

# 审计报告

---

安徽全柴动力股份有限公司

容诚审字[2020]230Z1651号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国●北京

# 安徽全柴动力股份有限公司

## 审计报告

### 目 录

序号	内 容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-115

容诚审字[2020]230Z1651号

## 审计报告

安徽全柴动力股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了安徽全柴动力股份有限公司（以下简称全柴动力）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、合并及母公司所有者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，公允反映了全柴动力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，我们独立于全柴动力，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。

## （一）营业收入的确认和计量

参见财务报表附注“三、25.收入确认原则和计量方法”及“五、35.营业收入和营业成本”。

全柴动力主要从事内燃机的研发、生产与销售，营业收入系其关键绩效指标，营业收入的确认和计量直接关系到年度财务报表的合规性、公允性，因此我们将其确定为关键审计事项。

我们对营业收入的确认与计量实施的相关审计程序包括：

1、了解销售与收款内部控制循环，执行穿行测试，并对重要的控制点执行控制测试，确认相关内部控制设计是否合理并得到有效执行。

2、查阅销售合同和价格协议，检查合同价款、支付条件、验收方式等关键内容，分析收入确认政策是否合理。

3、检查客户上线耗用量、发货确认单，结合价格协议，测算收入确认的金额是否准确。

4、查阅返利政策，测算销售返利确认的金额是否准确。

5、检查运输合同，测算运输费用与销售收入的比例，分析运输费用与销售收入的比例变动是否异常。

6、分析毛利率波动的合理性，确认毛利率是否异常。

7、函证主要客户的应收账款余额，确认收入金额是否真实、准确、完整。

8、结合信用政策，检查主要客户期后回款情况，进一步确认收入金额是否真实、准确。

## （二）应收账款坏账准备的计提

参见财务报表附注“三、10.金融工具”及“五、4.应收账款”。

截止2019年12月31日，全柴动力应收账款余额570,664,286.21元，应收账款坏账准备金额51,941,255.47元。由于应收账款余额重大且应收账款坏账准备的计提涉及管理层的判断，因此我们将其确定为关键审计事项。

我们对应收账款坏账准备的计提实施的相关审计程序包括：

1、了解信用政策及应收账款管理内部控制制度，确认相关内部控制是否设计合理并得到有效运行。

2、查阅主要客户的合同、协议等，结合客户信用期，分析期末应收账款余额是否存在逾期。

3、获取应收账款账龄明细表，结合前期审计和本期变动情况，复核应收账款账龄划分是否准确。

4、结合应收账款坏账准备计提政策，复核确定应收账款组合的依据是否准确、单项计提坏账准备的判断是否合理。

5、根据应收账款坏账准备计提政策，测算按照预期信用损失率计提坏账准备的金额是否准确。

6、对划分为单项计提坏账准备的应收账款，查阅对应的合同、分期付款协议等资料，了解其销售及回款情况，判断坏账准备计提是否充分。

7、检查主要客户应收账款的期后回款情况，进一步判断应收账款坏账准备计提是否充分。

#### 四、其他信息

全柴动力管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括全柴动力 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，管理层负责评估全柴动力的持续经营能力，并运用持续经营假设（如适用），除非管理层计划清算全柴动力、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督全柴动力的财务报告过程。

## 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：

（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。

（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，就可能导致对全柴动力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全柴动力不能持续经营。

(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) 就全柴动力中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

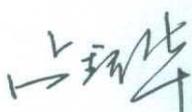
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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）。

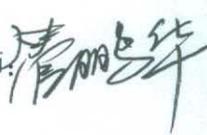
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文，为安徽全柴动力股份有限公司 2019 年度审计报告（容诚审字 [2020]230Z1651 号）签章页)



中国注册会计师:  占铁华  
(项目合伙人) 3405016100

中国注册会计师:  王凤艳 1101003238

中国注册会计师:  管鹏华 1101003200

2020 年 4 月 23 日

# 合并资产负债表

编制单位：安徽全柴动力股份有限公司

2019年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	454,113,069.03	394,918,426.32	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、2	83,876,723.04		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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	741,454,952.29	804,734,206.25	应付票据	五、20	448,925,328.00	249,940,913.52
应收账款	五、4	518,723,030.74	396,090,208.72	应付账款	五、21	1,262,387,569.16	1,122,240,030.31
应收款项融资	五、5	536,209,261.99		预收款项	五、22	122,302,307.59	58,656,320.08
预付款项	五、6	9,562,694.19	10,594,327.94	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	五、7	3,773,408.14	6,719,443.56	应付职工薪酬	五、23	61,691,724.51	50,960,378.31
其中：应收利息			248,216.67	应交税费	五、24	16,831,910.09	7,413,558.39
应收股利				其他应付款	五、25	46,716,977.65	46,755,919.77
买入返售金融资产				其中：应付利息			
存货	五、8	604,955,900.19	589,589,584.05	应付股利			
持有待售资产	五、9	742,293.71		应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、10	14,490,419.33	205,179,410.23	持有待售负债			
流动资产合计		<b>2,967,901,752.65</b>	<b>2,407,825,607.07</b>	一年内到期的非流动负债	五、26		7,260,430.37
<b>非流动资产：</b>				其他流动负债			
发放贷款及垫款				流动负债合计		<b>1,958,855,817.00</b>	<b>1,543,227,550.75</b>
债权投资				<b>非流动负债：</b>			
可供出售金融资产	五、11		10,000,000.00	保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	五、12	11,200,000.00		长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、13	17,772,369.23	21,268,242.22	预计负债	五、27	25,044,054.72	17,634,029.62
固定资产	五、14	1,003,369,797.08	958,306,688.59	递延收益	五、28	52,629,998.39	38,484,549.75
在建工程	五、15	33,544,889.33	60,518,132.03	递延所得税负债	五、18	23,737,690.26	19,917,691.47
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		<b>101,411,743.37</b>	<b>76,036,270.84</b>
无形资产	五、16	59,639,634.18	58,580,674.15	负债合计		<b>2,060,267,560.37</b>	<b>1,619,263,821.59</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、29	368,755,000.00	368,755,000.00
长期待摊费用	五、17	7,857,270.31	5,462,805.71	其他权益工具			
递延所得税资产	五、18	32,327,850.85	36,159,368.17	其中：优先股			
其他非流动资产	五、19	18,018,278.76	44,202,500.36	永续债			
非流动资产合计		<b>1,183,730,089.74</b>	<b>1,194,498,411.23</b>	资本公积	五、30	1,043,472,676.55	1,044,718,888.07
				减：库存股			
				其他综合收益	五、31		1,275,798.97
				专项储备	五、32	25,900,282.29	22,904,265.73
				盈余公积	五、33	117,727,226.01	106,115,906.94
				一般风险准备			
				未分配利润	五、34	478,938,491.74	393,770,312.13
				归属于母公司所有者权益合计		2,034,793,676.59	1,937,540,171.84
				少数股东权益		56,570,605.43	45,520,024.87
				所有者权益合计		<b>2,091,364,282.02</b>	<b>1,983,060,196.71</b>
资产总计		<b>4,151,631,842.39</b>	<b>3,602,324,018.30</b>	负债和所有者权益总计		<b>4,151,631,842.39</b>	<b>3,602,324,018.30</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：安徽全柴动力股份有限公司

2019年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		4,044,447,405.35	3,477,083,409.01
其中：营业收入	五、35	4,044,447,405.35	3,477,083,409.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,948,969,974.81	3,472,635,022.40
其中：营业成本	五、35	3,565,416,601.17	3,087,156,412.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	18,170,860.52	16,871,633.20
销售费用	五、37	116,224,797.44	129,278,012.11
管理费用	五、38	124,141,526.45	120,685,349.24
研发费用	五、39	146,294,409.16	133,100,462.53
财务费用	五、40	-21,278,219.93	-14,456,847.62
其中：利息费用		2,281,283.06	1,848,860.72
利息收入		24,504,438.65	16,699,751.90
加：其他收益	五、41	24,241,699.36	19,420,409.97
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	6,778,239.15	15,411,002.53
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）		-618,534.55	
汇兑收益（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）	五、43	486,723.04	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	1,464,704.33	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-27,833,231.04	-7,449,698.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	515,799.73	131,610.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		101,131,365.11	31,961,711.00
加：营业外收入	五、47	3,008,336.74	3,448,177.31
减：营业外支出	五、48	558,070.66	1,531,040.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		103,581,631.19	33,878,848.22
减：所得税费用	五、49	11,509,163.12	-536,342.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,072,468.07	34,415,191.15
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,072,468.07	34,415,191.15
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		96,779,498.68	39,683,114.72
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,707,030.61	-5,267,923.57
六、其他综合收益的税后净额			-2,881,873.98
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-2,881,873.98
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			-2,881,873.98
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			-2,881,873.98
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		92,072,468.07	31,533,317.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		96,779,498.68	36,801,240.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,707,030.61	-5,267,923.57
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.26	0.11

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：安徽全柴动力股份有限公司

2019年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		2,541,827,022.72	2,288,214,720.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		9,170,900.11	12,329,889.11
收到其他与经营活动有关的现金	五、50(1)	56,445,938.71	48,288,807.78
经营活动现金流入小计		2,607,443,861.54	2,348,833,416.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,999,947,159.55	1,720,276,896.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		322,112,856.89	314,669,780.95
支付的各项税费		98,304,271.87	107,997,939.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、50(2)	205,820,121.88	208,870,683.60
经营活动现金流出小计		2,626,184,410.19	2,351,815,300.35
经营活动产生的现金流量净额		-18,740,548.65	-2,981,883.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,070,500,000.00	1,477,390,000.00
取得投资收益收到的现金		11,088,824.22	16,169,279.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,304,641.90	24,843,273.50
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	五、50(3)		4,383,503.41
投资活动现金流入小计		1,104,893,466.12	1,522,786,056.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,383,894.76	105,970,516.18
投资支付的现金		979,700,000.00	1,222,280,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、50(4)		400,000.00
投资活动现金流出小计		1,038,083,894.76	1,328,650,516.18
投资活动产生的现金流量净额		66,809,571.36	194,135,540.17
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		14,517,200.00	6,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50(5)	6,000,000.00	18,160,000.00
筹资活动现金流入小计		20,517,200.00	24,560,000.00
偿还债务支付的现金			18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		686,475.94	19,666,789.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50(6)	7,253,840.23	6,006,708.02
筹资活动现金流出小计		7,940,316.17	43,673,497.49
筹资活动产生的现金流量净额		12,576,883.83	-19,113,497.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		118,528.28	149,795.32
五、现金及现金等价物净增加额		60,764,434.82	172,189,954.62
加：期初现金及现金等价物余额		377,612,432.02	205,422,477.40
六、期末现金及现金等价物余额		438,376,866.84	377,612,432.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并所有者权益变动表

