

# 审计报告

---

广东迪生力汽配股份有限公司

容诚审字[2020]518Z0014号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9 - 10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14 - 15
10	财务报表附注	16- 127

# 审计报告

容诚审字[2020]518Z0014号

广东迪生力汽配股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了广东迪生力汽配股份有限公司(以下简称迪生力公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了迪生力公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于迪生力公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

### (一) 营业收入

#### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、24及五、31。

2019年度迪生力公司实现营业收入主要来源于美国改装市场的汽车轮毂和轮胎销售收入。公司非出口销售业务与海外公司当地销售业务,公司于产品发售给客户并

在客户的签收时确定收入；出口销售业务，公司于产品向海关报关并在产品海运越过船舷后确定收入。

海外公司当地销售收入为关键业绩指标之一，且交易量大、交易频率高，其存在收入确认的固有风险，因此我们将海外公司当地销售收入认定作为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、评估公司自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中内部控制的设计，测试相关关键内部控制执行的有效性；

(2) 通过审阅销售合同并与管理层进行访谈，对营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析，进而评估迪生力公司营业收入确认政策的合理性；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同或订单、销售发票、签收单及检查其销售回款情况以确认销售收入的真实性；

(4) 选取样本执行函证程序或进行实地走访、参观其经营场所，以确认应收账款余额和销售收入金额；

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对至发货并签收的单证，以评估销售收入是否均依据有效销售单据确认。

## (二) 存货减值

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、13 及五、6。

于 2019 年 12 月 31 日，迪生力公司合并财务报表存货账面价值为 29,841.78 万元，占合并财务报表资产总额的 35.09%，已计提减值准备 951.53 万元。管理层在资产负债表日对存货进行减值测试，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用以及相关税费等。由于减值测试过程较为复杂，年度存货减值测试涉及关键判断和估计，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解计提存货跌价准备的流程并评价其内部控制；
- (2) 对存货盘点执行监盘程序，检查存货的数量及状况等；
- (3) 将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较，查阅其历史销售情况，评价管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设是否恰当；
- (4) 选取样本，比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本，对估计的至完工时将要发生成本的合理性进行测试。

## 四、其他信息

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

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

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

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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估迪生力公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算迪生力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迪生力公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(6) 就迪生力公司管理层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。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·北京

2020年3月12日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广东迪生力汽配股份有限公司

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	229,579,355.10	119,092,492.32	短期借款	五、16	92,700,000.00	52,800,000.00
交易性金融资产	五、2	1,296,000.00	不适用	交易性金融负债	五、17	499,250.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	54,367,960.69	60,915,548.57	应付账款	五、18	67,217,110.06	71,213,851.60
应收款项融资			不适用	预收款项	五、19	15,887,194.28	4,005,513.18
预付款项	五、4	3,067,701.24	2,712,793.90	应付职工薪酬	五、20	4,845,391.21	6,310,294.25
其他应收款	五、5	16,451,571.63	6,605,325.70	应交税费	五、21	8,559,522.81	6,974,283.00
其中：应收利息				其他应付款	五、22	3,949,269.82	4,981,781.98
应收股利				其中：应付利息	五、22	423,753.05	198,642.42
存货	五、6	298,417,806.40	355,449,461.22	应付股利			92,795.49
持有待售资产	五、7	7,466,420.26		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	五、23	45,758,416.68	34,110,104.00
其他流动资产	五、8	1,477,485.54	6,834,346.12	其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>612,124,300.86</b>	<b>551,609,967.83</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>239,416,154.86</b>	<b>180,395,828.01</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资			不适用	长期借款	五、24		17,158,000.00
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	五、9	18,445,191.99	16,599,676.59	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益	五、25	1,617,500.00	1,897,500.00
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产	五、10	91,150,599.68	106,889,768.63	其他非流动负债			
在建工程	五、11	19,525,547.61	8,848,371.50	<b>非流动负债合计</b>		<b>1,617,500.00</b>	<b>19,055,500.00</b>
生产性生物资产				<b>负债合计</b>		<b>241,033,654.86</b>	<b>199,451,328.01</b>
油气资产				<b>所有者权益：</b>			
无形资产	五、12	60,926,688.31	64,631,007.70	股本	五、26	428,144,600.00	329,342,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	五、13	4,263,227.65	4,361,401.44	其中：优先股			
长期待摊费用	五、14	9,041,159.44	12,846,504.96	永续债			
递延所得税资产	五、15	34,934,934.24	34,080,752.67	资本公积	五、27	18,450,835.09	117,253,435.09
其他非流动资产				减：库存股			
<b>非流动资产合计</b>		<b>238,287,348.92</b>	<b>248,257,483.49</b>	其他综合收益	五、28	15,666,596.84	12,123,918.10
				专项储备			
				盈余公积	五、29	15,946,139.79	15,826,561.58
				未分配利润	五、30	86,084,993.57	84,277,829.07
				归属于母公司所有者权益合计		<b>564,293,165.29</b>	<b>558,823,743.84</b>
				少数股东权益		45,084,829.63	41,592,379.47
				<b>所有者权益合计</b>		<b>609,377,994.92</b>	<b>600,416,123.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>850,411,649.78</b>	<b>799,867,451.32</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>850,411,649.78</b>	<b>799,867,451.32</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

2019年度

编制单位：广东迪生力汽配股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、营业总收入</b>	五、31	<b>816,914,321.67</b>	<b>795,813,344.78</b>
其中：营业收入	五、31	816,914,321.67	795,813,344.78
<b>二、营业总成本</b>		<b>790,501,181.14</b>	<b>776,120,878.48</b>
其中：营业成本	五、31	605,866,187.97	597,657,957.26
税金及附加	五、32	2,987,229.50	3,580,088.66
销售费用	五、33	130,950,366.46	131,506,792.00
管理费用	五、34	38,257,235.42	37,099,336.86
研发费用	五、35	8,064,036.54	10,791,011.12
财务费用	五、36	4,376,125.25	-4,514,307.42
其中：利息费用		7,419,739.73	7,952,043.99
利息收入		3,243,998.47	2,304,688.74
加：其他收益	五、37	558,649.77	1,058,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-1,529,411.86	1,312,917.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,230,773.57	759,833.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	-621,300.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-2,055,288.77	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-3,203,897.88	-3,964,146.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	374,497.54	581,107.66
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,936,389.33</b>	<b>18,680,645.05</b>
加：营业外收入	五、43	147,872.52	493,104.86
减：营业外支出	五、44	8,886.78	34,977.35
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>20,075,375.07</b>	<b>19,138,772.56</b>
减：所得税费用	五、45	7,526,626.59	2,159,924.34
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,548,748.48</b>	<b>16,978,848.22</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>12,548,748.48</b>	<b>16,978,848.22</b>
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）		9,081,376.83	13,507,766.67
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,467,371.65	3,471,081.55
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>3,561,003.11</b>	<b>6,621,118.21</b>
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,561,003.11	6,621,118.21
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			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		3,561,003.11	6,621,118.21
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		824,774.02	216,342.23
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		2,736,229.09	<b>6,404,775.98</b>
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>16,109,751.59</b>	<b>23,599,966.43</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,642,379.94	20,128,884.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,467,371.65	3,471,081.55
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.03

