



# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层  
F15,Sichuan Building East,No.1 Fu Wai Da Jie,Xicheng District, Beijing,China

## 审计报告

中兴华审字（2020）第 020368 号

华达汽车科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了华达汽车科技股份有限公司（以下简称“华达科技公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华达科技公司 2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2019 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）汽车零部件产品销售收入确认

相关信息披露详见财务报表附注四之 23、附注六之 34。

#### 1、事项描述

2019 年度华达科技公司营业收入为 417,753.49 万元，其中汽车零部件产品销售收入为 384,030.41 万元、占收入总额的 91.93%。华达科技公司汽车零部件产品销售于产品运达客户指定的地点，取得客户对产品的验收确认信息，且双方确认产品价格时确认收入。由于汽车零部件产品销售收入金额重大且为关键业绩指标之一，可能存在收入确认不准确或未在恰当期间确认的风险，因此我们将汽车零部件产品销售收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与销售收入确认有关的内部控制，并评价其设计及运行的有效性；
- （2）通过选取样本检查销售合同、分析客户销售模式及与管理层的访谈，对与销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析，进而评价销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- （3）选取样本检查与销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、价格协议、客户验收单和对账单、销售发票及回款单据等；
- （4）针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本，核对至客户验收单和对账单等支持性文件，以评价销售收入是否在恰当的期间确认；
- （5）选取样本对应收账款余额和销售收入金额实施函证程序。

### （二）存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注四之 11、附注六之 7。

## 1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日止，华达科技公司存货余额为 102,384.19 万元、跌价准备余额为 7,201.56 万元。资产负债表日，华达科技公司存货按成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于成本的，计提存货跌价准备。由于存货跌价准备金额重大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与存货跌价准备计提相关的内部控制，并评价其设计及运行有效性；
- （2）对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等，评价管理层评估存货滞销和

跌价可能性的合理性；

（3）取得存货的期末库龄清单，结合产品的状况，分析存货跌价准备是否合理；

（4）评价管理层在计算可变现净值时使用的相关参数，包括预计售价、至完工时估计将要发生的成本及相关销售费用和税费等；

（5）获取管理层编制的存货跌价准备计算表，检查计算的正确性；

（6）检查本期计提或转销的会计处理是否正确以及财务报表附注中的披露是否恰当。

#### 四、其他信息

华达科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华达科技公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华达科技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华达科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华达科技公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华达科技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华达科技公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开



披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年4月28日

# 合并资产负债表



编制单位：华达汽车科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	1	678,035,794.32	661,433,096.56	661,433,096.56
交易性金融资产	2		111,281,617.80	
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	3	188,133,487.78	121,941,602.57	121,941,602.57
应收账款	4	772,270,388.49	739,121,298.01	739,121,298.01
应收款项融资				
预付款项	5	30,496,486.11	21,563,753.24	21,563,753.24
其他应收款	6	16,816,846.73	3,880,932.27	3,880,932.27
存货	7	951,826,292.06	1,127,012,071.49	1,127,012,071.49
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	8	69,866,580.87	113,265,032.65	113,265,032.65
<b>流动资产合计</b>		<b>2,707,445,876.36</b>	<b>2,899,499,404.59</b>	<b>2,788,217,786.79</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				114,281,617.80
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	9	53,431,461.65	52,068,744.20	52,068,744.20
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	10	132,852,500.00	3,000,000.00	
投资性房地产	11	55,283,235.88		
固定资产	12	1,270,824,741.40	1,286,602,597.44	1,286,602,597.44
在建工程	13	88,766,983.10	111,737,218.59	111,737,218.59
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	14	190,822,985.25	204,353,956.02	204,353,956.02
开发支出				
商誉	15	99,585,719.04	99,585,719.04	99,585,719.04
长期待摊费用	16	9,069,243.76	1,972,015.71	1,972,015.71
递延所得税资产	17	30,798,966.94	21,670,911.09	21,670,911.09
其他非流动资产	18	1,499,311.17	21,963,454.08	21,963,454.08
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,932,935,148.19</b>	<b>1,802,954,616.17</b>	<b>1,914,236,233.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,640,381,024.55</b>	<b>4,702,454,020.76</b>	<b>4,702,454,020.76</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

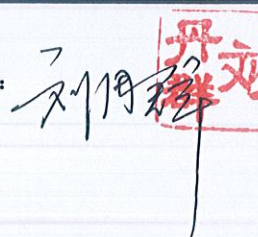

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

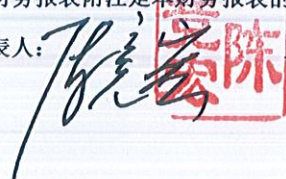
编制单位：华达汽车科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	19	22,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
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	20	335,623,429.00	391,826,305.00	391,826,305.00
应付账款	21	1,232,134,048.48	1,274,307,264.81	1,274,307,264.81
预收款项	22	20,823,624.31	20,956,203.43	20,956,203.43
应付职工薪酬	23	59,006,237.16	60,311,417.45	60,311,417.45
应交税费	24	17,803,876.48	18,725,508.27	18,725,508.27
其他应付款	25	127,227,696.93	150,470,342.70	150,470,342.70
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	26	1,968,741.35	5,663,546.23	5,663,546.23
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>1,816,587,653.71</b>	<b>1,928,260,587.89</b>	<b>1,928,260,587.89</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	27		1,770,826.46	1,770,826.46
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	28	30,497,703.34	11,359,033.22	11,359,033.22
递延所得税负债	17	8,374,376.73	17,687,647.79	17,687,647.79
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>38,872,080.07</b>	<b>30,817,507.47</b>	<b>30,817,507.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,855,459,733.78</b>	<b>1,959,078,095.36</b>	<b>1,959,078,095.36</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	29	313,600,000.00	313,600,000.00	313,600,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	30	1,372,838,104.93	1,372,838,104.93	1,372,838,104.93
减：库存股				
其他综合收益	31			6,126,626.23
专项储备				
盈余公积	32	112,511,811.12	96,583,223.66	96,583,223.66
未分配利润	33	853,292,597.37	807,445,536.40	801,318,910.17
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>2,652,242,513.42</b>	<b>2,590,466,864.99</b>	<b>2,590,466,864.99</b>
少数股东权益		132,678,777.35	152,909,060.41	152,909,060.41
<b>股东权益合计</b>		<b>2,784,921,290.77</b>	<b>2,743,375,925.40</b>	<b>2,743,375,925.40</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,640,381,024.55</b>	<b>4,702,454,020.76</b>	<b>4,702,454,020.76</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

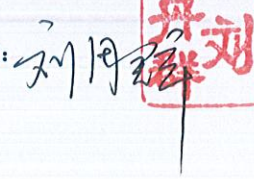
法定代表人：

 陈建

主管会计工作负责人：

 陈建

会计机构负责人：

 刘月

# 合并利润表

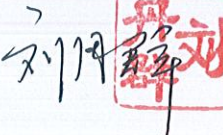
编制单位：华达汽车科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释六	2019年度	2018年度
一、营业总收入		4,177,534,859.28	4,052,428,544.24
其中：营业收入	34	4,177,534,859.28	4,052,428,544.24
二、营业总成本		3,960,762,174.98	3,776,193,617.40
其中：营业成本	34	3,504,738,556.49	3,352,089,190.23
税金及附加	35	22,359,461.24	15,773,017.28
销售费用	36	156,294,071.04	162,859,678.10
管理费用	37	116,207,827.30	107,221,310.96
研发费用	38	161,726,340.36	149,852,824.08
财务费用	39	-564,081.45	-11,602,403.25
其中：利息费用	39	4,057,365.60	486,088.30
利息收入	39	4,844,622.91	11,240,244.06
加：其他收益	40	5,383,469.49	4,538,974.28
投资收益（损失以“-”号填列）	41	14,444,678.27	9,087,085.93
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）			
净敞口套期收益（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）	42	128,509.07	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	43	-39,462,191.71	-51,713,475.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	-313,547.43	334,098.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		196,953,601.99	238,481,610.38
加：营业外收入	45	3,583,789.35	3,251,269.12
减：营业外支出	46	3,177,092.80	1,520,108.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		197,360,298.54	240,212,771.15
减：所得税费用	47	28,356,133.17	26,642,331.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		169,004,165.37	213,570,440.13
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		169,004,165.37	213,570,440.13
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		155,855,648.43	205,825,329.39
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		13,148,516.94	7,745,110.74
六、其他综合收益的税后净额			11,339,295.45
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			6,126,626.23
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			6,126,626.23
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			701,195.00
（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			5,425,431.23
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）其他债权投资信用减值准备			
（6）现金流量套期储备			
（7）外币财务报表折算差额			
（8）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			5,212,669.22
七、综合收益总额		169,004,165.37	224,909,735.58
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		155,855,648.43	211,951,955.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		13,148,516.94	12,957,779.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.50	0.66
（二）稀释每股收益		0.50	0.66

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：  主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 合并现金流量表

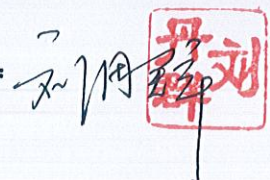
编制单位：华达汽车科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释六	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,566,804,344.56	3,777,370,611.74
收到的税费返还		14,841,492.20	18,117,782.59
收到其他与经营活动有关的现金	48	71,335,934.76	21,956,431.39
经营活动现金流入小计		<b>4,652,981,771.52</b>	<b>3,817,444,825.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,499,075,264.61	2,982,646,667.84
支付给职工以及为职工支付的现金		225,306,170.53	214,407,378.69
支付的各项税费		149,284,887.88	125,971,271.71
支付其他与经营活动有关的现金	48	358,665,844.17	211,760,945.78
经营活动现金流出小计		<b>4,232,332,167.19</b>	<b>3,534,786,264.02</b>
经营活动产生的现金流量净额	49	<b>420,649,604.33</b>	<b>282,658,561.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		106,566,307.31	
取得投资收益收到的现金		9,098,404.53	12,220,560.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,303,447.43	296,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	48	660,758,793.08	851,980,000.00
投资活动现金流入小计		<b>777,726,952.35</b>	<b>864,497,060.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		236,504,329.91	294,179,456.44
投资支付的现金		129,852,500.00	54,570,999.98
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		24,735,000.00	88,520,951.53
支付其他与投资活动有关的现金	48	667,769,432.49	851,980,000.00
投资活动现金流出小计		<b>1,058,861,262.40</b>	<b>1,289,251,407.95</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-281,134,310.05</b>	<b>-424,754,347.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,000,000.00	
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		<b>28,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	39,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,606,176.59	154,060,829.37
支付其他与筹资活动有关的现金	48	5,947,189.18	3,856,202.78
筹资活动现金流出小计		<b>145,553,365.77</b>	<b>197,717,032.15</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-117,553,365.77</b>	<b>-197,717,032.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		5,274.46	2,396,458.54
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		21,967,202.97	-337,416,359.22
加：期初现金及现金等价物余额		564,245,563.03	901,661,922.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>586,212,766.00</b>	<b>564,245,563.03</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：  主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

