

京滨大洋冷暖工业（大连）有限公司
审 计 报 告
2019 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1
二、 资产负债表	4
三、 利润表	6
四、 现金流量表	7
五、 所有者权益变动表	8
六、 财务报表附注	10

委托单位：上海加冷松芝汽车空调股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字【2020】第 C2103 号

上海加冷松芝汽车空调股份有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了京滨大洋冷暖工业（大连）有限公司（以下简称京滨大洋公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注（这些财务报表是在京滨大洋公司基础上按照上海加冷松芝汽车空调股份有限公司的会计政策修改形成）。

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，公允反映了京滨大洋公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度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，我们独立于京滨大洋公司，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

京滨大洋公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估京滨大洋公司的持续经营能力，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京滨大洋公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督京滨大洋公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对京滨大洋公司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京滨大洋公司不能持续经营。

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

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：_____

石忠卫

中国·北京 中国注册会计师：_____

邵玲华

2020 年 3 月 31 日

资产负债表
2019 年 12 月 31 日

编制单位：京滨大洋冷暖工业（大连）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	87,143,969.32	54,866,061.39
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	30,113,700.00	36,550,100.00
应收账款	六、3	109,004,129.35	109,627,008.17
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,424,174.23	5,148,576.86
其他应收款	六、5	1,142,712.99	1,520,967.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	122,877,532.41	136,150,199.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	178,676.42	2,764,995.38
流动资产合计		351,884,894.72	346,627,908.84
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	90,184,939.68	97,931,022.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	664,895.56	821,633.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	3,105,472.63	2,910,348.56
递延所得税资产	六、11	4,885,962.55	4,980,288.24
其他非流动资产	六、12	338,500.00	
非流动资产合计		99,179,770.42	106,643,292.98
资产总计		451,064,665.14	453,271,201.82

资产负债表（续）
2019 年 12 月 31 日

编制单位：京滨大洋冷暖工业（大连）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	95,132,790.94	93,630,283.38
预收款项			
应付职工薪酬	六、14	11,512,324.31	11,916,652.72
应交税费	六、15	2,668,495.21	5,302,541.49
其他应付款	六、16	19,451,378.55	19,720,902.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		128,764,989.01	130,570,380.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、17	10,897,521.01	11,419,873.39
递延收益			
递延所得税负债	六、11	3,076,458.82	3,732,236.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,973,979.83	15,152,110.08
负债合计		142,738,968.84	145,722,490.31
所有者权益：			
实收资本	六、18	121,986,867.56	121,986,867.56
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	4,485,905.62	4,485,905.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	64,010,719.42	64,010,719.42
一般风险准备			
未分配利润	六、21	117,842,203.70	117,065,218.91
所有者权益合计		308,325,696.30	307,548,711.51
负债和所有者权益总计		451,064,665.14	453,271,201.82

载于第 10 页至第 47 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019 年度

编制单位：京滨大洋冷暖工业（大连）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、22	746,565,113.19	806,461,984.39
减：营业成本	六、22	647,498,654.70	669,293,591.81
税金及附加	六、23	3,238,343.46	3,726,038.38
销售费用	六、24	38,678,021.32	38,139,770.81
管理费用	六、25	23,582,605.53	26,208,724.53
研发费用			
财务费用	六、26	3,483,607.18	3,295,216.46
其中：利息费用			
利息收入	六、26	736,558.67	599,352.09
加：其他收益	六、27	199,391.86	43,578.95
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、28	563,155.66	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、29	-566,299.39	-1,768,541.76
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、30	-11,884.84	-279,397.68
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		30,268,244.30	63,794,281.92
加：营业外收入	六、31	3,066.05	1,963.88
减：营业外支出	六、32	49,222.47	31,864.93
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		30,222,087.88	63,764,380.87
减：所得税费用	六、33	6,445,103.09	16,243,896.25
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		23,776,984.79	47,520,484.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		23,776,984.79	47,520,484.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		23,776,984.79	47,520,484.62