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

2019年度

编制单位：广东迪生力汽配股份有限公司

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		823,307,832.56	816,426,444.08
收到的税费返还		19,981,452.16	24,672,821.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	7,690,615.87	10,506,006.18
经营活动现金流入小计		<b>850,979,900.59</b>	<b>851,605,272.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		543,094,273.25	565,521,469.74
支付给职工以及为职工支付的现金		116,329,681.61	123,882,726.12
支付的各项税费		9,691,229.31	17,003,670.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	75,793,631.33	79,429,940.72
经营活动现金流出小计		<b>744,908,815.50</b>	<b>785,837,806.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>106,071,085.09</b>	<b>65,767,465.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,097,369.57	21,911,448.05
取得投资收益收到的现金		344,720.00	537,967.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,609,353.12	537,485.90
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、47	13,905,960.00	50,000,000.00
投资活动现金流入小计		<b>20,957,402.69</b>	<b>72,986,901.54</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,437,779.39	58,053,005.63
投资支付的现金		6,760,498.48	24,459,451.83
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、47	595,565.80	50,000,000.00
投资活动现金流出小计		<b>36,793,843.67</b>	<b>132,512,457.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,836,440.98</b>	<b>-59,525,555.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,179,304.50	2,171,380.76
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,482,843.30	1,581,093.00
取得借款收到的现金		145,872,000.00	134,917,728.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>151,051,304.50</b>	<b>137,089,108.76</b>
偿还债务支付的现金		112,251,295.35	204,689,211.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,919,088.76	22,803,847.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,041,497.28	2,275,393.41
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	2,155,189.44	10,375,263.20
筹资活动现金流出小计		<b>132,325,573.55</b>	237,868,322.53
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>18,725,730.95</b>	<b>-100,779,213.77</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,526,487.72	2,487,718.82
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>110,486,862.78</b>	<b>-92,049,585.41</b>
加：期初现金及现金等价物余额		119,092,484.92	211,142,070.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>229,579,347.70</b>	<b>119,092,484.92</b>

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

2019年度

编制单位：广东迪生力汽配股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	永续债	其他	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	329,342,000.00				117,253,435.09		12,123,918.10		15,826,561.58	84,277,829.07	41,592,379.47	600,416,123.31
加：会计政策变更							-18,324.37			-480,577.75	-130,689.59	-629,591.71
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	329,342,000.00				117,253,435.09		12,105,593.73		15,826,561.58	83,797,251.32	41,461,689.88	599,786,531.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	98,802,600.00				-98,802,600.00		3,561,003.11		119,578.21	2,287,742.25	3,623,139.75	9,591,463.32
(一) 综合收益总额							3,561,003.11			9,081,376.83	3,467,371.65	16,109,751.59
(二) 所有者投入和减少资本											6,044,523.29	6,044,523.29
1. 所有者投入的普通股											3,482,843.30	3,482,843.30
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									119,578.21	-6,706,418.21	-4,041,497.28	-10,628,337.28
1. 提取盈余公积									119,578.21	-119,578.21		
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	98,802,600.00				-98,802,600.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	98,802,600.00				-98,802,600.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他										-87,216.37	-1,847,257.91	-1,934,474.28
四、本期末余额	428,144,600.00				18,450,835.09		15,666,596.84		15,946,139.79	86,084,993.57	45,084,829.63	609,377,994.92

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

2019年度

编制单位：广东迪生力汽配股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	永续债	其他	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	253,340,000.00				193,580,109.62		5,502,799.89		14,658,168.60	86,943,676.04	44,748,515.76	598,773,269.91
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	253,340,000.00				193,580,109.62		5,502,799.89		14,658,168.60	86,943,676.04	44,748,515.76	598,773,269.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	76,002,000.00				-76,326,674.53		6,621,118.21		1,168,392.98	-2,665,846.97	3,471,081.55	1,642,853.40
(一) 综合收益总额							6,621,118.21			13,507,766.67	-4,711,588.87	23,599,966.43
(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									1,168,392.98	-13,835,392.98	-2,275,393.41	-14,942,393.41
1. 提取盈余公积									1,168,392.98	-1,168,392.98		
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	76,002,000.00				-76,002,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	76,002,000.00				-76,002,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	329,342,000.00				117,253,435.09		12,123,918.10		15,826,561.58	84,277,829.07	41,592,379.47	600,416,123.31
					-324,674.53					-2,338,220.66	359,764.44	-2,303,130.75

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

2019年12月31日

编制单位：广东迪生力汽配股份有限公司

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
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		209,852,096.03	105,133,200.43	短期借款		92,700,000.00	52,800,000.00
交易性金融资产		1,296,000.00	不适用	交易性金融负债		499,250.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十四、1	127,876,172.09	203,064,429.04	应付账款		12,142,792.90	21,365,821.42
应收款项融资				预收款项		14,491,956.77	1,527,347.19
预付款项		115,415.55	124,035.47	应付职工薪酬		2,269,802.28	3,193,072.27
其他应收款	十四、2	161,598.08	178,530.74	应交税费		90,187.67	1,667,565.81
其中：应收利息				其他应付款		6,579,890.46	7,563,529.62
应收股利				其中：应付利息		126,667.88	63,703.33
存货		42,377,316.71	43,142,245.41	应付股利			92,795.49
持有待售资产		7,466,420.26		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			
其他流动资产		1,477,485.54	6,274,621.48	其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>390,622,504.26</b>	<b>357,917,062.57</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>128,773,880.08</b>	<b>88,117,336.31</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十四、3	213,063,215.69	185,984,182.94	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益		1,617,500.00	1,897,500.00
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		68,644,379.06	87,287,000.26	其他非流动负债			
在建工程		9,096,188.33	8,848,371.50	<b>非流动负债合计</b>		<b>1,617,500.00</b>	<b>1,897,500.00</b>
生产性生物资产				<b>负债合计</b>		<b>130,391,380.08</b>	<b>90,014,836.31</b>
油气资产				<b>所有者权益：</b>			
无形资产		23,847,999.42	26,340,518.42	股本		428,144,600.00	329,342,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		8,125,490.81	11,791,796.18	永续债			
递延所得税资产		2,945,457.81	2,317,652.34	资本公积		19,757,003.59	118,559,603.59
其他非流动资产				减：库存股			
<b>非流动资产合计</b>		<b>325,722,731.12</b>	<b>322,569,521.64</b>	其他综合收益		1,041,116.25	216,342.23
				专项储备			
				盈余公积		15,946,139.79	15,826,561.58
				未分配利润		121,064,995.67	126,527,240.50
				<b>所有者权益合计</b>		<b>585,953,855.30</b>	<b>590,471,747.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>716,345,235.38</b>	<b>680,486,584.21</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>716,345,235.38</b>	<b>680,486,584.21</b>