编制单位：华达汽车科技股份有限公司

### 合并股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

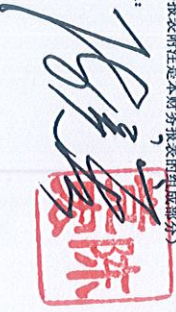
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	313,600,000.00			1,372,838,104.93		6,126,626.23		96,583,223.66		801,318,910.17		152,909,060.41	2,743,373,925.40
加：会计政策变更						-6,126,626.23				6,126,626.23			0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	313,600,000.00			1,372,838,104.93				96,583,223.66		807,445,536.40		152,909,060.41	2,743,373,925.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								15,928,587.46		45,847,060.97		-20,230,283.06	41,545,365.37
（一）综合收益总额								15,928,587.46		155,855,648.43		13,148,516.94	169,004,165.37
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积								15,928,587.46		-110,008,587.46		-33,378,800.00	-127,458,800.00
2、提取一般风险准备								15,928,587.46		-15,928,587.46			
3、对股东的分配										-94,080,000.00		-33,378,800.00	-127,458,800.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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	313,600,000.00			1,372,838,104.93				112,511,811.12		853,292,597.37		132,678,777.35	2,784,921,290.77

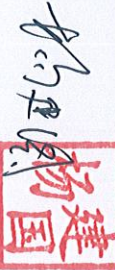
（后附财务报表附注是本报财务报表的组成部分）

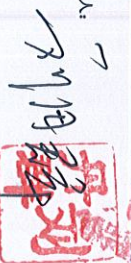
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

 陈健

 陈健

 陈健

编制单位：华达汽车科技股份有限公司

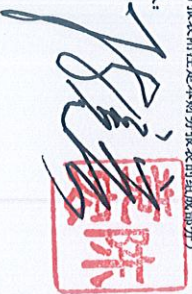
合并股东权益变动表（续）

单位：人民币元

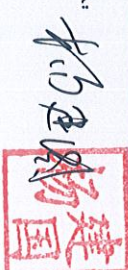
项 目	2018年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	160,000,000.00		1,526,438,104.93				80,000,000.00		765,868,705.42			2,532,306,810.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	160,000,000.00		1,526,438,104.93				80,000,000.00		765,868,705.42			2,532,306,810.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	153,600,000.00		-153,600,000.00		6,126,626.23	16,583,223.66		35,450,204.75	205,825,329.39	-191,900.98	139,951,280.45	224,909,735.58
（一）综合收益总额					6,126,626.23			35,450,204.75	205,825,329.39	-191,900.98	139,951,280.45	224,909,735.58
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积						16,583,223.66		-170,183,223.66			139,951,280.45	139,759,379.47
2、提取一般风险准备						16,583,223.66		-16,583,223.66				-153,600,000.00
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本	153,600,000.00		-153,600,000.00									
2、盈余公积转增股本												
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	313,600,000.00		1,372,838,104.93		6,126,626.23	96,583,223.66		801,318,910.17			152,909,060.41	2,743,375,925.40

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

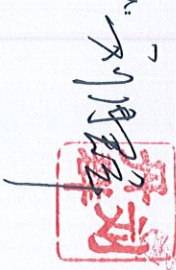
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 资产负债表

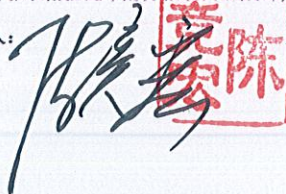
编制单位：华达汽车科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释十六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		607,380,628.42	544,704,233.07	544,704,233.07
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		157,921,714.66	61,456,740.24	61,456,740.24
应收账款	1	1,076,122,370.47	1,185,835,662.10	1,185,835,662.10
应收款项融资				
预付款项		23,435,828.28	16,470,155.94	16,470,155.94
其他应收款	2	523,124,565.47	453,031,085.17	453,031,085.17
存货		406,133,694.55	604,926,834.26	604,926,834.26
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		27,844,867.29	59,259,538.19	59,259,538.19
流动资产合计		2,821,963,669.14	2,925,684,248.97	2,925,684,248.97
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				2,000,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	3	464,900,000.00	464,900,000.00	464,900,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		131,852,500.00	2,000,000.00	
投资性房地产				
固定资产		354,106,316.47	377,419,046.31	377,419,046.31
在建工程		8,108,370.01	15,459,987.45	15,459,987.45
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		30,582,394.58	30,367,048.09	30,367,048.09
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		14,635,297.27	13,697,069.54	13,697,069.54
其他非流动资产		325,200.00	14,884,998.65	14,884,998.65
非流动资产合计		1,004,510,078.33	918,728,150.04	918,728,150.04
资产总计		3,826,473,747.47	3,844,412,399.01	3,844,412,399.01

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

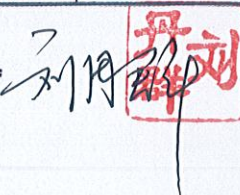
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

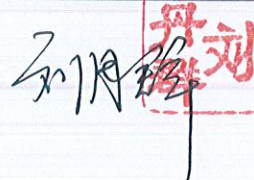
编制单位：华达汽车科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释十六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
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		269,000,000.00	253,600,000.00	253,600,000.00
应付账款		722,490,850.53	682,341,839.60	682,341,839.60
预收款项		148,608,673.19	259,480,859.71	259,480,859.71
应付职工薪酬		43,232,402.97	44,585,715.80	44,585,715.80
应交税费		2,874,139.13	10,219,300.37	10,219,300.37
其他应付款		136,424,273.56	154,993,600.09	154,993,600.09
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>1,322,630,339.38</b>	<b>1,405,221,315.57</b>	<b>1,405,221,315.57</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		3,106,211.01	3,659,760.93	3,659,760.93
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,106,211.01</b>	<b>3,659,760.93</b>	<b>3,659,760.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,325,736,550.39</b>	<b>1,408,881,076.50</b>	<b>1,408,881,076.50</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		313,600,000.00	313,600,000.00	313,600,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,372,838,104.93	1,372,838,104.93	1,372,838,104.93
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		112,511,811.12	96,583,223.66	96,583,223.66
未分配利润		701,787,281.03	652,509,993.92	652,509,993.92
<b>股东权益合计</b>		<b>2,500,737,197.08</b>	<b>2,435,531,322.51</b>	<b>2,435,531,322.51</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,826,473,747.47</b>	<b>3,844,412,399.01</b>	<b>3,844,412,399.01</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：  主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 

# 利润表

编制单位：华达汽车科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释十六	2019年度	2018年度
一、营业收入	4	4,230,584,171.33	4,387,440,726.33
减：营业成本	4	3,752,733,929.16	3,833,460,584.94
税金及附加		13,546,370.68	10,177,140.62
销售费用		113,871,121.80	131,285,036.43
管理费用		60,062,512.19	67,830,044.56
研发费用		143,395,514.36	141,309,645.53
财务费用		-3,018,162.48	-12,695,378.74
其中：利息费用		524,247.11	
利息收入		4,282,052.27	11,029,885.76
加：其他收益		1,678,292.25	3,394,933.24
投资收益（损失以“-”号填列）	5	43,421,084.64	12,205,222.78
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）			
净敞口套期收益（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）		4,915,036.53	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-36,405,637.44	-53,243,152.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		93,057.03	377,563.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		163,694,718.63	178,808,219.54
加：营业外收入		3,196,331.76	2,780,187.99
减：营业外支出		1,169,542.12	704,987.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		165,721,508.27	180,883,419.71
减：所得税费用		6,435,633.70	15,051,183.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		159,285,874.57	165,832,236.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		159,285,874.57	165,832,236.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		159,285,874.57	165,832,236.58

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：陈

主管会计工作负责人：杨建

会计机构负责人：刘

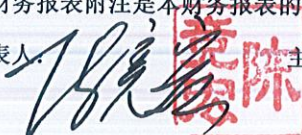
# 现金流量表

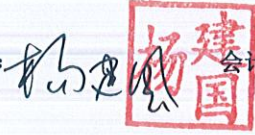
编制单位：华达汽车科技股份有限公司


单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,644,194,120.10	3,656,122,489.00
收到的税费返还		8,370,621.26	8,695,383.39
收到其他与经营活动有关的现金		40,923,175.33	17,029,020.23
经营活动现金流入小计		<b>3,693,487,916.69</b>	<b>3,681,846,892.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,850,212,685.85	3,150,394,827.05
支付给职工以及为职工支付的现金		113,924,728.41	117,260,844.77
支付的各项税费		101,643,128.14	80,461,578.46
支付其他与经营活动有关的现金		354,242,586.41	414,152,693.01
经营活动现金流出小计		<b>3,420,023,128.81</b>	<b>3,762,269,943.29</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>273,464,787.88</b>	<b>-80,423,050.67</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		43,421,084.64	12,205,222.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		74,500.00	296,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		534,508,793.08	822,000,000.00
投资活动现金流入小计		<b>578,004,377.72</b>	<b>834,501,222.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,899,213.65	46,786,385.76
投资支付的现金		129,852,500.00	116,940,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		24,735,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		534,176,056.60	822,000,000.00
投资活动现金流出小计		<b>706,662,770.25</b>	<b>985,726,385.76</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-128,658,392.53</b>	<b>-151,225,162.98</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
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		94,080,000.00	153,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		<b>94,080,000.00</b>	<b>153,600,000.00</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-94,080,000.00</b>	<b>-153,600,000.00</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			2,394,353.92
五、现金及现金等价物净增加额		50,726,395.35	-382,853,859.73
加：期初现金及现金等价物余额		489,054,233.07	871,908,092.80
六、期末现金及现金等价物余额		<b>539,780,628.42</b>	<b>489,054,233.07</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：  陈建

主管会计工作负责人：  陈建

会计机构负责人：  刘辉

编制单位：华盛汽车科技股份有限公司

### 股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

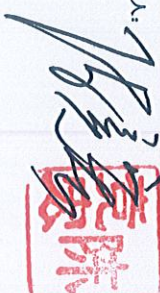
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	313,600,000.00				1,372,838,104.93				96,583,223.66	652,509,993.92	2,435,531,322.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	313,600,000.00				1,372,838,104.93				96,583,223.66	652,509,993.92	2,435,531,322.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									15,928,587.46	49,277,287.11	65,205,874.57
（一）综合收益总额									15,928,587.46	49,277,287.11	65,205,874.57
（二）股东投入和减少资本										159,285,874.57	159,285,874.57
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									15,928,587.46	-110,008,587.46	-94,080,000.00
1、提取盈余公积									15,928,587.46	-110,008,587.46	-94,080,000.00
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-94,080,000.00	-94,080,000.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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	313,600,000.00				1,372,838,104.93				112,511,811.12	701,787,281.03	2,500,737,197.08

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
陈健

  
杨国

  
刘



编制单位：华达汽车科技股份有限公司

股东权益变动表（续）

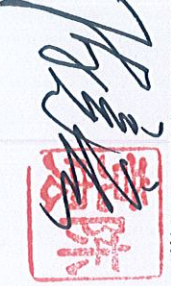
2018年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	160,000,000.00				1,526,438,104.93				80,000,000.00	656,860,981.00	2,423,299,085.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	160,000,000.00				1,526,438,104.93				80,000,000.00	656,860,981.00	2,423,299,085.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-153,600,000.00				16,583,223.66	-4,350,987.08	12,232,236.58
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									16,583,223.66	-170,183,223.66	-153,600,000.00
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本					-153,600,000.00						
2、盈余公积转增股本					-153,600,000.00						
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	313,600,000.00				1,372,838,104.93				96,583,223.66	652,509,993.92	2,435,531,372.51

