

浙江钱江摩托股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2020]第 31-00145 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

# 审计报告

大信审字[2020]第 31-00145 号

浙江钱江摩托股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了浙江钱江摩托股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司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，我们独立于贵公司，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## （一）收入确认

### 1、事项描述

公司主要产品摩托车的销售方式为买断式经销。

在买断式经销模式下，由于公司对经销商影响程度的不同，可能通过经销商囤积不合理存货、从而使公司提前确认甚至虚增收入，收入确认存在重大错报的固有风险。

### 2、审计应对

（1）我们测试有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；我们获取公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，包括①发货及验收；②付款及结算；③换货及退货政策等；

（2）我们通过查询经销商的工商资料，询问公司相关人员，以确认经销商与公司是否存在关联关系；

（3）分析主要经销商销售量，了解经销商的变动情况，了解双方的合同执行情况、经销商的合理库存情况等，是否存在货物虽存放于经销商但产品仍由公司控制的情况；

（4）我们获取了公司供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况。

（5）结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性，包括①检查公司与经销商的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料；②向经销商函证款项余额及当期销售额。

## （二）存货计价与准备

### 1、事项描述

公司单位存货计价采用成本与可变现净值孰低的方法。2019 年底公司存货的账面价值为 8.66 亿元，占资产总额的 18.37%。

公司存货中存在超过一年库龄的情况。并且在全国各地设有销售库房，考虑到存货占资产总额比例较大、分布地点较多及存货库龄状况，我们将存货的存在性以及跌价准备的计提作为我们审计工作重点。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 2、审计应对

我们通过对选取的所有重要地点（包括全国各地的销售库）的存货盘点实施监盘，测试与存货的存在性认定相关的控制。年末监盘包括销售仓库在内的主要仓库的存货盘点。

针对公司在计算存货跌价准备时所使用的假设的合理性，我们通过以下方法获取审计证据：

(1) 评估了公司的存货跌价准备计提政策，特别是库龄超过一年的存货周转情况。

(2) 通过对账面成本与售价的对比，抽样验证存货的价值，以确认它的计价采用了成本与可变现净值孰低的方法。

(3) 根据成本与可变现净值孰低计量的存货跌价准备计提会计政策，复核存货跌价准备的计提金额。

### (三) 应收账款信用风险减值

#### 1、事项描述

公司之子公司浙江钱江锂电科技有限公司（以下简称“钱江锂电公司”）分别于2017年7月及11月与烟台舒驰客车有限责任公司签订购销合同，为烟台舒驰客车有限责任公司提供磷酸铁锂动力电池，截止2019年12月31日，烟台舒驰客车有限责任公司共欠付货款18,461.50万元，已逾期18,305.02万元。钱江锂电公司已于2018年10月11日向台州市中级人民法院起诉烟台舒驰客车有限责任公司及其担保人中植新能源汽车有限公司、陈汉康。诉讼总金额包含货款、违约金等各项费用合计19,983.77万元。截止目前案件尚未开庭审理，由于诉讼涉及的应收账款金额较大，对财务报表影响较为重大，为此我们确定此应收账款的信用风险减值损失计提作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 对钱江锂电公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试。

(2) 取得钱江锂电公司提交法院诉讼资料，检查案件所涉及的销售收入、应收账款的原始资料。

(3) 向诉讼律师寄发函证，了解诉讼进展及法院已查封的烟台舒驰客车有限责任公司及



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

其担保人相关资产情况，取得法院已查封及冻结资产的相关证明和抵押担保资产情况，评估判断查封及冻结资产对应收账款收回的保证程度。

(4) 判断烟台舒驰客车有限责任公司期末应收账款是否能够收回并按可回收金额单项计提信用减值损失。

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2019年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并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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）。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十四日

# 浙江钱江摩托股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

浙江钱江摩托股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经原浙江省人民政府证券委员会浙证委[1997]127号文批准，由钱江集团有限公司（原浙江钱江摩托集团有限公司）和金狮明钢有限公司共同发起，采用社会募集方式设立，于1999年3月28日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省温岭市。

公司现持有统一社会信用代码为91330000712550473W的营业执照，注册资本人民币453,536,000.00元，股份总数453,536,000股（每股面值1元）。其中，无限售条件的流通股份453,536,000股。公司股票于1999年5月14日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属摩托车制造行业。主要经营活动为摩托车及配件的研发、生产和销售。主要产品或提供的劳务：摩托车及配件的生产和销售。

本财务报表业经公司2020年4月24日第七届董事会第十九次会议批准对外报出。

本公司2019年度纳入合并范围的公司共30户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本年子公司无锡维赛半导体有限公司注销，详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制。

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



减值准备。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。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。

#### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （五）企业合并

##### 1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企

业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

#### （六）合并财务报表的编制方法

##### 1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

##### 2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

##### 3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

##### 4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

##### 5、处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

##### 1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

##### 2、共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

##### 3、合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

## （九）外币业务及外币财务报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用按交易月月初的汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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。

### 2、外币财务报表折算

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，采用当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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。

年初数和上年实际数按照上年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。

## （十）金融工具

### 1、金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### （1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

#### （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

### 2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金

融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

#### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

#### （2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

### 4、金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

#### (2) 金融负债

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

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

#### （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 1、预期信用损失的确定方法

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

##### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

##### （2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

##### ②应收票据

本集团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	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

### ③应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

### ⑤其他应收款

本集团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额计量减值损失。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
账龄风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
出口退税组合	本组合为应收出口退税款项

### (3) 其他金融资产计量损失准备的方法

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

### 2、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计

负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品、开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本等。

### 2、发出存货的计价方法

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。

发出材料、设备采用月末一次加权平均法。

项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。

发出开发产品按建筑面积平均法核算。

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

### 3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货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。

## （十三）长期股权投资

### 1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被

合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

## 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## （十四）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

## （十五）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	4-10	4.80-2.25
通用设备	3-12	4-10	32.00-7.50
专用设备	3-10	4-10	32.00-9.00
运输设备	5-8	4-10	19.20-11.25

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## （十六）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## （十七）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十八）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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。

## （十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### （二十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### （二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### （二十三）收入

##### 1、收入确认原则

###### ①销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

###### ②提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不



能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### ③让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### ④房地产销售收入

在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，在同时满足开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

出售自用房屋：自用房屋所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

### ⑤其他业务收入

根据相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益能够流入企业，与收入相关的成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

## 2、收入确认的具体方法

公司主要销售摩托车及其配件产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。公司子公司都江堰钱江银通置业有限公司经营房地产开发业务，其商品房销售收入确认需满足以下条件：在开发产品已经完工并与业主完成交房手续，销售收入的金额能够可靠

地计量并已收回房款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

#### （二十四）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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

#### （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

#### （二十六）租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

## （二十七）其他重要的会计政策和会计估计

### 1、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。

### 2、维修基金核算方法：

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

### 3、质量保证金核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

## （二十八）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1、会计政策变更及依据

（1）财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、（十）（十一）。

（2）财政部于 2019 年 4 月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”），财政部 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会（2019）16 号），执行企业

会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

(3) 财政部于2019年5月16日发布了修订后的《企业会计准则第12号——债务重组》，修订后的准则自2019年6月17日起施行，对于2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整，对于2019年1月1日至施行日之间发生的债务重组，要求根据修订后的准则进行调整。

(4) 执行《企业会计准则第14号——收入》（2017年修订）

财政部于2017年7月20日发布《企业会计准则第14号——收入》（2017年修订）（以下简称“新收入准则”），并要求境内上市企业自2020年1月1日起施行。

(5) 财政部于2019年修订发布了《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会〔2019〕8号），要求自2019年6月10日起施行。

本公司于2019年1月1日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

## 2、会计政策变更的影响

(1) 执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
资产：			
交易性金融资产	—	147,665,947.11	147,665,947.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,372,197.11	-1,372,197.11	—
可供出售金融资产	216,555,950.00	-216,555,950.00	—
其他非流动金融资产	—	73,156,026.97	73,156,026.97
长期股权投资	389,287,107.12	-23,618,452.71	365,668,654.41
负债：			
递延所得税负债	31,800,312.00	348,456.74	32,148,768.74
股东权益：			
其他综合收益	116,906,828.16	-14,549,940.17	102,356,887.99
盈余公积	131,771,809.62	2,317,881.11	134,089,690.73
未分配利润	419,694,243.93	-8,841,023.42	410,853,220.51
归属于母公司股东权益	2,482,576,328.85	-21,073,082.48	2,461,503,246.37
少数股东权益	33,680,797.36	—	33,680,797.36

母公司报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
资产：			
交易性金融资产		1,372,197.11	1,372,197.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,372,197.11	-1,372,197.11	—
可供出售金融资产	70,262,200.00	-70,262,200.00	—
其他非流动金融资产	—	73,156,026.97	73,156,026.97
长期股权投资	954,178,014.31	3,550,491.36	957,728,505.67
负债：			
递延所得税负债	2,498,009.42	348,456.74	2,846,466.16
股东权益：			
其他综合收益	17,082,949.48	-17,082,949.48	
盈余公积	131,771,809.62	2,317,881.11	134,089,690.73
未分配利润	165,002,558.30	20,860,929.96	185,863,488.26

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。

#### （2）执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	6%、9%、13%、16%、22%，出口退税率为13%
消费税	3%、10%
城市维护建设税	7%、5%
企业所得税	25%、33%、15%、10%
土地增值税	（1）实行四级超率累进税率。增值额未超过扣除项目金额50%的部分，税率为30%；增值额超过扣除项目金额50%未超过100%的部分，税率为40%；增值额超过扣除项目金额100%未超过200%的部分，税率为50%；增值额超过扣除项目金额200%的部分，税率为60%。

税 种	具体税率情况
	(2) 2.5%，见其他说明(3)。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%、1%

#### 不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率
BENELLI Q.J.SRL	33%
浙江益中智能电气有限公司、浙江钱江锂电科技有限公司	15%
温岭汉诺机电科技有限公司	10%
除上述以外的其他纳税主体	25%