载于第 10 页至第 47 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019 年度

编制单位：京滨大洋冷暖工业（大连）有限公司

金额单位：人民币
元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		848,924,431.62	906,182,730.05
收到的税费返还		1,215,675.33	509,389.58
收到其他与经营活动有关的现金		4,929,727.59	3,612,256.91
经营活动现金流入小计		855,069,834.54	910,304,376.54
购买商品、接受劳务支付的现金		625,519,023.65	695,754,621.52
支付给职工以及为职工支付的现金		69,261,410.76	69,092,086.56
支付的各项税费		33,336,557.65	43,998,533.91
支付其他与经营活动有关的现金		61,550,204.10	56,563,865.82
经营活动现金流出小计		789,667,196.16	865,409,107.81
经营活动产生的现金流量净额	六、34	65,402,638.38	44,895,268.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			52,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			52,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,733,779.74	21,747,215.88
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,733,779.74	21,747,215.88
投资活动产生的现金流量净额		-6,733,779.74	-21,695,215.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		23,000,000.00	26,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		23,000,000.00	26,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-23,000,000.00	-26,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,390,950.71	-2,717,283.61
五、现金及现金等价物净增加额	六、34	32,277,907.93	-5,517,230.76
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	54,866,061.39	60,383,292.15
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	87,143,969.32	54,866,061.39

载于第 10 页至第 47 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表
2019 年度

编制单位：京滨大洋冷暖工业（大连）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	121,986,867.56	4,485,905.62			64,010,719.42		117,065,218.91	307,548,711.51
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	121,986,867.56	4,485,905.62			64,010,719.42		117,065,218.91	307,548,711.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							776,984.79	776,984.79
（一）综合收益总额							23,776,984.79	23,776,984.79
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配							-23,000,000.00	-23,000,000.00
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配							-23,000,000.00	-23,000,000.00
4、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	121,986,867.56	4,485,905.62			64,010,719.42		117,842,203.70	308,325,696.30

载于第 10 页至第 47 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2019 年度

编制单位：京滨大洋冷暖工业（大连）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额							
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	121,986,867.56	4,485,905.62			59,258,670.95		100,296,782.77	286,028,226.90
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	121,986,867.56	4,485,905.62			59,258,670.95		100,296,782.77	286,028,226.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,752,048.47		16,768,436.15	21,520,484.62
（一）综合收益总额							47,520,484.62	47,520,484.62
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配					4,752,048.47		-30,752,048.47	-26,000,000.00
1、提取盈余公积					4,752,048.47		-4,752,048.47	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配							-26,000,000.00	-26,000,000.00
4、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	121,986,867.56	4,485,905.62			64,010,719.42		117,065,218.91	307,548,711.51

载于第 10 页至第 47 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

京滨大洋冷暖工业（大连）有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

京滨大洋冷暖工业（大连）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名为大洋汽车空调工程（大连）有限公司于 1993 年 10 月 10 日经大连市对外经济贸易委员会批准成立，注册号为企合辽大总字第 02078。在 2004 年 10 月 28 日经大连市工商管理局企业变更登记核准变更为大洋昭和汽车空调（大连）有限公司。本公司位于大连经济开发区辽河西二路 28 号。注册资本：本公司原注册资本为外币 800 万美元，其中：大连冷冻机股份有限公司出资 240 万美元，出资比例 30%；大洋制造有限公司出资 560 万美元，出资比例为 70%。本公司于 2004 年 10 月 8 日董事会决议股权变更，投资方分别是日本昭和电工株式会社 280 万美元占 35%、香港大洋制造有限公司 320 万美元占 40%、大连冷冻机股份有限公司 200 万美元占 25%，并经大连开发区招商中心批复、大连开发区工商分局核准。2007 年 4 月 16 日，大洋昭和汽车空调（大连）有限公司董事会决议和修改后章程规定：股权转让，增加注册资本，并经大连经济技术开发区经济贸易局批复。截至 2007 年 5 月 31 日，变更后的注册资本 15,117,890 美元，实缴资本 15,117,890 美元。其中日本昭和电工株式会社投资公司 831.484 万美元占 55%，香港大洋制造有限公司投资 377.9472 万美元占 25%，大连冷冻机股份有限公司投资 302.3578 万美元占 20%。2012 年 7 月，由于日方出资人昭和电工株式会社在日本进行股权重组，株式会社京滨冷暖科技继承昭和电工持有本公司股权。变更后的股权结构为：株式会社京滨冷暖科技投资 831.484 万美元占 55%，香港大洋制造有限公司投资 377.9472 万美元占 25%，大连冷冻机股份有限公司投资 302.3578 万美元占 20%。本公司于 2012 年 7 月 2 日已办理相关工商变更手续，本公司名字变更为大洋冷暖工业（大连）有限公司。