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

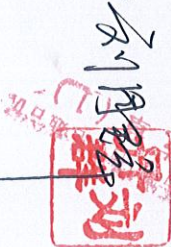
法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



华达汽车科技股份有限公司  
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

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

华达汽车科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由江苏华达汽配制造有限公司(以下简称“江苏华达公司”)依法整体变更设立的股份有限公司。2013年8月28日,江苏华达公司依法整体变更为华达汽车科技股份有限公司,发起人认购全部股份并以其各自拥有的截至2013年5月31日止经审计后的江苏华达公司净资产人民币531,379,490.52元折为股本人民币120,000,000.00元,余额人民币411,379,490.52元计入资本公积。各股东具体持股情况如下:

股东名称	出资额	投资比例
陈竞宏	89,744,100.00	74.79%
葛江宏	14,244,300.00	11.87%
刘丹群	8,968,800.00	7.47%
朱世民	5,443,200.00	4.54%
许霞	1,599,600.00	1.33%
合计	120,000,000.00	100.00%

2016年12月28日,经中国证券监督管理委员会证监许可字(2016)3205号文《关于核准华达汽车科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,向社会公众发行人民币普通股(A股)4,000万股,公开发行股份后本公司的注册资本和股本变更为人民币16,000.00万元,各股东具体持股情况如下:

股东名称	出资额	投资比例
陈竞宏	89,744,100.00	56.09%
葛江宏	14,244,300.00	8.90%
刘丹群	8,968,800.00	5.61%
朱世民	5,443,200.00	3.40%
许霞	1,599,600.00	1.00%
社会公众	40,000,000.00	25.00%
合计	160,000,000.00	100.00%

2018年5月22日,公司召开2017年度股东大会,审议通过了公司2017年度利润分配方案,以资本公积(股本溢价)转增股本方式向全体股东每10股转增4股,合计转增6,400万股,转增后公司总股本增加至22,400万股,公司注册资本变更为22,400.00万元,各股东具体持股情况如下:

股东名称	出资额	投资比例
陈竞宏	125,641,740.00	56.09%
葛江宏	19,942,020.00	8.90%
刘丹群	12,556,320.00	5.61%
朱世民	7,620,480.00	3.40%
许霞	2,239,440.00	1.00%
社会公众	56,000,000.00	25.00%
<b>合 计</b>	<b>224,000,000.00</b>	<b>100.00%</b>

2018年9月12日，公司召开2018年第一次临时股东大会，审议通过了公司2018年半年度利润分配方案，以资本公积（股本溢价）转增股本方式向全体股东每10股转增4股，合计转增8,960万股，转增后公司总股本增加至31,360万股，公司注册资本变更为31,360.00万元，各股东具体持股情况如下：

股东名称	出资额	投资比例
陈竞宏	175,898,436.00	56.09%
葛江宏	27,918,828.00	8.90%
刘丹群	17,578,848.00	5.61%
朱世民	10,668,672.00	3.40%
许霞	3,135,216.00	1.00%
社会公众	78,400,000.00	25.00%
<b>合 计</b>	<b>313,600,000.00</b>	<b>100.00%</b>

截至2019年12月31日止，各股东持股比例如下：

股东名称	出资额	投资比例
陈竞宏	175,898,436.00	56.09%
葛江宏	21,925,492.00	6.99%
刘丹群	17,578,848.00	5.61%
朱世民	10,668,672.00	3.40%
社会公众	87,528,552.00	27.91%
<b>合 计</b>	<b>313,600,000.00</b>	<b>100.00%</b>

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设采购部、营销开发部、财务部、生产设备部、技术开发部等部门，拥有12家全资子公司，即华达汽车科技（长春）有限公司（以下简称“长春华达”）、广州靖华汽配制造有限公司（以下简称“广州靖华”）、华达汽车科技（武汉）有限公司（以下简称“武汉华达”）、华达汽车科技（长沙）有限公司（以下简称“长沙华达”）、成都宏程汽配制造有限公司（以下简称“成都宏程”）、海宁宏华汽配制造有限公司（以下简称“海宁宏华”）、华达汽车科技（青岛）有限公司（以下简称“青岛华达”）、华达汽车科技（惠州）有限公司（以下简称“惠州华达”）、华达汽车科技盐城有限公司（以下简称“盐城华达”）、华达汽车科技（天

津)有限公司(以下简称“天津华达”)、上海竞江科技发展有限公司(以下简称“上海竞江”)及华达汽车科技宜昌有限公司(以下简称“宜昌华达”)和1家非全资子公司江苏恒义汽配制造有限公司(以下简称“恒义汽配”)。

本公司统一社会信用代码: 913212007437239475, 法定代表人: 陈竞宏, 住所: 江苏省靖江市江平路51号。

## (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司(以下简称“本公司”)业务性质和主要经营活动: 公司所属行业为汽车零部件制造业, 所提供的主要产品为乘用车冲压焊接总成件及发动机管类件等。

## (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月28日决议批准报出。

## (四) 合并报表范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共16户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加3户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)披露有关财务信息。

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。

### 2、持续经营

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况及2019年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事汽车零部件经营。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、23“收入”各项描述。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、29“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

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份

额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量

已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应

的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。



编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以

摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的

衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### (4) 金融负债的终止确认

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

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

### 10、金融资产减值

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

### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

### (2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

### (3) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (4) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

注：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备，经过测试，本公司认为银行承兑汇票预期信用损失率为0%。

#### ②应收账款

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失的金額计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为基于账龄为信用风险特征组合的应收款项
合并范围内关联往来组合	本组合为基于合并范围内关联往来的应收款项

注 1：对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

注 2：对于划分为合并范围内关联往来组合，经过测试，本公司认为该组合预期信用损失率为0%。

#### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金額计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为基于账龄为信用风险特征组合的应收款项
备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取的备用金款项
合并范围内关联方组合	本组合为基于合并范围内关联往来的应收款项

注 1：对于备用金组合、合并范围内关联方组合，经过测试，该组合预期信用损失率为0%。

注 2：对于其他信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失率。

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金額计量减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金額计量减值损失。

#### ⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个

存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后

的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合



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

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派

的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入

股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转当期损益。

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

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

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

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

#### **14、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营

出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司

目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的

加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(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、20“长期资产减值”。

### 19、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装修及改造费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保

险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 23、收入

### （1）一般原则



#### 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。

#### 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，本公司确认收入。

#### (2) 具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

##### A、汽车零部件销售确认具体时点

本公司在产品运达客户指定的地点，取得客户对产品的验收确认信息，且双方确认产品价格后确认销售收入的实现；

##### B、模具销售确认具体时点

本公司直接作为产品销售的模具在经客户验收、能够达到客户对所生产零件的质量要求，且双方确认价格后确认销售收入的实现；

##### C、出口商品销售确认具体时点

本公司在同时达到以下时点后确认收入：(a) 商品已完成报关出口手续；(b) 商品出口收入货款金额已确定，且款项已收讫或预计可以收回。

本公司让渡资产使用权收入确认的具体方法：本公司用于经营租赁中的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认当期收入

## 24、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。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。

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 25、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报告期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。

## 26、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。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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

经本公司2019年8月23日召开的第二届董事会第二十二次会议批准决议通过，本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与

新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的交易性股权投资划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

——本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权投资划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为其他非流动金融资产。

#### A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

##### a、对合并财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产	-	111,281,617.80	111,281,617.80
可供出售金融资产	114,281,617.80	-	-114,281,617.80
其他非流动金融资产	-	3,000,000.00	3,000,000.00
其他综合收益	6,126,626.23	-	-6,126,626.23
未分配利润	801,318,910.17	807,445,536.40	6,126,626.23

##### b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
可供出售金融资产	2,000,000.00	-	-2,000,000.00
其他非流动金融资产	-	2,000,000.00	2,000,000.00

#### ②其他会计政策变更

A、财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），同时将 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）废止。

2019 年 9 月 19 日，财政部颁布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），适用于执行企业会计准则的企业 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。同时废止 2019 年 1 月 18 日颁布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）。

根据该通知，公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”两个项目；将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”两个项目；新增“应收款项融资”项目，反应资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；增加了“使用权资产”“租赁负债”等行项目。

新增“信用减值损失（损失以‘-’号填列）”、“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以

“-”号填列) ”、“净敞口套期收益(损失以“-”号填列)”等项目;将利润表“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”号填列)”。

本公司根据财会[2019]6号、财会[2019]16号规定的财务报表格式编制比较报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

2018年度的财务报表列报项目调整如下:

a、对合并财务报表的影响

原报表列报项目及金额		新报表列报项目及金额	
应收票据及应收账款	861,062,900.58	应收票据	121,941,602.57
		应收账款	739,121,298.01
应付票据及应付账款	1,666,133,569.81	应付票据	391,826,305.00
		应付账款	1,274,307,264.81
资产减值损失	51,713,475.03	资产减值损失(损失以“-”号填列)	-51,713,475.03

b、对公司财务报表的影响

原报表列报项目及金额		新报表列报项目及金额	
应收票据及应收账款	1,247,292,402.34	应收票据	61,456,740.24
		应收账款	1,185,835,662.10
应付票据及应付账款	935,941,839.60	应付票据	253,600,000.00
		应付账款	682,341,839.60
资产减值损失	53,243,152.63	资产减值损失(损失以“-”号填列)	-53,243,152.63

B、非货币性资产交换的会计政策,财政部于2019年5月9日印发《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会[2019]8号),根据上述文件要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不进行追溯调整。本公司2019年度未发生非货币性资产交换

C、债务重组的会计政策,财政部于2019年5月16日印发修订《企业会计准则第12号—债务重组》(财会[2019]9号),根据上述文件要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的债务重组,不进行追溯调整。本公司2019年度未发生债务重组。

上述会计政策变更经本公司于2020年4月28日召开的第三届董事会第九次会议审议通过。

## 29、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）金融工具减值

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，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本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。估值时本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。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （5）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。

#### （6）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

#### （7）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。

#### （8）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。

#### （9）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、预计合同亏损、延迟交货违约金等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。

#### （10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出



估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税（注1）	应税收入按17%、16%、13%、9%、6%、5%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5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴，详见下表。

各公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
华达汽车科技股份有限公司	15.00%
华达汽车科技（长春）有限公司	25.00%
广州靖华汽配制造有限公司	25.00%
华达汽车科技（武汉）有限公司	25.00%
成都宏程汽配制造有限公司	25.00%
海宁宏华汽配制造有限公司	25.00%
华达汽车科技（长沙）有限公司	25.00%
华达汽车科技（青岛）有限公司	25.00%
华达汽车科技（惠州）有限公司	25.00%
华达汽车科技（天津）有限公司	25.00%
上海竞江科技发展有限公司	25.00%
华达汽车科技盐城有限公司	25.00%
华达汽车科技宜昌有限公司	25.00%
江苏恒义汽配制造有限公司	15.00%
宁德恒义汽配制造有限公司	25.00%
杭州宏靖机械有限公司	25.00%
杭州靖华汽配制造有限公司	25.00%

注1：根据财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。公告自 2019 年 4 月 1 日

起执行。

## 2、税收优惠及批文

(1) 2010年12月，本公司被认定为高新技术企业；2019年11月22日，本公司通过高新技术企业复审，证书编号：GR201932003657，有效期三年。本期按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 江苏恒义汽配制造有限公司2018年11月通过高新技术企业复审，证书编号：GR201832002410，有效期三年。本期按15%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