#### (二) 其他说明

- 1、意大利子公司 BENELLI Q. J. SRL 按 22% 的税率计缴增值税。
- 2、自 2014 年 12 月 1 日起，气缸容量 250 毫升和 250 毫升（不含）以上的摩托车分别按 3% 和 10% 的税率征收消费税。
- 3、子公司都江堰钱江银通置业有限公司系按房地产销售收入的 2.5% 预缴土地增值税，在达到规定的相关清算条件后，向当地税务机关申请土地增值税清算。
- 4、浙江钱江锂电科技有限公司以及浙江益中智能电气有限公司为国家扶持高新技术企业，按 15% 的税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日；“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

#### (一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	54,425.77	37,784.66
银行存款	271,686,059.42	156,230,849.81
其他货币资金	954,558,038.02	80,611,017.35
合 计	1,226,298,523.21	236,879,651.82
其中：存放在境外的款项总额	8,626,479.97	14,391,336.35

注：其他货币资金年末余额中，银行承兑汇票保证金为 62,276,437.00 元、履约保证金为 445,900 元，民工工资保证金 450,700.00 元，按揭担保保证金 110,700.00 元，信用证保证金 924,011.01 元，定期存单余额 890,077,000.00 元，第三方支付账户余额为 273,290.01 元。

## （二）交易性金融资产

类 别	期末余额	期初余额
1.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	121,707,500.00	147,665,947.11
其中：权益工具投资	121,707,500.00	146,293,750.00
其他		1,372,197.11
合 计	121,707,500.00	147,665,947.11

## （三）应收票据

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	49,926,837.70	123,399,048.16
商业承兑汇票	30,000.00	
减：坏账准备		
合 计	49,956,837.70	123,399,048.16

### 1、年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	180,692,494.02	
合 计	180,692,494.02	

## （四）应收账款

### 1、应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项评估计提坏账准备的应收账款	251,989,657.37	23.66	139,241,335.18	55.26
按组合计提坏账准备的应收账款	813,012,081.16	76.34	268,287,838.83	33.00
其中：组合 1：账龄组合	813,012,081.16	76.34	268,287,838.83	33.00
合 计	1,065,001,738.53	100.00	407,529,174.01	38.27



类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	70,775,276.23	6.88	68,831,748.95	97.25
按组合计提坏账准备的应收账款	957,484,813.90	93.12	285,971,616.95	29.87
其中：组合1：账龄组合	957,484,813.90	93.12	285,971,616.95	29.87
合计	1,028,260,090.13	100.00	354,803,365.90	34.51

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
烟台舒驰客车有限责任公司	184,615,019.20	72,841,450.00	1-3年	39.46	涉诉难以全额回收
吉林省凯琳经贸有限公司	29,546,383.56	29,546,383.56	4-5年、5年以上	100.00	涉诉难以全额回收
江西省钱江商贸有限公司	15,381,028.37	15,381,028.37	4-5年	100.00	涉诉难以全额回收
株洲长岭汽车贸易有限公司	8,077,351.28	8,077,351.28	5年以上	100.00	企业已注销，应收账款无法收回。
三明方圆物资贸易有限公司	4,233,480.96	4,233,480.96	5年以上	100.00	涉诉难以全额回收
柳州市鑫泰摩托车有限公司	1,029,250.06	1,029,250.06	5年以上	100.00	涉诉难以全额回收
其他	9,107,143.94	8,132,390.95		89.30	
合计	251,989,657.37	139,241,335.18			

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	537,671,282.57	5.00	26,883,564.18	650,131,195.55	5.00	32,506,559.78
1至2年	39,603,284.32	20.00	7,920,656.85	62,318,583.30	20.00	12,463,716.66
2至3年	1,685,604.67	40.00	674,241.85	3,224,141.00	40.00	1,289,656.40
3至4年	3,077,435.12	80.00	2,461,948.10	3,927,047.28	80.00	3,141,637.82
4至5年	3,135,233.11	80.00	2,508,186.48	6,569,002.40	80.00	5,255,201.92
5年以上	227,839,241.37	100.00	227,839,241.37	231,314,844.37	100.00	231,314,844.37
合计	813,012,081.16		268,287,838.83	957,484,813.90		285,971,616.95

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 52,764,322.29 元,外币报表折算影响坏账准备金额-38,514.18 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	442,285,368.41	41.53	232,967,224.34
客户 2	184,615,019.20	17.33	72,841,450.00
客户 3	32,236,407.00	3.03	1,611,820.35
客户 4	117,725,858.46	11.05	5,886,292.92
客户 5	39,206,918.67	3.68	3,185,256.70
合 计	816,069,571.74	76.62	316,492,044.31

(五) 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	22,153,273.42	92.22	19,165,044.64	77.75
1 至 2 年	177,044.66	0.74	3,100,353.55	12.58
2 至 3 年	378,832.30	1.58	1,847,486.58	7.50
3 年以上	1,312,085.63	5.46	535,840.11	2.17
合 计	24,021,236.01	100.00	24,648,724.88	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
BREMBO S.P.A.	4,202,789.03	17.50
ON POWER LIMITED	1,012,175.96	4.21
杭州枫华文化创意有限公司	903,500.00	3.76
VAST TEAMCYBER	737,641.76	3.07
枣庄国宁车业科技有限公司	662,385.80	2.76
合 计	7,518,492.55	31.30

(六) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	136,362,402.01	74,441,380.85

类别	期末余额	期初余额
减：坏账准备	31,279,596.84	23,886,029.39
合计	105,082,805.17	50,555,351.46

### 1、其他应收款项

#### (1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	31,416,000.00	4,660,000.00
应收少数股东补亏款及代垫款	29,109,812.62	29,228,255.73
应收出口退税款	66,274,253.25	26,458,587.69
押金保证金	4,667,894.33	7,287,845.80
拆借款	539,013.97	527,431.15
应收暂付款	3,010,114.59	4,523,551.56
职工借款及备用金	150,323.11	563,674.43
租赁费	1,024,948.80	1,034,352.00
其他	170,041.34	157,682.49
减：坏账准备	31,279,596.84	23,886,029.39
合计	105,082,805.17	50,555,351.46

#### (2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	98,321,821.21	72.10	38,060,408.59	51.12
1至2年	4,929,567.35	3.62	8,416,506.11	11.30
2至3年	5,436,029.34	3.99	7,590,438.26	10.20
3至4年	7,415,033.74	5.44	6,526,270.95	8.77
4至5年	6,483,941.00	4.75	11,497,747.84	15.45
5年以上	13,776,009.37	10.10	2,350,009.10	3.16
合计	136,362,402.01	100.00	74,441,380.85	100.00

#### (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）	
期初余额	23,408,851.28	—	477,178.11	23,886,029.39
期初余额在本期：	—	—	—	—

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）	
——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	7,642,053.90	—	150,963.01	7,793,016.91
本期转回	—	—	286,133.11	286,133.11
本期核销	—	—	—	—
其他变动	-113,316.35	—	—	-113,316.35
期末余额	30,937,588.83	—	342,008.01	31,279,596.84

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
应收出口退税	应收出口退税	66,274,253.25	1 年以内	48.60	
QIANJIANG KEEWAY (EUROPA) RT	应收少数股东补亏款及代垫款	29,109,812.62	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	21.35	24,743,575.20
爱仕达股份有限公司	股权转让款	27,456,000.00	1 年以内	20.13	1,372,800.00
北京众慧云智科技有限公司	股权转让款	3,960,000.00	1-2 年	2.90	1,980,000.00
浙江钱江机器人有限公司	租赁费	1,024,948.80	1 年以内	0.75	51,247.44
合 计	—	127,825,014.67	—	93.73	28,147,622.64

(七) 存货

1、存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	155,219,913.35	12,041,513.01	143,178,400.34	177,127,104.73	9,584,437.44	167,542,667.29
委托加工材料	22,782,733.55	867,589.38	21,915,144.17	30,602,833.82	729,961.78	29,872,872.04
自制半成品及在产品	48,464,671.75	4,559,375.10	43,905,296.65	61,983,055.01	893,750.06	61,089,304.95
库存商品	466,687,875.37	46,214,980.14	420,472,895.23	497,349,909.49	57,969,182.29	439,380,727.20

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品	105,752,202.97	2,365,155.98	103,387,046.99	118,355,342.89	2,659,902.82	115,695,440.07
开发成本	16,324,713.91		16,324,713.91	12,307,926.62		12,307,926.62
发出商品	49,029,121.65		49,029,121.65	249,376,776.04		249,376,776.04
在途物资	67,686,516.64		67,686,516.64	93,160,726.84		93,160,726.84
合计	931,947,749.19	66,048,613.61	865,899,135.58	1,240,263,675.44	71,837,234.39	1,168,426,441.05

注：存货期末余额含有借款费用资本化金额 59,998.93 元。

### 1) 开发成本明细情况

项目名称	开工时间	竣工时间	总投资
都江堰房地产开发项目	2018年9月	2019年12月	3,885.26 万元
合计			3,885.26 万元

(续)

项目名称	年初余额			年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
都江堰房地产开发项目	12,307,926.62		12,307,926.62	16,324,713.91		16,324,713.91
合计	12,307,926.62		12,307,926.62	16,324,713.91		16,324,713.91

### 2) 开发产品明细情况

项目名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数
钱江·美域	118,355,342.89	9,516,334.52	22,119,474.44	105,752,202.97
合计	118,355,342.89	9,516,334.52	22,119,474.44	105,752,202.97

### 2、存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	9,584,437.44	7,312,042.04		4,854,966.47	12,041,513.01
委托加工材料	729,961.78	637,984.07		500,356.47	867,589.38
自制半成品及在产品	893,750.06	4,315,972.29		650,347.25	4,559,375.10
库存商品	57,969,182.29	31,572,728.78		43,326,930.93	46,214,980.14
开发产品	2,659,902.82	-		294,746.84	2,365,155.98
合计	71,837,234.39	43,838,727.18		49,627,347.96	66,048,613.61

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵增值税	51,006,695.99	8,552,533.67
待抵扣增值税进项税额	34,161,366.96	129,068,168.71
预缴消费税	1,880,918.61	15,344,479.84
预缴营业税	—	685,613.81
预缴企业所得税	18,409,853.50	29,397,647.16
预缴城市维护建设税及附加费	85,518.89	
待摊租金及仓储费	903,765.55	1,625,644.16
预缴印花税	34,350.97	13,462.19
银行理财产品	—	150,000,000.00
合 计	106,482,470.47	334,687,549.54

