	3,394,095.90
应交税费	七、15	355,010.09	339,593.46
应付利息		-	-
应付股利	七、16	403,206.00	403,206.00
其他应付款	七、17	190,024.50	343,095.80
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		16,209,277.40	24,219,339.99
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	七、18	5,499,000.00	5,499,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	22,280,535.99
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		5,499,000.00	27,779,535.99
负债合计		21,708,277.40	51,998,875.98
			-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、19	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	七、20	7,500,424.33	7,500,424.33
一般风险准备		-	-
未分配利润	七、21	13,917,077.19	-3,910,807.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		31,417,501.52	13,589,616.55
少数股东权益（合并报表填列）		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		31,417,501.52	13,589,616.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		53,125,778.92	65,588,492.53

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编号:0 02866241

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区... 1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江(委... 王... 表)

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

2017 年 01 月 25 日

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

证书序号: NO. 019880

说明

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

名称:



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
(北京市朝阳区关东店北街一-号(国贸13层))

主任会计师:

吕江

办公场所:

北京市朝阳区关东店北街一-号(国贸13层)

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11000102

注册资本(出资额):

1830万元

批准设立文号:

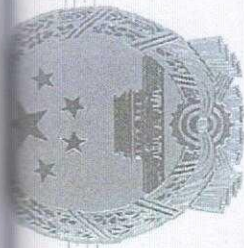
京财会许可(2013) 0088号

批准设立日期:

2013-12-16



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000441

本复印件

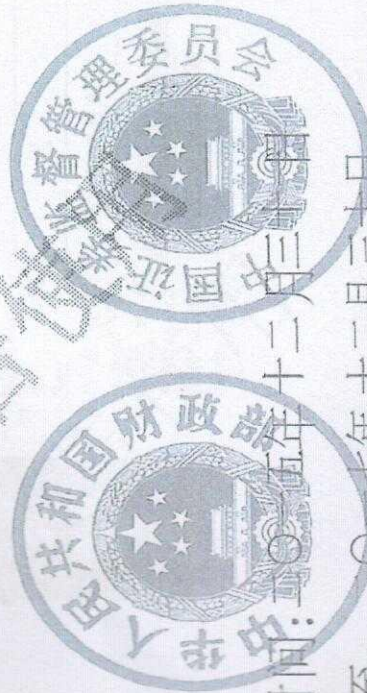
会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查, 批准

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江



证书号: 9

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



吕润波

男

1962年04月01日

深圳会计师事务所
440301620401383

姓名 Full name 吕润波
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1962年04月01日
工作单位 Working unit 深圳会计师事务所
身份证号 ID card number 440301620401383



年度检验登记
Annual Renewal Registration

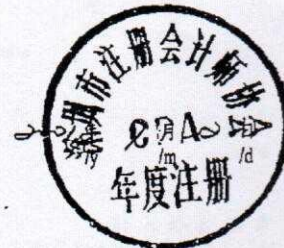
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：
No. of Certificate 4403A0042

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 1999 年 10 月 01 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



8

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.



9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



北京永拓会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年 5月 29日
ly /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
ly /m /d

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
ly /m /d

11

18



姓 名 Full name 男
性 别 Sex
出生日期 Date of birth 1968-03-11
工作单位 Working unit 安徽正诚会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 342101680311133



记
stration

合格，继续有效一年
is valid for another year after

证书编号: 340801440011
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 6 月 20 日
Date of Issuance

2001. 2. 28



2001年2月28日
CPA 注册专用章

本复印件仅

具报告使用

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

签字
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

签字
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

安徽子涵会计师

签字
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年10月29日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

永拓

签字
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年11月20日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

永拓

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

永拓(特转)

签字
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

注意事项

- 一、注册会计师应通过本所及时向委托方出具本证书。
- 二、本证书由本所统一印制，不得私自印制、涂改、伪造。
- 三、注册会计师在执业过程中，应将本证书妥善保管，不得遗失、损毁。
- 四、本证书到期后，注册会计师应向本所申请换领新证书，逾期不领者，本证书自动失效。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall retain the certificate in the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issuance after making an announcement of loss on the newspaper.