编制单位：安徽全柴动力股份有限公司

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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、上年期末余额	368,755,000.00				1,044,718,888.07		1,275,798.97	22,904,265.73	106,115,906.94		393,770,312.13	45,520,024.87	1,983,060,196.71
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、本年期初余额	368,755,000.00				1,044,718,888.07		1,275,798.97	22,904,265.73	106,115,906.94		393,770,312.13	45,520,024.87	1,983,060,196.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,246,211.52		-1,275,798.97	2,996,016.56	11,611,319.07		85,168,179.61	11,050,580.56	108,304,085.31
(一) 综合收益总额											96,779,498.68	-4,707,030.61	92,072,468.07
(二) 所有者投入和减少资本					-1,246,211.52							15,763,411.52	14,517,200.00
1. 所有者投入的普通股												14,517,200.00	14,517,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-1,246,211.52							1,246,211.52	
(三) 利润分配									11,611,319.07		-11,611,319.07		
1. 提取盈余公积									11,611,319.07		-11,611,319.07		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转							-1,275,798.97						-1,275,798.97
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							-1,275,798.97						-1,275,798.97
6. 其他													
(五) 专项储备								2,996,016.56				-5,800.35	2,990,216.21
1. 本期提取								11,176,202.83				139,191.77	11,315,394.60
2. 本期使用								8,180,186.27				144,992.12	8,325,178.39
(六) 其他													
四、本期期末余额	368,755,000.00				1,043,472,676.55			25,900,282.29	117,727,226.01		478,938,491.74	56,570,605.43	2,091,364,282.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

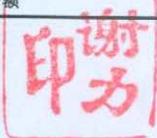
编制单位：安徽全柴动力股份有限公司

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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、上年期末余额	368,755,000.00				1,044,373,888.07		4,157,672.95	20,211,045.45	100,379,934.64		378,260,919.71	37,273,579.91	1,953,412,040.73
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、本年期初余额	368,755,000.00				1,044,373,888.07		4,157,672.95	20,211,045.45	100,379,934.64		378,260,919.71	37,273,579.91	1,953,412,040.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					345,000.00		-2,881,873.98	2,693,220.28	5,735,972.30		15,509,392.42	8,246,444.96	29,648,155.98
(一) 综合收益总额							-2,881,873.98				39,683,114.72	-5,267,923.57	31,533,317.17
(二) 所有者投入和减少资本					345,000.00							13,515,000.00	13,860,000.00
1. 所有者投入的普通股					345,000.00							13,515,000.00	13,860,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									5,735,972.30		-24,173,722.30		-18,437,750.00
1. 提取盈余公积									5,735,972.30		-5,735,972.30		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-18,437,750.00		-18,437,750.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
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								2,693,220.28				-631.47	2,692,588.81
1. 本期提取								8,289,357.34				168,131.24	8,457,488.58
2. 本期使用								5,596,137.06				168,762.71	5,764,899.77
(六) 其他													
四、本期期末余额	368,755,000.00				1,044,718,888.07		1,275,798.97	22,904,265.73	106,115,906.94		393,770,312.13	45,520,024.87	1,983,060,196.71

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司资产负债表

编制单位：安徽全柴动力股份有限公司

2019年12月31日

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		413,720,377.44	274,919,571.30	短期借款			
交易性金融资产		70,457,000.00		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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		723,073,722.49	782,622,394.57	应付票据		425,630,000.00	293,390,000.00
应收账款	十三、1	496,470,392.47	388,088,301.36	应付账款		1,223,885,222.71	889,178,104.57
应收款项融资		536,209,261.99		预收款项		117,833,333.81	51,562,218.55
预付款项		2,115,605.15	3,856,744.36	应付职工薪酬		51,633,511.06	36,927,421.16
其他应收款	十三、2	3,881,131.22	53,268,860.33	应交税费		13,560,840.76	1,885,261.03
其中：应收利息			55,800.00	其他应付款		15,799,976.86	13,438,375.68
应收股利				其中：应付利息			
存货		506,688,679.21	339,180,430.55	应付股利			
持有待售资产		742,293.71		持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			6,336,430.37
其他流动资产		5,109,574.18	190,056,251.23	其他流动负债			
流动资产合计		2,758,468,037.86	2,031,992,553.70	流动负债合计		1,848,342,885.20	1,292,717,811.36
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产			10,000,000.00	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十三、3	420,756,775.60	503,699,820.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		11,200,000.00		预计负债		25,044,054.72	14,609,091.13
其他非流动金融资产				递延收益		47,579,365.43	33,245,883.36
投资性房地产		91,729,171.69	24,475,837.84	递延所得税负债		23,730,259.50	19,917,691.47
固定资产		677,837,665.42	591,441,711.16	其他非流动负债			
在建工程		6,944,143.19	54,906,142.15	非流动负债合计		96,353,679.65	67,772,665.96
生产性生物资产				负债合计		1,944,696,564.85	1,360,490,477.32
油气资产				所有者权益：			
无形资产		29,940,277.63	36,175,269.96	股本		368,755,000.00	368,755,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		4,330,647.01	702,984.43	永续债			
递延所得税资产		32,256,178.36	34,699,277.04	资本公积		1,035,118,326.49	1,021,058,866.39
其他非流动资产		15,015,668.76	40,017,795.54	减：库存股			
非流动资产合计		1,290,010,527.66	1,296,118,838.12	其他综合收益			1,281,593.41
				专项储备		21,708,663.47	14,438,634.65
				盈余公积		117,518,836.86	105,907,517.79
				未分配利润		560,681,173.85	456,179,302.26
				所有者权益合计		2,103,782,000.67	1,967,620,914.50
资产总计		4,048,478,565.52	3,328,111,391.82	负债和所有者权益总计		4,048,478,565.52	3,328,111,391.82

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司利润表

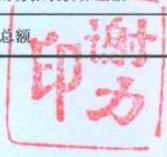
编制单位：安徽全柴动力股份有限公司

2019年度

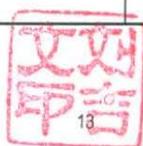
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十三、4	3,820,963,537.45	3,268,031,993.72
减：营业成本	十三、4	3,386,297,253.41	2,922,228,014.91
税金及附加		12,273,274.33	8,988,346.93
销售费用		102,465,267.87	111,310,873.82
管理费用		92,170,712.48	87,517,238.35
研发费用		127,485,806.75	120,413,796.08
财务费用		-18,513,100.75	-12,552,418.99
其中：利息费用		731,270.00	33,414.00
利息收入		19,928,340.04	12,728,761.53
加：其他收益		17,298,745.09	17,168,048.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	6,681,903.81	13,780,089.16
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）		-398,822.09	
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）		457,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		905,403.77	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-22,120,048.55	-6,912,442.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,226.02	52,177.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		122,010,553.50	54,214,014.66
加：营业外收入		1,393,875.18	927,265.61
减：营业外支出		546,383.51	1,317,917.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,858,045.17	53,823,362.59
减：所得税费用		6,744,854.51	-3,536,360.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		116,113,190.66	57,359,723.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		116,113,190.66	57,359,723.02
（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			-2,521,862.88
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-2,521,862.88
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-2,521,862.88
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		116,113,190.66	54,837,860.14

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

编制单位：安徽全柴动力股份有限公司

2019年度

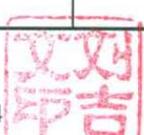
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	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		2,123,136,732.12	2,028,839,274.54
收到的税费返还		9,170,900.11	12,329,889.11
收到其他与经营活动有关的现金		51,552,088.09	36,020,215.92
经营活动现金流入小计		2,183,859,720.32	2,077,189,379.57
购买商品、接受劳务支付的现金		1,738,105,843.46	1,563,791,517.66
支付给职工以及为职工支付的现金		247,624,346.83	237,456,068.73
支付的各项税费		68,684,456.16	77,821,810.13
支付其他与经营活动有关的现金		192,159,457.54	188,251,124.06
经营活动现金流出小计		2,246,574,103.99	2,067,320,520.58
经营活动产生的现金流量净额		-62,714,383.67	9,868,858.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,037,500,000.00	1,328,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,772,776.42	14,507,775.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,531,900.00	27,573,900.64
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		112,030,882.45	31,499,730.23
投资活动现金流入小计		1,182,835,558.87	1,401,581,406.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,587,241.94	92,898,406.31
投资支付的现金		929,780,000.00	1,211,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	
投资活动现金流出小计		979,367,241.94	1,304,498,406.31
投资活动产生的现金流量净额		203,468,316.93	97,082,999.69
<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			
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			18,437,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			18,437,750.00
筹资活动产生的现金流量净额			-18,437,750.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		120,564.38	147,608.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		140,874,497.64	88,661,717.33
加：期初现金及现金等价物余额		271,776,535.83	183,114,818.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		412,651,033.47	271,776,535.83

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

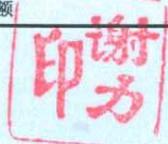
编制单位：安徽全柴动力股份有限公司

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	368,755,000.00				1,021,058,866.39		1,281,593.41	14,438,634.65	105,907,517.79	456,179,302.26	1,967,620,914.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	368,755,000.00				1,021,058,866.39		1,281,593.41	14,438,634.65	105,907,517.79	456,179,302.26	1,967,620,914.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					14,059,460.10		-1,281,593.41	7,270,028.82	11,611,319.07	104,501,871.59	136,161,086.17
(一) 综合收益总额										116,113,190.66	116,113,190.66
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									11,611,319.07	-11,611,319.07	
1. 提取盈余公积									11,611,319.07	-11,611,319.07	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转							-1,281,593.41				-1,281,593.41
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							-1,281,593.41				-1,281,593.41
6. 其他											
(五) 专项储备								7,270,028.82			7,270,028.82
1. 本期提取								8,834,905.83			8,834,905.83
2. 本期使用								1,564,877.01			1,564,877.01
(六) 其他					14,059,460.10						14,059,460.10
四、本期期末余额	368,755,000.00				1,035,118,326.49			21,708,663.47	117,518,836.86	560,681,173.85	2,103,782,000.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：安徽全柴动力股份有限公司

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	368,755,000.00				1,021,058,866.39		3,803,456.29	13,236,877.71	100,171,545.49	422,993,301.54	1,930,019,047.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	368,755,000.00				1,021,058,866.39		3,803,456.29	13,236,877.71	100,171,545.49	422,993,301.54	1,930,019,047.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-2,521,862.88	1,201,756.94	5,735,972.30	33,186,000.72	37,601,867.08
(一) 综合收益总额							-2,521,862.88			57,359,723.02	54,837,860.14
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									5,735,972.30	-24,173,722.30	-18,437,750.00
1. 提取盈余公积									5,735,972.30	-5,735,972.30	
2. 对股东的分配										-18,437,750.00	-18,437,750.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
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								1,201,756.94			1,201,756.94
1. 本期提取								4,446,442.01			4,446,442.01
2. 本期使用								3,244,685.07			3,244,685.07
(六) 其他											
四、本期期末余额	368,755,000.00				1,021,058,866.39		1,281,593.41	14,438,634.65	105,907,517.79	456,179,302.26	1,967,620,914.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 安徽全柴动力股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

安徽全柴动力股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经安徽省人民政府皖政秘【1998】98号文件批准,由安徽全柴集团有限公司(以下简称“全柴集团”)作为独家发起人,以其生产经营性资产及其相关负债进行重组,并通过募集方式设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监发字【1998】270号、证监发字【1998】271号文批准,本公司已于1998年10月26日向社会公开发行人民币普通股6,000万股(含公司职工股600万股),1998年11月22日召开创立大会,并于1998年11月24日在安徽省工商行政管理局注册登记,取得3400001300093(1/1)号企业法人营业执照,注册资本为人民币20,000万元,经上海证券交易所上证上字【1998】71号文批准,本公司股票于1998年12月3日在上海证券交易所挂牌交易。1999年9月21日本公司实施每10股转增3股的1999年度中期利润分配方案,本公司总股本变更为26,000万股,并相应办理工商变更登记手续。