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值 准备 期末 余额
		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	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其 他		
一、合营企业											
温岭市吉瑞车辆制造有限公司	818,012.71			-1,602.79						816,409.92	
温岭市信合非融资性担保有限公司	31,261,315.03			-72,054.40						31,189,260.63	
小 计	32,079,327.74	—	—	-73,657.19	—	—	—	—	—	32,005,670.55	
二、联营企业											
浙江瓯联创业投资有限公司	72,153,931.87			10,562,897.40						82,716,829.27	
浙江钱江机器人有限公司	53,399,490.61		44,150,765.14	-9,248,725.47						-	
格雷博智能动力科技有限公司	97,353,494.33			-18,482,378.39		10,624,934.02				89,496,049.96	
佛山科力远智能制造有限公司	9,453,209.57	8,000,000.00		-9,730,923.02						7,722,286.55	
杭州联创永源股权投资合伙企业 (有限合伙)	101,229,200.29			894,829.69						102,124,029.98	
钱江雷霆(北京)科技有限公司		4,900,000.00		-951,366.61						3,948,633.39	
小 计	333,589,326.67	12,900,000.00	44,150,765.14	-26,955,666.40	—	10,624,934.02	—	—	—	286,007,829.15	
合 计	365,668,654.41	12,900,000.00	44,150,765.14	-27,029,323.59	—	10,624,934.02	—	—	—	318,013,499.70	

(十) 其他非流动金融资产

类别	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	63,606,230.81	73,156,026.97
其中：债务工具投资	—	—
其他	63,606,230.81	73,156,026.97
合计	63,606,230.81	73,156,026.97

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	826,777,932.65	857,331,632.28
固定资产清理		
减：减值准备	20,172,175.56	21,255,225.93
合计	806,605,757.09	836,076,406.35

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	756,852,258.52	33,052,159.72	82,777,439.89	855,291,286.08	1,727,973,144.21
2.本期增加金额	6,619,022.95	2,575,014.51	6,626,281.36	101,196,997.53	117,017,316.35
(1) 购置		2,575,964.44	6,634,358.82	62,939,147.80	72,149,471.06
(2) 在建工程转入	6,619,022.95			38,355,470.26	44,974,493.21
(3) 外币报表折算差额		-949.93	-8,077.46	-97,620.53	-106,647.92
3.本期减少金额	75,002,405.18	6,906,982.72	3,069,968.65	57,428,942.19	142,408,298.74
(1) 处置或报废	75,002,405.18	6,906,982.72	3,069,968.65	57,428,942.19	142,408,298.74
4.期末余额	688,468,876.29	28,720,191.51	86,333,752.60	899,059,341.42	1,702,582,161.82
二、累计折旧					
1.期初余额	290,323,154.38	24,149,183.60	64,655,431.25	491,513,742.70	870,641,511.93
2.本期增加金额	25,956,539.15	2,245,705.08	4,522,016.30	55,858,566.90	88,582,827.43
(1) 计提	25,956,539.15	2,246,655.01	4,530,093.76	55,949,050.46	88,682,338.38
(2) 外币报表折算差额		-949.93	-8,077.46	-90,483.56	-99,510.95
3.本期减少金额	33,067,815.79	6,724,994.40	3,006,813.72	40,620,486.28	83,420,110.19
(1) 处置或报废	33,067,815.79	6,724,994.40	3,006,813.72	40,620,486.28	83,420,110.19
4.期末余额	283,211,877.74	19,669,894.28	66,170,633.83	506,751,823.32	875,804,229.17



项 目	房屋及建筑 物	运输设备	通用设备	专用设备	合 计
三、减值准备					
1.期初余额	-	79,309.76	276,382.06	20,899,534.11	21,255,225.93
2.本期增加金额	-	45,777.81	150,682.38	5,978,921.98	6,175,382.17
(1) 计提	-	45,777.81	150,682.38	5,978,921.98	6,175,382.17
3.本期减少金额	-	79,309.76	56,921.44	7,122,201.34	7,258,432.54
(1) 处置或报废	-	79,309.76	56,921.44	7,122,201.34	7,258,432.54
4.期末余额		45,777.81	370,143.00	19,756,254.75	20,172,175.56
四、账面价值					
1.期末账面价值	405,256,998.55	9,004,519.42	19,792,975.77	372,551,263.35	806,605,757.09
2.期初账面价值	466,529,104.14	8,823,666.36	17,845,626.58	342,878,009.27	836,076,406.35

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	133,320,765.37	33,706,864.54		99,613,900.83	
运输设备	236,632.00	227,166.72		9,465.28	
通用设备	11,250.00	10,980.00		270.00	
专用设备	31,159,497.36	16,365,908.14	13,425,363.12	1,368,226.10	
其他设备					
合 计	164,728,144.73	50,310,919.40	13,425,363.12	100,991,862.21	

注：上述闲置资产主要系子公司重庆钱江摩托制造有限公司位于重庆涪陵厂区的资产，截至本年末已计提固定资产减值准备 13,425,363.12 元。

(3) 截止 2019 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类 别	账面价值
房屋及建筑物	21,933,104.73
合 计	21,933,104.73

(4) 截止 2019 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产

类 别	账面价值	坐落地	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	129,670,718.42	浙江台州温岭市	相关部门正在审批
房屋及建筑物	74,815,643.75	重庆市涪陵区	相关部门正在审批
合 计	204,486,362.17		

(十二) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程项目	95,944,323.29	48,478,212.85

类别	期末余额	期初余额
工程物资		
减：减值准备	8,223,849.63	
合计	87,720,473.66	48,478,212.85

### 1、在建工程项目

#### (1) 在建工程项目基本情况

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
待安装设备	10,618,030.33	8,223,849.63	2,394,180.70	13,018,524.81	—	13,018,524.81
其他零星工程	2,629,805.76	—	2,629,805.76	10,888,385.49	—	10,888,385.49
汽车设备生产线	20,511,639.61	—	20,511,639.61	24,571,302.55	—	24,571,302.55
温岭西厂区工程	62,184,847.59	—	62,184,847.59		—	
合计	95,944,323.29	8,223,849.63	87,720,473.66	48,478,212.85	—	48,478,212.85

#### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
待安装设备		12,547,860.79	3,722,450.12	5,482,599.78	—	10,787,711.13
其他零星工程		11,359,049.51	2,088,211.74	10,987,136.29	—	2,460,124.96
汽车设备生产线		24,571,302.55	24,445,094.20	28,504,757.14	—	20,511,639.61
温岭西厂区工程	295,008,100.00	—	62,184,847.59	—	—	62,184,847.59
合计	295,008,100.00	48,478,212.85	92,440,603.65	44,974,493.21	—	95,944,323.29

#### 重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
待安装设备						自筹
其他零星工程						自筹
汽车设备生产线						自筹
温岭西厂区工程	21.08	30.00				自筹
合计	21.08	30.00				

#### (3) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
待安装设备		8,223,849.63		8,223,849.63	项目停止
合计		8,223,849.63		8,223,849.63	

(十三) 无形资产

项 目	土地使用权	专有技术	软件	Benelli 商标及 技术	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	165,680,450.58	68,165,827.23	8,965,560.37	21,187,710.00	263,999,548.18
2.本期增加金额		9,368,932.04	5,955,941.95		15,324,873.99
(1) 购置		9,368,932.04	5,955,941.95		15,324,873.99
3.外币报表折算差额				-85,860.00	-85,860.00
4.本期减少金额	35,000,000.00				35,000,000.00
(1) 处置	35,000,000.00				35,000,000.00
5. 期末余额	130,680,450.58	77,534,759.27	14,921,502.32	21,101,850.00	244,238,562.17
二、累计摊销					
1.期初余额	32,588,509.96	65,774,241.48	1,973,607.75	21,187,710.00	121,524,069.19
2.本期增加金额	3,133,844.24	1,547,685.53	1,200,969.15		5,882,498.92
(1) 计提	3,133,844.24	1,547,685.53	1,200,969.15		5,882,498.92
3.外币报表折算差异				-85,860.00	-85,860.00
4.本期减少金额	4,899,999.72				4,899,999.72
(1) 处置	4,899,999.72				4,899,999.72
5.期末余额	30,822,354.48	67,321,927.01	3,174,576.90	21,101,850.00	122,420,708.39
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	99,858,096.10	10,212,832.26	11,746,925.42		121,817,853.78
2.期初账面价值	133,091,940.62	2,391,585.75	6,991,952.62		142,475,478.99

(十四) 开发支出

项 目	期初余 额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形 资产	
摩托车项目		93,736,366.92		93,736,366.92		
集成电路项目		7,771,949.14		7,771,949.14		
电池项目		12,042,725.15		12,042,725.15		

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
电机项目		22,767,797.72		22,767,797.72		
电动车项目		17,690,020.42		17,690,020.42		
其他项目		261,714.96		261,714.96		
合 计		154,270,574.31		154,270,574.31		

(十五) 商誉

1、商誉账面原值

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
BENELLI Q.J.SRL	20,012,954.23			20,012,954.23
合 计	20,012,954.23			20,012,954.23

2、商誉减值准备

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
BENELLI Q.J.SRL	20,012,954.23			20,012,954.23
合 计	20,012,954.23			20,012,954.23

(十六) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
软件及服务费	25,000.00		25,000.00		
锂电池项目租入固定资产改良支出	2,229,684.97	4,451,341.58	1,246,403.90		5,434,622.65
其他固定资产改良支出	7,881,623.04	6,928,217.94	4,003,557.84		10,806,283.14
合 计	10,136,308.01	11,379,559.52	5,274,961.74		16,240,905.79

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	27,242,420.16	108,969,680.64	28,193,570.13	112,774,280.52
预提成本	38,837,065.57	155,348,262.28		
可抵扣亏损	6,576,999.95	26,307,999.80		
内部交易未实现利润	25,965,907.87	103,863,631.48	15,461,644.40	61,846,577.60