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，上年末指2018年12月31日，期初指2019年1月1日，期末指2019年12月31日，本期指2019年度，上期指2018年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36,819.68	32,178.53
银行存款	586,175,946.32	564,213,384.50
其他货币资金	91,823,028.32	97,187,533.53
合计	678,035,794.32	661,433,096.56

注：货币资金期末余额中除银行承兑汇票保证金91,823,028.32元外，无其他因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	111,281,617.80
其中：权益工具投资	-	111,281,617.80
合计	-	111,281,617.80

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	187,869,956.83	121,824,000.17
商业承兑汇票	277,401.00	123,792.00
小计	188,147,357.83	121,947,792.17
减：坏账准备	13,870.05	6,189.60
合计	188,133,487.78	121,941,602.57

#### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	174,221,549.73	-
合计	174,221,549.73	-

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	6,189.60	7,680.45	-	-	13,870.05

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	739,590,496.60
1至2年	72,349,890.52
2至3年	1,928,336.49
3年以上	4,063,296.37
小计	817,932,019.98
减：坏账准备	45,661,631.49
合计	772,270,388.49

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	1,785,963.47	0.22	1,785,963.47	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	816,146,056.51	99.78	43,875,668.02	5.38	772,270,388.49
其中：账龄组合	816,146,056.51	99.78	43,875,668.02	5.38	772,270,388.49
合计	817,932,019.98	100.00	45,661,631.49	5.58	772,270,388.49

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	3,385,963.47	0.43	3,385,963.47	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	781,713,970.55	99.57	42,592,672.54	5.45	739,121,298.01
其中：账龄组合	781,713,970.55	99.57	42,592,672.54	5.45	739,121,298.01
合计	785,099,934.02	100.00	45,978,636.01	5.86	739,121,298.01

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽华菱汽车有限公司车桥分公司	1,785,963.47	1,785,963.47	100.00	诉讼中，很可能无法收回
合计	1,785,963.47	1,785,963.47	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	803,484,091.14	40,174,204.57	5.00
1至2年	8,456,295.98	845,629.60	10.00
2至3年	1,928,336.49	578,500.95	30.00
3年以上	2,277,332.90	2,277,332.90	100.00
合计	816,146,056.51	43,875,668.02	5.38

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	770,305,903.60	38,515,295.19	5.00
1至2年	2,964,735.27	296,473.53	10.00
2至3年	6,660,611.24	1,998,183.38	30.00
3年以上	1,782,720.44	1,782,720.44	100.00
合计	781,713,970.55	42,592,672.54	5.45

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	45,978,636.01	117,427.58	-	434,432.10	45,661,631.49

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	434,432.10

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东风汽车有限公司东风日产乘用车公司	货款	124,069.14	确认无法收回	管理层审批	否
日产(中国)投资有限公司	货款	302,178.39	确认无法收回	管理层审批	否
广汽吉奥汽车有限公司东营分公司	货款	8,184.57	确认无法收回	管理层审批	否
合计		434,432.10			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东风本田汽车有限公司	87,721,467.72	10.72	4,386,073.39
广汽本田汽车有限公司	52,743,267.46	6.45	2,637,163.37
一汽一大众汽车有限公司	52,007,060.55	6.36	2,600,353.03
上汽时代动力电池系统有限公司	44,719,316.86	5.47	2,235,965.84
广汽乘用车有限公司	39,002,139.48	4.77	1,950,106.97
合计	276,193,252.07	33.77	13,809,662.60

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	29,960,516.90	98.24	20,447,484.08	94.82
1至2年	236,624.09	0.78	652,394.45	3.03
2至3年	235,329.82	0.77	198,574.88	0.92
3年以上	64,015.30	0.21	265,299.83	1.23
合计	30,496,486.11	100.00	21,563,753.24	100.00

(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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海宝钢钢材贸易有限公司	24,899,449.34	81.65
丰田通商(广州)有限公司	594,474.67	1.95
湖北省电力公司武汉供电公司	404,373.14	1.33
南京理工大学	400,000.00	1.31
上海金豹国际贸易有限公司	389,246.42	1.28
合计	26,687,543.57	87.52

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	16,816,846.73	3,880,932.27
合计	16,816,846.73	3,880,932.27

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	16,534,535.08
1至2年	586,132.44
2至3年	502,465.47

账 龄	期末余额
3 年以上	398,064.83
小 计	18,021,197.82
减：坏账准备	1,204,351.09
合 计	16,816,846.73

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金	2,614,107.12	1,800,216.02
保证金及押金	1,426,604.76	2,201,578.56
代扣代缴社保及公积金	841,085.94	1,057,635.39
往来款	13,103,200.00	-
其他	36,200.00	284,903.61
小 计	18,021,197.82	5,344,333.58
减：坏账准备	1,204,351.09	1,463,401.31
合 计	16,816,846.73	3,880,932.27

③坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	1,463,401.31	-	-	1,463,401.31
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	-273,704.01		20,086.91	-253,617.10
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	5,433.12	-	-	5,433.12
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	1,184,264.18	-	20,086.91	1,204,351.09

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,463,401.31	-253,617.10	-	5,433.12	1,204,351.09

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,433.12

本期无重要的其他应收款核销情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海宁市益华汽车零部件制造有限公司	往来款	12,940,000.00	1年以内	71.80	647,000.00
沈亮	备用金	512,000.00	1年以内	2.84	-
武汉欣泰达汽车配件有限公司	押金	350,000.00	1年以内	1.94	17,500.00
广州捷厉特车装备有限公司	押金	300,000.00	1-2年	1.66	30,000.00
博罗县住房和城乡建设局	保证金	300,000.00	2-3年	1.66	90,000.00
合计		14,402,000.00		79.90	784,500.00

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	268,262,815.71	8,027,081.62	260,235,734.09
委托加工物资	129,872,521.73	11,378,560.99	118,493,960.74
在产品	138,270,566.06	5,589,509.76	132,681,056.30
库存商品	115,312,403.80	9,597,025.19	105,715,378.61
发出商品	372,123,610.12	37,423,447.80	334,700,162.32
合计	1,023,841,917.42	72,015,625.36	951,826,292.06

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	348,727,681.10	13,710,602.03	335,017,079.07
在产品	91,243,991.35	10,367,790.99	80,876,200.36
库存商品	83,812,022.66	5,647,302.46	78,164,720.20
发出商品	474,354,284.79	27,888,576.12	446,465,708.67
委托加工物资	186,488,363.19	-	186,488,363.19
合计	1,184,626,343.09	57,614,271.60	1,127,012,071.49

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,710,602.03	-5,683,520.41				8,027,081.62
在产品	10,367,790.99	-4,778,281.23				5,589,509.76
库存商品	5,647,302.46	6,691,736.82		2,742,014.09		9,597,025.19
发出商品	27,888,576.12	31,853,695.54		22,318,823.86		37,423,447.80
委托加工物资		11,378,560.99				11,378,560.99
合计	57,614,271.60	39,462,191.71		25,060,837.95		72,015,625.36

#### 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	36,617,616.62	43,253,965.99
预缴企业所得税	8,667,338.04	4,209,042.06
待摊费用	24,581,626.21	65,802,024.60
合计	69,866,580.87	113,265,032.65

#### 9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
北汽华达汽车产业并购基金（有限合伙）	52,068,744.20	-	-	1,362,717.45	-	-
合计	52,068,744.20	-	-	1,362,717.45	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
北汽华达汽车产业并购基金（有限合伙）	-	-	-	53,431,461.65	-
合计	-	-	-	53,431,461.65	-

#### 10、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	132,852,500.00	3,000,000.00
其中：权益工具投资（注）	132,852,500.00	3,000,000.00
合计	132,852,500.00	3,000,000.00

其他非流动金融资产系本公司持有江苏长江商业银行股份有限公司 4.76%的股权，投资成本 79,852,500.00 元；持有共青城橙芯股权投资合伙企业（有限合伙）23.47%的股权，持有成本 50,000,000.00 元；持有江苏靖江农村商业银行股份有限公司 0.4%的股权，投资成本 2,000,000.00 元；



持有山东鑫海投资有限公司 1.289%的股权，投资成本 1,000,000.00 元。

### 11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	48,502,807.30	7,746,592.49	56,249,399.79
(1) 固定资产转入	48,502,807.30	-	48,502,807.30
(2) 无形资产转入	-	7,746,592.49	7,746,592.49
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	48,502,807.30	7,746,592.49	56,249,399.79
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	905,646.15	60,517.76	966,163.91
(1) 计提或摊销	161,754.96	-	161,754.96
(2) 固定资产转入	743,891.19	-	743,891.19
(3) 无形资产转入	-	60,517.76	60,517.76
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	905,646.15	60,517.76	966,163.91
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	47,597,161.15	7,686,074.73	55,283,235.88
2、期初账面价值	-	-	-

### 12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,270,824,741.40	1,286,602,597.44
固定资产清理	-	-
合计	1,270,824,741.40	1,286,602,597.44

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	581,651,236.20	1,103,902,735.34	31,064,079.66	36,841,606.08	1,753,459,657.28

华达汽车科技股份有限公司  
2019年度财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2、本期增加金额	36,448,834.92	132,022,289.04	4,913,155.05	6,551,798.04	179,936,077.05
(1) 购置	7,326,807.02	64,497,180.91	4,777,830.91	3,074,817.72	79,676,636.56
(2) 在建工程转入	29,122,027.90	67,525,108.13	135,324.14	3,476,980.32	100,259,440.49
3、本期减少金额	49,062,807.30	9,110,855.45	177,139.00	782,957.39	59,133,759.14
(1) 处置或报废	560,000.00	5,303,163.17	177,139.00	782,957.39	6,823,259.56
(2) 转入投资性房地产	48,502,807.30	-	-	-	48,502,807.30
(3) 转入在建工程	-	3,807,692.28	-	-	3,807,692.28
4、期末余额	569,037,263.82	1,226,814,168.93	35,800,095.71	42,610,446.73	1,874,261,975.19
二、累计折旧					
1、期初余额	99,025,778.61	338,315,410.24	13,234,664.77	16,281,206.22	466,857,059.84
2、本期增加金额	28,219,126.81	103,923,681.67	5,347,838.33	5,799,384.47	143,290,031.28
(1) 计提	28,219,126.81	103,923,681.67	5,347,838.33	5,799,384.47	143,290,031.28
3、本期减少金额	743,891.19	5,668,678.95	167,906.63	129,380.56	6,709,857.33
(1) 处置或报废	-	4,428,177.90	167,906.63	129,380.56	4,725,465.09
(2) 转入投资性房地产	743,891.19	-	-	-	743,891.19
(3) 转入在建工程	-	1,240,501.05	-	-	1,240,501.05
4、期末余额	126,501,014.23	436,570,412.96	18,414,596.47	21,951,210.13	603,437,233.79
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	442,536,249.59	790,243,755.97	17,385,499.24	20,659,236.60	1,270,824,741.40
2、期初账面价值	482,625,457.59	765,587,325.10	17,829,414.89	20,560,399.86	1,286,602,597.44

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	18,754,135.68	4,028,505.61	-	14,725,630.07