2001年7月5日经中国证券监督管理委员会证监公司字【2001】66号文件批准,本公司向社会公众股股东配售2,340万股普通股,公司总股本变更为28,340万股,并相应办理工商变更登记手续。

2006年2月21日,根据本公司股权分置改革相关股东会议决议,本公司的非流通股股东以向流通股股东每10股支付3.5股对价为条件,换取非流通股份的上市流通权。该方案于2006年3月2日实施完毕。

2015年1月14日经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】69号文件批准,公司向六名特定对象非公开发行普通股8,535.50万股,公司总股本变更为36,875.50万股,并相应办理工商变更登记手续。

公司母公司为全柴集团,最终控制方为全椒县人民政府。

公司法定代表人:谢力。

注册地址：全椒县襄河镇吴敬梓路 788 号。

公司主要的经营范围为：内燃机、拖拉机、农用车、工程机械、环保机械、收获机械、生物工程机械、零配件、塑料制品、建筑材料生产、研制、开发、销售出口、技术咨询；本企业所属的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务。公司的主要产品为内燃机及其配件。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 23 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	武汉全柴动力有限责任公司	武汉全柴	100.00	-
2	武汉奥炬汽车贸易有限公司	武汉奥炬	-	60.00
3	武汉金宇宙汽车贸易有限公司	武汉金宇宙	-	60.00
4	武汉全信天诚汽车销售服务有限公司	武汉全信天诚	-	60.00
5	武汉尚跃汽车销售服务有限公司	武汉尚跃	-	60.00
6	安徽全柴天和机械有限公司	天和机械	87.82	-
7	安徽全柴顺兴贸易有限公司	顺兴贸易	90.00	-
8	安徽众顺汽车贸易有限责任公司	众顺贸易	-	50.00
9	安徽全柴锦天机械有限公司	锦天机械	100.00	-
10	安徽元隽氢能能源研究所有限公司	元隽氢能	75.00	-
11	安徽元隽氢能能源汽车销售有限公司	元隽销售	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

### (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

#### ①吸收合并

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	2019 年 8-12 月未纳入合并范围原因
1	安徽天利动力有限责任公司	天利动力	2019 年 1 月-7 月	转为母公司业务部门

#### ②新设

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
----	-------	-------	------	----------

1	安徽元隽氢能汽车销售有限公司	元隽销售	2019 年度	新 设
---	----------------	------	---------	-----

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年（12 个月）。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，

首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长

期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### **（5）特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

###### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利

润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日

与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，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。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### (1) 共同经营

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。

本公司确认其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：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 合营企业**

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10. 金融工具

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) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其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，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，

处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、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。

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收非关联方客户

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收关联方单位

其他应收款组合 4 应收保证金、员工备用金借款

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收款项融资，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。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，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。

对于划分为组合 2 的长期应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### **11. 公允价值计量**

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12.存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括在途物资、原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 持有待售的非流动资产或处置组**

#### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

### **(3) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## **14. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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。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；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3) 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。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

**(4) 持有待售的权益性投资**

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14（该号需与实际的“持有待售及终止经营”附注号对应一致，下同）。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

**(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

**15.投资性房地产****(1) 投资性房地产的分类**

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

**(2) 投资性房地产的计量模式**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	15-40	5	6.33-2.38
土地使用权	50	-	2

**16.固定资产**

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年的单位价值较高的有形资产。

**(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	15-40	5	6.33-2.38
机械设备	年限平均法	10-14	5	9.50-6.79
动力设备	年限平均法	11-18	5	8.64-5.28
运输设备	年限平均法	6-12	5	15.83-7.92
电子设备	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
专用设备	年限平均法	8-12	5	11.88-7.92

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 17.在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必

要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18.借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19.无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	4-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 20.长期资产减值

### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### (3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### (4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### **(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### **(6) 商誉减值测试**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

## 21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销,其中:经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

## 22. 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ① 职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其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,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ② 职工福利费

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。

③ 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,以及工会经费和职工教育经费

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,在职工为其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。

#### ④ 短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## （2）离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ②设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务

的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23.预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24.股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计

入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **25.收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 销售商品收入**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系

的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司商品销售收入确认的具体时点为：对于将货物发到客户指定地点的销售业务，以货物送至指定地点并经客户检验、签收后确认收入；对于货物由客户自提的销售业务，以客户提取货物，现场检验并在发货单上签字后确认收入。

### **(2) 提供劳务收入**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### **(3) 让渡资产使用权收入**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## **26.政府补助**

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3）政府补助的会计处理

本公司除财政贴息外，采用总额法核算政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

- ①用于补偿本公司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；
- ②用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金拨付给贷款银行，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 27.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采

用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

- ①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

- ②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的

影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **② 直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③ 可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

#### **④ 合并抵销形成的暂时性差异**

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

### 28.经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最

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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务收入。

## 29. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 30. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映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；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

将“递延收益”项目中预计在一年内（含一年）进行摊销的部分仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

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。

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）（上述准则以下统称“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。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照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1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，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，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，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，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表：

项 目	合并资产负债表	母公司资产负债表
-----	---------	----------

	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	1,200,824,414.97		1,170,710,695.93	
应收票据		804,734,206.25		782,622,394.57
应收账款		396,090,208.72		388,088,301.36
应付票据及应付账款	1,372,180,943.83		1,182,568,104.57	
应付票据		249,940,913.52		293,390,000.00
应付账款		1,122,240,030.31		889,178,104.57

**(2) 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

**(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况****合并财务报表**

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
交易性金融资产	不适用	176,897,756.94	176,897,756.94
应收票据	804,734,206.25	468,007,073.48	-336,727,132.77
应收款项融资	不适用	336,727,132.77	336,727,132.77
其他流动资产	205,179,410.23	28,281,653.29	-176,897,756.94
非流动资产：			
可供出售金融资产	10,000,000.00	不适用	-10,000,000.00
其他权益工具投资	不适用	10,000,000.00	10,000,000.00

**母公司资产负债表**

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
交易性金融资产	不适用	176,507,756.94	176,507,756.94
应收票据	782,622,394.57	445,895,261.80	-336,727,132.77
应收款项融资	不适用	336,727,132.77	336,727,132.77
其他流动资产	190,056,251.23	13,548,494.29	-176,507,756.94

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
非流动资产:			
可供出售金融资产	10,000,000.00	不适用	-10,000,000.00
其他权益工具投资	不适用	10,000,000.00	10,000,000.00

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

1、于2019年1月1日执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产-理财产品	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	176,897,756.94	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	176,897,756.94
应收票据	摊余成本	804,734,206.25	应收票据	摊余成本	468,007,073.48
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	336,727,132.77
可供出售金融资产	摊余成本	10,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	10,000,000.00

母公司财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产-理财产品	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	176,507,756.94	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	176,507,756.94
应收票据	摊余成本	782,622,394.57	应收票据	摊余成本	445,895,261.80
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	336,727,132.77
可供出售金融资产	摊余成本	10,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	10,000,000.00

2、于2019年1月1日，新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
<b>一、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</b>				
其他流动资产-理财产品	176,897,756.94	-	-	-
减：转出至交易性金融资产	-	176,897,756.94	-	-
交易性金融资产	-	-	-	176,897,756.94
<b>二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产</b>				
应收款项融资	-	-	-	-
加：从应收票据转入	-	336,727,132.77	-	-
应收款项融资	-	-	-	336,727,132.77
可供出售金融资产	10,000,000.00	-	-	-
减：转出至其他权益工具投资	-	10,000,000.00	-	-
其他权益工具投资	-	-	-	10,000,000.00
<b>三、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产</b>				
应收票据	804,734,206.25	-	-	-
减：转出至应收款项融资	-	336,727,132.77	-	-
应收票据	-	-	-	468,007,073.48

**母公司财务报表**

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
<b>一、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</b>				
其他流动资产-理财产品	176,507,756.94	-	-	-
减：转出至交易性金融资产	-	176,507,756.94	-	-
交易性金融资产	-	-	-	176,507,756.94
<b>二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产</b>				
应收款项融资	-	-	-	-

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
加：从应收票据转入	-	336,727,132.77	-	-
应收款项融资	-	-	-	336,727,132.77
可供出售金融资产	10,000,000.00	-	-	-
减：转出至其他权益工具投资	-	10,000,000.00	-	-
其他权益工具投资	-	-	-	10,000,000.00

## 三、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

应收票据	782,622,394.57	-	-	-
减：转出至应收款项融资	-	336,727,132.77	-	-
应收票据	-	-	-	445,895,261.80

3、于2019年1月1日，新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

## 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	50,527,432.81	-	-	50,527,432.81
其他应收款减值准备	7,546,269.82	-	-	7,546,269.82

## 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	47,818,110.69	-	-	47,818,110.69
其他应收款减值准备	7,381,256.88	-	-	7,381,256.88

## 四、税项

## 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	国内应税收入	16%、13%、10%、9%、6%
	出口应税收入	免、抵、退
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加及地方教育费	实际缴纳的流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

## 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
武汉全柴动力有限责任公司	20%
武汉奥炬汽车贸易有限公司	20%
武汉金宇宙汽车贸易有限公司	20%
武汉全信天诚汽车销售服务有限公司	20%
武汉尚跃汽车销售服务有限公司	20%
安徽全柴天和机械有限公司	15%
安徽全柴顺兴贸易有限公司	25%
安徽众顺汽车贸易有限责任公司	25%
安徽全柴锦天机械有限公司	15%
安徽元隽氢能研究所有限公司	25%
安徽元隽氢能汽车销售有限公司	25%

## 2. 税收优惠

本公司 2018 年度通过了高新技术企业认定，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）规定，本公司 2019 年度减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

天和机械 2017 年度通过了高新技术企业认定，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）规定，天和机械 2019 年度减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

锦天机械 2017 年度通过了高新技术企业认定，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业

所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）规定，锦天机械2019年度减按15%的税率计算缴纳企业所得税。

武汉全柴为小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元。根据《国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定，武汉全柴减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

武汉奥炬为小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元。根据《国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定，武汉奥炬减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

武汉金宇宙为小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元。根据《国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定，武汉金宇宙减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

武汉全信天诚为小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元。根据《国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定，武汉全信天诚减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

武汉尚跃为小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元。根据《国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定，武汉尚跃减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 货币资金分类

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	21,762.99	46,827.11
银行存款	438,355,103.85	377,565,604.91
其他货币资金	15,736,202.19	17,305,994.30
合 计	454,113,069.03	394,918,426.32
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其他货币资金期末余额中14,667,212.00元系银行承兑汇票保证金，362,590.19元系信用证保证金，706,400.00元系应收银行定期存款利息。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	83,876,723.04	—
其中：银行理财产品	83,876,723.04	—
合计	83,876,723.04	—

## 3. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	741,454,952.29	-	741,454,952.29	804,734,206.25	-	804,734,206.25
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	741,454,952.29	-	741,454,952.29	804,734,206.25	-	804,734,206.25

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	741,454,952.29	100.00	-	-	741,454,952.29
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	741,454,952.29	100.00	-	-	741,454,952.29
合计	741,454,952.29	100.00	-	-	741,454,952.29

按组合2计提坏账准备：于2019年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

## 4. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	521,256,978.56	378,451,365.51
1至2年	17,033,674.31	27,604,960.27
2至3年	5,758,799.42	25,133,818.64
3年以上	26,614,833.92	15,427,497.11
合计	570,664,286.21	446,617,641.53
减：坏账准备	51,941,255.47	50,527,432.81
合计	518,723,030.74	396,090,208.72