本公司的经营范围是空调系统及零、配元件生产，空调系统及零配元件的批发。控制本公司的母公司是株式会社京滨冷暖科技。

二、财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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。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。

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 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事空调系统及零、配元件经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、15“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、20“重大会计判断和估计”。

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金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。

5、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

6、金融工具

（1）金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

①金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：a、本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；b、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：a、本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；b、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用

法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

②金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

（2）金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

①金融资产

a、以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

b、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

c、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②金融负债

a、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

b、以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

③本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

（4）金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

①金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**a、**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**b、**该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；**c、**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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：a、被转移金融资产在终止确认日的账面价值；b、因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：a、终止确认部分在终止确认日的账面价值；b、终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

②金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

7、金融资产减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值

采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（2）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并范围内关联方客户

客户为合并范围内关联方的应收账款通常不确认预期信用损失。

应收账款组合 2：非合并范围内关联方客户

客户不是合并范围内关联方的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失率进行

确认。

本公司依据近期四个完整年度期末应收账款，采用减值矩阵法并考虑本年的前瞻性信息，计算出期末应收账款在整个存续期内各账龄年度预期信用损失率，具体如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 年以上	100.00

应收票据组合 1：银行承兑汇票

银行承兑票据通常不确认预期信用损失。

应收票据组合 2：商业承兑汇票

类比应收账款确认预期信用损失。

（4）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；②若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；③同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；④金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；⑤对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；⑥预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；⑦债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；⑧同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；⑨债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；⑩作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；⑪预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；⑫借款合同的预期变更，包括

预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率调升、要求追加抵押品或担保对金融工具的合同框架做出其他变更；⑬债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；⑭本公司对金融工具信用管理方法是否变化。

对于某项其他应收款，如果在无须付出不必要的额外成本或努力后即可以评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下其他应收款，本公司根据债务人是否为合并范围内的关联方将其他应收款划分为关联方款项组合和非关联方款项组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：合并范围内关联方款项

债务人为合并范围内关联方的款项通常不确认预期信用损失。

其他应收款组合 2：非合并范围内关联方款项

债务人不是合并范围内关联方的款项，预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失率进行确认。

本公司参考历史信用损失经验确认的预期信用损失率具体如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 年以上	100.00

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、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。领用和发出时按先进先出法计价。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	10	2.25
专用设备	年限平均法	5-10	5-10	9.5-18
运输设备	年限平均法	5	10	18
办公设备	年限平均法	3-5	10	18-30

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

10、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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命
软件	10 年

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

11、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。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

12、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。

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。

13、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、辞退福利等。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。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。

14、预计负债

（1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

公司计提预计负债的具体方法如下：

公司为其产品提供一定期限的免费维修服务。公司将公司产品分成大中型客车空调产品、乘用车空调产品、冷藏车产品等类别分别考虑因免费维修义务所形成的预计负债。公司主要根据历史维修费发生额与历史产品销售情况的数据关系，确定维修费的计提标准；在确定维修费计提标准时同时考虑了包括产品成熟度的周期性、公司产品的档次逐年变化情况、未来可能的偶发情况等因素。

每年年末对上年确定的计提标准进行测试，如上年确定的计提标准与当年实际维修费发生情况出现较明显偏差时，调整维修费计提标准。

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

15、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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。

符合上款收入确认条件，本公司按以下规定确认收入实现时间：

除关联方东莞京滨汽车电喷装置有限公司在收到货物时确认收入，其余购货方在实际领用后，与本公司对账后并开具发票时确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本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，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规定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）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

17、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，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。

18、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

19、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部 2019 年 4 月发布《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对企业财务报表格式进行相应调整，本公司按照财政部的要求时间开始启用前述财务报表格式。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

2018.12.31/2018年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	146,177,108.17		-146,177,108.17
应收票据		36,550,100.00	36,550,100.00
应收账款		109,627,008.17	109,627,008.17
应付票据及应付账款	93,630,283.38		-93,630,283.38
应付账款		93,630,283.38	93,630,283.38