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

2019年度

编制单位：广东迪生力汽配股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、营业收入</b>	十四、4	<b>178,409,446.35</b>	<b>262,878,464.44</b>
减：营业成本	十四、4	148,340,930.05	229,896,614.82
税金及附加		2,814,136.87	3,528,016.45
销售费用		2,997,655.31	4,303,871.41
管理费用		14,485,086.10	14,630,395.79
研发费用		8,064,036.54	10,791,011.12
财务费用		-1,436,127.42	-10,287,014.85
其中：利息费用		4,322,716.99	4,939,267.10
利息收入		3,161,203.68	2,239,145.44
加：其他收益		558,649.77	1,058,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-2,547,238.35	1,082,926.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		212,947.08	529,842.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-621,300.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-55,585.55	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-253,919.29	-408,570.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		332,101.46	437,891.94
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>556,436.94</b>	<b>12,186,117.55</b>
加：营业外收入		3,000.00	29,915.15
减：营业外支出			2,027.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>559,436.94</b>	<b>12,214,005.70</b>
减：所得税费用		-636,345.12	530,075.96
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,195,782.06</b>	<b>11,683,929.74</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>1,195,782.06</b>	<b>11,683,929.74</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>824,774.02</b>	<b>216,342.23</b>
（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			不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（二）将重分类进损益的其他综合收益		824,774.02	216,342.23
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		824,774.02	216,342.23
2. 其他债权投资公允价值变动			不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备			不适用
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,020,556.08</b>	<b>11,900,271.97</b>

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

2019年度

编制单位：广东迪生力汽配股份有限公司

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		254,416,547.49	357,590,880.37
收到的税费返还		19,979,702.16	23,712,838.16
收到其他与经营活动有关的现金		3,463,011.23	7,380,185.68
经营活动现金流入小计		<b>277,859,260.88</b>	<b>388,683,904.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		132,392,058.22	191,532,087.19
支付给职工以及为职工支付的现金		34,116,488.49	43,171,089.53
支付的各项税费		4,456,964.06	3,926,980.36
支付其他与经营活动有关的现金		9,001,581.66	9,123,849.92
经营活动现金流出小计		<b>179,967,092.43</b>	<b>247,754,007.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>97,892,168.45</b>	<b>140,929,897.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,097,369.57	21,911,448.05
取得投资收益收到的现金			537,967.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		973,000.00	501,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		13,905,960.00	50,000,000.00
投资活动现金流入小计		<b>19,976,329.57</b>	<b>72,950,415.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,747,197.65	13,973,825.57
投资支付的现金		32,801,810.13	145,487,684.06
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		595,565.80	50,000,000.00
投资活动现金流出小计		<b>42,144,573.58</b>	<b>209,461,509.63</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,168,244.01</b>	<b>-136,511,093.99</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		111,400,000.00	91,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>111,400,000.00</b>	<b>91,400,000.00</b>
偿还债务支付的现金		71,500,000.00	174,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,939,387.93	17,609,268.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		<b>82,439,387.93</b>	<b>192,209,268.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>28,960,612.07</b>	<b>-100,809,268.33</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>34,359.09</b>	<b>686,571.35</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>104,718,895.60</b>	<b>-95,703,893.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额		105,133,193.03	200,837,086.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>209,852,088.63</b>	<b>105,133,193.03</b>

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

2019年度

编制单位：广东迪生力汽配股份有限公司

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	329,342,000.00				118,559,603.59		216,342.23		15,826,561.58	126,527,240.50	590,471,747.90
加：会计政策变更										48,391.32	
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	329,342,000.00				118,559,603.59		216,342.23		15,826,561.58	126,575,631.82	590,520,139.22
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	98,802,600.00				-98,802,600.00		824,774.02		119,578.21	-5,510,636.15	-4,566,283.92
(一) 综合收益总额							824,774.02			1,195,782.06	2,020,556.08
(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									119,578.21	-6,706,418.21	-6,586,840.00
1. 提取盈余公积									119,578.21	-119,578.21	
2. 对所有者(或股东)的分配										-6,586,840.00	-6,586,840.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	98,802,600.00				-98,802,600.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	98,802,600.00				-98,802,600.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	428,144,600.00				19,757,003.59		1,041,116.25		15,946,139.79	121,064,995.67	585,953,855.30

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

2019年度

编制单位：广东迪生力汽配股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度						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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	253,340,000.00				194,561,603.59				14,658,168.60	128,678,703.74	591,238,475.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	253,340,000.00				194,561,603.59				14,658,168.60	128,678,703.74	591,238,475.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	76,002,000.00				-76,002,000.00		216,342.23		1,168,392.98	-2,151,463.24	-766,728.03
(一) 综合收益总额							216,342.23			11,683,929.74	11,900,271.97
(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											
1. 提取盈余公积									1,168,392.98	-13,835,392.98	-12,667,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									1,168,392.98	-1,168,392.98	
3. 其他										-12,667,000.00	-12,667,000.00
(四) 所有者权益内部结转	76,002,000.00				-76,002,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	76,002,000.00				-76,002,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	329,342,000.00				118,559,603.59		216,342.23		15,826,561.58	126,527,240.50	590,471,747.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广东迪生力汽配股份有限公司

## 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

广东迪生力汽配股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”，曾用名“台山市国际交通器材配件有限公司”）于 2001 年 10 月 25 日经台山市对外经济贸易局台经贸[2001]117 号文批准成立。2001 年 10 月 25 日广东省人民政府颁发《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，2001 年 10 月 26 日经江门市工商行政管理局批准，由台湾广海企业股份有限公司投资成立。现注册地址及总部位于广东省台山市西湖外商投资示范区。

公司成立时注册资本为 500 万美元。公司的第一期出资 2,685,475.82 美元于 2002 年 3 月 31 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正验字[2002]32 号验资报告验证。

2002 年 6 月 21 日，经台山市对外贸易经济合作局台经贸[2002]50 号文批准，同意台湾广海企业股份有限公司将其持有公司的股权全部转让给贝利兹伊森理察国际有限公司，并同时增加注册资本到 1000 万美元。公司的第二期出资 3,478,995.00 美元于 2003 年 3 月 17 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正外验字[2003]36 号验资报告验证。

2008 年 3 月 27 日，经台山市对外贸易经济合作局台外经贸[2008]031 号文批准，贝利兹伊森理察国际有限公司将其持有公司的全部股权分别转让给王进东 33.33% 和 WAH HUNG INT'L MACHINERY INC.（中文名称“华鸿国际有限公司”）66.67%。公司第三期出资 1,450,620.00 美元于 2008 年 4 月 10 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正验字[2008]24 号验资报告验证；公司的第四期出资 999,952.68 美元于 2008 年 6 月 16 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正外验字[2008]42 号验资报告验证。