(2) 期末应收账款余额较期初增长 27.77%，主要系销售收入增长影响信用期内应收账款增加。

(3) 按坏账计提方法分类披露

①2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	18,279,964.65	3.20	18,279,964.65	100.00	-
按组合计提坏账准备	552,384,321.56	96.80	33,661,290.82	6.09	518,723,030.74
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	552,384,321.56	96.80	33,661,290.82	6.09	518,723,030.74
合计	570,664,286.21	100.00	51,941,255.47	9.10	518,723,030.74

②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	11,100,320.00	2.49	11,100,320.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	428,316,948.81	95.90	32,226,740.09	7.52	396,090,208.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,200,372.72	1.61	7,200,372.72	100.00	-
合计	446,617,641.53	100.00	50,527,432.81	11.31	396,090,208.72

③2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	11,100,320.00	11,100,320.00	100.00	预计无法收回
客户二	3,375,650.21	3,375,650.21	100.00	预计无法收回
客户三	1,110,113.08	1,110,113.08	100.00	预计无法收回
客户四	611,543.00	611,543.00	100.00	预计无法收回
其他客户	2,082,338.36	2,082,338.36	100.00	预计无法收回
合计	18,279,964.65	18,279,964.65	100.00	

## ④2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	521,256,978.56	26,062,848.93	5.00
1-2年	17,033,674.31	1,703,367.43	10.00
2-3年	5,758,799.42	1,727,639.82	30.00
3年以上	8,334,869.27	4,167,434.64	50.00
合计	552,384,321.56	33,661,290.82	6.09

## (4) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准	18,300,692.72	-	18,300,692.72	54,686.93		75,415.00	18,279,964.65
按组合计提坏账准	32,226,740.09	-	32,226,740.09	1,606,820.73		172,270.00	33,661,290.82
合计	50,527,432.81		50,527,432.81	1,661,507.66		247,685.00	51,941,255.47

## (5) 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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
客户一	154,585,774.07	27.09	7,729,579.70
客户二	39,290,019.64	6.88	1,964,500.98
客户三	37,307,339.97	6.54	1,865,367.00
客户四	28,834,686.31	5.05	1,441,734.32

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
客户五	27,313,556.53	4.79	1,365,677.83
合计	287,331,376.52	50.35	14,366,859.83

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收票据	536,209,261.99	—
合计	536,209,261.99	—

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率 (%)	减值准备	备注
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	536,209,261.99	-	-	-
组合2: 银行承兑汇票	536,209,261.99	-	-	-
合计	536,209,261.99	-	-	-

(3) 本期未计提应收款项融资减值准备。

(4) 期末本公司已背书或贴现但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
银行承兑票据	716,332,099.51	-
合计	716,332,099.51	-

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行兑付，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(5) 期末公司无因出票人未履约而将其应收票据转应收账款之情形。

(6) 本期未计提应收票据坏账准备。

(7) 应收款项融资期末较上年末增加 536,209,261.99 元，系公司执行新金融工具准则，将公司持有的预计用于背书转让及贴现应收票据重分类至“应收款项融资”科目核算。

## 6. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,685,105.20	90.83	10,156,420.28	95.86
1至2年	800,779.66	8.37	365,178.43	3.45
2至3年	8,677.76	0.09	2,074.84	0.02
3年以上	68,131.57	0.71	70,654.39	0.67
合 计	9,562,694.19	100.00	10,594,327.94	100.00

(2) 本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

### (3) 按预付对象归集的2019年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019年12月31日	占预付账款期末余额的比例(%)
供应商一	2,232,737.19	23.35
供应商二	1,957,932.60	20.47
供应商三	1,065,285.36	11.14
供应商四	540,000.00	5.65
供应商五	460,086.30	4.81
合 计	6,256,041.45	65.42

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	248,216.67
应收股利	-	-
其他应收款	3,773,408.14	6,471,226.89
合计	3,773,408.14	6,719,443.56

### (2) 应收利息

#### ①分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
定期存款应收利息	-	248,216.67

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
小计	-	248,216.67
减：坏账准备	-	-
合计	-	248,216.67

②期末应收利息较上年末减少 248,216.67 元，主要系根据财政部发布的《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）的规定，将其重分类至货币资金所致。

### （3）其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1 年以内	2,264,452.06	2,342,914.89
1 至 2 年	319,613.68	306,997.40
2 至 3 年	72,748.88	628,574.50
3 年以上	5,536,651.35	10,739,009.92
小计	8,193,465.97	14,017,496.71
减：坏账准备	4,420,057.83	7,546,269.82
合计	3,773,408.14	6,471,226.89

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
借款及备用金	1,049,687.54	2,623,144.48
股权转让款	4,146,270.01	8,482,347.00
保证金	2,194,643.50	1,452,330.50
关联方借款	-	800,000.00
其他	802,864.92	659,674.73
小计	8,193,465.97	14,017,496.71
减：坏账准备	4,420,057.83	7,546,269.82
合计	3,773,408.14	6,471,226.89

#### ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,025,748.92	851,475.78	3,174,273.14

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	-	-	-
第三阶段	4,167,717.05	3,568,582.05	599,135.00
合计	8,193,465.97	4,420,057.83	3,773,408.14

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	4,025,748.92	21.15	851,475.78	3,174,273.14	
组合 3	-	-	-	-	
组合 4	2,194,643.50	20.77	455,822.25	1,738,821.25	自初始确认后信用风险未显著增加
组合 5	1,831,105.42	21.61	395,653.53	1,435,451.89	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	4,025,748.92	21.15	851,475.78	3,174,273.14	

A1.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,165,110.00	58,255.50	5.00
1-2 年	278,000.00	27,800.00	10.00
2-3 年	30,000.00	9,000.00	30.00
3 年以上	721,533.50	360,766.75	50.00
合计	2,194,643.50	455,822.25	20.77

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 5 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,099,342.06	54,967.10	5.00
1-2 年	41,613.68	4,161.37	10.00
2-3 年	42,748.88	12,824.66	30.00
3 年以上	647,400.80	323,700.40	50.00
合计	1,831,105.42	395,653.53	21.61

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,167,717.05	85.62	3,568,582.05	599,135.00	自初始确认后风险显著增加
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	4,167,717.05	85.62	3,568,582.05	599,135.00	

A2.1 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	4,146,270.01	3,547,135.01	85.55	超信用期，按风险评估结果计提
其他单位	21,447.04	21,447.04	100.00	超信用期，按风险评估结果计提
合计	4,167,717.05	3,568,582.05	85.62	

④坏账准备的变动情况

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	1,454,025.78	-	6,092,244.04	7,546,269.82
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	-	-	-	-
本期转回	602,550.00	-	2,523,661.99	3,126,211.99
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	851,475.78	-	3,568,582.05	4,420,057.83

⑤实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

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	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
单位一	股权转让款	4,146,270.01	3年以上	50.60	3,547,135.01
单位二	保证金	1,000,000.00	1年以内	12.21	50,000.00
单位三	员工借款	400,000.00	3年以上	4.88	200,000.00
单位四	保证金	399,433.50	3年以上	4.88	199,716.75
单位五	员工借款	200,000.00	1年以内	2.44	10,000.00
合计		6,145,703.51		75.01	4,006,851.76

⑦期末其他应收款较期初下降 41.55%，主要原因系收回前期的股权转让款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 8. 存货

### (1) 存货分类

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	358,235,655.12	20,276,621.36	337,959,033.76	336,220,614.38	3,704,480.36	332,516,134.02
在产品	15,361,775.07	504,816.71	14,856,958.36	35,561,914.67	909,025.76	34,652,888.91
库存商品	246,301,082.40	1,661,333.64	244,639,748.76	212,561,862.74	1,163,000.94	211,398,861.80
周转材料	7,500,159.31	-	7,500,159.31	11,021,699.32	-	11,021,699.32
合计	627,398,671.90	22,442,771.71	604,955,900.19	595,366,091.11	5,776,507.06	589,589,584.05

### (2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转销	转回	
原材料	3,704,480.36	17,271,188.04	-	699,047.04	-	20,276,621.36
在产品	909,025.76	-	-	-	404,209.05	504,816.71
库存商品	1,163,000.94	4,848,860.51	-	4,350,527.81	-	1,661,333.64
合计	5,776,507.06	22,120,048.55	-	5,049,574.85	404,209.05	22,442,771.71

(3) 本期转销存货跌价准备 5,049,574.85 元，系公司处置或销售前期已计提存货跌价准备的存货。

(4) 本期转回存货跌价准备 404,209.05 元。

(5) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(6) 存货质押情况参见本附注“五、51”。

## 9. 持有待售资产

(1) 期末持有待售的非流动资产或处置组

项 目	2019 年 12 月 31 日账面价值	2019 年 12 月 31 日公允价值	预计处置费用	预计处置时间
房屋建筑物	742,293.71	/	/	2020 年 1 月
合计	742,293.71	/	/	-

(2) 公司于 2019 年 11 月 4 日与魏翀签订《产权交易合同》，向魏翀转让上海徐汇区漕东支路 111 弄 4 (302 室) 房产，截止 2019 年 12 月 31 日尚未完成产权转让手续，于 2020 年 1 月已完成产权转让。

## 10. 其他流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税及留抵增值税	9,020,746.16	17,203,398.60
预缴企业所得税	5,469,673.17	9,762,586.56
理财产品	-	176,897,756.94
预缴土地使用税、城建税及附加费	-	1,284,836.31
其他	-	30,831.82
合 计	14,490,419.33	205,179,410.23

其他流动资产期末余额较上年末余额下降 92.94%，主要系按照新金融工具准则要求，报告期会计科目列报做出相应调整。

## 11. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	-	-	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	-	-	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合 计	-	-	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00

(2) 可供出售金融资产本期减少系根据新金融工具准则，将可供出售金融资产调整至其他权益工具科目核算所致。

## 12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
上市权益工具投资	-	—
非上市权益工具投资	11,200,000.00	—
合计	11,200,000.00	—

(2) 其他权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
智科恒业重型机械股份有限公司	-	-	-	-	预计长期持有的战略性投资	-
山东合创农装智能科技有限公司	-	-	-	-	预计长期持有的战略性投资	

(3) 期末其他权益工具投资较上年末增加 11,200,000.00 元，系本期新增对山东合创农装智能科技有限公司的股权投资及根据新金融工具准则，将可供出售金融资产调整至其他权益工具投资所致。

## 13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋、建筑物	合计
1.2018年12月31日	33,854,263.68	33,854,263.68
2.本期增加金额	-	-
(1) 固定资产转入	-	-
3.本期减少金额	4,357,982.69	4,357,982.69
(1) 出售	4,357,982.69	4,357,982.69
4.2019年12月31日	29,496,280.99	29,496,280.99
二、累计折旧和累计摊销		
1.2018年12月31日	12,586,021.46	12,586,021.46
2.本期增加金额	1,016,706.34	1,016,706.34
(1) 计提或摊销	1,016,706.34	1,016,706.34
(2) 固定资产转入	-	-
3.本期减少金额	1,878,816.04	1,878,816.04
(1) 出售	1,878,816.04	1,878,816.04
4.2019年12月31日	11,723,911.76	11,723,911.76
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2019年12月31日	17,772,369.23	17,772,369.23
2.2018年12月31日	21,268,242.22	21,268,242.22