（2）会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

20、重大会计判断和估计

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实际结果可能与本公司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。

于资产负债表日，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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）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。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按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。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

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，年初指 2019 年 1 月 1 日，年末指 2019 年 12 月 31 日，本年指 2019 年，上年指 2018 年。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	7,648.84	7,430.23
银行存款	87,136,320.48	54,858,631.16
合计	87,143,969.32	54,866,061.39

2、应收票据

（1） 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	30,113,700.00	36,550,100.00
合计	30,113,700.00	36,550,100.00

（2）年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、应收账款

（1） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	114,741,188.79	100.00	5,737,059.44	5.00	109,004,129.35
合计	114,741,188.79	100.00	5,737,059.44	5.00	109,004,129.35

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	115,396,850.71	100.00	5,769,842.54	5.00	109,627,008.17
合计	115,396,850.71	100.00	5,769,842.54	5.00	109,627,008.17

按组合计提坏账准备:

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	114,741,188.79	5,737,059.44	5.00
合 计	114,741,188.79	5,737,059.44	5.00

(续)

组合名称	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	115,396,850.71	5,769,842.54	5.00
合计	115,396,850.71	5,769,842.54	5.00

按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	114,741,188.79
合 计	114,741,188.79

(2) 本年计提的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 32,783.10 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 108,201,584.04 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 94.30%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 5,410,079.20 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,419,174.23	99.65	5,148,576.86	100.00
1-2 年	5,000.00	0.35		
合计	1,424,174.23	100.00	5,148,576.86	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 833,229.79 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 58.50%。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项总额的比例（%）
取暖费	非关联方	338,872.17	1 年以内	23.79
辽宁省电力有限公司大连供电公司	非关联方	247,308.10	1 年以内	17.37
沈阳盛达因机电设备有限公司	非关联方	100,442.52	1 年以内	7.05
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	非关联方	81,607.00	1 年以内	5.73
中国电信股份有限公司大连开发区分公司	非关联方	65,000.00	1 年以内	4.56
合计		833,229.79		58.50

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,142,712.99	1,520,967.17
合 计	1,142,712.99	1,520,967.17

其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	13,000.00	28,000.00

备用金	50,856.45	76,542.95
保证金	1,609,970.12	2,532,465.89
代垫费用	54,555.53	
合计	1,728,382.10	2,637,008.84

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	1,116,041.67			
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	530,372.56			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	585,669.11			

③按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	205,382.10
1 至 2 年	1,014,000.00
2 至 3 年	50,000.00
3 年以上	459,000.00
合 计	1,728,382.10

④本年转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 530,372.56 元。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 1,694,525.65 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 98.05 %，相应计提的坏账准备年末余额

汇总金额为 84,726.29 元。

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
佛山市南海区丹灶镇土地资源开发公司	保证金	1,548,000.00	2-3 年	89.56	77,400.00
佛山市南海燃气发展有限公司	保证金	61,970.12	1 年以内	3.59	3,098.51
株式会社京滨冷暖科技	代垫费用	54,555.53	1 年以内	3.16	2,727.78
李彦春	备用金	20,000.00	1 年以内	1.16	1,000.00
广东金鹏西科姆电子安全有限公司	押金	10,000.00	2-3 年	0.58	500.00
合计	—	1,694,525.65	—	98.05	84,726.29

6、存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,481,012.43	799,416.31	40,681,596.12
在产品	1,806,922.62		1,806,922.62
库存商品	79,524,947.76	157,201.72	79,367,746.04
周转材料	1,021,267.63		1,021,267.63
合计	123,834,150.44	956,618.03	122,877,532.41

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,443,826.90	233,116.92	49,210,709.98
在产品	1,579,149.16		1,579,149.16
库存商品	84,809,299.36	157,201.72	84,652,097.64
周转材料	708,243.09		708,243.09
合计	136,540,518.51	390,318.64	136,150,199.87

（2）存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	其他	
原材料	233,116.92	566,299.39				799,416.31
库存商品	157,201.72			-		157,201.72
合计	390,318.64	566,299.39	-	-	-	956,618.03