2008 年 9 月 9 日，经台山市对外贸易经济合作局台外经贸[2008]070 号文批准，公司增加注册资本 300 万美元，本次增资后公司注册资本变更为 1300 万美元，公司的股权结构没有发生变化。公司第五期出资 1,419,862.00 美元于 2008 年 10 月 30 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正外验字[2008]82 号验资报告验证；公司第六期

出资 500,000.00 美元于 2009 年 4 月 15 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正外验字[2009]24 号验资报告验证；公司第七期出资 460,000.00 美元于 2009 年 12 月 8 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正外验字[2009]87 号验资报告验证；公司第八期出资 999,980.00 美元于 2010 年 6 月 13 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正外验字[2010]65 号验资报告验证。

2010 年 8 月 3 日，经台山市对外贸易经济合作局台外经贸[2010]132 号文批准，王进东将其持有公司 33.33% 的股权转让给广海国际有限公司，同时增加注册资本 500 万美元并引入新股东力生国际有限公司。至此公司的注册资本变更为 1800 万美元，股权结构变更为：广海国际有限公司 25%，华鸿国际有限公司 55%，力生国际有限公司 20%。公司第九期出资 1,323,957.00 美元于 2010 年 8 月 23 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正外验字[2010]89 号验资报告验证。

2011 年 5 月 23 日，经台山市对外贸易经济合作局台外经贸[2011]054 号文批准，广海国际有限公司将其持有公司 25% 的股权转让给力生国际有限公司。本次股权转让完成后，公司股权结构变更为：华鸿国际有限公司 55%，力生国际有限公司 45%。

公司第十期出资 3,219,261.00 美元，于 2011 年 7 月 29 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正外验字[2011]24 号验资报告验证；公司的第十一期出资 1,461,896.50 美元于 2011 年 8 月 25 日业经台山市公正会计师事务所有限公司公正外验字[2011]32 号验资报告验证。至此，公司的注册资本 1800 万美元已经全部到位。公司的股权结构为：华鸿国际有限公司 55%，力生国际有限公司 45%。

2013 年 4 月 12 日，根据公司股东决议和经批准修改后的章程规定，经台山市对外贸易经济合作局以台外经贸[2013]036 号文件批准同意力生国际有限公司将其持有公司 10% 的股权转让给 Tyfun International, Inc.（中文名称“泰峰国际有限公司”），公司将原注册资本币由美元变更为人民币，注册资本由 1800 万美元折算为 132,279,115.00 元人民币，同时公司申请新增中方股东及增加注册资本人民币 56,691,050.00 元，增加注册资本由新增中方股东江门市中高投资合伙企业（有限合伙）、珠海经济特区凯达集团有限公司、江门市鸿靖投资合伙企业（有限合伙）、深圳鹏晟投资合伙企业（有限合伙）、深圳成晟创业投资合伙企业（有限合伙）、汕头市日冠阳帆股权投资合伙企业（有限合伙）和鹤山市粤骏投资有限公司以货币缴付出资，变更后的注册资本为人民币 188,970,165.00 元，上述实缴注册资本业经台山市公正会计师事务所有限公司公正外验字[2013]16 号验资报告验证。

截止 2013 年 4 月 28 日，各股东出资金额和出资比例如下：

股东名称	出资金额（人民币）	出资比例（%）
华鸿国际有限公司	72,753,513.00	38.5000
力生国际有限公司	46,297,690.00	24.5000
泰峰国际有限公司	13,227,912.00	7.0000
江门市中高投资合伙企业（有限合伙）	5,165,000.00	2.7332
珠海经济特区凯达集团有限公司	9,450,000.00	5.0008
江门市鸿翊投资合伙企业（有限合伙）	11,276,050.00	5.9671
深圳鹏晟投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	4.2335
深圳成晟创业投资合伙企业（有限合伙）	3,800,000.00	2.0109
汕头市日冠阳帆股权投资合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	7.9378
鹤山市粤骏投资有限公司	4,000,000.00	2.1167
合计	188,970,165.00	100.0000

2014年6月17日广东省商务厅（粤商务资字[2014]222号）（广东省商务厅关于合资企业台山市国际交通器材配件有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复）同意公司转制为外商投资股份有限公司并更名为：广东迪生力汽配股份有限公司。

2014年6月19日，根据广东迪生力汽配股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议，由全体发起人以2013年12月31日经审计后的有限公司净资产，按2013年12月31日各该股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股本，有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，注册资本由人民币188,970,165.00元变更为190,000,000.00元人民币，增加部分1,029,835.00元人民币以经审计的净资产增资。

至此公司股本情况如下：

投资者名称	出资金额（人民币）	持股比例（%）
华鸿国际有限公司	73,150,000.00	38.5000
力生国际有限公司	46,550,000.00	24.5000
汕头市日冠阳帆股权投资合伙企业（有限合伙）	15,081,820.00	7.9378
泰峰国际有限公司	13,300,000.00	7.0000
江门市鸿翊投资合伙企业（有限合伙）	11,337,490.00	5.9671
珠海经济特区凯达集团有限公司	9,501,520.00	5.0008
深圳鹏晟投资合伙企业（有限合伙）	8,043,650.00	4.2335
江门市中高投资合伙企业（有限合伙）	5,193,080.00	2.7332
鹤山市粤骏投资有限公司	4,021,730.00	2.1167
深圳成晟创业投资合伙企业（有限合伙）	3,820,710.00	2.0109
合计	190,000,000.00	100.0000

2017年5月26日，经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）证监许可[2017]793号文《关于核准广东迪生力汽配股份有限公司首次公开发行股票批复》批准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A股）63,340,000股。2017年6月20日，根据上海证券交易所上证公告（股票）（2017）114号《关于广东迪生力汽配股份有限公司人民币普通股股票上市交易的公告》，本公司股票在上海证券交易所主板挂牌上市。公司注册资本增至人民币25,334.00万元，营业执照统一社会信用代码为：914407007330904536。

2018年6月，根据2017年年度股东大会决议及修改后的公司章程，公司以资本公积转增股本的方式向全体股东每10股转增3股，共计转增76,002,000股。资本公积转增股本后，公司总股本数由原来的253,340,000股变增至329,342,000股并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成变更登记备案。2018年7月4日，江门市工商行政管理局核准公司注册资本变更登记：注册资本由25,334.00万元人民币增加到32,934.20万元人民币（文件编号：江核变通外字【2018】第1800252600号）。