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	48,502,807.30	905,646.15	-	47,597,161.15

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输工具	71,679.18	正在办理中
广州厂房-生产车间	14,034,967.16	正在办理中
惠州厂房-生产车间	25,945,239.16	正在办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
天津厂房-生产车间	34,336,523.01	正在办理中
成都厂房-生产车间	13,267,694.27	正在办理中

### 13、在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
惠州基地工程	61,467,993.76	-	61,467,993.76	55,490,190.85	-	55,490,190.85
宜昌基地工程	-	-	-	7,346,843.21	-	7,346,843.21
靖江本部基地工程	8,108,370.01	-	8,108,370.01	15,459,987.45	-	15,459,987.45
成都基地工程	7,805,585.74	-	7,805,585.74	3,647,693.95	-	3,647,693.95
武汉基地工程	6,803,793.71	-	6,803,793.71	4,552,138.06	-	4,552,138.06
长春基地工程	4,401,752.68	-	4,401,752.68	820,335.98	-	820,335.98
恒义设备安装	-	-	-	13,946,022.05	-	13,946,022.05
海宁基地工程	-	-	-	227,288.41	-	227,288.41
广州基地工程	179,487.20	-	179,487.20	10,128,684.15	-	10,128,684.15
长沙基地工程	-	-	-	118,034.48	-	118,034.48
合计	88,766,983.10	-	88,766,983.10	111,737,218.59	-	111,737,218.59

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
惠州基地工程	55,490,190.85	26,053,597.12	20,075,794.21	-	61,467,993.76
广州设备安装（注1）	10,128,684.15	179,487.20	1,623,931.63	8,504,752.52	179,487.20
恒义设备安装	13,946,022.05	22,682,293.62	36,628,315.67	-	-
宜昌基地工程	7,346,843.21	13,187,085.44	20,533,928.65	-	-
本部设备安装（注2）	15,459,987.45	7,110,120.36	14,289,219.68	172,518.12	8,108,370.01
成都基地工程	3,647,693.95	14,913,494.16	10,755,602.37	-	7,805,585.74
合计	106,019,421.66	84,126,077.90	103,906,792.21	8,677,270.64	77,561,436.71

注 1：广州设备安装本期其他减少 1,184,239.60 系属于模具摊销，转至其他流动资产；7,320,512.92 系惠州工厂工程，转至惠州基地工程。

注 2：本部设备安装本期其他减少 111,650.48 系软件费用，转至无形资产；设备安装本期其他减少 60,867.64 系城北二厂二期车间环氧自流平工程，转至待摊费用。

### 14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	180,785,248.12	32,731,390.57	7,972,182.57	221,488,821.26
2、本期增加金额	-	178,760.00	2,751,990.43	2,930,750.43
(1) 购置	-	178,760.00	2,640,339.95	2,819,099.95
(2) 内部研发	-	-	111,650.48	111,650.48
3、本期减少金额	7,746,592.49	-	-	7,746,592.49
(1) 转入投资性房地产	7,746,592.49	-	-	7,746,592.49
4、期末余额	173,038,655.63	32,910,150.57	10,724,173.00	216,672,979.20
二、累计摊销				
1、期初余额	13,060,942.41	1,112,085.10	2,961,837.73	17,134,865.24
2、本期增加金额	3,777,803.70	3,287,743.63	1,710,099.14	8,775,646.47
(1) 计提	3,777,803.70	3,287,743.63	1,710,099.14	8,775,646.47
3、本期减少金额	60,517.76	-	-	60,517.76
(1) 转入投资性房地产	60,517.76	-	-	60,517.76
4、期末余额	16,778,228.35	4,399,828.73	4,671,936.87	25,849,993.95
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	156,260,427.28	28,510,321.84	6,052,236.13	190,822,985.25
2、期初账面价值	167,724,305.71	31,619,305.47	5,010,344.84	204,353,956.02

注：期末用于抵押或担保的无形资产账面价值 18,136,800.57 元。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏恒义汽配制造有限公司	99,585,719.04	-	-	99,585,719.04

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏恒义汽配制造有限公司	-	-	-	-

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在资产组包括经营性流动资产、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产和经营性流动负债，资产组账面金额列示如下：

项 目	江苏恒义汽配制造有限公司	
	账面价值	商誉对应资产组价值
流动资产	270,970,699.24	246,747,670.92
其他非流动金融资产	1,000,000.00	-
固定资产	156,282,902.33	156,282,902.33
无形资产	47,466,514.18	47,466,514.18
长期待摊费用	8,633,250.79	8,633,250.79
递延所得税资产	3,459,410.93	-
其他非流动资产	801,993.92	801,993.92
流动负债	202,623,468.20	178,624,710.41
资产组金额	285,991,303.19	281,307,621.73

资产组确认方法：本公司收购上述公司股权，当初的并购定价是基于市场价值基础的定价，资产组包含在上述公司相关的经营性资产、负债中，商誉对应资产组价值与账面价值的差异，系确定资产组时扣除与经营性资产、负债无关的金额，同时在预测现金流量时扣除与经营性资产无关的现金流量，与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。

#### (4) 商誉的减值测试过程

公司以产生商誉的江苏恒义汽配制造有限公司经营性资产及负债形成的资产组组合进行减值测试。产生商誉的各资产组组合的可回收金额按照子公司预计未来现金流量的现值确定。公司管理层按照5年详细预测期和后续预测期对未来现金流量进行预计。详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的经营计划确定；后续预测期的预计未来现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合公司的经营计划、行业发展趋势等因素后确定。公司在预计未来现金流量时使用的关键假设包括预测期增长率、稳定期增长率、毛利率和折现率等。

经测试，公司管理层认为上述假设下，产生商誉的各资产组组合的可回收金额为49,180.00万元，大于产生商誉的各资产组账面价值，所以商誉没有减值迹象。

### 16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修及改造费	1,972,015.71	1,234,345.08	755,793.20	2,450,567.59
车辆租金	-	923,386.35	307,795.44	615,590.91
生产用MCE工装	-	6,246,661.21	243,575.95	6,003,085.26
合计	1,972,015.71	8,404,392.64	1,307,164.59	9,069,243.76

### 17、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
资产减值准备	118,895,477.99	18,496,593.37	105,062,498.52	15,930,516.54
可抵扣亏损	21,568,984.13	5,392,246.04	14,210,858.25	3,552,714.57

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
递延收益	30,497,703.34	6,846,790.82	11,359,033.22	2,187,679.98
内部交易抵销产生的暂时性差异	295,557.16	63,336.71	-	-
合计	171,257,722.62	30,798,966.94	130,632,389.99	21,670,911.09

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	-	-	27,636,034.07	4,145,405.11
固定资产加速折旧	55,829,178.17	8,374,376.73	90,281,617.80	13,542,242.68
合计	55,829,178.17	8,374,376.73	117,917,651.87	17,687,647.79

18、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	1,499,311.17	21,963,454.08
合计	1,499,311.17	21,963,454.08

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,000,000.00	6,000,000.00
保证+抵押借款	6,000,000.00	-
合计	22,000,000.00	6,000,000.00

20、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	335,623,429.00	391,826,305.00
合计	335,623,429.00	391,826,305.00

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	976,083,896.81	854,157,950.17
工程设备款	125,958,069.76	173,804,934.15
应付费用款	83,165,002.86	241,148,178.69
其他	46,927,079.05	5,196,201.80
合计	1,232,134,048.48	1,274,307,264.81

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津七所高科技有限公司	5,464,691.96	尚未结算
湖北国瑞智能装备股份有限公司	4,082,556.28	尚未结算
上海创志实业有限公司	3,606,798.11	尚未结算
天津骏源汽配制造有限公司	3,596,866.45	尚未结算
靖江市银河建筑安装工程有限公司	1,696,665.00	尚未结算
合计	18,447,577.80	

## 22、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	19,823,946.63	20,956,203.43
租金	999,677.68	-
合计	20,823,624.31	20,956,203.43

注：期末无账龄超过1年的重要预收款项。

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	60,304,596.65	212,552,208.84	214,005,322.05	58,851,483.44
二、离职后福利-设定提存计划	6,820.80	15,154,650.56	15,006,717.64	154,753.72
合计	60,311,417.45	227,706,859.40	229,012,039.69	59,006,237.16

### (2) 短期薪酬列示

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	58,613,365.25	186,573,732.68	188,077,029.41	57,110,068.52
2、职工福利费	1,519,703.00	10,903,269.31	10,909,191.81	1,513,780.50
3、社会保险费	7,832.02	9,301,211.67	9,244,295.79	64,747.90
其中：医疗保险费	7,126.42	8,110,683.10	8,063,351.22	54,458.30
工伤保险费	329.28	947,392.49	941,128.89	6,592.88
生育保险费	376.32	243,136.08	239,815.68	3,696.72
4、住房公积金	34,750.40	4,038,019.80	4,040,158.80	32,611.40
5、工会经费和职工教育经费	128,945.98	1,634,567.29	1,633,238.15	130,275.12
6、其他短期薪酬	-	101,408.09	101,408.09	-
合计	60,304,596.65	212,552,208.84	214,005,322.05	58,851,483.44

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	6,585.60	14,706,874.22	14,568,926.99	144,532.83
2、失业保险费	235.20	447,776.34	437,790.65	10,220.89

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	6,820.80	15,154,650.56	15,006,717.64	154,753.72

#### 24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,623,730.29	11,620,209.81
企业所得税	5,458,036.38	4,504,086.94
房产税	1,287,635.28	958,105.53
土地使用税	719,588.80	595,516.14
个人所得税	145,536.14	357,731.65
印花税	257,246.15	273,923.58
城市维护建设税	159,944.83	217,928.33
教育费附加及地方教育附加	114,246.32	155,663.09
其他税种	177.63	42,343.20
环境保护税	37,734.66	-
合计	17,803,876.48	18,725,508.27

#### 25、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	30,016.44	10,199.56
其他应付款	127,197,680.49	150,460,143.14
合计	127,227,696.93	150,470,342.70

##### (1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	30,016.44	10,199.56
合计	30,016.44	10,199.56

##### (2) 其他应付款

###### ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的股权投资款	123,675,000.00	148,410,000.00
保证金及押金	1,148,882.55	892,713.00
应付费用款	1,250,748.43	996,518.39
其他往来款	1,123,049.51	160,911.75
合计	127,197,680.49	150,460,143.14

###### ②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
鞠小平、永新县品安思享企业管理中心(有限合伙)(注1)	98,939,757.50	根据协议尚无需支付
万小民	18,551,250.00	根据协议尚无需支付



项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑欣荣	3,710,492.50	根据协议尚无需支付
邹占伟	2,473,500.00	根据协议尚无需支付
合计	123,675,000.00	

注 1：永新县品安思享企业管理中心(有限合伙)已于 2018 年 12 月 29 日注销，其执行事务合伙人系鞠小平，并持有 99.00%的股权。

## 26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、27）	1,968,741.35	5,663,546.23
合计	1,968,741.35	5,663,546.23

## 27、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	1,968,741.35	7,434,372.69
减：一年内到期部分（附注六、26）	1,968,741.35	5,663,546.23
合计	-	1,770,826.46