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	不生产机型所使用的原材料账面价值低于可变现净值		

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税进项税额留抵	178,676.42	2,764,995.38
合计	178,676.42	2,764,995.38

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	90,184,939.68	97,931,022.62
固定资产清理		
合 计	90,184,939.68	97,931,022.62

固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	20,683,379.28	160,147,292.90	1,757,233.44	1,839,536.68	184,427,442.30
2、本年增加金额		5,389,643.19	88,604.11		5,478,247.30
购置		5,389,643.19	88,604.11		5,478,247.30
3、本年减少金额		4,059.83	139,518.53		143,578.36
处置或报废		4,059.83	139,518.53		143,578.36
4、年末余额	20,683,379.28	165,532,876.26	1,706,319.02	1,839,536.68	189,762,111.24
二、累计折旧					
1、年初余额	10,065,019.61	73,947,554.17	1,298,782.66	1,185,063.24	86,496,419.68
2、本年增加金额	465,376.03	12,471,912.58	146,613.03	126,070.76	13,209,972.41
计提	465,376.03	12,471,912.58	146,613.03	126,070.76	13,209,972.41
3、本年减少金额		3,653.85	125,566.68		129,220.52
处置或报废		3,653.85	125,566.68		129,220.52

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	合计
4、年末余额	10,530,395.64	86,415,812.91	1,319,829.01	1,311,134.00	99,577,171.56
三、减值准备					
四、账面价值					
1、年末账面价值	10,152,983.64	79,117,063.35	386,490.01	528,402.68	90,184,939.68
2、年初账面价值	10,618,359.67	86,199,738.73	458,450.78	654,473.44	97,931,022.62

9、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,225,969.45	2,225,969.45
2、本年增加金额		-
3、本年减少金额		-
4、年末余额	2,225,969.45	2,225,969.45
二、累计摊销		-
1、年初余额	1,404,335.89	1,404,335.89
2、本年增加金额	156,738.00	156,738.00
计提	156,738.00	156,738.00
3、本年减少金额		-
4、年末余额	1,561,073.89	1,561,073.89
三、减值准备		-
四、账面价值		-
1、年末账面价值	664,895.56	664,895.56
2、年初账面价值	821,633.56	821,633.56

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
租入固定资产改良支出	2,910,348.56	1,066,777.56	871,653.49		3,105,472.63
合计	2,910,348.56	1,066,777.56	871,653.49		3,105,472.63

11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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

坏账准备	6,322,728.55	1,580,682.13	6,885,884.21	1,721,471.06
资产减值准备	956,618.03	239,154.51	390,318.64	97,579.66
职工带薪缺勤	1,366,982.64	341,745.66	1,225,076.68	306,269.17
预计售后服务费	10,897,521.01	2,724,380.25	11,419,873.39	2,854,968.35
合计	19,543,850.23	4,885,962.55	2,807,573.66	4,980,288.24

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	12,305,835.28	3,076,458.82	14,928,946.76	3,732,236.69
合计	12,305,835.28	3,076,458.82	14,928,946.76	3,732,236.69

12、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款项	338,500.00		338,500.00			
合 计	338,500.00		338,500.00			

13、应付账款

项目	年末余额	年初余额
货款	95,132,790.94	93,630,283.38
合计	95,132,790.94	93,630,283.38

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	11,395,535.49	62,977,721.15	63,336,530.66	11,036,725.98
二、离职后福利设定提存计划	521,117.23	5,880,172.71	5,925,691.61	475,598.33
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,916,652.72	68,857,893.86	69,262,222.27	11,512,324.31

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,529,536.23	46,480,005.94	46,844,960.17	10,164,582.00
2、职工福利费	32,774.00	5,994,536.71	6,004,956.71	22,354.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费	293,099.11	3,420,647.16	3,436,959.80	276,786.47
其中：医疗保险费	232,710.68	2,702,325.07	2,717,531.62	217,504.13
工伤保险费	28,297.38	243,652.56	252,090.38	19,859.56
生育保险费	32,091.05	474,669.53	467,337.80	39,422.78
4、住房公积金	499,815.26	6,199,190.84	6,190,399.64	508,606.46
5、工会经费	40,310.89	883,340.50	859,254.34	64,397.05
合计	11,395,535.49	62,977,721.15	63,336,530.66	11,036,725.98