2019年4月2号，根据2018年年度股东大会决议及修改后的公司章程，公司以资本公积转增股本的方式向全体股东每10股转增3股，共计转增98,802,600股。资本公积转增股本后，公司总股本数由原来的329,342,000股变增至428,144,600股。变更注册资本后在江门市商务局备案，备案编号：粤江（台山）外资备201900050并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成变更登记备案。2019年5月24日，江门市市场监督管理局核准公司注册资本变更登记：注册资本由32,934.20万元人民币增加到42,814.46万元人民币（文件编号：江核变通外字【2019】第1900157008号）。

本公司经营范围为：生产和销售各种机动车辆铝合金轮毂、车用灯具、保险杠、减震器等配件（不包括发动机），铝型材、异型材，各种五金制品的电镀，汽车、摩托车用精铸、精锻毛坯制造，轮胎销售（不含限制类，涉及行业许可管理的，按国家有关规定办理）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

本公司最终控制方为赵瑞贞、罗洁、Sindy Yi Min Zhao。

本财务报表业经本公司董事会于2020年3月12日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 2. 合并财务报表范围及变化

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共19户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加3户，本年度合并范围比上年减少1户，详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，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。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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

### 2. 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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、加拿大元、巴西雷亚尔为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 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。

## **（3）企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

# **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) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## (3) 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和会计期间，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。



#### **(4) 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。

#### **(5) 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。

## **(6) 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**

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；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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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合并日新增投资成本之和，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，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。

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，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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。

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。

#### 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**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日当月月初的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### **(2) 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。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④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”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

### 自 2019 年 1 月 1 日起适用

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：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收境外主体客户

应收账款组合 2 应收境内主体客户

应收账款组合 3 应收合并范围内单位相互往来组合

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，编制应收账款逾期区间与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款组合 3 应收合并范围内单位相互往来组合不计提坏账。

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 应收境外主体单位

其他应收款组合 4 应收境内主体单位

其他应收款组合 5 应收境外少数股东欠款

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。

其他应收款组合 5 应收境外少数股东欠款不计提坏账，除有证据表明无法收回外

#### 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。

### 以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

#### （1）金融资产的分类

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有

效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

## (3) 金融负债与权益工具的区分

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) 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，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### 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和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

### **(5) 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### **(6) 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。

### **(7) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

### **（9）金融资产和金融负债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. 应收款项

### 以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收款项，确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
境内主体账龄组合	国家经济环境、信用环境等以及账龄的长短
境外主体账龄组合	国家经济环境、信用环境等以及账龄的长短
合并范围内单位相互往来	不计提坏账
应收补贴退税款	不计提坏账
境外少数股东欠款组合	不计提坏账，除有证据表明无法收回外

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法计提坏账准备

a. 境内主体账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	2.00	2.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

b. 境外主体账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
6个月以内（含6个月，下同）	1.00	2.00
6个月-1年	5.00	2.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

**（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

**13. 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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

**（2）发出存货的计价方法**

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

**（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库存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。

### **14. 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对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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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。

## 15. 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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与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）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、20。

## 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	20 年	0-10.00	4.50-5.00
机器设备	年限平均法	5-10 年	0-10.00	9.00-20.00
运输设备	年限平均法	5 年	0-10.00	18.00-20.00
电子设备	年限平均法	5 年	0-10.00	18.00-20.00

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。

## 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
计算机软件	5 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，本公司在取得时确定其使用寿命，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。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，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

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、模具等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

## (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提存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. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

公司确定收入的具体方法：公司主要产品为汽车轮毂和汽车轮胎，且主要针对美国改装市场。汽车轮毂为由公司自行生产并对外销售，汽车轮胎为对外采购后通过公司销售平台对外销售。公司产品不涉及到售后安装等影响确定收入时点的后续服务。非出口销售业务与海外公司当地销售业务，公司于产品发售给客户并在客户的签收时确定收入；出口销售业务，公司于产品向海关报关并在产品海运越过船舷后确定收入。

### (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，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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

## 25 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 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。

#### ② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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：

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；

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，计入营业外收支。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ③ 政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产

账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26 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为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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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有者权益。

### 27. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，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。

## 28. 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。



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》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号—套期会计》(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》(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。

上述会计政策变更分别经本公司于2019年3月11日召开的第二届董事会第十三次会议、第二届监事会第五次会议、于2019年8月14日召开的第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第七次会议及于2020年3月12日召开的第二届董事第二十三次会议、第二届监事会第十次会议批准。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整2019年1月1日递延所得

税资产 253,548.50 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为-498,902.12 元，其中未分配利润为-480,577.75 元、其他综合收益为-18,324.37 元；对少数股东权益的影响金额为-130,689.59 元。本公司母公司财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产为-8,539.65 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 48,391.32 元，其中未分配利润为 48,391.32 元。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (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

### 合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	119,092,492.32	119,092,492.32	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	60,915,548.57	60,283,637.84	-631,910.73
应收款项融资	不适用		
预付款项	2,712,793.90	2,712,793.90	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6,605,325.70	6,354,096.22	-251,229.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	355,449,461.22	355,449,461.22	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他流动资产	6,834,346.12	6,834,346.12	
流动资产合计	551,609,967.83	550,726,827.62	-883,140.21
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	16,599,676.59	16,599,676.59	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	106,889,768.63	106,889,768.63	
在建工程	8,848,371.50	8,848,371.50	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	64,631,007.70	64,631,007.70	
开发支出			
商誉	4,361,401.44	4,361,401.44	
长期待摊费用	12,846,504.96	12,846,504.96	
递延所得税资产	34,080,752.67	34,334,301.17	253,548.50
其他非流动资产			
非流动资产合计	248,257,483.49	248,511,031.99	253,548.50
资产总计	799,867,451.32	799,237,859.61	-629,591.71
流动负债：			
短期借款	52,800,000.00	52,800,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	71,213,851.60	71,213,851.60	
预收款项	4,005,513.18	4,005,513.18	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6,310,294.25	6,310,294.25	
应交税费	6,974,283.00	6,974,283.00	
其他应付款	4,981,781.98	4,981,781.98	
其中：应付利息	198,642.42	198,642.42	
应付股利	92,795.49	92,795.49	
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	34,110,104.00	34,110,104.00	
其他流动负债			
流动负债合计	180,395,828.01	180,395,828.01	
非流动负债：			
长期借款	17,158,000.00	17,158,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,897,500.00	1,897,500.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	19,055,500.00	19,055,500.00	
负债合计	199,451,328.01	199,451,328.01	
所有者权益（或股东权益）：			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
实收资本（或股本）	329,342,000.00	329,342,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	117,253,435.09	117,253,435.09	
减：库存股			
其他综合收益	12,123,918.10	12,105,593.73	-18,324.37
专项储备			
盈余公积	15,826,561.58	15,826,561.58	
一般风险准备			
未分配利润	84,277,829.07	83,797,251.32	-480,577.75
归属于母公司所有者权益合计	558,823,743.84	558,324,841.72	-498,902.12
少数股东权益	41,592,379.47	41,461,689.88	-130,689.59
所有者权益（或股东权益）合计	600,416,123.31	599,786,531.60	-629,591.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计	799,867,451.32	799,237,859.61	-629,591.71