## 28、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,359,033.22	21,668,813.60	2,530,143.48	30,497,703.34	与资产相关
合计	11,359,033.22	21,668,813.60	2,530,143.48	30,497,703.34	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
				计入其他收益	
轿车零部件自动生产线补贴款	与资产相关	999,999.88	-	200,000.04	799,999.84
研发设备购置补贴款	与资产相关	336,225.95	-	55,269.96	280,955.99
轿车零部件产品生产线技术改造补贴款	与资产相关	1,925,225.03	-	249,999.96	1,675,225.07
光学测量机、清洁度显微徕卡、光谱仪研发设备购置补贴款	与资产相关	398,310.07	-	48,279.96	350,030.11
武汉市工业投资和技术改造专项资金	与资产相关	-	9,131,813.60	626,668.77	8,505,144.83
冲压焊装件生产项目产业扶持	与资产相关	-	4,260,000.00	35,500.00	4,224,500.00
2019 年省级打好污染防治攻坚战专项资金项目	与资产相关	-	5,000,000.00	41,666.67	4,958,333.33
工业生产性设备投资奖励款	与资产相关	-	633,000.00	5,275.00	627,725.00
技术改造项目	与资产相关	-	2,644,000.00	264,400.00	2,379,600.00
2017 年度靖江市创新券兑现资金之研发设备购置补助款	与资产相关	232,705.60	-	33,883.20	198,822.40

补助项目	种类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
				计入其他收益	
“电动汽车低地板大型客车专用车桥和空气悬架总成制造扩产技术改造”项目补助款	与资产相关	700,000.01	-	99,999.96	600,000.05
马桥镇人民政府 2017 年“绿卡企业”扶持政策年终考核技术改造奖金补助款	与资产相关	1,928,316.68	-	436,599.96	1,491,716.72
工业生产性设备投资奖励款	与资产相关	2,722,125.00	-	311,100.00	2,411,025.00
基础设施委建费	与资产相关	2,116,125.00	-	121,500.00	1,994,625.00
合计		11,359,033.22	21,668,813.60	2,530,143.48	30,497,703.34

### 29、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	313,600,000.00	-	-	-	-	-	313,600,000.00

### 30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,372,838,104.93	-	-	1,372,838,104.93
合计	1,372,838,104.93	-	-	1,372,838,104.93

### 31、其他综合收益

项目	上年末余额	期初余额	本期发生金额					期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	6,126,626.23	-	-	-	-	-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	701,195.00	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益(原金融工具准则)	5,425,431.23	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	6,126,626.23	-	-	-	-	-	-	-

### 32、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	96,583,223.66	15,928,587.46	-	112,511,811.12
合计	96,583,223.66	15,928,587.46	-	112,511,811.12

### 33、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	801,318,910.17	765,868,705.42
会计政策变更调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	6,126,626.23	-

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	807,445,536.40	765,868,705.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	155,855,648.43	205,825,329.39
减：提取法定盈余公积	15,928,587.46	16,583,223.66
应付普通股股利	94,080,000.00	153,600,000.00
其他	-	191,900.98
期末未分配利润	853,292,597.37	801,318,910.17

#### 34、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,045,327,347.16	3,480,554,899.09	3,981,176,198.33	3,350,350,947.79
其他业务	132,207,512.12	24,183,657.40	71,252,345.91	1,738,242.44
合计	4,177,534,859.28	3,504,738,556.49	4,052,428,544.24	3,352,089,190.23

##### (1) 主营业务（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
汽车零部件销售	3,840,304,133.50	3,333,145,636.03	3,858,268,433.84	3,261,329,238.49
模具销售	205,023,213.66	147,409,263.06	122,907,764.49	89,021,709.30
合计	4,045,327,347.16	3,480,554,899.09	3,981,176,198.33	3,350,350,947.79

#### 35、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	5,281,826.30	3,818,894.81
城市维护建设税	6,508,005.65	3,720,891.99
教育费附加及地方教育附加	4,648,520.28	2,657,585.02
土地使用税	2,547,617.34	2,204,865.96
印花税	2,145,862.94	2,147,207.20
残疾人保障基金及水利建设基金	951,996.09	1,072,982.42
其他税费	275,632.64	150,589.88
合计	22,359,461.24	15,773,017.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 36、销售费用

项目	本期金额	上期金额
运输费及仓储费	126,952,030.59	142,030,725.30
职工薪酬	10,390,843.79	9,002,870.45
业务招待费	6,187,092.16	4,996,051.40

项目	本期金额	上期金额
质量赔偿损失	3,588,376.80	3,728,557.05
差旅费	2,293,658.02	2,066,110.73
折旧与摊销	297,262.65	209,480.24
广告费	2,661,509.06	-
其他	3,923,297.97	825,882.93
合计	156,294,071.04	162,859,678.10

### 37、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	52,328,914.12	52,056,747.47
折旧与摊销	23,710,202.70	16,106,922.61
办公费	15,849,011.02	11,832,438.29
业务招待费	8,096,219.21	8,586,805.51
物业保洁费等	4,372,317.15	5,283,335.28
差旅费	4,155,912.94	4,745,984.28
中介服务费	4,492,041.15	4,088,439.58
其他	3,203,209.01	4,520,637.94
合计	116,207,827.30	107,221,310.96

### 38、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,119,981.50	16,415,771.42
材料费	117,605,688.18	106,026,612.85
折旧与摊销	3,744,783.11	3,663,968.83
其他	17,255,887.57	23,746,470.98
合计	161,726,340.36	149,852,824.08

### 39、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,057,365.60	1,517,967.18
减：利息收入	4,844,622.91	11,240,244.06
汇兑损益	-12,107.20	-2,396,458.54
手续费及其他	235,283.06	516,332.17
合计	-564,081.45	-11,602,403.25

### 40、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	4,784,806.13	3,986,590.96	4,784,806.13
个税手续费返还	598,663.36	552,383.32	598,663.36

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	5,383,469.49	4,538,974.28	5,383,469.49

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
海宁市黄湾镇人民政府基础设施委建费补贴款摊销额	121,500.00	121,500.00	与资产相关
海宁市黄湾镇人民政府工业生产性设备-机器人换人项目投资补贴款摊销额	311,100.00	311,100.00	与资产相关
隔热罩成型技术、增压器进油管铜钎焊熔合研发设备购置补贴款摊销额	55,269.96	55,269.96	与资产相关
轿车零部件产品生产线技术改造补贴款摊销额	249,999.96	249,999.96	与资产相关
光学测量机、清洁度显微徕卡、光谱仪研发设备购置补贴款摊销额	48,279.96	48,279.96	与资产相关
轿车零部件自动生产线补贴款摊销额	200,000.04	200,000.04	与资产相关
2017年度靖江市创新券兑现资金之研发设备购置补助款摊销额	33,883.20	11,294.38	与资产相关
“电动汽车低地板大型客车专用车桥和空气悬架总成制造扩产技术改造”项目补助款摊销额	-	33,333.33	与资产相关
马桥镇人民政府2017年“绿卡企业”扶持政策年终考核技术改造奖金补助款摊销额	436,599.96	145,533.33	与资产相关
靖江市关于2017年新认定省级工程技术研究中心地方奖励款	-	200,000.00	与收益相关
稳岗补贴款	170,100.65	83,500.00	与收益相关
汉南区经开管委会17年产值奖励款	-	100,000.00	与收益相关
靖江市市财政局企业融资奖励款	-	1,300,000.00	与收益相关
靖江市科学技术和知识产权局企业类创新券兑现资金	282,900.00	399,000.00	与收益相关
靖江市科学技术和知识产权局奖补资金	7,020.00	20,000.00	与收益相关
靖城街道办事处先进集体奖金款	-	370,000.00	与收益相关
2017年度靖江市创新券兑现资金补助款（江苏恒义）	-	71,700.00	与收益相关
2017年度靖江市专利专项资金补助款	-	26,080.00	与收益相关
2018年第一批省级工业和信息产业转型升级专项资金补助款	-	140,000.00	与收益相关
2018年度泰州市市级安全生产专项资金补助款	99,999.96	100,000.00	与资产相关
武汉市工业投资和技术改造专项资金	626,668.77	-	与资产相关
冲压焊装件生产项目产业扶持	35,500.00	-	与资产相关
党政办补贴	5,000.00	-	与收益相关
2019年省级打好污染防治攻坚战专项资金项目	41,666.67	-	与资产相关
促进中小型企业上规模奖励资金	70,000.00	-	与收益相关
规模体量奖	250,000.00	-	与收益相关
广州市财政局关于预下达2017年省大型工业企业研发机构建设奖补奖金的通知-穗财教（2018）395号	410,000.00	-	与收益相关
安全生产奖励	5,000.00	-	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
高校毕业生见习补贴	34,352.00		- 与收益相关
2018年度企业研发费用省级财政奖励	300,000.00		- 与收益相关
城南办事处专项奖励资金	20,300.00		- 与收益相关
企业研发机构奖	26,700.00		- 与收益相关
质量信用评价奖	200,000.00		- 与收益相关
智能车间奖	100,000.00		- 与收益相关
技术改造奖	264,400.00		- 与资产相关
2018年度科技奖补	200,000.00		- 与收益相关
2018年度失业动态监测补贴经费	2,400.00		- 与收益相关
省知识产权专项资金	136,590.00		- 与收益相关
标准化+技术创新奖励资金	30,000.00		- 与收益相关
工业生产性设备投资奖励款	5,275.00		- 与资产相关
填写报表补贴	1,800.00		- 与收益相关
其他	2,500.00		- 与收益相关
合计	4,784,806.13	3,986,590.96	

#### 41、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,362,717.45	-3,203,450.78
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,983,556.29	-
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	200,000.00	-
理财产品投资收益	8,898,404.53	12,020,560.64
处置长期股权投资产生的投资收益		69,976.07
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	200,000.00
合计	14,444,678.27	9,087,085.93

#### 42、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-7,680.45	-
应收账款坏账损失	-117,427.58	-
其他应收款坏账损失	253,617.10	-
合计	128,509.07	-

#### 43、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-39,462,191.71	-43,417,727.48
坏账损失	-	-8,295,747.55
合计	-39,462,191.71	-51,713,475.03

#### 44、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	-313,547.43	334,098.36	-313,547.43
其中：固定资产处置收益	-313,547.43	334,098.36	-313,547.43

#### 45、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
员工质量考核扣款	3,166,360.89	2,780,187.99	3,166,360.89
其他	417,428.46	471,081.13	417,428.46
合计	3,583,789.35	3,251,269.12	3,583,789.35

#### 46、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	503,000.00	558,500.00	503,000.00
罚款与违约金	1,763,717.06	383,590.39	1,763,717.06
工伤赔款	795,643.78	568,709.28	795,643.78
非流动资产报废损失	24,206.26	7,056.68	24,206.26
其他	90,525.70	2,252.00	90,525.70
合计	3,177,092.80	1,520,108.35	3,177,092.80

#### 47、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	33,255,217.40	32,475,413.09
递延所得税费用	-4,899,084.23	-5,833,082.07
合计	28,356,133.17	26,642,331.02

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	197,360,298.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,604,044.78
子公司适用不同税率的影响	2,662,562.49
调整以前期间所得税的影响	-450,408.20
非应税收入的影响	-413,314.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,341,319.48
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	-
本期处置股票，期初公允价值累计变动转入期初留存收益的影响	11,510,906.27
研发费用加计扣除的影响	-15,898,976.87
所得税费用	28,356,133.17