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	506,921.66	5,717,432.71	5,761,338.09	463,016.28
2、失业保险费	14,195.57	162,740.00	164,353.52	12,582.05
合计	521,117.23	5,880,172.71	5,925,691.61	475,598.33

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
增值税	1,883,778.30	20,454,771.31	21,388,658.75	949,890.86
企业所得税	3,129,690.49	7,006,555.27	8,641,322.84	1,494,922.92
城市维护建设税	131,864.48	1,514,810.78	1,580,182.90	66,492.36
个人所得税	4,393.11	218,747.61	215,906.38	7,234.34
地方教育费附加	37,675.57	432,803.06	451,480.82	18,997.81
教育费附加	56,513.35	649,204.65	677,221.27	28,496.73
土地使用税	7,033.00	84,396.00	70,330.00	21,099.00
房产税	14,830.70	177,968.36	148,306.97	44,492.09
印花税	36,436.40	376,212.20	376,967.20	35,681.40
环境保护税	326.09	2,948.51	2,086.90	1,187.70
合计	5,302,541.49	30,918,417.75	33,552,464.03	2,668,495.21

16、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	19,451,378.55	19,720,902.64
合 计	19,451,378.55	19,720,902.64

其他应付款

按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
技术提成费	3,313,070.31	3,292,416.17
服务费	11,345,471.42	10,400,469.53
代垫税费	451,458.23	369,898.48
未付费用	4,341,378.59	5,658,118.46
合计	19,451,378.55	19,720,902.64

本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

17、预计负债

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额	形成原因
产品质量保证	11,419,873.39		522,352.38	10,897,521.01	预计免费维修期内的售后服务费
合 计	11,419,873.39		522,352.38	10,897,521.01	—

18、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
大连冷冻机股份有限公司	20%	24,718,035.76	20%	24,718,035.76
香港大洋制造有限公司	25%	31,456,181.67	25%	31,456,181.67
株式会社京滨冷暖科技	55%	65,812,650.13	55%	65,812,650.13
合计	100%	121,986,867.56	100%	121,986,867.56

19、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	4,485,905.62			4,485,905.62
合计	4,485,905.62			4,485,905.62

20、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	64,010,719.42	-		64,010,719.42
合计	64,010,719.42	-		64,010,719.42

注：根据公司法、章程的规定，法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，

可不再提取，本年未提取盈余公积。

21、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	117,065,218.91	100,296,782.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减）		
调整后年初未分配利润	117,065,218.91	100,296,782.77
加：本年归属于母公司股东的净利润	23,776,984.79	47,520,484.62
减：提取法定盈余公积		4,752,048.47
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	23,000,000.00	26,000,000.00
年末未分配利润	117,842,203.70	117,065,218.91

22、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	736,048,398.51	641,979,838.72	800,234,521.07	663,763,464.91
其他业务小计	10,516,714.68	5,518,815.98	6,227,463.32	5,530,126.90
其中：原材料	10,516,714.68	5,518,815.98	6,227,463.32	5,530,126.90
合计	746,565,113.19	647,498,654.70	806,461,984.39	669,293,591.81

23、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,514,810.78	1,790,188.31
教育费附加	649,204.65	767,223.59
地方教育费附加	432,803.06	511,482.40
房产税	177,968.36	177,968.40
土地使用税	84,396.00	84,396.00
印花税	376,212.10	391,096.77
车船使用税		360.00
环境保护税	2,948.51	3,322.91
合计	3,238,343.46	3,726,038.38

24、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
交际应酬费	285,621.44	255,690.97
差旅费	261,174.80	354,313.99

项目	本年发生额	上年发生额
交通费	269.61	3,649.28
办公费	31,342.80	93,999.92
电话费	2,572.56	3,676.88
仓储费	4,017,407.93	4,989,707.35
业务宣传费	78,301.89	83,962.26
物流运费	6,810,314.76	6,743,571.83
工资	1,011,513.00	1,002,175.00
福利费支出	19,632.00	19,632.00
五项保险	265,781.60	275,488.47
住房公积金	182,455.56	172,180.26
折旧	4,455.05	53,460.66
劳保用品	860.94	480.87
运费	10,250,865.82	6,666,675.73
邮政快递费	29,104.30	25,094.10
技术提成费	13,454,659.47	14,973,366.47
料箱费用	1,511,309.50	2,173,770.21
维修费	375,578.66	14,180.00
三包服务费	-58,216.80	-9,989.29
驻外费	125,566.47	84,580.85
其他	17,449.96	160,103.00
合计	38,678,021.32	38,139,770.81