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
预提返利	7,905,379.47	31,621,517.88	311,721.41	1,246,885.64
其他非流动金融资产公允价 值变动	538,992.30	2,155,969.20		
小 计	107,066,765.32	428,267,061.28	43,966,935.94	175,867,743.76
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变 动	19,626,875.00	78,507,500.00	26,116,486.78	104,465,947.12
固定资产入账税法差异	9,198,334.75	36,793,339.00	5,683,825.22	22,735,300.88
其他非流动金融资产公允价 值变动			348,456.74	1,393,826.96
小 计	28,825,209.75	115,300,839.00	32,148,768.74	128,595,074.96

2、递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产		107,066,765.32		43,966,935.94
递延所得税负债		28,825,209.75		32,148,768.74

3、未确认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	423,448,165.33	353,776,981.99
可抵扣亏损	366,489,068.13	312,666,462.39
合 计	789,937,233.46	666,443,444.38

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	期末余额	期初余额	备注
2019年		43,340,451.78	
2020年	65,126,650.43	76,555,077.78	
2021年	68,650,904.81	86,919,494.99	
2022年	68,204,355.85	71,142,895.19	
2023年	31,389,369.27	34,708,542.65	
2024年	133,117,787.77		
合 计	366,489,068.13	312,666,462.39	

(十八) 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	34,784,711.58	66,025,468.77
合 计	34,784,711.58	66,025,468.77

(十九) 短期借款

1、短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

(二十) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	622,530,000.00	417,283,437.03
合 计	622,530,000.00	417,283,437.03

(二十一) 应付账款

1、按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
货款	874,442,271.87	813,977,932.35
设备及工程款	72,553,208.97	41,482,841.81
合 计	946,995,480.84	855,460,774.16

(二十二) 预收款项

1、按账龄分类

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	84,955,134.89	48,624,495.94
1年以上	12,773,414.77	10,974,482.47
合 计	97,728,549.66	59,598,978.41

2、按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
货款	57,954,045.66	50,362,788.93
商品房预收款	29,899,304.00	9,236,189.48
预收技术服务费	9,875,200.00	
合 计	97,728,549.66	59,598,978.41

(二十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	58,832,112.72	417,086,096.59	406,754,762.21	69,163,447.10
离职后福利-设定提存计划	5,656,511.56	17,300,694.08	18,386,213.57	4,570,992.07
辞退福利	1,756,845.99	454,813.82	2,211,659.81	
合 计	66,245,470.27	434,841,604.49	427,352,635.59	73,734,439.17

2、短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	51,383,766.39	366,145,398.81	351,519,547.37	66,009,617.83
职工福利费	1,560.00	24,802,246.62	24,761,453.66	42,352.96
社会保险费	5,519,965.62	15,255,548.21	17,781,174.01	2,994,339.82
其中：医疗保险费	2,781,150.03	8,148,131.91	9,525,545.91	1,403,736.03
工伤保险费	1,628,780.29	3,973,712.16	4,732,703.95	869,788.50
生育保险费	1,110,035.30	3,133,704.14	3,522,924.15	720,815.29
住房公积金	135,920.80	7,484,084.70	7,563,421.50	56,584.00
工会经费和职工教育经费	1,790,899.91	3,398,818.25	5,129,165.67	60,552.49
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计	58,832,112.72	417,086,096.59	406,754,762.21	69,163,447.10

3、设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,125,951.16	15,624,234.83	16,489,983.55	4,260,202.44
失业保险费	530,560.40	1,676,459.25	1,896,230.02	310,789.63
企业年金缴费				
合 计	5,656,511.56	17,300,694.08	18,386,213.57	4,570,992.07

(二十四) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	10,273,555.29	40,370,042.01
消费税	12,788,673.24	20,793,065.19
企业所得税	10,555,514.74	20,188,341.96
个人所得税	1,494,848.23	3,893,613.63
城市维护建设税	1,621,162.25	4,253,573.69

税 种	期末余额	期初余额
房产税	312,461.80	2,222,539.99
土地使用税	1,334,981.68	4,376,556.58
教育费附加（地方教育费附加）	1,088,013.88	3,038,584.60
兵役义务费		768,477.72
印花税	360,841.76	337,511.69
残疾人保障金	2,562,809.64	144,739.44
土地增值税	5,673,484.43	6,336,312.50
其他	753,618.69	17,381.01
合 计	48,819,965.63	106,740,740.01

（二十五）其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		66,163.05
应付股利	1,217,607.68	
其他应付款项	118,882,447.65	109,612,916.19
合 计	120,100,055.33	109,679,079.24

1、应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	1,217,607.68		
合 计	1,217,607.68		

2、其他应付款项

（1）按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款本息	46,417,340.63	44,425,551.32
押金保证金及定金	36,225,341.61	38,021,333.85
应付暂收款	11,430,928.12	6,563,892.88
应付运输仓储广告费及资产管理费	6,387,145.37	16,886,474.89
预分配股利	16,811,327.02	1,500,000.00
其他	1,610,364.90	2,215,663.25
合 计	118,882,447.65	109,612,916.19



(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
温岭市信合非融资性担保有限公司	34,649,999.98	对方资金闲置，暂借用于房地产开发项目，其中31,500,000.00元账龄在3年以上，1,574,999.99元账龄在1-2年，1,574,999.99元账龄在1年以内。
合计	34,649,999.98	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		2,992,314.26
合计		2,992,314.26

(二十七) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款		457,021.85	
合计		457,021.85	

(二十八) 预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
锂电池原材料采购		5,430,647.92		5,430,647.92	商业诉讼
合计		5,430,647.92		5,430,647.92	

(二十九) 递延收益

1、递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	199,912,302.84	1,060,000.00	107,048,285.62	93,924,017.22	
合计	199,912,302.84	1,060,000.00	107,048,285.62	93,924,017.22	

2、政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
万昌路厂区搬迁补助	143,932,106.65		71,936,363.91		71,995,742.74	与资产相关
重庆基建投资项目地方财政补助资金	19,547,064.77		831,789.96		18,715,274.81	与资产相关
2012年度外贸公	1,021,999.67		219,000.00		802,999.67	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损益 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与 收益相关
共服务平台建设 专项资金						
高能量密度柔性 全固态锂硫电池 项目	1,350,000.00				1,350,000.00	与资产相关
研究院建设运营 (注)	34,061,131.75			34,061,131.75		与资产相关
高安全高比能动 力电池系统研发 及应用项目		1,060,000.00			1,060,000.00	与资产相关
合 计	199,912,302.84	1,060,000.00	72,987,153.87	34,061,131.75	93,924,017.22	

注：本公司之子公司浙江钱江新能源科技有限公司本期与浙江省温岭市人民政府解除《钱江新能源年产 40 亿 WH 锂离子动力与储能电池总成项目投资协议书》，本期退回政府补助 6,000.00 万元。

### （三十）股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	453,536,000.00						453,536,000.00

### （三十一）资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	479,121,475.21			479,121,475.21
二、其他资本公积	881,545,971.93	8,797,424.83		890,343,396.76
合 计	1,360,667,447.14	8,797,424.83		1,369,464,871.97

注：其他资本公积本期增加额主要是本期联营企业格雷博智能动力科技有限公司其他股东增资，导致企业享有的净资产变动，影响了本期资本公积变动。

(三十二) 其他综合收益

项 目	期初 余额	本期发生额						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	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	98,499,608.76							98,499,608.76
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	98,499,608.76							98,499,608.76
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,857,279.23	-7,620.45				-5,334.32	-2,286.14	3,851,944.91
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	3,857,279.23	-7,620.45				-5,334.32	-2,286.14	3,851,944.91
其他综合收益合计	102,356,887.99	-7,620.45				-5,334.32	-2,286.14	102,351,553.67

(三十三) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	134,089,690.73	62,582,985.55		196,672,676.28
合计	134,089,690.73	62,582,985.55		196,672,676.28

(三十四) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	419,694,243.93	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-8,841,023.42	
调整后期初未分配利润	410,853,220.51	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	227,961,079.28	
减: 提取法定盈余公积	62,582,985.55	10.00%
期末未分配利润	576,231,314.24	

调整期初未分配利润明细:

- 1、由于会计政策变更, 影响期初未分配利润-8,841,023.42元。

(三十五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,722,599,438.62	2,857,362,591.21	3,024,928,077.59	2,388,224,991.67
其他业务	61,997,671.83	58,176,833.71	63,591,284.93	43,709,018.55
合计	3,784,597,110.45	2,915,539,424.92	3,088,519,362.52	2,431,934,010.22

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	100,399,644.91	98,420,783.45
教育费附加(地方教育费附加)	10,359,805.38	11,153,907.91
城市维护建设税	14,606,440.52	15,596,985.89
土地增值税		509,786.19
房产税	4,845,582.71	4,869,482.18
土地使用税	2,535,218.42	5,989,681.40
车船使用税	39,536.74	41,441.87
印花税	2,987,615.70	2,405,546.81
水利基金	91,906.75	47,995.32
残疾人保障金	4,595,641.62	2,596,408.21

项 目	本期发生额	上期发生额
生活垃圾处理费	17,582.50	16,127.15
环境保护税	32,741.56	22,373.15
其他	678,141.85	
合 计	141,189,858.66	141,670,519.53

（三十七）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输包装及仓储费	46,947,575.27	50,280,594.80
职工薪酬	28,350,397.79	23,682,037.41
业务宣传及差旅费	39,660,356.91	35,655,059.96
市场开发费及三包维修支出	26,805,455.24	17,045,964.74
出口保险、商检通关及租赁费等	19,595,273.68	12,209,827.39
合 计	161,359,058.89	138,873,484.30

（三十八）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
技术开发费用	1,124,412.94	3,500,532.54
职工薪酬	110,754,708.74	93,891,224.78
办公费、物料消耗、租赁及汽车费用、修理费等	36,067,863.73	35,188,764.07
业务招待费、差旅费及中介机构费用等	17,167,026.75	17,560,011.19
资产折旧及摊销	30,431,831.76	26,366,746.07
其他	5,168,465.61	5,107,329.27
合 计	200,714,309.53	181,614,607.92

（三十九）研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,248,414.19	40,469,674.03
物料消耗	73,397,701.91	48,457,936.78
摊销及折旧	4,549,842.77	3,734,547.54
产品设计认证、试验检验及技术服务费	22,385,081.36	17,657,918.04
研发燃料及动力	2,839,754.18	6,267,289.50
办公费、差旅费、修理费等	2,969,414.15	2,689,010.36
其他	880,365.75	278,898.52
合 计	154,270,574.31	119,555,274.77