### 母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	105,133,200.43	105,133,200.43	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	203,064,429.04	203,117,734.89	53,305.85
应收款项融资	不适用		
预付款项	124,035.47	124,035.47	
其他应收款	178,530.74	182,155.86	3,625.12
其中：应收利息			
应收股利			
存货	43,142,245.41	43,142,245.41	
持有待售资产			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6,274,621.48	6,274,621.48	
流动资产合计	357,917,062.57	357,973,993.54	56,930.97
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	185,984,182.94	185,984,182.94	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	87,287,000.26	87,287,000.26	
在建工程	8,848,371.50	8,848,371.50	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	26,340,518.42	26,340,518.42	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	11,791,796.18	11,791,796.18	
递延所得税资产	2,317,652.34	2,309,112.69	-8,539.65
其他非流动资产			
非流动资产合计	322,569,521.64	322,560,981.99	-8,539.65
资产总计	680,486,584.21	680,534,975.53	48,391.32
流动负债：			
短期借款	52,800,000.00	52,800,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	21,365,821.42	21,365,821.42	
预收款项	1,527,347.19	1,527,347.19	
应付职工薪酬	3,193,072.27	3,193,072.27	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应交税费	1,667,565.81	1,667,565.81	
其他应付款	7,563,529.62	7,563,529.62	
其中：应付利息	63,703.33	63,703.33	
应付股利	92,795.49	92,795.49	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	88,117,336.31	88,117,336.31	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,897,500.00	1,897,500.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,897,500.00	1,897,500.00	
负债合计	90,014,836.31	90,014,836.31	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	329,342,000.00	329,342,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	118,559,603.59	118,559,603.59	
减：库存股			
其他综合收益	216,342.23	216,342.23	
专项储备			
盈余公积	15,826,561.58	15,826,561.58	-
未分配利润	126,527,240.50	126,575,631.82	48,391.32
所有者权益（或股东权益）合计	590,471,747.90	590,520,139.22	48,391.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计	680,486,584.21	680,534,975.53	48,391.32

**(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

**A. 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
应收账款	摊余成本	60,915,548.57	应收账款	摊余成本	60,283,637.84
其他应收款	摊余成本	6,605,325.70	其他应收款	摊余成本	6,354,096.22

**B. 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
应收账款	摊余成本	203,064,429.04	应收账款	摊余成本	203,117,734.89
其他应收款	摊余成本	178,530.74	其他应收款	摊余成本	182,155.86

②于 2019 年 1 月 1 日，按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

**A. 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摊余成本计量的金融资产</b>				
应收账款（按原金融工具 准则列示金额）	60,915,548.57			
重新计量：预期信用损失			-631,910.73	
应收账款（按新融工具准 则列示金额）				60,283,637.84
其他应收款（按原金融工 具准则列示金额）	6,605,325.70			
重新计量：预期信用损失			-251,229.48	
其他应收款（按新融工具 准则列示金额）				6,354,096.22



## B. 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）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款（按原金融工具 准则列示金额）	203,064,429.04			
重新计量：预期信用损失			53,305.85	
应收账款（按新融工具准 则列示金额）				203,117,734.89
其他应收款（按原金融工 具准则列示金额）	178,530.74			
重新计量：预期信用损失			3,625.12	
其他应收款（按新融工具 准则列示金额）				182,155.86

③于2019年1月1日，执行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

## A. 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）
（一）以摊余成本计量的金 融资产				
其中：应收账款减值准备	5,511,946.87		631,910.73	6,143,857.60
其他应收款减值准备	1,802,287.21		251,229.48	2,053,516.69

## B. 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）
（一）以摊余成本计量的金 融资产				
其中：应收账款减值准备	68,412.44		-53,305.85	15,106.59
其他应收款减值准备	3,725.12		-3,625.12	100.00

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

注册地	税种	具体税率情况
中国	增值税	应税收入1-3月份按16%的税率计算销项税, 4-12月份按13%的税率计算销项税并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税、出口免税
	城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
	教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
	地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
	企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴
美国	联邦所得税	按应纳税所得额的21%计缴
	州所得税【注1】	按应纳税所得额适用的当地州的税率计缴
加拿大	联邦所得税	按应纳税所得额的38%计缴
	州所得税【注2】	按应纳税所得额适用的当地省的税率计缴
巴西	企业所得税IRPJ【注3】	按应纳税所得额的15%计缴

注：本公司为增值税一般纳税人，销售收入在 2018 年 5 月 1 日之前执行 17% 的增值税税率，根据财政部、国家税务总局财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》，自 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日期间销售收入执行 16% 的增值税率。根据财政部税务总局海关总署 2019 年 3 月 2 日颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署[2019]39 号）规定，纳税人发生增值税应税销售行为，自 2019 年 4 月 1 日起，（1）原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。（2）原适用 16% 税率且出口退税率为 16% 的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10% 税率且出口退税率为 10% 的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。

注1：美国子公司适用州所得税率如下：

子公司名称	注册地	州所得税率
DCENTI TIRE, INC.	California, USA	8.84%
WAH HUNG GROUPLNC, INC (中文名称“华鸿集团有限公司”)	California, USA	8.84%
WHEEL MART SACRAMENTO, INC	California, USA	8.84%
ECLIPSE AFTERMARKET GROUP, INC.	Ohio, USA	0.00%
WHEEL MART FLORIDA, INC.	Florida, USA	5.50%
WHEEL MART DENVER, INC.	Colorado, USA	4.63%

子公司名称	注册地	州所得税率
WHEEL MART SEATTLE, INC.	Seattle, Washington, USA	0.00%
DIRECT WHEEL, INC	California, USA	8.84%
WHEEL MART HOUSTON, INC.	Huston, USA	0.00%
WHEEL MART NY, INC.	NEW JERSEY, USA	释 1
WHEEL MART TEXAS, INC.	Dallas, Texas, USA	0.00%
WHEEL MART TENNESSEE, INC	Tennessee, USA	6.50%
GIMA WHEEL, INC.	California, USA	8.84%
WHEEL MART GROUP, INC.	California, USA	8.84%

注2：加拿大子公司适用州所得税率如下

子公司名称	注册地	省税率
WHEEL MART CANADA WHOLESALE INC	British Columbia	11.00%

释1：计税基础大于10万美元，适用税率9%；5万美元到10万美元之间适用7.5%；5万美元以下适用6.5%。

注 3：GUANG DONG DCENTI (BRASIL) AUTO PECAS LTDA 的企业所得税（Imposto de Renda de Pessoa Jurídica）的税率为应纳税所得额的 15%，年应纳税所得额超过 24 万雷亚尔的部分需要另外缴纳 10%的附加税。