25、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
交际应酬费	137,567.14	279,807.31
差旅费	545,532.41	855,540.02
交通费	3,508.00	5,252.60
办公费	1,507,072.66	2,777,006.95
电话费	99,770.15	88,379.55
福利费	2,599,040.17	2,525,754.13
折旧	492,383.54	654,049.17
职工薪酬	8,532,437.57	8,861,498.30
车辆费用	1,362,354.38	1,572,720.43
维修费	1,636,478.62	1,490,674.35
保险费	366,497.61	255,830.21
技术服务费	3,420,493.29	3,474,383.71
审计、咨询费	310,562.99	468,186.65

项目	本年发生额	上年发生额
劳动保护费	444,453.62	924,388.43
培训及招聘费	130,343.56	167,247.60
配件仓储费	346,502.80	275,654.00
排污费	36,215.09	36,100.00
其他运杂费		27,456.04
资产摊销	376,869.72	447,604.79
房租费	962,419.63	316,320.00
其他	272,102.58	704,870.29
合计	23,582,605.53	26,208,724.53

26、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	736,558.67	599,352.09
汇兑损益	4,120,374.59	3,788,495.23
手续费	99,791.26	106,073.32
合计	3,483,607.18	3,295,216.46

27、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
稳岗补助	188,891.86	31,434.95	188,891.86
降低企业用电用气成本补贴资金	10,500.00	12,144.00	10,500.00
合计	199,391.86	43,578.95	199,391.86

28、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	32,783.10	—
其他应收款坏账损失	530,372.56	—
合计	563,155.66	

29、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-801,976.85
存货跌价损失	-566,299.39	-966,564.91
合计	-566,299.39	-1,768,541.76

30、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-11,884.84	-279,397.68	-11,884.84
合计	-11,884.84	-279,397.68	-11,884.84

31、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
其他	3,066.05	1,963.88
合计	3,066.05	1,963.88

32、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
滞纳金	30,396.79	
其他	18,825.68	31,864.93
合计	49,222.47	31,864.93

33、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,006,555.27	16,124,776.19
递延所得税费用	-561,452.18	119,120.06
合计	6,445,103.09	16,243,896.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	30,222,087.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,555,521.97
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-1,160,336.94
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	49,918.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	6,445,103.09

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,776,984.79	47,520,484.62
加：资产减值准备	566,299.39	-1,768,541.76
信用减值损失	-563,155.66	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,209,972.41	15,338,030.62
无形资产摊销	156,738.00	207,357.18
长期待摊费用摊销	871,653.49	1,439,868.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	11,884.84	279397.68
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,390,950.71	2,717,283.61
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	94,325.69	-317,377.83
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-522,352.38	-594181.5429
存货的减少（增加以“－”号填列）	12,706,368.07	-17,174,253.98
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	14,311,410.25	-8,489,888.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,608,441.21	5,737,089.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	65,402,638.38	44,895,268.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	87,143,969.32	54,866,061.39
减：现金的期初余额	54,866,061.39	60,383,292.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	32,277,907.93	-5,517,230.76

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	87,143,969.32	54,866,061.39
其中：库存现金	7,648.84	7,430.23
可随时用于支付的银行存款	87,136,320.48	54,858,631.16
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	87,143,969.32	54,866,061.39

33、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			2,279,290.91
其中：美元	325,785.49	6.9762	2,272,744.74
日元	99,721.00	0.0641	6,390.72
欧元	19.89	7.8155	155.45
应收账款			819,130.54
其中：美元	117,417.87	6.9762	819,130.54
应付账款			12,983,393.74
其中：美元	395,801.93	6.9762	2,761,193.42
欧元	26,910.00	7.8155	210,315.11
日元	156,225,778.00	0.0641	10,011,885.21
其他应付款			49,771.63
其中：欧元	4,336.80	7.8155	33,894.26
日元	247,751.00	0.0641	15,877.37

(续)