#### 48、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到除税费返还外的政府补助	23,923,476.25	3,606,663.32
经营租赁收入	7,345,361.48	-
个税手续费返还	598,663.36	-
利息收入	4,844,622.91	11,240,244.06
保证金及押金	7,896,483.47	-
收到的银行承兑汇票保证金	17,314,505.21	
其他	9,412,822.08	7,109,524.01
合计	71,335,934.76	21,956,431.39

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	325,151,802.18	194,909,612.95
支付的银行承兑汇票保证金	11,950,000.00	11,316,151.21
罚款滞纳金	1,763,717.06	1,362,934.59
保证金及押金	6,735,946.96	-
其他往来款	13,064,377.97	4,172,247.03
合计	358,665,844.17	211,760,945.78

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回理财产品收到的现金	660,758,793.08	851,980,000.00
合计	660,758,793.08	851,980,000.00

##### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品支付的现金	660,250,000.00	851,980,000.00
企业间借款	2,500,000.00	-
转让金融商品支付的税金	5,019,432.49	-
合计	667,769,432.49	851,980,000.00

##### (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付给少数股东的现金		1,814,419.29
融资租赁分期付款	5,947,189.18	2,041,783.49
合计	5,947,189.18	3,856,202.78

#### 49、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料



补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	169,004,165.37	213,570,440.13
加：信用减值损失（转回以“－”号填列）	-128,509.07	-
资产减值准备（转回以“－”号填列）	39,462,191.71	51,713,475.03
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	143,290,031.28	110,126,326.39
无形资产摊销	8,775,646.47	4,847,711.43
长期待摊费用摊销	1,307,164.59	332,156.10
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）	313,547.43	-334,098.36
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	24,206.26	7,056.68
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	4,045,258.40	-1,910,370.24
投资损失（收益以“－”号填列）	-14,444,678.27	-9,087,085.93
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-9,128,055.85	-9,978,487.18
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-9,313,271.06	4,145,405.11
存货的减少（增加以“－”号填列）	160,784,425.67	-111,846,179.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-77,235,116.50	-200,736,263.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,892,597.90	231,808,476.33
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	420,649,604.33	282,658,561.70
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	586,212,766.00	564,245,563.03
减：现金的期初余额	564,245,563.03	901,661,922.25
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	21,967,202.97	-337,416,359.22

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	586,212,766.00	564,245,563.03
其中：库存现金	36,819.68	32,178.53
可随时用于支付的银行存款	586,175,946.32	564,213,384.50
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	586,212,766.00	564,245,563.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

#### 50、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	91,823,028.32	开立银行承兑汇票保证金
固定资产	51,019,195.77	开立银行承兑汇票抵押
无形资产	14,409,699.12	开立银行承兑汇票抵押
固定资产	18,284,252.75	银行借款抵押担保
无形资产	3,727,101.45	银行借款抵押担保
合计	179,263,277.41	

#### 51、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	46,682.48	6.9762	325,666.32
欧元	33.67	7.8156	263.15

#### 52、政府补助

##### 1、政府补助基本情况

种类	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
轿车零部件自动生产线补贴款	-	递延收益	200,000.04
研发设备购置补贴款	-	递延收益	55,269.96
轿车零部件产品生产线技术改造补贴款	-	递延收益	249,999.96
光学测量机、清洁度显微徕卡、光谱仪研发设备购置补贴款	-	递延收益	48,279.96
冲压焊装件生产项目产业扶持	4,260,000.00	递延收益	35,500.00
2019年省级打好污染防治攻坚战专项资金项目	5,000,000.00	递延收益	41,666.67
武汉市工业投资和技术改造专项资金	9,131,813.60	递延收益	626,668.77
绿卡奖励	-	递延收益	436,599.96
扩产技改奖励项目	-	递延收益	99,999.96
创新券兑现奖励	-	递延收益	33,883.20
技术改造项目	2,644,000.00	递延收益	264,400.00
工业生产性设备投资奖励款	633,000.00	递延收益	316,375.00
基础设施委建费	-	递延收益	121,500.00

种 类	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
收到稳岗补贴	170,100.65	其他收益	170,100.65
收创新奖	282,900.00	其他收益	282,900.00
收规模体量奖	250,000.00	其他收益	250,000.00
知识产权专项奖金	143,610.00	其他收益	143,610.00
广州市财政局关于预下达 2017 年省大型工业企业研发机构建设奖补奖金的通知-穗财教（2018）395 号	410,000.00	其他收益	410,000.00
党政办补贴	5,000.00	其他收益	5,000.00
促进中小企业上规模奖励资金	70,000.00	其他收益	70,000.00
安全生产奖励	5,000.00	其他收益	5,000.00
其他零星	2,500.00	其他收益	2,500.00
高校毕业生见习补贴	34,352.00	其他收益	34,352.00
2018 年度企业研发费用省级财政奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
城南办事处专项奖励资金	20,300.00	其他收益	20,300.00
企业研发机构奖	26,700.00	其他收益	26,700.00
质量信用评价奖	200,000.00	其他收益	200,000.00
智能车间奖	100,000.00	其他收益	100,000.00
2018 年度科技奖补	200,000.00	其他收益	200,000.00
2018 年度失业动态监测补贴经费	2,400.00	其他收益	2,400.00
标准化+技术创新奖励资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
填写报表补贴	1,800.00	其他收益	1,800.00
合 计	23,923,476.25		4,784,806.13

## 七、合并范围的变更

1、本公司的非全资子公司江苏恒义汽配制造有限公司于 2019 年 1 月 2 日设立宁德恒义汽配制造有限公司。统一社会信用代码 91350902MA32DMM483，注册资本 1,980 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，实际尚未出资。经营范围：汽车零部件及配件制造。

2、本公司的全资子公司海宁宏华汽配制造有限公司于 2019 年 12 月 31 日设立杭州宏靖机械有限公司。统一社会信用代码 91330100MA2H1U3C0W，注册资本 1,000.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日止，实际尚未出资。经营范围：机械加工。

3、本公司的全资子公司海宁宏华汽配制造有限公司于 2019 年 7 月 3 日设立杭州靖华汽配制造有限公司。统一社会信用代码 91330100MA2GNFK68K，注册资本 1,000.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日止，实际尚未出资。经营范围：汽车零部件及配件制造。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
华达汽车科技（长春）有限公司	长春	长春	汽车零部件	100.00	-	设立
广州靖华汽配制造有限公司	广州	广州	汽车零部件	100.00	-	设立
华达汽车科技（武汉）有限公司	武汉	武汉	汽车零部件	100.00	-	设立
成都宏程汽配制造有限公司	成都	成都	汽车零部件	100.00	-	设立
海宁宏华汽配制造有限公司	海宁	海宁	汽车零部件	100.00	-	设立
华达汽车科技（长沙）有限公司	长沙	长沙	汽车零部件	100.00	-	设立
华达汽车科技（青岛）有限公司	青岛	青岛	汽车零部件	100.00	-	设立
华达汽车科技（惠州）有限公司	惠州	惠州	汽车零部件	100.00	-	设立
华达汽车科技（天津）有限公司	天津	天津	汽车零部件	100.00	-	设立
上海竞江科技发展有限公司	上海	上海	投资型	100.00	-	设立
华达汽车科技盐城有限公司	盐城	盐城	汽车零部件	100.00	-	设立
华达汽车科技宜昌有限公司	宜昌	宜昌	汽车零部件	100.00	-	设立
江苏恒义汽配制造有限公司	靖江	靖江	汽车零部件	51.00	-	企业合并
宁德恒义汽配制造有限公司	靖江	靖江	汽车零部件	-	51.00	设立
杭州宏靖机械有限公司	杭州	杭州	机械加工	-	100.00	设立
杭州靖华汽配制造有限公司	杭州	杭州	汽车零部件	-	100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期少数股东损益其他变动	期末少数股东权益余额
江苏恒义汽配制造有限公司	49.00	13,148,516.94	-33,378,800.00	132,678,777.35

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏恒义汽配制造有限公司	270,970,699.24	217,644,072.15	488,614,771.39	202,623,468.20	13,044,515.90	215,667,984.10

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏恒义汽配制造有限公司	270,183,244.56	322,646,385.51	592,829,630.07	256,277,054.29	22,319,496.54	278,596,550.83

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
江苏恒义汽配制造有限公司	330,280,960.48	26,833,708.05	26,833,708.05	-9,259,816.31

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
江苏恒义汽配制造有限公司	420,075,506.32	61,073,048.36	137,812,423.48	73,415,362.65

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
靖江北汽华达汽车产业并购基金(有限合伙)	江苏省靖江市	江苏省靖江市	股权投资、投资管理	-	55.00	权益法

### (2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
	靖江北汽华达汽车产业并购基金(有限合伙)	靖江北汽华达汽车产业并购基金(有限合伙)
流动资产	22,682,679.50	12,028,721.43
其中：货币资金	1,884,028.80	8,136,021.43
非流动资产	78,244,899.96	90,744,899.96
<b>资产合计</b>	<b>100,927,579.46</b>	<b>102,773,621.39</b>
流动负债	3,779,467.38	8,103,177.40
非流动负债	-	-
<b>负债合计</b>	<b>3,779,467.38</b>	<b>8,103,177.40</b>
少数股东权益	-	-
<b>归属于母公司股东权益</b>	<b>97,148,112.08</b>	<b>94,670,443.99</b>
按持股比例计算的净资产份额	53,431,461.64	52,068,744.19
调整事项		
<b>对合营企业权益投资的账面价值</b>	<b>53,431,461.64</b>	<b>52,068,744.19</b>
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	-
管理费用	1,934,790.00	-
财务费用	-6,507.39	-24,016.94
公允价值变动收益	6,905,950.70	-3,343,950.00
资产减值损失	-2,500,000.00	-2,500,000.00
所得税费用	-	-
净利润	2,477,668.09	-5,824,455.97
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	1,274,900.00
综合收益总额	2,477,668.09	-4,549,555.97
本期收到的来自合营企业的股利	-	-

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

##### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

##### （2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大

#### 2、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.27%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 36.10%。

### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年
应收票据	188,147,357.83	-	-
应收账款	817,932,019.98	-	-
其他应收款	18,021,197.82	-	-
短期借款	22,000,000.00	-	-
应付票据	335,623,429.00	-	-
应付账款	1,232,134,048.48	-	-
其他应付款	127,227,696.93	-	-
一年内到期的非流动负债	1,968,741.35	-	-

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
其他非流动金融资产				
1、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	-	-	132,852,500.00	132,852,500.00
(1) 权益工具投资	-	-	132,852,500.00	132,852,500.00

#### 十一、关联方及关联交易

##### 1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是陈竞宏，持有本公司 56.09%股份。

##### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

##### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

##### 4、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
江苏春绿机械制造有限公司	实际控制人之直系亲属控制的企业
葛江宏	股东，持有本公司 8.90%股份
刘丹群	股东，持有本公司 5.61%股份
朱世民	股东，持有本公司 3.40%股份
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
鞠小平	少数股东
万小民	少数股东
郑欣荣	少数股东
邹占伟	少数股东

##### 5、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/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏春绿机械制造有限公司	产品加工费	4,421,516.68	2,729,000.00
江苏春绿机械制造有限公司	模具	7,874,835.38	3,223,900.00
江苏春绿机械制造有限公司	购买固定资产	79,203.54	-