## 2、税收优惠

2018 年 11 月 28 日公司取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR201844005749，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司适用 15%的企业所得税税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	83,794.37	91,718.64
银行存款	226,442,107.21	118,984,148.32
其他货币资金	3,053,453.52	16,625.36
合计	229,579,355.10	119,092,492.32
其中：存放在境外的款项总额	10,165,488.81	12,327,802.76

(1) 其他货币资金中 7.4 元系支付宝企业账户余额、3,053,446.12 元系证券账户余额。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) 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司存放于境外的货币资金为人民币 10,165,488.81 元（2018 年 12 月 31 日：人民币 12,327,802.76 元），为境外子公司存款。

(3) 期末货币资金较期初增加 92.77%，主要由于本年公司营业收入增长、加强应收账款催收以及短期借款增加较上年增加所致。

## 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	1,296,000.00	—
其中：股票投资	1,296,000.00	—
合计	1,296,000.00	—

## 3. 应收账款

### (1) 账面价值

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：6 个月以内	48,516,157.05	55,216,141.00
7-12 个月	4,372,553.47	3,064,330.75
1 年以内小计	52,888,710.52	58,280,471.75
1 至 2 年	2,191,861.01	2,476,508.59
2 至 3 年	1,657,325.34	1,626,593.16
3 年以上	4,642,146.57	4,043,921.94
小计	61,380,043.44	66,427,495.44
减：坏账准备	7,012,082.75	5,511,946.87
合计	54,367,960.69	60,915,548.57

### (2) 分类披露

#### ① 2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

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

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	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中: 应收境外主体客户	2,713,952.13	4.42	2,713,952.13	100.00	
小计	2,713,952.13	4.42	2,713,952.13	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中: 应收境外主体客户	56,572,380.29	92.17	4,227,838.48	7.47	52,344,541.81
应收境内主体客户	2,093,711.02	3.41	70,292.14	3.36	2,023,418.88
小计	58,666,091.31	95.58	4,298,130.62	7.33	54,367,960.69
合计	61,380,043.44	100.00	7,012,082.75	11.42	54,367,960.69

## 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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法-国内	2,858,284.63	4.30	68,412.44	2.39	2,789,872.19
账龄分析法-国外	63,569,210.81	95.70	5,443,534.43	8.56	58,125,676.38
组合小计	66,427,495.44	100.00	5,511,946.87	8.30	60,915,548.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	66,427,495.44	100.00	5,511,946.87	8.30	60,915,548.57

坏账准备计提的具体说明:

①于2019年12月31日单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

客户名称	2019年12月31日				
	账面金额	坏账准备		账面价值	计提理由
	余额	整个存续期预期信用损失率(%)	金额	金额	
EXTREME WHEELS	443,903.56	100.00	443,903.56		预计无法收回
WHEEL & TIRE SUPERCENTER INC	343,467.97	100.00	343,467.97		预计无法收回

客户名称	2019年12月31日				计提理由
	账面金额	坏账准备		账面价值	
	余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	金额	金额	
THE TIRE DEALER (LINCOLN)	191,439.21	100.00	191,439.21		预计无法收回
EL MENOR TIRE CENTER	182,654.36	100.00	182,654.36		预计无法收回
Cross Pacific Tire Corp.	175,747.50	100.00	175,747.50		预计无法收回
其他	1,376,739.53	100.00	1,376,739.53		预计无法收回
合计	2,713,952.13		2,713,952.13		

②2019年12月31日，按组合：应收境外主体客户计提坏账准备的应收账款：

类别	2019年12月31日			
	账面金额	坏账准备		账面价值
	余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	金额	金额
非逾期	49,334,036.38	0.01	4,933.50	49,329,102.88
逾期1至3个月	1,267,658.42	18.00	228,178.48	1,039,479.94
逾期3至6个月	855,267.26	20.00	171,053.42	684,213.84
逾期6至9个月	598,493.16	30.00	179,547.95	418,945.21
逾期9至12个月	495,117.55	54.00	267,363.45	227,754.10
逾期1-2年	1,237,519.33	60.00	742,511.62	495,007.71
逾期2-3年	750,190.54	80.00	600,152.41	150,038.13
逾期3年以上	2,034,097.65	100.00	2,034,097.65	
合计	56,572,380.29		4,227,838.48	52,344,541.81

③2019年12月31日，按组合：应收境内主体客户计提坏账准备的应收账款：

类别	2019年12月31日			
	账面金额	坏账准备		账面价值
	余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	金额	金额
非逾期	1,953,126.75	0.00		1,953,126.75
逾期1至3个月		0.00		
逾期3至6个月		0.00		
逾期6至9个月		0.00		
逾期9至12个月		2.00		

类别	2019年12月31日			
	账面金额	坏账准备		账面价值
	余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	金额	金额
逾期1-2年		10.00		
逾期2-3年	140,584.27	50.00	70,292.14	70,292.13
逾期3年以上		100.00		
合计	2,093,711.02		70,292.14	2,023,418.88

## ④2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

## a、组合中，境外组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月以内	52,498,440.64	524,832.25	1.00
7-12个月	3,064,330.75	153,209.77	5.00
1年以内小计	55,562,771.39	678,042.02	1.22
1至2年	2,335,924.32	233,592.51	10.00
2至3年	1,626,593.16	487,977.96	30.00
3年以上	4,043,921.94	4,043,921.94	100.00
合计	63,569,210.81	5,443,534.43	8.56

## b、组合中，国内组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,717,700.36	54,354.01	2.00
1至2年	140,584.27	14,058.43	10.00
合计	2,858,284.63	68,412.44	2.39

## (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	外币报表 折算差额	收回或 转回	转销或核销	
境内主体 客户	68,412.44	-53,305.85	15,106.59	55,185.55				70,292.14
境外主体 客户	5,443,534.43	685,216.58	6,128,751.01	1,674,070.27	122,323.25		983,353.92	6,941,790.61
合计	5,511,946.87	631,910.73	6,143,857.60	1,729,255.82	122,323.25		983,353.92	7,012,082.75

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	983,353.92

## (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
WESTERN DIST. OF ATLANTA	4,973,232.52	8.10	497.32
Best Wheel And Tire	1,471,538.70	2.40	1,164.10
WEBSTER TIRES & WHEELS	1,252,238.02	2.04	125.22
NU WAVE LLC	1,244,620.35	2.03	124.46
WHOLESALE TIRE AND WHEEL DISTRIBUTORS LLC	1,231,501.82	2.01	123.15
合计	10,173,131.41	16.58	2,034.25

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 4. 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	2,866,259.47	93.43	2,712,793.90	100.00
1至2年	201,441.77	6.57		
合计	3,067,701.24	100.00	2,712,793.90	100.00