(2) 本期无采用公允价值计量模式的投资性房地产。

(3) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产。

#### 14. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	1,003,369,797.08	958,306,688.59
固定资产清理	-	-
合计	1,003,369,797.08	958,306,688.59

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	动力设备	运输设备	电子设备	专用设备	合计
一、账面原值							
1.2018年12月31日	537,376,536.19	1,088,521,260.44	91,883,906.47	12,617,997.84	38,072,561.66	20,739,916.25	1,789,212,178.85
2.本期增加金额	6,005,058.43	139,008,736.85	3,618,651.73	577,646.55	3,881,914.42	619,717.27	153,711,725.25
（1）购置	5,525,892.90	8,946,353.01	1,621,251.05	577,646.55	170,517.97	604,491.08	17,446,152.56
（2）在建工程转入	479,165.53	130,062,383.84	1,997,400.68	-	3,711,396.45	15,226.19	136,265,572.69
3.本期减少金额	-	4,965,958.01	1,819,998.29	171,025.64	466,833.74	445,621.81	7,869,437.49
（1）处置或报废	-	4,965,958.01	1,819,998.29	171,025.64	466,833.74	445,621.81	7,869,437.49
4.2019年12月31日	543,381,594.62	1,222,564,039.28	93,682,559.91	13,024,618.75	41,487,642.34	20,914,011.71	1,935,054,466.61
二、累计折旧							
1.2018年12月31日	190,284,162.05	531,881,125.63	52,711,899.45	7,680,007.94	22,805,328.34	10,881,231.33	816,243,754.74
2.本期增加金额	15,899,361.60	78,759,541.80	6,650,692.04	854,260.01	3,750,537.02	1,553,732.50	107,468,124.97
（1）计提	15,899,361.60	78,759,541.80	6,650,692.04	854,260.01	3,750,537.02	1,553,732.50	107,468,124.97
3.本期减少金额	-	4,448,834.21	1,586,098.42	93,691.87	140,458.40	415,545.78	6,684,628.68
（1）处置或报废	-	4,448,834.21	1,586,098.42	93,691.87	140,458.40	415,545.78	6,684,628.68
4.2019年12月31日	206,183,523.65	606,191,833.22	57,776,493.07	8,440,576.08	26,415,406.96	12,019,418.05	917,027,251.03
三、减值准备							
1.2018年12月31日	1,623,467.71	12,391,469.91	646,797.90	-	-	-	14,661,735.52
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	4,317.02	-	-	-	-	4,317.02
（1）处置或报废	-	4,317.02	-	-	-	-	4,317.02
4.2019年12月31日	1,623,467.71	12,387,152.89	646,797.90	-	-	-	14,657,418.50
四、账面价值							
1.2019年12月31日	335,574,603.26	603,985,053.17	35,259,268.94	4,584,042.67	15,072,235.38	8,894,593.66	1,003,369,797.08
2.2018年12月31日	345,468,906.43	544,248,664.90	38,525,209.12	4,937,989.90	15,267,233.32	9,858,684.92	958,306,688.59

②本期无暂时闲置的固定资产。

③本期无通过融资租赁租入的固定资产。

④本期无通过经营租赁租出的固定资产。

## ⑤期末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
消失模厂房及办公楼	47,203,651.05	正在办理相关手续
全柴多缸机成品库扩建及管理用房	5,878,767.65	正在办理相关手续
合 计	53,082,418.70	

⑥固定资产期末余额中不存在抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

## 15. 在建工程

## (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	33,544,889.33	60,518,132.03
工程物资	-	-
合 计	33,544,889.33	60,518,132.03

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
消失模项目	27,533,471.54	6,117,391.54	21,416,080.00	27,357,403.01	-	27,357,403.01
低能耗低排放商用车柴油机建设项目	-	-	-	13,483,922.24	-	13,483,922.24
技术中心创新能力建设项目二期	-	-	-	12,555,627.13	-	12,555,627.13
铸造设备改造工程	-	-	-	2,673,486.00	-	2,673,486.00
国VI系列发动机智能制造建设项目	6,589,957.59	-	6,589,957.59	757,638.36	-	757,638.36
待安装设备	4,837,361.82	-	4,837,361.82	-	-	-
其他零星项目	701,489.92	-	701,489.92	3,690,055.29	-	3,690,055.29
合 计	39,662,280.87	6,117,391.54	33,544,889.33	60,518,132.03	-	60,518,132.03

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年12月31日
消失模项目	448,200,000.00	27,357,403.01	176,068.53	-	-	27,533,471.54

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年12月31日
低能耗低排放商用车柴油机建设项目	276,750,000.00	13,483,922.24	5,165,366.48	18,649,288.72	-	-
技术中心创新能力建设项目二期	30,000,000.00	12,555,627.13	6,778,160.83	19,333,787.96	-	-
国VI系列发动机智能制造建设项目	140,410,000.00	757,638.36	85,656,471.51	79,824,152.28	-	6,589,957.59
合计	895,360,000.00	54,154,590.74	97,776,067.35	117,807,228.96	-	34,123,429.13

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	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
消失模项目	43.65	50.00	1,620,302.38	-	-	自筹
低能耗低排放商用车柴油机建设项目	104.31	100.00	-	-	-	募集资金
技术中心创新能力建设项目二期	56.79	90.00	-	-	-	募集资金
国VI系列发动机智能制造建设项目	64.02	84.00	-	-	-	募集资金
合计	-	-	1,620,302.38	-	-	-

## ③在建工程项目减值准备情况

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	计提原因
消失模项目	6,117,391.54	-	存在减值迹象
合计	6,117,391.54	-	

④在建工程期末余额较期初余额下降 44.57%，主要系本期低能耗低排放商用车柴油机建设项目和技术中心创新能力建设二期项目完工设备转入固定资产及计提消失模未安装设备的减值损失影响。

## 16. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 2018年12月31日	58,608,222.67	13,195,965.60	6,885,104.35	78,689,292.62
2. 本期增加金额	734,390.00	803,458.45	3,146,142.56	4,683,991.01
(1) 购置	734,390.00	803,458.45	3,146,142.56	4,683,991.01

项 目	土地使用权	专有技术	软件	合计
3.本期减少金额	-	-	211,641.01	211,641.01
(1) 处置	-	-	211,641.01	211,641.01
4. 2019年12月31日	59,342,612.67	13,999,424.05	9,819,605.90	83,161,642.62
二、累计摊销				
1. 2018年12月31日	12,615,785.44	4,205,377.32	3,287,455.71	20,108,618.47
2.本期增加金额	1,197,545.20	1,135,593.71	1,291,892.07	3,625,030.98
(1) 计提	1,197,545.20	1,135,593.71	1,291,892.07	3,625,030.98
3.本期减少金额	-	-	211,641.01	211,641.01
(1) 处置	-	-	211,641.01	211,641.01
4. 2019年12月31日	13,813,330.64	5,340,971.03	4,367,706.77	23,522,008.44
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2019年12月31日	45,529,282.03	8,658,453.02	5,451,899.13	59,639,634.18
2. 2018年12月31日	45,992,437.23	8,990,588.28	3,597,648.64	58,580,674.15

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 本期无未办妥产权证书的土地使用权。

### 17. 长期待摊费用

项 目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	2019年12月31日
装修费	5,378,233.12	2,012,361.86	1,691,612.50	5,698,982.48
设备移装费	-	2,310,327.26	192,527.28	2,117,799.98
绿化费	52,637.29	312,185.40	339,127.12	25,695.57
财产保险费	31,935.30	6,994.74	24,137.76	14,792.28
合 计	5,462,805.71	4,641,869.26	2,247,404.66	7,857,270.31

长期待摊费用期末余额较期初增长 43.83%，主要系新增设备移装费及装修费的影响。

### 18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	55,176,656.06	8,305,167.41	56,198,296.83	8,529,637.44
存货跌价准备	21,937,955.00	3,290,693.25	4,867,481.30	868,877.72
固定资产减值准备	1,666,773.07	250,015.96	1,917,981.17	287,697.18
递延收益	39,296,032.20	5,894,404.83	28,458,980.39	4,268,847.06
未弥补亏损	72,041,324.60	10,806,198.69	130,943,622.36	19,986,931.36
预计负债	25,044,054.73	3,756,608.21	14,609,091.13	2,191,363.67
固定资产折旧年限差异	165,083.33	24,762.50	173,424.93	26,013.74
合 计	215,327,878.99	32,327,850.85	237,168,878.11	36,159,368.17

## (2) 递延所得税负债

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧影响	157,744,729.93	23,661,709.50	131,276,852.93	19,691,527.94
其他综合收益	-	-	1,507,756.87	226,163.53
公允价值变动	486,723.04	75,980.76	-	-
合 计	158,231,452.97	23,737,690.26	132,784,609.80	19,917,691.47

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	7,872,394.41	6,224,832.78
可抵扣亏损	196,875,953.63	176,673,818.21
合 计	204,748,348.04	182,898,650.99

## (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

年 份	2019年12月31日	2018年12月31日
2020年度	32,588.26	32,588.26
2021年度	9,883,047.04	32,963,725.93
2022年度	4,463,118.38	11,897,036.57
2023年度	17,412,488.49	17,412,488.49

年 份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2024 年度	35,348,708.41	29,058,756.54
2025 年度	15,492,804.85	15,492,804.85
2026 年度	18,304,393.82	18,304,393.82
2027 年度	19,034,994.84	19,034,994.84
2028 年度	32,477,028.91	32,477,028.91
2029 年度	44,426,780.63	-
合 计	196,875,953.63	176,673,818.21

### 19. 其他非流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付长期资产购置款	18,018,278.76	44,202,500.36
合 计	18,018,278.76	44,202,500.36

其他非流动资产期末余额较期初下降 59.24%，主要系上年末预付款购买设备已到货影响。

### 20. 应付票据

#### (1) 应付票据分类

种 类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	448,925,328.00	249,940,913.52
商业承兑汇票	-	-
合 计	448,925,328.00	249,940,913.52

(2) 本期末无已到期未支付的应付票据。

### 21. 应付账款

#### (1) 按性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	1,159,767,449.52	1,030,246,687.76
应付长期资产购置款	75,210,655.75	52,801,758.55
应付三包服务费	12,754,548.35	8,770,295.50
应付代理服务费用	6,852,612.28	8,330,109.25
应付运费	7,327,775.82	3,886,994.86

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
其他	474,527.44	18,204,184.39
合 计	1,262,387,569.16	1,122,240,030.31

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2019年12月31日	未偿还或结转的原因
工程设备款	12,533,350.90	未达到付款条件
合 计	12,533,350.90	

**22. 预收款项**

## (1) 预收款项列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	122,302,307.59	58,656,320.08
合 计	122,302,307.59	58,656,320.08

(2) 预收款项期末余额较期初增长 108.51%，主要系期末预收的销售货款较上年同期增加所致。

(3) 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	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	50,960,378.31	297,575,863.47	286,844,517.27	61,691,724.51
二、离职后福利-设定提存计划	-	37,269,842.22	37,269,842.22	-
三、辞退福利	-	1,059,201.65	1,059,201.65	-
合 计	50,960,378.31	335,904,907.34	325,173,561.14	61,691,724.51

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,606,730.65	241,995,229.39	236,988,879.90	21,613,080.14
二、职工福利费	-	13,728,845.61	13,728,845.61	-
三、社会保险费	-	15,921,998.43	15,921,998.43	-