(四十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	8,142,598.00	8,075,186.56
减：利息收入	11,850,466.63	9,100,860.53
汇兑损失	54,671,429.27	60,578,807.14
减：汇兑收益	64,868,920.04	101,798,364.27
手续费支出	1,524,917.61	1,467,107.85
其他支出	-38.31	585,741.50
合 计	-12,380,480.10	-40,192,381.75

(四十一) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
万昌路厂区搬迁补偿	71,936,363.91	8,818,117.92	与资产相关
重庆基建投资项目地方财政补助资金	831,789.96	831,789.96	与资产相关
2018年度国家外经贸发展专项资金	1,606,126.00	195,460.22	与收益相关
外贸公共服务平台建设专项资金	219,000.00	219,000.00	与资产相关
稳岗补贴	16,406.31	494,887.65	与收益相关
税收减免	7,481,572.79	2,545,420.70	与收益相关
温岭市开放型经济奖励	1,087,984.88	894,874.00	与收益相关
刷卡排污运维补助资金	3,773.00	3,773.00	与收益相关
因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	832,200.00	25,938,868.25	与收益相关
商务局给予企业资金补助	50,000.00	90,000.00	与收益相关
2017年企业上云财政补助资金	200,000.00	76,000.00	与收益相关
信息化建设项目专项补助资金		1,071,900.00	与收益相关
专利补助资金	60,000.00	90,800.00	与收益相关
债务重组收益	690,462.42		与收益相关
数字经济（两化融合）项目专项补助资金	2,054,400.00		与收益相关
参与制定国家、行业标准等企业“奖励款	300,000.00		与收益相关
商务经济发展专项资金补助	33,530.00		与收益相关
其他	289.00		与收益相关
合 计	87,403,898.27	41,270,891.70	

(四十二) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-27,029,323.59	-27,036,647.38
处置长期股权投资产生的投资收益	101,792,075.90	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	-4,037,500.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-10,614,319.21	
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	8,337,772.00	—
处置其他非流动金融资产的投资收益	810,000.00	—
银行理财产品在持有期间的投资收益	3,536,078.77	5,904,385.13
合 计	76,832,283.87	-25,169,762.25

注：本期处置长期股权投资产生的投资收益 101,792,075.90 元。其中处置联营企业浙江钱江机器人有限公司股权相关收益 93,129,234.86 元，处置子公司无锡维赛半导体有限公司 8,662,841.04 元。

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
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	-25,958,447.11	-5,871,602.89
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	—	-5,871,602.89
其他非流动金融资产	-3,549,796.16	
合 计	-29,508,243.27	-5,871,602.89

(四十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-52,764,322.29	—
其他应收款信用减值损失	-7,506,883.80	—
合 计	-60,271,206.09	—

(四十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-31,302,070.13
存货跌价损失	-43,838,727.18	-42,584,831.90
固定资产减值损失	-6,175,382.18	
在建工程减值损失	-8,223,849.63	
合 计	-58,237,958.99	-73,886,902.03

(四十六) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	19,126,044.45	1,220,231.43
合 计	19,126,044.45	1,220,231.43

(四十七) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
与日常活动无关的政府补助	2,430,100.00	3,018,860.00	2,430,100.00
罚款净收入	4,637,261.59	2,070,643.76	4,637,261.59
违约赔偿收入	4,676,080.00		4,676,080.00
无法支付的应付款项	74,620.44		74,620.44
保险赔款收入	119,924.00		119,924.00
非流动资产毁损报废利得	339,702.00	53,026.87	339,702.00
其他	241,679.15	1,777,216.77	241,679.15
合 计	12,519,367.18	6,919,747.40	12,519,367.18

2、计入营业外收入的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
技术改造补助	1,752,200.00	97,800.00	与收益相关
18年产业优化升级企业奖励	5,000.00		与收益相关
2018年度台州市级重点技术创新项目补助	200,000.00		与收益相关
2019年数字经济项目专项补助款	442,900.00		与收益相关
服务业提升发展政策资金	30,000.00		与收益相关
高新技术企业奖励		380,000.00	与收益相关
商务局资助收入		100,000.00	与收益相关
500精英计划		1,200,000.00	与收益相关
专利资助		4,360.00	与收益相关
财务补助		500,000.00	与收益相关
毕业生就业见习补贴		3,000.00	与收益相关
污染源在线监控系统建设与运维补助资金		533,700.00	与收益相关
2018年两化融合示范点奖励资金		200,000.00	与收益相关
合 计	2,430,100.00	3,018,860.00	



(四十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	468,708.00	100,000.00	468,708.00
非流动资产损坏报废损失	8,097,656.43	2,093,128.60	8,097,656.43
非常损失	392,167.60		392,167.60
政府补助退还	25,938,868.75		25,938,868.75
预计未决诉讼损失	5,430,647.92		5,430,647.92
罚款支出	1,536,957.62	517,276.25	1,536,957.62
无法收回的应收款项	481,119.16		481,119.16
其他	32,172.60	14,914.76	32,172.60
合 计	42,378,298.08	2,725,319.61	42,378,298.08

(四十九) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	124,172,587.65	32,925,722.62
递延所得税费用	-66,423,388.37	-12,902,143.45
合 计	57,749,199.28	20,023,579.17

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	229,390,251.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	57,347,562.90
子公司适用不同税率的影响	-6,299,080.06
调整以前期间所得税的影响	5,275,605.73
非应税收入的影响	-13,844,175.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,254,302.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,261,298.97
年度内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(根据企业实际情况对公式修改)	49,720,170.56
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-24,443,888.10
所得税费用	57,749,199.28

(五十) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	41,748,032.66	85,914,561.50
其中：银行存款利息收入	11,850,466.64	9,100,860.53
收到的政府补助	17,906,844.40	69,636,515.35
其他	11,990,721.62	7,177,185.62
支付其他与经营活动有关的现金	275,488,905.13	192,469,364.47
其中：管理费用、销售费用及研发费用	195,116,846.96	136,665,150.97
政府补助退回	60,000,000.00	
定期存款及保证金	16,045,387.22	49,807,341.48
代收代付已交付房屋产权税费及维修资金净额	371,747.52	3,311,831.66
其他支出及往来款	3,954,923.43	2,685,040.36

2、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	394,707,361.09	
票据贴现收款	394,707,361.09	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,574,999.99
其中：支付平安银行融资租赁借款手续费		1,574,999.99

(五十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	171,641,052.30	36,797,552.11
加：信用减值损失	60,271,206.09	--
资产减值准备	58,237,958.99	73,886,902.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	88,682,338.38	72,747,986.16
无形资产摊销	5,882,498.92	6,338,958.22
长期待摊费用摊销	5,274,961.74	4,394,007.91
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）	-19,126,044.45	-1,220,231.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,757,954.43	2,040,101.73
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	29,508,243.27	5,871,602.89

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	3,143,836.40	-5,298,711.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-76,832,283.87	25,169,762.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-63,099,829.38	-18,929,017.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,323,558.99	6,026,874.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	308,315,926.25	-477,041,816.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	64,322,721.62	-232,227,991.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-207,440,205.42	482,979,866.87
其他	-100,151,138.48	-36,003,236.35
经营活动产生的现金流量净额	333,065,637.80	-54,467,390.56
<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	1,130,679,441.83	157,305,957.66
减：现金的期初余额	157,305,957.66	496,333,149.80
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	973,373,484.17	-339,027,192.14

## 2、现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,130,679,441.83	157,305,957.66
其中：库存现金	54,425.77	37,784.66
可随时用于支付的银行存款	270,274,726.05	156,230,849.81
可随时用于支付的其他货币资金	860,350,290.01	1,037,323.19
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	1,130,679,441.83	157,305,957.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	95,619,081.38	见附注五、(一)
固定资产	60,921,812.67	见附注十一、(一)、2
无形资产	8,690,117.38	见附注十一、(一)、2
合计	165,231,011.43	

(五十三) 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	18,814,761.17	6.9762	131,255,536.87
欧元	1,187,937.90	7.8155	9,284,328.66
港币	1,810.00	0.89578	1,621.36
应收账款			-
其中：美元	72,155,723.02	6.9762	503,372,754.93
欧元	7,700,331.16	7.8155	60,181,938.18
预付款项			-
其中：美元	105,736.90	6.9762	737,641.76
欧元	1,318,398.32	7.8155	10,303,942.07
其他应收款			-
其中：欧元	3,867,079.38	7.8155	30,223,158.89
应付账款			-
其中：美元	214,300.00	6.9762	1,494,999.66
欧元	2,047,163.38	7.8155	15,999,605.39
日元	7,500,000.00	0.064086	480,645.00
预收账款			-
其中：美元	1,000,000.00	6.9762	6,976,200.00
欧元	1,574,842.14	7.8155	12,308,178.75
其他应付款			-
其中：欧元	588,833.99	7.8155	4,602,032.05

2、重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
BENELLI Q.J.SRL	意大利佩萨罗市	欧元	日常经营均以欧元结算