(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	最高额授信金额	银行	期末担保余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
江苏恒义汽配制造有限公司	6,000 万元	南京银行	600 万元	2019/10/11	2020/10/11	否
江苏恒义汽配制造有限公司	5,500 万元	靖江农商行	1,600 万元	2019/1/10	2021/1/10	否

②本公司作为被担保方

担保方	最高额授信金额	银行	期末担保余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
何丽萍、鞠小平、郑欣荣、万小民	6,000 万元	南京银行	600 万元	2019/10/11	2020/10/11	否
何丽萍、鞠小平、郑欣荣、万小民、邹占伟	5,500 万元	靖江农商行	1,600 万元	2019/1/10	2021/1/10	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	7,466,089.81	7,382,100.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
江苏春绿机械制造有限公司	4,760,155.25	1,919,502.73
合计	4,760,155.25	1,919,502.73
其他应付款：		
鞠小平、永新县品安思享企业管理中心(有限合伙)（注 1）	98,939,757.50	118,727,709.00
万小民	18,551,250.00	22,261,500.00
郑欣荣	3,710,492.50	4,452,591.00
邹占伟	2,473,500.00	2,968,200.00
合计	123,675,000.00	148,410,000.00

注 1：永新县品安思享企业管理中心(有限合伙)已于 2018 年 12 月 29 日注销，其执行事务合伙人系鞠小平，并持有 99.00%的股权。

十三、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或有事项。

十四、资产负债表日后事项

## 1、利润分配情况

本公司董事会 2019 年度利润分配预案为：拟以总股本 313,600,000.00 股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金红利 3 元（含税），共计分配利润 94,080,000.00 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度。

该利润分配预案经本公司于 2020 年 4 月 28 日召开的第三届董事会第九次会议审议通过，尚需提交本公司 2019 年年度股东大会批准。

## 2、受让专利技术及软件著作权

公司拟受让深圳市云图电装系统有限公司拥有的胎压监测等领域相关专利技术 30 项（包括发明专利 13 项，实用新型专利 13 项、外观专利 3 项、国际合作条约专利 1 项）、软件著作权 6 项。

该议案经本公司于 2020 年 2 月 3 日召开的第三届董事会第五次会议审议通过。

## 3、购买深圳市云图电装系统有限公司部分股权及增资

本公司拟出资 400 万元受让深圳市云图控制系统有限公司持有的深圳市云图电装系统有限公司 400 万注册资本。股权转让完成后，公司拟对深圳市云图电装系统有限公司增资 1,100.00 万元，经各方友好协商，增资价格为 1 元/1 元注册资本。上述投资完成后，深圳市云图电装系统有限公司注册资本变更为 2,000.00 万元，其中本公司出资额为 1,500.00 万元，占比 75%。

该议案经本公司于 2020 年 3 月 4 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过。

## 4、为控股子公司提供担保

公司控股子公司江苏恒义汽配制造有限公司拟向江苏银行股份有限公司靖江支行借款不超过 3000 万元，借款期限为一年。本公司拟为江苏恒义汽配有限公司上述银行借款提供连带责任担保。

该议案经本公司于 2020 年 3 月 21 日召开的第三届董事会第七次会议审议通过。

## 5、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

自 2020 年年初以来，新型冠状病毒肺炎疫情在中国及全球范围传播，预计疫情的发生及防控措施的实施将对本公司生产经营造成一定的暂时性影响，影响程度将取决于全球疫情防疫状况、持续时间、各国政府采取的应对举措及全球合作。本公司将持续密切关注疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

## 十五、其他重要事项

### 1、控股股东股份质押

2018 年 2 月 13 日，陈竞宏先生将其持有的公司股票 1300 万股（经两次转增股本后为 2548 万股）质押给中国银河证券股份有限公司，质押期限为 2018 年 2 月 13 日至 2020 年 2 月 12 日。2018 年 10 月 16 日，陈竞宏先生补充质押 700 万股，合计累计质押 3248 万股。

截至报告日止，陈竞宏先生已质押 3248 万股，并将上述股票质押展期一年（展期至 2021 年 2 月 12 日）。上述事宜已在中国登记结算公司办理相关手续。

## 2、业绩承诺

2018年，本公司收购江苏恒义汽配制造有限公司51%股权，其原股东承诺，江苏恒义汽配制造有限公司2018年度、2019年度、2020年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润数分别为4,500万元、5,500万元、6,500万元，合计16,500万元。

经审计，江苏恒义汽配制造有限公司2018年度和2019年度累计实现净利润95,887,177.41元，扣除非经常性损益税后净利润99,779,506.32元，2018年度和2019年度累计业绩承诺金额为10,000万元，业绩未完成金额为220,493.68元。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,105,998,264.23
1至2年	424,794.29
2至3年	4,176.33
3年以上	958,571.45
小计	1,107,385,806.30
减：坏账准备	31,263,435.83
合计	1,076,122,370.47

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,107,385,806.30	100.00	31,263,435.83	2.82	1,076,122,370.47
其中：账龄组合	606,610,183.05	54.78	31,263,435.83	5.15	575,346,747.22
合并范围内关联往来	500,775,623.25	45.22	-	-	500,775,623.25
合计	1,107,385,806.30	100.00	31,263,435.83	2.82	1,076,122,370.47

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,221,428,378.96	100.00	35,592,716.86	2.91	1,185,835,662.10
其中：账龄组合	677,860,739.88	55.50	35,592,716.86	5.25	642,268,023.02
合并范围内关联往来	543,567,639.08	44.50	-	-	543,567,639.08
合计	1,221,428,378.96	100.00	35,592,716.86	2.91	1,185,835,662.10

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	605,222,640.98	30,261,132.05	5.00
1至2年	424,794.29	42,479.43	10.00
2至3年	4,176.33	1,252.90	30.00
3年以上	958,571.45	958,571.45	100.00
合计	606,610,183.05	31,263,435.83	5.15

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	670,572,679.08	33,528,633.95	5.00
1至2年	707,102.68	70,710.27	10.00
2至3年	6,553,693.55	1,966,108.07	30.00
3年以上	27,264.57	27,264.57	100.00
合计	677,860,739.88	35,592,716.86	5.25

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	35,592,716.86	-3,894,848.93	-	434,432.10	31,263,435.83

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	434,432.10

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东风汽车有限公司东风日产乘用车公司	货款	124,069.14	确认无法收回	管理层审批	否
日产(中国)投资有限公司	货款	302,178.39	确认无法收回	管理层审批	否
广汽吉奥汽车有限公司东营分公司	货款	8,184.57	确认无法收回	管理层审批	否
合计		434,432.10			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东风本田汽车有限公司	87,721,467.72	7.92	4,386,073.39
广汽本田汽车有限公司	52,743,267.46	4.76	2,637,163.37
一汽—大众汽车有限公司	52,007,060.55	4.70	2,600,353.03
广汽乘用车有限公司	39,002,139.48	3.52	1,950,106.97
上海同舟汽车零部件有限公司	31,336,256.48	2.83	1,566,812.82
合计	262,810,191.69	23.73	13,140,509.58

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	523,124,565.47	453,031,085.17
合计	523,124,565.47	453,031,085.17

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	82,917,886.81
1至2年	260,236,800.61
2至3年	126,011,762.86
3年以上	53,992,446.03
小计	523,158,896.31
减：坏账准备	34,330.84
合计	523,124,565.47

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金	1,316,206.68	1,285,406.43
保证金及押金	30,816.20	1,073,840.00
代扣代缴社保及公积金	247,600.69	344,738.66
其他	450.00	35,700.11
往来款	521,563,822.74	451,345,918.41

款项性质	期末余额	期初余额
合计	523,158,896.31	454,085,603.61

③坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	1,054,518.44	-	-	1,054,518.44
2019年1月1日余额在本期				
——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	-1,020,187.60	-	-	-1,020,187.60
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	34,330.84	-	-	34,330.84

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,054,518.44	-1,020,187.60	-	-	34,330.84

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无其他应收款核销情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海宁宏华汽配制造有限公司	往来款	227,998,743.74	注1	43.58	-
成都宏程汽配制造有限公司	往来款	134,770,182.98	注1	25.76	-
华达汽车科技(长沙)有限公司	往来款	63,616,869.67	注1	12.16	-
上海竞江科技发展有限公司	往来款	45,388,290.00	注1	8.68	-
华达汽车科技宜昌有限公司	往来款	24,261,736.35	注1	4.64	-
合计		496,035,822.74		94.82	-

注1:按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位账龄情况如下:

单位名称	期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
海宁宏华汽配制造有限公司	227,998,743.74	11,485,935.73	140,028,705.85	76,484,102.16	-

华达汽车科技股份有限公司  
2019年度财务报表附注

单位名称	期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
成都宏程汽配制造有限公司	134,770,182.98	37,372,216.63	26,458,564.45	21,882,820.70	49,056,581.20
华达汽车科技(长沙)有限公司	63,616,869.67	17,996,869.67	37,020,000.00	8,600,000.00	-
上海竞江科技发展有限公司	45,388,290.00	-	45,388,290.00	-	-
华达汽车科技宜昌有限公司	24,261,736.35	14,711,496.04	9,550,240.31	-	-
<b>合计</b>	<b>496,035,822.74</b>	<b>81,566,518.07</b>	<b>258,445,800.61</b>	<b>106,966,922.86</b>	<b>49,056,581.20</b>

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	464,900,000.00	-	464,900,000.00	464,900,000.00	-	464,900,000.00
<b>合计</b>	<b>464,900,000.00</b>	<b>-</b>	<b>464,900,000.00</b>	<b>464,900,000.00</b>	<b>-</b>	<b>464,900,000.00</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华达汽车科技(长春)有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
广州靖华汽配制造有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
华达汽车科技(武汉)有限公司	8,550,000.00	-	-	8,550,000.00	-	-
成都宏程汽配制造有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
海宁宏华汽配制造有限公司	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-
华达汽车科技(青岛)有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
华达汽车科技(天津)有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
华达汽车科技(惠州)有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
华达汽车科技盐城有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
华达汽车科技(长沙)有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
华达汽车科技宜昌有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
上海竞江科技发展有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
江苏恒义汽配制造有限公司	247,350,000.00	-	-	247,350,000.00	-	-
<b>合计</b>	<b>464,900,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>464,900,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,746,648,238.35	3,314,442,697.53	3,864,017,317.81	3,353,963,120.56
其他业务	483,935,932.98	438,291,231.63	523,423,408.52	479,497,464.38

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	4,230,584,171.33	3,752,733,929.16	4,387,440,726.33	3,833,460,584.94

### 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	200,000.00
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	200,000.00	-
成本法核算的长期股权投资收益	34,741,200.00	
理财产品投资收益	8,479,884.64	12,005,222.78
合计	43,421,084.64	12,205,222.78

### 十七、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	-337,753.69
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-
计入其他收益的政府补助	4,784,806.13
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,983,556.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	430,902.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,115,862.78
小计	17,977,374.31
减：所得税影响额	14,229,847.79
少数股东权益影响额（税后）	-3,442,891.36
合计	7,190,417.88

#### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.96	0.50	0.50
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.69	0.47	0.47

华达汽车科技股份有限公司  
2020年4月28日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：