项 目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
其中：医疗保险费	-	14,110,107.28	14,110,107.28	-
工伤保险费	-	755,157.25	755,157.25	-
生育保险费	-	1,056,733.90	1,056,733.90	-
四、住房公积金	18,794.25	17,954,931.60	17,954,931.60	18,794.25
五、工会经费和职工教育 经费	34,334,853.41	7,974,858.44	2,249,861.73	40,059,850.12
合 计	50,960,378.31	297,575,863.47	286,844,517.27	61,691,724.51

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日
一、基本养老保险	-	36,213,164.39	36,213,164.39	-
二、失业保险费	-	1,056,677.83	1,056,677.83	-
合 计	-	37,269,842.22	37,269,842.22	-

**24. 应交税费**

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	11,328,396.86	3,070,893.63
水利基金	1,191,576.31	1,208,723.87
房产税	1,051,473.66	1,009,476.69
企业所得税	757,306.60	1,248,041.84
土地使用税	1,318,021.61	529,372.35
个人所得税	214,803.04	109,048.41
城市维护建设税	552,266.53	78,930.30
教育费附加	171,327.37	47,184.87
地方教育费附加	114,439.12	31,631.63
其他	132,298.99	80,254.80
合 计	16,831,910.09	7,413,558.39

**25. 其他应付款**

## (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应付款	46,716,977.65	46,755,919.77
合计	46,716,977.65	46,755,919.77

## (2) 其他应付款

## ① 按款项性质列示其他应付款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
关联方借款	24,000,000.00	24,893,291.98
押金及保证金	9,288,579.66	11,534,784.14
销售承包费	8,594,709.26	6,409,795.48
其他	4,833,688.73	3,918,048.17
合计	46,716,977.65	46,755,919.77

## ② 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2019年12月31日	未偿还或结转的原因
保证金	7,148,459.26	未到保证期
合计	7,148,459.26	未到保证期

## 26. 一年内到期的非流动负债

项目	2018年12月31日	本期增加	重分类减少	2019年12月31日
将于下一年摊销的递延收益	7,260,430.37	-	7,260,430.37	-
合计	7,260,430.37	-	7,260,430.37	-

## 27. 预计负债

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
产品质量保证费用	25,044,054.72	17,634,029.62
合计	25,044,054.72	17,634,029.62

## 28. 递延收益

项目	2018年12月31日	重分类增加	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	38,484,549.75	7,260,430.37	20,582,000.00	13,696,981.73	52,629,998.39	与资产相关的政府补助
合计	38,484,549.75	7,260,430.37	20,582,000.00	13,696,981.73	52,629,998.39	

(续上表)

项目	2019年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
研发设备补助	1,776,000.00	7,383,000.00	1,994,373.32	7,164,626.68	与资产相关
产业振新和技术改造项目资金	3,656,340.00	-	541,680.00	3,114,660.00	与资产相关
空中运输轨道工程补助	1,661,690.22	-	173,499.96	1,488,190.26	与资产相关
智能制造专项项目	11,123,333.29	-	2,840,000.04	8,283,333.25	与资产相关
省级“三重一创”建设资金	4,738,230.00	-	1,236,060.00	3,502,170.00	与资产相关
“三重一创”专项资金	1,982,880.00	-	495,720.00	1,487,160.00	与资产相关
消失模项目补助	14,643,840.22	-	336,639.96	14,307,200.26	与资产相关
工业强基技术改造项目设备补助	1,747,666.67	-	213,999.96	1,533,666.71	与资产相关
智能工厂和数字化车间补助	966,666.68	-	99,999.96	866,666.72	与资产相关
天和铸件项目补助	2,458,333.05	-	500,000.04	1,958,333.01	与资产相关
工业强基技术改造项目	989,999.99	-	110,000.04	879,999.95	与资产相关
创新型省份建设专项资金(设备)	-	5,659,000.00	1,027,308.45	4,631,691.55	与资产相关
燃料电池动力系统及其关键零部件开发	-	6,340,000.00	4,127,700.00	2,212,300.00	与资产相关
现代农业装备用动力总成技术研究	-	1,200,000.00	-	1,200,000.00	与资产相关
合计	45,744,980.12	20,582,000.00	13,696,981.73	52,629,998.39	与资产相关

**29. 股本**

项目	2018年12月31日	本期增减变动(+、-)					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	368,755,000.00	-	-	-	-	-	368,755,000.00

**30. 资本公积**

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	1,044,718,888.07	-	1,246,211.52	1,043,472,676.55
合计	1,044,718,888.07	-	1,246,211.52	1,043,472,676.55

资本公积减少系子公司天和机械的少数股东对天和机械投资折价所致。

**31. 其他综合收益**

项 目	2018年12月31日	本期发生金额					2019年12月31日
		加：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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	1,275,798.97	-	1,275,798.97	-	-1,275,798.97	-	-
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	1,275,798.97	-	1,275,798.97	-	-1,275,798.97	-	-
其他综合收益合计	1,275,798.97	-	1,275,798.97	-	-1,275,798.97	-	-

其他综合收益期末余额较期初减少 1,275,798.97 元，主要系上年末确认的理财产品在本期到期，其他综合收益在本期转入投资收益影响。

### 32. 专项储备

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
专项储备	22,904,265.73	11,176,202.83	8,180,186.27	25,900,282.29
合 计	22,904,265.73	11,176,202.83	8,180,186.27	25,900,282.29

### 33. 盈余公积

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	106,115,906.94	11,611,319.07	-	117,727,226.01
合 计	106,115,906.94	11,611,319.07	-	117,727,226.01

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 34. 未分配利润

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
调整前上期末未分配利润	393,770,312.13	378,260,919.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	393,770,312.13	378,260,919.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	96,779,498.68	39,683,114.72
减：提取法定盈余公积	11,611,319.07	5,735,972.30
应付普通股股利	-	18,437,750.00
期末未分配利润	478,938,491.74	393,770,312.13

### 35. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,972,279,148.98	3,519,891,320.59	3,403,555,959.61	3,044,317,902.94
其他业务	72,168,256.37	45,525,280.58	73,527,449.40	42,838,510.00
合 计	4,044,447,405.35	3,565,416,601.17	3,477,083,409.01	3,087,156,412.94

**36. 税金及附加**

项 目	2019 年度	2018 年度
土地使用税	4,585,404.26	4,512,896.71
房产税	4,690,866.27	4,709,943.21
城市维护建设税	3,709,088.44	3,099,054.51
教育费附加	3,661,651.09	3,050,552.64
印花税	1,420,066.49	1,263,445.25
其他	103,783.97	235,740.88
合 计	18,170,860.52	16,871,633.20

**37. 销售费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
三包服务费	23,457,196.03	38,407,234.58
职工薪酬	34,106,461.83	33,869,865.11
运输费	25,524,804.24	22,979,008.54
销售承包费	14,927,147.01	16,368,258.89
其他	18,209,188.33	17,653,644.99
合 计	116,224,797.44	129,278,012.11

**38. 管理费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	81,529,762.88	73,132,946.92
修理费	8,097,751.40	10,468,903.33
非流动资产折旧摊销	10,194,043.58	9,710,725.73
租赁费	5,025,703.01	4,973,133.38
劳务费	5,750,265.58	4,576,373.74
其他	13,544,000.00	17,823,266.14

项 目	2019 年度	2018 年度
合 计	124,141,526.45	120,685,349.24

**39. 研发费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
直接投入	70,471,269.63	63,258,923.14
工资薪酬	50,455,698.70	42,758,281.80
委托外部研发费	7,755,549.49	9,469,999.93
固定资产折旧费	9,496,416.72	8,379,994.33
其他	8,115,474.62	9,233,263.33
合 计	146,294,409.16	133,100,462.53

**40. 财务费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	2,281,283.06	1,848,860.72
减：利息收入	24,504,438.65	16,699,751.90
利息净支出	-22,223,155.59	-14,850,891.18
汇兑损失	764,406.20	753,459.41
减：汇兑收益	697,371.57	1,116,483.47
汇兑净损失	67,034.63	-363,024.06
银行手续费	877,901.03	757,067.62
合 计	-21,278,219.93	-14,456,847.62

本期财务费用较上期下降 47.18%，主要系本期公司资金收益较上年同期增加影响。

**41. 其他收益**

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	24,241,699.36	19,420,409.97	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	13,696,981.73	7,191,333.33	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	-	-	
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	10,544,717.63	12,229,076.64	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	-	-	

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	-	-	
合计	24,241,699.36	19,420,409.97	

**42. 投资收益**

项 目	2019 年度	2018 年度
理财产品收益	7,396,773.70	15,411,002.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-618,534.55	-
合 计	6,778,239.15	15,411,002.53

本期投资收益较上期下降 56.02%，主要原因系本期公司闲置资金购买理财减少，取得的投资收益下降。

**43. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	486,723.04	-
合 计	486,723.04	-

**44. 信用减值损失**

项 目	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	-	—
应收账款坏账损失	-1,661,507.66	—
其他应收款坏账损失	3,126,211.99	—
合 计	1,464,704.33	—

本期信用减值损失较上期增加 1,464,704.33 元，系根据新金融工具准则，将应收款项和其他应收款项的坏账损失从资产减值损失重分类至信用减值损失所致。

**45. 资产减值损失**

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	-5,739,754.01
存货跌价损失	-21,715,839.50	-1,709,944.81
在建工程减值损失	-6,117,391.54	-
合 计	-27,833,231.04	-7,449,698.82

本期资产减值损失较上期上升 273.62%，主要是本期公司对存货、在建工程计提的减值损

失增加影响。

#### 46. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	515,799.73	131,610.71	515,799.73
其中：固定资产	515,799.73	131,610.71	515,799.73
合 计	515,799.73	131,610.71	515,799.73

#### 47. 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	490.08	18,089.91	490.08
其中：固定资产报废利得	490.08	18,089.91	490.08
罚款收入	2,104,267.02	2,732,119.70	2,104,267.02
其他	903,579.64	697,967.70	903,579.64
合 计	3,008,336.74	3,448,177.31	3,008,336.74

#### 48. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	419,680.76	1,492,360.09	419,680.76
其中：固定资产报废损失	419,680.76	1,492,360.09	419,680.76
债务重组损失	-	-	-
其他	138,389.90	38,680.00	138,389.90
合 计	558,070.66	1,531,040.09	558,070.66

本期营业外支出较上期下降 63.55%，主要是本期处置非流动资产报废损失较上年同期减少影响。

#### 49. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	3,631,483.48	2,357,197.92
递延所得税费用	7,877,679.64	-2,893,540.85

合 计	11,509,163.12	-536,342.93
-----	---------------	-------------

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度
利润总额	103,581,631.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,537,244.68
子公司适用不同税率的影响	618,748.52
调整以前期间所得税的影响	789,265.03
研发费用加计扣除的影响	-14,852,723.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	538,390.90
残疾人工资加计扣除的影响	-88,028.20
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	8,966,265.69
其他	-
所得税费用	11,509,163.12

## 50. 现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助	30,783,405.63	16,807,276.64
收到的票据保证金	14,162,952.31	22,119,253.27
保证金、押金	-	6,165,956.73
罚款、赔款及违约金收入	372,762.60	1,186,315.25
往来款及其他	6,570,616.52	2,010,005.89
利息收入	4,556,201.65	-
合 计	56,445,938.71	48,288,807.78