## 六、合并范围的变更

本年公司之子公司无锡维赛半导体有限公司注销，合并范围减少1家。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
BENELLI Q.J.SRL	意大利	意大利	研发及制造	70.00		设立
浙江钱江摩托技术开发有限公司	浙江温岭	浙江温岭	研发生产	100.00		设立
浙江满博投资管理有限公司	浙江温岭	浙江温岭	投资管理	80.00	20.00	设立
重庆钱江摩托制造有限公司	重庆涪陵区	重庆涪陵区	制造业	100.00		设立
浙江钱江摩托进出口有限公司	浙江温岭	浙江温岭	货物及技术进出口	100.00		设立
都江堰钱江银通置业有限公司	四川都江堰	四川都江堰	房地产开发		90.00	设立
浙江钱江集成电路技术有限公司	浙江温岭	浙江温岭	研发及销售服务	64.00		设立
无锡迈尔斯通集成电路有限公司	江苏无锡	江苏无锡	研发及销售服务		64.00	设立
台州钱江摩托销售有限公司	浙江温岭	浙江温岭	销售服务	51.00		设立
湖南捷弘钱江商贸有限公司	湖南长沙	湖南长沙	销售服务	51.00		设立
四川鑫钱江摩托车销售有限公司	四川成都	四川成都	销售服务	51.00		设立
重庆豪业钱江商贸有限公司	重庆市	重庆市	销售服务	51.00		设立
武汉钱江商贸有限公司	湖北武汉	湖北武汉	销售服务	51.00		设立
浙江钱江新能源科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	研发、制造及销售服务	66.67		设立
浙江钱江锂电科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	研发、销售		66.67	设立
合肥市钱江摩托销售有限公司	安徽合肥	安徽合肥	销售服务	51.00		设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
浙江美可达摩托车有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业	100.00		设立
浙江益鹏发动机配件有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业	100.00		设立
浙江益中智能电气有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业		100.00	设立
浙江益荣智能机械有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业		100.00	设立
泉州钱龙贸易有限公司	福建晋江	福建晋江	销售服务	51.00		设立
南宁君弘轩贸易有限公司	南宁市	南宁市	销售服务	51.00		设立
江西省贝纳利商贸有限公司	江西南昌	江西南昌	销售服务	51.00		设立
佛山市钱荣贸易有限公司	广东佛山	广东佛山	销售服务	51.00		设立
西安钱江摩托销售有限公司	陕西西安	陕西西安	销售服务	51.00		设立
浙江隆劲电池科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业		46.67	设立
甘肃钱江贝纳利商贸有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	销售服务	51.00		设立
台州钱江新能源研究院有限公司	浙江温岭	浙江温岭	研发		66.67	设立
上海东动电动车有限公司	上海市	上海市	销售服务	51.00		设立
温岭汉诺机电科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	研发	80.00		设立

## 2、重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	BENELLI Q.J.SRL	30.00	2,396,279.32		1,757,571.86
2	浙江钱江锂电科技有限公司	33.33	-35,263,886.37		-66,917,974.57

## 3、重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	年末余额					
	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
BENELLI Q.J.SRL	268,721,285.29	1,905,083.85	270,626,369.14	264,767,796.26		264,767,796.26
浙江钱江锂电科技有限公司	210,938,364.39	103,978,642.59	314,917,006.98	351,680,282.77	6,490,647.92	358,170,930.69

子公司名称	年初余额					
	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
BENELLI Q.J.SRL	327,999,576.09	1,761,195.59	329,760,771.68	331,882,176.08	—	331,882,176.08
浙江钱江锂电科技有限公司	322,006,716.37	106,512,764.87	428,519,481.24	365,524,724.00	457,021.85	365,981,745.85

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
BENELLI Q.J.SRL	464,482,413.86	7,987,597.73	-7,620.45	-3,549,091.10
浙江钱江锂电科技有限公司	51,057,715.51	-105,791,659.10		-36,889,043.34

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
BENELLI Q.J.SRL	421,675,985.90	3,812,331.92	3,776,343.95	7,192,410.30
浙江钱江锂电科技有限公司	188,429,980.45	-55,757,260.72	-55,757,260.72	-68,634,544.62

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江瓯联创业投资有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商务服务	49.00		权益法核算
杭州联创永源股权投资合伙企业(有限合伙)	浙江杭州	浙江杭州	实业投资		23.81	权益法核算
格雷博智能动力科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业	25.55		权益法核算
佛山科力远智能制造有限公司	广东佛山	广东佛山	制造业	40.00		权益法核算

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	杭州联创永源股权投资合伙企业 (有限合伙)	浙江瓯联创业投资有限公司	杭州联创永源股权投资合伙企业 (有限合伙)	浙江瓯联创业投资有限公司
流动资产	3,788,982.23	152,847,855.69	5,676,233.98	123,733,074.17
其中：现金和现金等价物	3,788,982.23	9,750,855.69		735,316.65
非流动资产	420,000,000.00	35,989,626.34	420,000,000.00	36,216,472.17
资产合计	423,788,982.23	188,837,482.03	425,676,233.98	159,949,546.34
流动负债	513,405.9	1,980,613.70	513,705.90	1,075,570.09
非流动负债		18,047,012.67		11,621,054.07
负债合计	513,405.9	20,027,626.37	513,705.90	12,696,624.16
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	423,275,576.33	168,809,855.66	425,162,528.08	147,252,922.18
按持股比例计算的净资产份额	100,781,914.72	82,716,829.27	101,229,200.29	72,153,931.87
调整事项				
其中：商誉				
内部交易未实现利润				
其他				
对联营企业权益投资的账面价值	102,124,029.98	82,716,829.27	101,229,200.29	72,153,931.87
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用	-4,768.69	-4,642.49	-5,460.47	857,244.16
所得税费用		8,527,623.69		702,619.42
净利润	3,758,209.55	21,556,933.48	5,656,045.30	-3,063,233.74
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	3,758,209.55	21,556,933.48	5,656,045.30	-3,063,233.74
本年度收到的来自联营企业的股利				



(续)

项 目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	格雷博智能动力 科技有限公司	佛山科力远智能 制造有限公司	格雷博智能动力 科技有限公司	佛山科力远智能 制造有限公司
流动资产	54,282,137.59	27,435,592.51	85,686,134.81	31,651,201.24
其中：现金和现金等价物	3,433,748.68	1,555,333.21	10,287,303.78	9,197,025.27
非流动资产	51,194,500.75	874,725.37	42,780,822.05	450,819.62
资产合计	105,476,638.34	28,310,317.88	128,466,956.86	32,102,020.86
流动负债	17,156,250.83	9,004,601.51	39,582,818.87	8,468,996.93
非流动负债	1,460,150.98		743,641.82	
负债合计	18,616,401.81	9,004,601.51	40,326,460.69	8,468,996.93
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	86,860,236.53	19,305,716.37	88,140,496.17	23,633,023.93
按持股比例计算的净资产 份额	22,194,006.48	7,722,286.55	24,409,188.31	9,453,209.57
调整事项				
其中：商誉				
内部交易未实现利润				
其他				
对联营企业权益投资的账 面价值	89,496,049.96	7,722,286.55	97,353,494.33	9,453,209.57
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值				
营业收入	9,775,475.37	34,440,239.37	30,896,048.29	10,804,099.47
财务费用	-85,350.46	-54,775.28		-31,564.02
所得税费用		-452,940.40		-315,141.73
净利润	-71,280,259.64	-24,327,307.56	-42,788,702.19	-8,367,338.93
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-71,280,259.64	-24,327,307.56	-42,788,702.19	-8,367,338.93
本年度收到的来自联营企 业的股利				

### 3、不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	32,005,670.55	32,079,327.74
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-73,657.19	801,203.69
其他综合收益		
综合收益总额	-73,657.19	801,203.69
二、联营企业		
投资账面价值合计	3,948,633.39	
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-951,366.61	
其他综合收益		
综合收益总额	-951,366.61	

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司的各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至年12月31日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的（2019年12月31日：76.62%）源于余额前五名客户，本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	年末数				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	49,956,837.70				49,956,837.70
其他应收款	66,274,253.25				66,274,253.25
小 计	116,231,090.95				116,231,090.95

(续上表)

项 目	年初数				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	123,399,048.16				123,399,048.16
其他应收款	29,004,087.69				29,004,087.69
小 计	152,403,135.85				152,403,135.85

2) 单项计提减值的应收款项情况见本附注“五、(四) 应收账款”。

2、流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还

其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类：

项 目	年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	622,530,000.00	622,530,000.00	622,530,000.00		
应付账款	946,995,480.84	946,995,480.84	946,995,480.84		
应付股利	1,217,607.68	1,217,607.68	1,217,607.68		
其他应付款	118,882,447.65	118,882,447.65	118,882,447.65		
小 计	1,689,625,536.17	1,689,625,536.17	1,689,625,536.17		

(续)

项 目	年初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	417,283,437.03	417,283,437.03	417,283,437.03		
应付账款	855,460,774.16	855,460,774.16	855,460,774.16		
应付利息	66,163.05	66,163.05	66,163.05		
其他应付款	109,612,916.19	109,612,916.19	109,612,916.19		
1年内到期的长期借款	2,992,314.26	8,849,939.00	2,992,314.26		
长期借款	457,021.85			457,021.85	
小 计	1,385,872,626.54	1,391,273,229.43	1,385,415,604.69	457,021.85	

### 3、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。截至2019年12月31日，本公司无以浮动利率计息的银行借款。

#### 2) 外汇风险

外汇风险，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。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司年末外币货币性资产和负债情况见本附注“五、（五十三）外币货币性项目”。

## 九、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项 目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	121,707,500.00			121,707,500.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	121,707,500.00			121,707,500.00
2. 指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）衍生金融资产				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产	63,606,230.81			63,606,230.81
（六）投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额	185,313,730.81			185,313,730.81

## 十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
吉利科技集团有限公司	浙江省台州市路桥区	汽车制造业	16,800 万	29.77	29.77

注：公司实际控制人为李书福。本公司子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(二) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况

合营或联营企业名称	其他关联方与本公司关系
温岭市吉瑞车辆制造有限公司	合营企业
温岭市信合非融资性担保有限公司	合营企业
杭州联创永源股权投资合伙企业(有限合伙)	联营企业
浙江瓯联创业投资有限公司	联营企业
格雷博智能动力科技有限公司	联营企业
格至控智能动力科技(上海)有限公司	联营企业
佛山科力远智能制造有限公司	联营企业
钱江雷霆(北京)科技有限公司	联营企业

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
飞跃(台州)新型管业科技有限公司	本公司持股比例 11.69%的参股公司
吉利四川商用车有限公司	控股股东全资孙公司
浙江吉利变速器有限公司	同一实际控制人
浙江吉利商务服务有限公司	控股股东全资子公司
杭州枫华文化创意有限公司	同一实际控制人
荷马有限公司	同一实际控制人
杭州吉利易云科技有限公司	控股股东全资子公司
湖北弋驰新能源科技有限公司	同一实际控制人
荆州吉利汽车研究开发有限公司	同一实际控制人
宁波小灵狗出行科技有限公司	同一实际控制人
厦门轩悦行电动汽车服务有限公司	同一实际控制人
浙江衡远新能源科技有限公司	同一实际控制人