项目	年初外币余额	折算汇率	年初折算人民币余额
货币资金			3,124,903.39
其中：美元	371,318.35	6.8632	2,548,432.10
欧元	73,461.10	7.8473	576,471.29
应收账款			1,053,562.97
其中：美元	153,509.00	6.8632	1,053,562.97

项目	年初外币余额	折算汇率	年初折算人民币余额
应付账款			13,434,228.71
其中：美元	710,756.31	6.8632	4,878,062.70
欧元	23.20	7.8473	182.06
日元	138,251,716.00		8,555,983.95
其他应付款			410,334.71
其中：欧元	4,336.80	7.8473	34,032.17
日元	6,080,478.00	0.0619	376,302.54

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
京滨冷暖科技株式会社	栃木县小山市犬塚1480	乘用车空调系统	831.484 万美元	55	55

注：最终控制方株式会社日本京滨。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
大连冷冻机股份有限公司	持有本公司 5%以上股东
香港大洋制造有限公司	持有本公司 5%以上股东
泰国京滨	受同一最终控制方控制
捷克京滨	受同一最终控制方控制
墨西哥京滨	受同一最终控制方控制
美国京滨	受同一最终控制方控制
德国京滨	受同一最终控制方控制
京滨（武汉）汽车零部件有限公司	受同一最终控制方控制
东莞京滨汽车电喷装置有限公司	受同一最终控制方控制
广汽本田汽车有限公司	受同一最终控制方控制
本田汽车（中国）有限公司	受同一最终控制方控制
本田技研科技（中国）有限公司	受同一最终控制方控制

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
株式会社京滨冷暖科技	采购材料	148,301,478.66	109,410,706.84

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
株式会社京滨冷暖科技	技术服务	13,159,941.23	14,973,366.47
捷克京滨	采购材料	1,736,138.55	16,335,834.08
泰国京滨	采购材料	48,323,025.83	57,913,078.46
美国京滨	采购材料	8,765,121.91	12,139,246.59
合计		220,285,706.18	210,772,232.44

②出售商品情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
泰国京滨	出售商品	2,070,023.92	5,718,505.22
株式会社京滨冷暖科技	出售商品	2,945,207.75	
捷克京滨	出售商品	822,559.55	
美国京滨	出售商品	2,014,485.49	347,867.65
墨西哥京滨	出售商品	1,186,084.37	293,861.05
东莞京滨汽车电喷装置有限公司	出售商品	336,510,649.85	317,704,223.09
京滨（武汉）汽车零部件有限公司	出售商品	86,221,765.13	89,937,147.99
广州本田汽车有限公司	出售商品	16,916,705.41	42,592,904.72
本田技研科技(中国)有限公司	出售商品	3,727.64	2,609.41
本田汽车（中国）有限公司	出售商品	3,965.00	
合计		448,695,174.11	456,597,119.13

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
株式会社京滨冷暖科技	272,015.36	4,080.23	359,261.08	5,388.92
美国京滨	485,880.26	7,288.20	251,500.66	3,772.51
泰国京滨	73,568.21	1,103.52	802,062.31	12,030.93
东莞京滨汽车电喷装置有限公司	53,197,162.56	797,957.44	61,517,776.37	922,766.65
京滨（武汉）汽车零部件有限公司	20,691,893.97	310,378.41	20,125,010.68	301,875.16
墨西哥京滨	259,682.07	3,895.23		
广州本田汽车有限公司	2,156,626.74	32,349.40		
合计	77,136,829.17	1,157,052.43	83,055,611.10	1,245,834.17
其他应收款：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
株式会社京滨冷暖科技	54,555.53	818.33		
合计	54,555.53	818.33		

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
美国京滨	183,767.34	931,863.95
泰国京滨	2,446,273.52	3,646,622.82
捷克京滨	210,315.11	182.06
株式会社京滨冷暖科技	10,011,885.21	7,931,544.12
合计	12,852,241.18	12,510,212.95
其他应付款：		
株式会社京滨冷暖科技	3,030,033.22	2,272,755.57
合计	3,030,033.22	2,272,755.57

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

2020 年 3 月 4 日董事会召开电话会议讨论关于 2019 年度股利分配方案，拟分配金额为人民币 4,300 万元。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。