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
支付的期间费用	183,728,670.81	187,408,418.02
支付的票据保证金	14,666,851.70	17,305,994.30
保证金、押金	2,567,635.65	-

项 目	2019 年度	2018 年度
银行手续费	877,901.03	757,067.62
其他	3,979,062.69	3,399,203.66
合 计	205,820,121.88	208,870,683.60

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
利息收入	-	4,383,503.41
合 计	-	4,383,503.41

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
单位借款	-	400,000.00
合 计	-	400,000.00

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
全柴集团借款	6,000,000.00	18,000,000.00
少数股东借款	-	160,000.00
合 计	6,000,000.00	18,160,000.00

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
归还少数股东借款	400,000.00	-
归还全柴集团借款	6,853,840.23	6,006,708.02
合 计	7,253,840.23	6,006,708.02

**51. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	92,072,468.07	34,415,191.15
加: 资产减值准备	26,368,526.71	7,449,698.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	108,484,831.30	104,496,078.71

补充资料	2019 年度	2018 年度
无形资产摊销	3,625,030.98	3,020,509.12
长期待摊费用摊销	2,247,404.66	764,116.71
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)	-515,799.73	-131,610.71
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	419,190.68	1,474,270.18
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-486,723.04	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-9,218,350.98	-5,084,154.03
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,778,239.15	-15,411,002.53
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,831,517.32	-20,033,593.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,819,998.79	17,140,052.31
存货的减少(增加以“-”号填列)	-26,983,005.94	-27,274,332.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-576,329,754.26	96,832,843.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	360,702,355.94	-200,639,950.63
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-18,740,548.65</b>	<b>-2,981,883.38</b>
<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	438,376,866.84	377,612,432.02
减: 现金的期初余额	377,612,432.02	205,422,477.40
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	60,764,434.82	172,189,954.62
<b>(2) 现金和现金等价物构成情况</b>		
项 目	2019 年度	2018 年度
一、现金	438,376,866.84	377,612,432.02
其中: 库存现金	21,762.99	46,827.11

项 目	2019 年度	2018 年度
可随时用于支付的银行存款	438,355,103.85	377,565,604.91
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	438,376,866.84	377,612,432.02

(3) 现金及现金等价物期末余额与货币资金期末余额差异 15,736,202.19 元，见附注“五、51”所有权或使用权受到限制的资产”中关于货币资金的披露。

## 52. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	15,736,202.19	注 <sup>1</sup>
存货	7,857,252.00	注 <sup>2</sup>
合 计	23,593,454.19	

注<sup>1</sup>：其他货币资金期末余额包含 14,667,212.00 元银行承兑汇票保证金，362,590.19 元信用证保证金，706,400.00 元应收银行定期存款利息。

注<sup>2</sup>：本公司子公司武汉全柴将车辆合格证质押在开户银行，用于办理商贷通业务，存货期末余额中用于质押开具银行承兑汇票的金额为 7,857,252.00 元。

## 53. 外币货币性项目

项 目	2019 年 12 月 31 日外 币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	548,693.69	6.9762	3,827,796.92
欧元	14.74	7.8155	115.20
澳元	4.37	4.8843	21.34
应收账款			
其中：美元	885,324.59	6.9762	6,176,201.40

## 54. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	报表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
消失模项目补助	16,832,000.00	递延收益	336,639.96	336,640.00	其他收益
智能制造专项项目	15,000,000.00	递延收益	2,840,000.04	2,840,000.04	其他收益
研发设备补助	10,935,000.00	递延收益	1,994,373.32	710,400.00	其他收益
产业振兴和技术改造项目资金	6,500,000.00	递延收益	541,680.00	541,666.67	其他收益
燃料电池动力系统及其关键零部件开发	6,340,000.00	递延收益	4,127,700.00	-	其他收益
省级“三重一创”建设资金	6,180,300.00	递延收益	1,236,060.00	1,236,060.00	其他收益
天和铸件项目补助	6,000,000.00	递延收益	500,000.04	500,000.00	其他收益
创新型省份建设专项资金（设备）	5,659,000.00	递延收益	1,027,308.45	-	其他收益
“三重一创”专项资金	2,478,600.00	递延收益	495,720.00	495,720.00	其他收益
工业强基技术改造项目设备补助	2,140,000.00	递延收益	213,999.96	214,000.00	其他收益
空中运输轨道工程补助	2,082,000.00	递延收益	173,499.96	175,943.66	其他收益
现代农业装备用动力总成技术研究	1,200,000.00	递延收益	-	-	其他收益
工业强基技术改造项目	1,100,000.00	递延收益	110,000.04	110,000.04	其他收益
智能工厂和数字化车间补助	1,000,000.00	递延收益	99,999.96	30,902.95	其他收益
合计	83,446,900.00		13,696,981.73	7,191,333.36	

## (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	报表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
土地使用税返还	2,696,200.00	其他收益	-	2,696,200.00	其他收益
新型节能环保农用发动机开发项目农用小功率柴油机开发项目课题经费	2,570,000.00	其他收益	-	2,570,000.00	其他收益
科技局奖励补助	1,825,300.00	其他收益	1,825,300.00	-	其他收益
国家进口贴息资金	1,745,000.00	其他收益	1,745,000.00	-	其他收益
科技局保险补助	1,417,837.00	其他收益	1,417,837.00	-	其他收益
重大专项县级配套资金款	1,050,000.00	其他收益	1,050,000.00	-	其他收益
国家级制造业与互联网奖	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00	-	其他收益
发改委专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00	-	其他收益
稳岗补贴	959,040.70	其他收益	103,875.59	855,165.11	其他收益

项 目	金 额	报表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
2017 年度科技创新奖励	840,000.00	其他收益	-	840,000.00	其他收益
经信委 2018 制造强省建设资金	700,000.00	其他收益	-	700,000.00	其他收益
新型节能环保农用发动机开发项目农用小功率柴油机开发项目课题经费	629,712.00	其他收益	629,712.00	-	其他收益
2018 年国家进口贴息资金	614,000.00	其他收益	-	614,000.00	其他收益
“三重一创”建设资金奖励	500,000.00	其他收益	-	500,000.00	其他收益
创新省份专项补助	495,000.00	其他收益	495,000.00	-	其他收益
技能提升培训补贴	392,163.08	其他收益	392,163.08	-	其他收益
“高技能人才培训基地”建设资金补助	300,000.00	其他收益	-	300,000.00	其他收益
2018 年度科技计划项目资金	300,000.00	其他收益	-	300,000.00	其他收益
2018 年上半年专利奖励	227,000.00	其他收益	-	227,000.00	其他收益
科技局奖励补助	213,500.00	其他收益	-	213,500.00	其他收益
技能提升培训补贴	212,000.00	其他收益	-	212,000.00	其他收益
高新技术企业认定奖励	200,000.00	其他收益	-	200,000.00	其他收益
其他项目补助	2,887,041.49	其他收益	885,829.96	2,001,211.53	其他收益
合计	22,773,794.27		10,544,717.63	12,229,076.64	

## 六、 在其他主体中的权益

### 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	
武汉全柴动力有限责任公司	湖北武汉	湖北武汉	商业	100.00	-	设立
武汉奥炬汽车贸易有限公司	湖北武汉	湖北武汉	商业	-	60.00	设立
武汉金宇宙汽车贸易有限公司	湖北武汉	湖北武汉	商业	-	60.00	设立
武汉全信天诚汽车销售服务有限公司	湖北武汉	湖北武汉	商业	-	60.00	设立
武汉尚跃汽车销售服务有限公司	湖北武汉	湖北武汉	商业	-	60.00	设立
安徽全柴天和机械有限公司	安徽全椒	安徽全椒	制造业	87.82	-	设立

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	
安徽全柴顺兴贸易有限公司	安徽全椒	安徽全椒	商业	90.00	-	同一控制下企业合并
安徽众顺汽车贸易有限责任公司	安徽合肥	安徽合肥	商业	-	50.00	设立
安徽全柴锦天机械有限公司	安徽全椒	安徽全椒	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
安徽元隽氢能能源研究有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	制造业	75.00	-	设立
安徽元隽氢能汽车销售有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	商业		100.00	设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
天和机械	12.18	-3,612,440.44	-	33,520,038.04
顺兴贸易	10.00	877,585.53	-	5,398,221.83

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年12月31日					
	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
天和机械	129,687,781.53	273,381,151.00	403,068,932.53	125,025,057.94	2,838,332.96	127,863,390.90
顺兴贸易	75,722,621.63	702,728.80	76,425,350.43	16,939,571.79	7,430.76	16,947,002.55

(续上表)

子公司名称	2018年12月31日					
	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
天和机械	75,262,714.21	218,788,118.98	294,050,833.19	100,085,065.08	2,838,333.04	102,923,398.12
顺兴贸易	73,106,742.28	735,155.73	73,841,898.01	22,326,666.32	-	22,326,666.32

(续上表)

子公司名称	2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天和机械	212,398,610.75	-29,646,500.53	-29,646,500.53	-7,107,812.05
顺兴贸易	143,957,801.96	7,963,116.19	7,963,116.19	12,946,668.02

(续上表)

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天和机械	150,406,198.60	-24,743,383.31	-24,743,383.31	-18,977,981.90
顺兴贸易	138,875,721.03	6,583,795.75	6,525,851.36	-3,256,823.03

## 七、与金融工具相关的风险

### 1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 2. 信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据及应收账款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险

评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 50.35%（比较期：52.38%）；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 75.01%（比较期：78.73%）。

### 3. 流动性风险信息

流动性风险，是指企业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。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付票据	448,925,328.00	-	-	-
应付账款	1,262,387,569.16	-	-	-
其他应付款	46,716,977.65	-	-	-
合计	1,758,029,874.81	-	-	-

（续上表）

项目名称	2018 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付票据及应付账款	1,372,180,943.83	-	-	-
其他应付款	46,755,919.77	-	-	-
合计	1,418,936,863.60	-	-	-

### 4. 市场风险信息

#### （1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产

和负债。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

①截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		澳元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	548,693.69	3,827,796.92	14.74	115.20	4.37	21.34
应收账款	885,324.59	6,176,201.40	-	-	-	-
小 计	1,434,018.28	10,003,998.32	14.74	115.20	4.37	21.34

(续上表)

项目名称	2018 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		澳元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	166,014.04	1,139,387.56	14.85	116.53	4.37	21.09
应收账款	849,986.89	5,833,630.02	-	-	-	-
小 计	1,016,000.93	6,973,017.58	14.85	116.53	4.37	21.09

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## ②敏感性分析

于 2019 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值 100 个基点，那么本公司的净利润将增加 1.22 万元。相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值 100 个基点，那么本公司的净利润将减少 1.22 万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司无浮动利率借款。

## 八、公允价值披露

### 1. 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	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	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	83,876,723.04	83,876,723.04
（二）应收款项融资	-	-	536,209,261.99	536,209,261.99
（三）其他权益工具投资			11,200,000.00	11,200,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	631,285,985.03	631,285,985.03

### 2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）交易性金融资产为委托理财，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

（2）应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

（3）对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

## 九、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
全柴集团	安徽全椒	投资、内燃机配套产品制造	231,000,000.00	34.32	34.32

本公司最终控制方：全椒县人民政府。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注六、在其他主体中的权益”。

### 3. 关联交易情况

#### (1) 关联销售情况

关联方	关联关系	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
武汉圣杰汽车销售有限责任公司	少数股东	整车	29,799,121.26	33,233,565.35