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务：				4,426,477.60	100.00	3,071,595.41	100.00
钱江雷霆（北京）科技有限公司	采购商品	电动车采购	随行就市	264,069.32	5.97		
吉利四川商用车有限公司	三包维修	三包维修费	随行就市	95,845.42	2.17		
浙江吉利变速器有限公司	委托加工	加工服务	随行就市	47,814.51	1.08	17,246.93	0.56
浙江吉利商务服务有限公司	服务费	差旅费服务费	随行就市	1,991,524.89	44.99	2,618,635.66	85.25
荷马有限公司	采购劳保品	劳保品	随行就市			435,712.82	14.19
杭州枫华文化创意有限公司	采购劳保品	广宣品、劳保费、职工福利费	随行就市	2,011,511.07	45.44		
宁波小灵狗出行科技有限公司	租赁	租赁费	随行就市	15,712.39	0.35		
销售商品、提供劳务：				23,745,030.84	100.00	76,218,628.01	100
格雷博智能动力科技有限公司	出租	固定资产、配件、出租设备、水电费、加工服务费	随行就市			19,106,120.63	25.07
格至控智能动力科技（上海）有限公司	销售商品	设备、配件、加工服务费	随行就市	9,920,924.06	41.78	23,599,947.59	30.96
佛山科力远智能制造有限公司	销售商品	汽车零部件	随行就市	2,050,883.20	8.64		
钱江雷霆（北京）科技有限公司	采购劳保品	工作服	随行就市	1,573.44	0.01		
浙江吉利变速器有限公司	委托加工	加工服务费	随行就市			2,821,510.94	3.70
吉利四川商用车有限公司	销售商品	货款、货款售前三包费	随行就市	-309,624.00	-1.30	30,691,048.85	40.27
湖北弋驰新能源科技有限公司	服务费	技术服务费	随行就市	800,471.70	3.37		
荆州吉利汽车研究开发有限公司	服务费	技术服务费	随行就市	10,913,660.37	45.96		

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
厦门轩悦行电动汽车服务有限公司	服务费	服务费	随行就市	18,391.50	0.07		
浙江衡远新能源科技有限公司	服务费	技术服务费	随行就市	348,750.57	1.47		

## 2、关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期确认的租赁收入、费用
浙江益中智能电气有限公司	格雷博智能动力科技有限公司	房屋建筑物	615,000.00	307,499.99

## 3、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
温岭市信合非融资性担保有限公司	拆入	5,000,000.00	2014年1月2日	2019年12月31日	
温岭市信合非融资性担保有限公司	拆入	24,000,000.00	2014年12月17日	2019年12月31日	
温岭市信合非融资性担保有限公司	拆入	2,500,000.00	2015年11月4日	2019年12月31日	

## 4、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	8,792,496.00	6,978,002.58

## (五) 关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	格雷博智能动力科技有限公司			8,431,490.97	421,574.55
应收账款	格至控智能动力科技(上海)有限公司			3,831,903.72	191,595.19



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	佛山科力远智能制造有限公司	396,744.02	19,837.20		
应收账款	吉利四川商用车有限公司	2,038,409.96	203,841.00	3,711,616.67	185,580.83
应收账款	浙江吉利变速器有限公司			544,536.72	27,226.84
应收账款	厦门轩悦行电动汽车服务有限公司	5,000.00	250.00		
预付账款	杭州枫华文化创意有限公司	903,500.00			
其他应收款	宁波小灵狗出行科技有限公司	12,000.00	600.00		
合计		3,355,653.98	224,528.20	16,519,548.08	825,977.41

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	温岭市吉瑞车辆制造有限公司	5,000.00	
应付账款	钱江雷霆（北京）科技有限公司	298,398.32	
应付账款	浙江吉利商务服务有限公司		21,045.00
应付账款	杭州吉利易云科技有限公司		336,574.76
预收账款	格至控智能动力科技（上海）有限公司	2,626,196.35	
预收账款	浙江吉利商务服务有限公司	36.00	
其他应付款	温岭市信合非融资性担保有限公司	34,649,999.98	33,074,999.99
其他应付款	温岭市吉瑞车辆制造有限公司	770,000.00	770,000.00
其他应付款	浙江瓯联创业投资有限公司	5,782,000.00	5,782,000.00
合计		44,131,630.65	39,984,619.75

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、截止2019年12月31日存出保证金

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押物/质押物	抵押物/质押物账面原值	担保债务余额	担保债务到期日	备注
本公司	本公司	中国工商银行温岭支行	进口设备信用证保证金	924,011.01	EUR1,155,000.00	2019年12月31日	进口设备信用证
			承兑汇票保证金	3,887,000.00	38,870,000.00	2020年1月28日	应付票据
		30,000,000.00		300,000,000.00	2020年2月26日		
		农业银行温岭支行	承兑汇票保证金	3,242,000.00	32,420,000.00	2020年2月29日	
		浙商银行温岭支行	承兑汇票保证金	2,081,437.00	20,750,000.00	2020年3月27日	
		兴业银行温岭支行	承兑汇票保证金	3,985,000.00	39,850,000.00	2020年4月28日	
				5,432,000.00	54,320,000.00	2020年5月26日	
				10,000,000.00	100,000,000.00	2020年5月27日	
		招商银行温岭支行	承兑汇票保证金	3,649,000.00	36,490,000.00	2020年6月26日	
			保函保证金	445,900.00	445,900.00	2020年12月26日	
都江堰钱江银通置业有限公司	购房业主	交通银行都江堰支行	保证金	110,700.00	36,538,372.54		
都江堰钱江银通置业有限公司	民工	都江堰市城乡建设局	保证金	450,700.00			
小计				64,207,748.01			

注：该债务同时由本公司以部分房地产作抵押而获得。

## 2、截止2019年12月31日不动产抵押

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押物/质押物	抵押物/质押物账面原值	担保债务余额	担保债务到期日	备注
本公司	本公司	中国工商银行温岭支行	土地使用权/房屋建筑物	14,429,383.50 /138,951,614.91	—	2020年2月26日	最高额借款抵押

## 3、或有事项

### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

按照房地产企业经营惯例，从事房地产开发业务的子公司都江堰钱江银通置业有限公司为业主按揭贷款提供担保，截止2019年12月31日，都江堰钱江银通置业有限公司为购买相关房产的业主提供保证所涉及的借款金额为36,538,372.54元。

### 4、其他

截止资产负债表日，除上述事项外，本公司不存在需要披露的其他重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	199,555,840.00
-----------	----------------

根据《公司法》、《公司章程》的相关规定，公司2019年度利润分配预案为：以2019年12月31日公司总股本453,536,000股为基数，向全体股东每10股派4.4元现金股利(含税)，共计派发现金199,555,840元，不送红股，不以公积金转增股本，剩余未分配利润结转下一年度。以上利润分配预案尚需提交公司2019年度股东大会审议。

## 十三、其他重要事项

### (一) 分部报告

#### ① 地区分部

项目	境内	境外	合计
主营业务收入	2,366,025,877.28	1,356,573,561.34	3,722,599,438.62
主营业务成本	1,778,323,491.98	1,079,039,099.23	2,857,362,591.21
资产总额	4,478,844,591.58	233,932,678.81	4,712,777,270.39
负债总额	1,994,757,523.11	44,330,842.41	2,039,088,365.52

②行业分部

项 目	摩托车制造业	封装、锂电、 控制器等 非摩托车制造业	房地产	投资管理	合 计
主营业务收入	3,246,443,207.03	452,983,392.68	23,172,838.91		3,722,599,438.62
主营业务成本	2,424,722,114.90	410,815,748.71	21,824,727.60		2,857,362,591.21
资产总额	3,393,671,101.80	927,884,828.29	154,467,860.10	236,753,480.20	4,712,777,270.39
负债总额	1,697,175,782.04	234,650,991.00	86,279,611.78	20,981,980.70	2,039,088,365.52

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、本公司之子公司浙江钱江锂电科技有限公司（以下简称“钱江锂电”）分别于2017年7月及11月与客户烟台舒驰客车有限责任公司（以下简称“舒驰客车”）签订购销合同，为舒驰客车提供磷酸铁锂动力电池，截止2018年12月31日，舒驰客车共欠付货款18,461.50万元，其中已逾期货款18,305.02万元，钱江锂电已于2018年10月11日向台州市中级人民法院起诉舒驰客车及其担保人中植新能源汽车有限公司、陈汉康（案件号（2018）浙10民初901号），诉讼总金额包含货款、违约金等各项费用合计19,983.77万元。2019年2月15日钱江锂电收到浙江省台州市中级人民法院送达的《应诉通知书》，舒驰客车反诉钱江锂电未按约定履行合同义务，要求钱江锂电承担7,189.15万元损失，截止报告日案件正在审理中，尚未开庭。截止2019年12月31日，应收舒驰客车货款金额18,461.50万元，计提信用减值损失金额为7,189.15万元，信用减值损失比例占原值比例为38.94%。

2、关于本公司境外子公司BENELLI Q. J. SRL的经营状况及股东承担的超额亏损补足义务按照意大利相关法律，股东对企业的超额亏损承担现金补足的义务。截止2019年12月31日，BENELLI Q. J. SRL注册资本为2,530,324.35欧元，根据BENELLI Q. J. SRL历次关于补足资本的股东大会决议，股东累计承诺弥补亏损为38,536,565.29欧元（系截至2017年9月30日BENELLI Q. J. SRL审前会计报表累计超额亏损的金额），其中本公司承担70%即26,975,595.70欧元，少数股东QIANJIANG KEEWAY（EUROPA）RT承担30%即11,560,969.59欧元。截至2019年12月31日，BENELLI Q. J. SRL应向其少数股东QIANJIANG KEEWAY（EUROPA）RT收取的补亏款余额为3,698,322.52欧元。

3、关于应收委内瑞拉货款的情况

(1) 本公司之子公司浙江钱江摩托进出口有限公司（以下简称“钱江进出口公司”）及子公司BENELLI Q. J. SRL通过中间贸易商QIANJIANG MOTOR（H. K）LIMITED（以下简称“钱