#### (2) 关联采购情况

关联方	关联关系	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
全柴集团	控股股东	服务费	5,269,528.30	8,209,905.65

#### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁收入	2018 年度确认的租赁收入
全柴集团	房屋建筑物	80,395.20	80,395.20

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁费	2018 年度确认的租赁费
全柴集团	房屋建筑物	766,525.94	766,525.94
全柴集团	土地使用权	3,619,047.60	3,619,047.60

#### (4) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	4,538,162.79	3,729,452.01

#### (5) 其他关联交易

根据协议，全柴集团向天和机械提供 5,000.00 万元委托贷款，委托贷款期限不超过三年。截至 2019 年 12 月 31 日止，天和机械累计收到委托贷款 4,800.00 万元，累计偿还 4,800.00 万元，累计支付利息 810.59 万元，本期支付利息 22.23 万元，期末无委托贷款余额。

根据协议，全柴集团向天和机械提供 1,800.00 万元借款，借款期限自 2019 年 11 月 1 日起至 2020 年 10 月 31 日止，借款利率为 4.35%。

根据协议，全柴集团向天和机械提供 600.00 万元借款，借款期限自 2019 年 10 月 22 日起至 2020 年 10 月 22 日止，借款年利率为 4.35%。

**4. 关联方应收应付款项**

项目名称	关联方	关联关系	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	武汉圣杰新能源汽车服务有限公司	少数股东的控股股东	-	800,000.00
应付账款	全柴集团	控股股东	838,400.00	-
预收款项	武汉圣杰新能源汽车服务有限公司	少数股东的控股股东	11,273.00	1,649.14
其他应付款	全柴集团	控股股东	24,000,000.00	23,993,291.98
其他应付款	童少林	少数股东	-	100,000.00
其他应付款	武汉圣杰汽车销售有限责任公司	少数股东	400,000.00	800,000.00

**十、 承诺及或有事项**

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的重大承诺事项及或有事项。

**十一、 资产负债表日后事项**

(1) 根据公司 2020 年 4 月 23 日第七届董事会第十九次会议决议，公司拟按 2019 年实现净利润，以 2019 年末股本总额 368,755,000.00 股为基数，向全体股东按每 10 股分派现金股利 0.8 元（含税），合计分配现金股利 29,500,400.00 元，尚需股东大会审议通过。

(2) 新型冠状病毒肺炎（以下简称“新冠肺炎”）疫情自全国爆发以来，公司严格执行各级政府对新冠肺炎防控的各项规定，为了履行社会责任本公司在 2020 年 2 月份向武汉红十字会和全椒县红十字会捐赠 300 万元，支持国家抗击新冠肺炎。

公司为确保公司人员财产安全采取了多项疫情防控措施，组织协调本公司和各分子公司的生产经营活动，确保将疫情的影响程度降到最低。本公司预计新冠肺炎疫情及防控措施将对本公司的生产经营活动产生影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间及各地政府调控政策的实施。

**十二、 其他重要事项****1. 前期会计差错更正**

公司本报告期不存在前期会计差错更正事项。

**2. 分部信息****(1) 报告分部的确定依据与会计政策**

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基

础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司报告分部包括：内燃机业务、建材业务、商业。

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

## （2） 报告分部的财务信息

项 目	内燃机业务	建材业务	商业	分部间抵销	合计
营业收入	3,702,449,555.21	194,473,717.52	150,819,560.24	3,295,427.62	4,044,447,405.35
营业成本	3,260,719,212.20	160,841,758.84	147,151,057.75	3,295,427.62	3,565,416,601.17
资产总额	4,160,350,158.06	162,972,408.26	84,765,809.56	256,456,533.49	4,151,631,842.39
负债总额	1,990,657,021.40	278,018,259.71	48,048,812.75	256,456,533.49	2,060,267,560.37

## 十三、 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	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	498,154,298.26	372,500,979.62
1至2年	16,557,467.98	27,373,601.16
2至3年	5,122,988.22	24,262,996.04
3年以上	27,250,645.12	11,768,835.23
合计	547,085,399.58	435,906,412.05
减：坏账准备	50,615,007.11	47,818,110.69
合计	496,470,392.47	388,088,301.36

#### （2）按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	18,279,964.65	3.34	18,279,964.65	100.00	-
按组合计提坏账准备	528,805,434.93	96.66	32,335,042.46	6.11	496,470,392.47
其中：组合1	5,013,118.97	0.92	-	-	5,013,118.97
组合2	523,792,315.96	95.74	32,335,042.46	6.17	491,457,273.50
合计	547,085,399.58	100.00	50,615,007.11	9.25	496,470,392.47

(续上表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	17,062,103.88	3.91	11,100,320.00	65.06	5,961,783.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	411,643,935.45	94.44	29,517,417.97	7.17	382,126,517.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,200,372.72	1.65	7,200,372.72	100.00	-
合计	435,906,412.05	100.00	47,818,110.69	10.97	388,088,301.36

于2019年12月31日，按单项计提坏账准备

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	11,100,320.00	11,100,320.00	100.00	预计无法收回
客户二	3,375,650.21	3,375,650.21	100.00	预计无法收回
客户三	1,110,113.08	1,110,113.08	100.00	预计无法收回
客户四	611,543.00	611,543.00	100.00	预计无法收回
其他客户	2,082,338.36	2,082,338.36	100.00	预计无法收回
合计	18,279,964.65	18,279,964.65	100.00	

于2019年12月31日，按组合1计提坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,013,118.97	-	-
合计	5,013,118.97	-	-

于2019年12月31日，按组合2计提坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	493,141,179.29	24,657,058.96	5.00
1-2年	16,557,467.98	1,655,746.80	10.00
2-3年	5,122,988.22	1,536,896.46	30.00
3年以上	8,970,680.47	4,485,340.24	50.00
合计	523,792,315.96	32,335,042.46	6.17

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额				2019年12月31日
				计提	合并天利转入	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	18,300,692.72	-	18,300,692.72	54,686.93		-	75,415.00	18,279,964.65
按组合计提坏账准备	29,517,417.97	-	29,517,417.97	2,146,207.17	843,687.32	-	172,270.00	32,335,042.46
合计	47,818,110.69		47,818,110.69	2,200,894.10	843,687.32		247,685.00	50,615,007.11

(4) 于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	154,585,774.07	28.26	7,729,579.70
客户二	39,290,019.64	7.18	1,964,500.98
客户三	35,268,185.55	6.45	1,763,409.28
客户四	28,724,377.39	5.25	1,436,218.87
客户五	27,313,556.53	4.99	1,365,677.83
合计	285,181,913.18	52.13	14,259,386.66

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	55,800.00
应收股利	-	-
其他应收款	3,881,131.22	53,213,060.33
合计	3,881,131.22	53,268,860.33

## (2) 应收利息

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
定期存款	-	55,800.00
合计	-	55,800.00

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	2,711,465.39	49,263,060.79
1至2年	28,677.51	128,523.00
2至3年	30,895.98	622,523.50
3年以上	5,385,051.35	10,580,209.92
小计	8,156,090.23	60,594,317.21
减：坏账准备	4,274,959.01	7,381,256.88
合计	3,881,131.22	53,213,060.33

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
子公司往来款	1,000,000.00	48,239,149.78
股权转让款	4,146,270.01	8,482,347.00
借款及备用金	834,631.85	2,310,127.48
保证金	1,802,883.50	1,041,330.50
其他	372,304.87	521,362.45
合计	8,156,090.23	60,594,317.21

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,988,373.18	706,376.96	3,281,996.22
第二阶段	-	-	-
第三阶段	4,167,717.05	3,568,582.05	599,135.00
合计	8,156,090.23	4,274,959.01	3,881,131.22

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	3,988,373.18	17.71	706,376.96	3,281,996.22	
组合 3	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	自初始确认后信用 风险未显著增加
组合 4	1,802,883.50	23.01	414,834.25	1,388,049.25	自初始确认后信用 风险未显著增加
组合 5	1,185,489.68	24.59	291,542.71	893,946.97	自初始确认后信用 风险未显著增加
合计	3,988,373.18	17.71	706,376.96	3,281,996.22	

A1.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,000,000.00	-	-
合计	1,000,000.00	-	-

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,081,350.00	54,067.50	5.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	721,533.50	360,766.75	50.00
合计	1,802,883.50	414,834.25	23.01

A1.3 2019 年 12 月 31 日，按组合 5 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	630,115.39	31,505.77	5.00
1-2年	28,677.51	2,867.75	10.00
2-3年	30,895.98	9,268.79	30.00
3年以上	495,800.80	247,900.40	50.00
合计	1,185,489.68	291,542.71	24.59

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,167,717.05	85.62	3,568,582.05	599,135.00	自初始确认后风险显著增加
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	4,167,717.05	85.62	3,568,582.05	599,135.00	

A2.1 2019年12月31日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	4,146,270.01	3,547,135.01	85.55	超信用期，按风险评估结果计提
其他单位	21,447.04	21,447.04	100.00	超信用期，按风险评估结果计提
合计	4,167,717.05	3,568,582.05	85.62	

④坏账准备的变动情况

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	1,289,012.84	-	6,092,244.04	7,381,256.88
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

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)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	582,635.88	-	2,523,661.99	3,106,297.87
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	706,376.96	-	3,568,582.05	4,274,959.01

⑤于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
单位一	股权转让款	4,146,270.01	3 年以上	50.84	3,547,135.01
单位二	保证金	1,000,000.00	1 年以内	12.26	50,000.00
单位三	员工借款	400,000.00	3 年以上	4.90	200,000.00
单位四	保证金	399,433.50	3 年以上	4.90	199,716.75
单位五	员工借款	200,000.00	1 年以内	2.45	10,000.00
合计		6,145,703.51		75.35	4,006,851.76

### 3. 长期股权投资

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	420,756,775.60	-	420,756,775.60	503,699,820.00	-	503,699,820.00
合 计	420,756,775.60	-	420,756,775.60	503,699,820.00	-	503,699,820.00

对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
武汉全柴	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-
顺兴贸易	1,737,612.20	-	-	1,737,612.20	-	-
天利动力	191,150,500.00	-	191,150,500.00	-	-	-
天和机械	250,094,824.53	101,207,455.60	-	351,302,280.13	-	-
锦天机械	22,716,883.27	-	-	22,716,883.27	-	-
元隽氢能源	23,000,000.00	7,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-
合计	503,699,820.00	108,207,455.60	191,150,500.00	420,756,775.60	-	-

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,645,463,310.35	3,242,204,714.24	3,077,061,694.47	2,763,495,159.98
其他业务	175,500,227.10	144,092,539.17	190,970,299.25	158,732,854.93
合 计	3,820,963,537.45	3,386,297,253.41	3,268,031,993.72	2,922,228,014.91

#### 5. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
理财产品收益	7,080,725.90	13,780,089.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-398,822.09	-
合 计	6,681,903.81	13,780,089.16

### 十四、 补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动资产处置损益	8,075,456.53
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）	24,241,699.36
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	8,381,568.33
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	7,264,962.19
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,144,900.00

项 目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,869,456.76
所得税影响额	-8,438,727.72
少数股东权益影响额	-1,454,258.12
合 计	43,085,057.33

## 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	4.87	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.70	0.15	0.15

公司名称：安徽全柴动力股份有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2020年4月23日

日期：2020年4月23日

日期：2020年4月23日