江香港”)的通道实现对终端市场委内瑞拉的销售。自2013年10月至2014年7月止,终端市场客户EMPIRE KEWAY, C.A因委内瑞拉外汇管制,其进口摩托车业务未获得政府审批的日常美元用汇额度,导致钱江进出口公司及BENELLI Q. J. SRL无法及时向中间贸易商QIANJIANG MOTOR (H.K) LIMITED收回到期货款。

(2) 截止2019年12月31日,应收委内瑞拉货款金额221,950,479.91元,账龄为5年以上,已计提坏账准备金额为221,950,479.91元,计提比例为100.00%。

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1、 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	59,372,429.03	8.55	59,372,429.03	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	634,799,769.95	91.45	38,362,553.41	6.04
其中: 组合1: 账龄组合	634,799,769.95	91.45	38,362,553.41	6.04
合 计	694,172,198.98	100.00	97,734,982.44	14.08

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	61,992,373.03	19.65	61,992,373.03	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	253,422,100.74	80.35	15,800,645.79	6.23
其中: 组合1: 账龄组合	253,422,100.74	80.35	15,800,645.79	6.23
合 计	315,414,473.77	100.00	77,793,018.82	24.66

##### (1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
吉林省凯琳经贸有限公司	29,546,383.56	29,546,383.56	4-5年、5年以上	100.00	涉诉难以全额回收

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用 损失率 (%)	计提理由
江西省钱江商贸有限公司	15,381,028.37	15,381,028.37	4-5年	100.00	涉诉难以全额回收
株洲长铃汽车贸易有限公司	8,077,351.28	8,077,351.28	5年以上	100.00	已注销, 应收账款无法收回。
三明方圆物资贸易有限公司	4,233,480.96	4,233,480.96	5年以上	100.00	涉诉难以全额回收
柳州市鑫泰摩托车有限公司	1,029,250.06	1,029,250.06	5年以上	100.00	涉诉难以全额回收
温岭华江灯具有限公司	920,085.23	920,085.23	5年以上	100.00	难以收回
武宁钱江车行	184,849.57	184,849.57	5年以上	100.00	难以收回
合计	59,372,429.03	59,372,429.03		100.00	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用 损失率 (%)	坏账准备
1年以内	605,969,258.96	5.00	30,298,462.95	248,403,475.34	5.00	12,420,173.77
1至2年	24,656,633.65	20.00	4,931,326.73	1,504,372.36	20.00	300,874.47
2至3年	1,504,372.36	40.00	601,748.94	334,551.62	40.00	133,820.65
3至4年	164,286.00	80.00	131,428.80	1,169,622.57	80.00	935,698.05
4至5年	528,164.95	80.00	422,531.96		80.00	-
5年以上	1,977,054.03	100.00	1,977,054.03	2,010,078.85	100.00	2,010,078.85
合计	634,799,769.95		38,362,553.41	253,422,100.74		15,800,645.79

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 19,941,963.62 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	57,003,926.91	8.21	2,850,196.35
客户 2	39,206,918.67	5.65	3,185,256.70
客户 3	38,667,282.75	5.57	1,933,364.14
客户 4	29,546,383.56	4.26	29,546,383.56
客户 5	24,694,890.74	3.56	1,234,744.54
合计	189,119,402.63	27.25	38,749,945.29

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	789,384.35	
其他应收款项	510,725,790.45	369,113,023.39
减：坏账准备	66,384,794.72	46,489,726.22
合计	445,130,380.08	322,623,297.17

1、应收股利

(1) 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
应收子公司分红	789,384.35	
减：坏账准备		
合计	789,384.35	

2、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
子公司关联往来	478,751,557.73	364,558,916.83
股权转让款	28,156,000.00	700,000.00
应付暂收款	448,213.43	761,350.82
拆借款	335,000.00	879,467.21
职工借款及备用金	83,391.24	33,391.24
押金保证金	1,226,504.43	1,010,531.15
其他	700,174.82	135,014.14
租赁费	1,024,948.80	1,034,352.00
减：坏账准备	66,384,794.72	46,489,726.22
合计	444,340,995.73	322,623,297.17

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	363,408,323.69	71.15	302,142,992.64	81.86
1至2年	122,460,790.73	23.98	41,047,489.91	11.12
2至3年	304,006.86	0.06	384,801.86	0.10
3至4年	338,857.86	0.07	6,018,698.63	1.63

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
4至5年	5,939,703.66	1.16	18,761,205.69	5.08
5年以上	18,274,107.65	3.58	757,834.66	0.21
合计	510,725,790.45	100.00	369,113,023.39	100.00

(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)	
期初余额	46,012,548.11	—	477,178.11	46,489,726.22
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	20,030,238.60	—	150,963.01	20,181,201.61
本期转回	—	—	286,133.11	286,133.11
本期核销				
其他变动				
期末余额	66,042,786.71	—	342,008.01	66,384,794.72

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
浙江钱江锂电科技有限公司	钱江子公司往来款	197,652,547.14	1-3年	38.08	27,645,545.57
重庆钱江摩托制造有限公司	钱江子公司往来款	110,354,121.40	1年以内	21.26	5,517,706.07
浙江钱江新能源科技有限公司	钱江子公司往来款	61,370,000.00	1年以内	11.82	3,068,500.00
浙江钱江摩托技术开发有限公司	钱江子公司往来款	55,407,374.15	1年以内	10.68	2,770,368.71
爱仕达股份有限公司	股权转让款	27,456,000.00	1年以内	5.29	1,372,800.00
合计	—	452,240,042.69	—	87.13	40,374,920.35



(三) 长期股权投资

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	865,315,118.12	78,951,532.83	786,363,585.29	891,339,118.12	89,075,396.05	802,263,722.07
对联营、合营企业投资	147,771,016.32	—	147,771,016.32	155,464,783.60	—	155,464,783.60
合计	1,013,086,134.44	78,951,532.83	934,134,601.61	1,046,803,901.72	89,075,396.05	957,728,505.67

1、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
浙江美可达摩托车有限公司	113,914,990.15			113,914,990.15		
浙江益鹏发动机配件有限公司	264,085,145.71			264,085,145.71		
浙江钱江摩托技术开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
浙江满博投资管理有限公司	176,000,000.00			176,000,000.00		
重庆钱江摩托制造有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		23,819,112.53
无锡维赛半导体有限公司	39,000,000.00		39,000,000.00	-		
浙江钱江摩托进出口有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
BENELLIQ.J.SRL	34,717,982.26			34,717,982.26		34,717,982.26
浙江钱江集成电路技术有限公司	6,400,000.00			6,400,000.00		3,565,790.06
台州钱江摩托销售有限公司	510,000.00	1,122,000.00		1,632,000.00		
湖南捷弘钱江商贸有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
四川鑫钱江摩托车销售有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
重庆豪业钱江商贸有限公司	2,652,000.00			2,652,000.00		
武汉钱江商贸有限公司	918,000.00	918,000.00		1,836,000.00		
浙江钱江新能源	105,000,000.00			105,000,000.00		16,848,647.98

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
科技有限公司						
合肥市钱江摩托销售有限公司	1,020,000.00	1,224,000.00		2,244,000.00		
泉州钱龙贸易有限公司	1,020,000.00	1,020,000.00		2,040,000.00		
珠海市钱荣贸易有限公司	-			-		
南宁君弘轩贸易有限公司	663,000.00	663,000.00		1,326,000.00		
江西省贝纳利商贸有限公司	1,020,000.00	1,071,000.00		2,091,000.00		
西安钱江摩托销售有限公司	408,000.00	408,000.00		816,000.00		
甘肃钱江贝纳利商贸有限公司	-	510,000.00		510,000.00		
佛山市钱荣贸易有限公司	-	510,000.00		510,000.00		
温岭汉诺机电科技有限公司	1,970,000.00	430,000.00		2,400,000.00		
上海东动电动车有限公司		5,100,000.00		5,100,000.00		
合计	891,339,118.12	12,976,000.00	39,000,000.00	865,315,118.12		78,951,532.83

2、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
		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	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他		
一、合营企业											
温岭市信合非融资性担保有限公司	31,261,315.03			-72,054.40						31,189,260.63	
小 计	31,261,315.03			-72,054.40						31,189,260.63	
二、联营企业											
浙江瓯联创业投资有限公司	72,153,931.87			10,562,897.40						82,716,829.27	
浙江钱江机器人有限公司	18,187,138.83		8,938,413.36	-9,248,725.47							
格雷博智能动力科技有限公司	24,409,188.30			-18,482,378.39		16,267,196.57				22,194,006.48	
佛山科力远智能制造有限公司	9,453,209.57	8,000,000.00		-9,730,923.02						7,722,286.55	
钱江雷霆（北京）科技有限公司		4,900,000.00		-951,366.61						3,948,633.39	
小 计	124,203,468.57	12,900,000.00	8,938,413.36	-27,850,496.09	-	16,267,196.57	-	-	-	116,581,755.69	
合 计	155,464,783.60	12,900,000.00	8,938,413.36	-27,922,550.49	-	16,267,196.57				147,771,016.32	

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
主营业务	2,209,932,039.78	1,885,795,312.15	1,547,330,024.87	1,357,898,396.69
二、其他业务小计				
其他业务	65,258,144.38	56,897,679.96	61,493,373.29	54,024,165.93
合 计	2,275,190,184.16	1,942,692,992.11	1,608,823,398.16	1,411,922,562.62

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	402,836,980.72	
权益法核算的长期股权投资收益	-27,922,550.49	-30,759,837.70
处置长期股权投资产生的投资收益	128,341,586.64	39,311.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-5,321,680.30	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	8,337,772.00	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	810,000.00	—
理财产品投资收益	3,536,078.77	5,923,744.09
合 计	510,618,187.34	-24,796,782.02

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	113,160,165.92	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	89,833,998.27	
3. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
4. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-5,430,647.92	
5. 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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	-28,698,243.27	
6. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
7. 对外委托贷款取得的损益		
8. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
9. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损		

项 目	金 额	备 注
益的影响		
10. 受托经营取得的托管费收入		
11. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,100,428.55	
12. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,536,078.77	
13. 所得税影响额	-35,591,565.87	
14. 少数股东影响额	11,627,424.88	
合 计	129,336,782.23	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)		每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	8.82	2.56	0.50	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.82	1.46	0.22	0.08

浙江钱江摩托股份有限公司

二〇二〇年四月二十四日