说明：预付款项期末余额中无账龄超过1年的大额预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
ZHONGCE RUBBER GROUP CO., LTD.(THAILAND)	1,194,919.81	38.95
MAINLAND TIRE WHOLESALE	279,048.00	9.10
CaliforniaChoice	206,768.99	6.74
THE HARTFORD Auto Insurance Amortization	149,932.49	4.89
Shandong New Continent Tire Co. Ltd.	149,714.21	4.88
合计	1,980,383.50	64.56



## 5. 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		
应收股利		
其他应收款	16,451,571.63	6,605,325.70
合计	16,451,571.63	6,605,325.70

说明：公司其他应收款本期较上期大幅增加，主要原因是本年退税款增加所致。

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	15,558,670.75
1 至 2 年	378,729.88
2 至 3 年	1,748,677.96
3 年以上	1,188,998.27
小计	18,875,076.86
减：坏账准备	2,423,505.23
合计	16,451,571.63

#### 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
退税款	14,636,362.34	
代缴社保	158,252.08	679,342.33
保证金/押金	2,504,733.33	2,155,687.42
其他	1,575,729.11	5,572,583.16
小计	18,875,076.86	8,407,612.91
减：坏账准备	2,423,505.23	1,802,287.21
合计	16,451,571.63	6,605,325.70

#### ③按坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	561.35	2,052,955.34		2,053,516.69
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	961.42	369,027.12		369,988.54
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2019 年 12 月 31 日余额	1,522.77	2,421,982.46		2,423,505.23

## ④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	外币报表折算差额	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,802,287.21	251,229.48	2,053,516.69	326,032.95	43,955.59			2,423,505.23
坏账准备								
合计	1,802,287.21	251,229.48	2,053,516.69	326,032.95	43,955.59			2,423,505.23

## 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
US Customs and Border Protection	退税款	14,636,362.34	1 年以内	77.54	1,463.64
ZHONGCE RUBBER GROUP CO., LTD.(THAILAND)	保证金	697,620.00	2-3 年	3.70	558,096.00
Jian Guan Chen	少数股东股权转让款	627,858.00	1 以内	3.33	
PROLOGIS TARGETED U.S. LOGISTICS FUND	保证金	338,643.72	3 年以上	1.79	338,643.72
LW-Income Properties	保证金	308,656.11	2-3 年	1.64	246,924.89
合计		16,609,140.17		88.00	1,145,128.25

⑦本期无涉及政府补助的应收款项。

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。

## 6. 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	5,321,573.71	75,007.30	5,246,566.41	9,153,138.90	35,927.88	9,117,211.02
在产品	11,614,655.40		11,614,655.40	14,031,153.25		14,031,153.25
库存商品	290,507,742.21	9,440,314.32	281,067,427.89	339,373,852.43	12,785,978.32	326,587,874.11
发出商品	489,156.70		489,156.70	5,713,222.84		5,713,222.84
合计	307,933,128.02	9,515,321.62	298,417,806.40	368,271,367.42	12,821,906.20	355,449,461.22

### (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	其他	
原材料	35,927.88	69,278.23		30,198.81		75,007.30
库存商品	12,785,978.32	3,024,748.29	274,374.41	6,644,786.70		9,440,314.32
合计	12,821,906.20	3,094,026.52	274,374.41	6,674,985.51		9,515,321.62

注：本期存货跌价准备转销是因为相应存货已被处置，本期其他增加为外币报表折算汇率影响所致。

## 7. 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
台山鸿艺精密技术有限公司资产组	7,466,420.26	35,000,000.00	187,288.39	2020年6月底前
合计	7,466,420.26	35,000,000.00	187,288.39	

说明：根据公司于2019年12月30日与台山市佳利投资有限公司签署的《股权转让协议》，2020年6月30日前拟将全资子公司台山鸿艺精密技术有限公司全部股权（整体估值3500万元）转让给台山市佳利投资有限公司，将公司的“金属表面处理车间”的核心设备及房屋建筑物土地（出资设立台山鸿艺精密技术有限公司的资产）划分为持有待售资产。

### (2) 期末无持有待售资产的减值准备

**8. 其他流动资产**

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未抵扣的增值税	1,028,869.05	2,604,209.47
多缴纳的所得税	448,616.49	3,946,365.44
多交残疾人保障金		283,771.21
合计	1,477,485.54	6,834,346.12

说明：公司其他流动资产本期较上期下降 78.38%，主要原因是公司本年度多缴纳所得税减少所致。

**9. 长期股权投资**

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
Wheel Mart (Thailand) Company Limited	6,810,814.50			115,487.72	824,774.02	
WESTERN DIST. OF ATLANTA	9,788,862.09			818,066.97		
合计	16,599,676.59			933,554.69	824,774.02	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
Wheel Mart (Thailand) Company Limited				7,751,076.24	
WESTERN DIST. OF ATLANTA	-344,720.00		431,906.69	10,694,115.75	
合计	-344,720.00		431,906.69	18,445,191.99	

注 1：Wheel Mart (Thailand) Company Limited 其他综合收益调整为外币报表折算差异。

注 2：WESTERN DIST. OF ATLANTA 本期增减变动其他属于汇率变动影响。

注 3：权益法下确认的投资损益包括，①按照应享有或应分担的被投资单位实现的净利润或发生净亏损的份额，调整长期股权投资的账面价值，并确认为当期损益；②对于顺流交易中产生的损益，按照持股比例计算确定归属于公司的部分不予确认，同时调整投资公司对联营企业长期股权投资的账面价值。

**10. 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	91,150,599.68	106,889,768.63
固定资产清理		
合计	91,150,599.68	106,889,768.63

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子设备及其 他	合计
一、账面原值：					
1.2018 年 12 月 31 日	59,001,512.89	165,896,793.20	22,369,293.51	16,659,930.21	263,927,529.81
2.本期增加金额	230,253.13	5,638,145.41	6,522,273.30	279,757.77	12,670,429.61
(1) 购置	120,371.32	5,390,197.21	6,146,804.10	190,399.74	11,847,772.37
(2) 在建工程转入					
(3) 外币报表折算 差额	109,881.81	247,948.20	375,469.20	89,358.03	822,657.24
3.本期减少金额	7,827,684.11	17,998,315.54	5,027,070.65	5,861,872.36	36,714,942.66
(1) 处置或报废		2,994,415.87	5,027,070.65	4,945,039.44	12,966,525.96
(2) 其他减少	7,827,684.11	15,003,899.67		916,832.92	23,748,416.70
4.2019 年 12 月 31 日	51,404,081.91	153,536,623.07	23,864,496.16	11,077,815.62	239,883,016.76
二、累计折旧					
1.2018 年 12 月 31 日	19,871,989.30	106,272,739.92	16,136,002.18	11,143,158.05	153,423,889.45
2.本期增加金额	2,846,831.93	12,276,041.45	3,139,307.21	896,288.36	19,158,468.95
(1) 计提	2,556,212.07	12,157,733.00	2,912,830.89	822,417.75	18,449,193.71
(2) 外币报表折算 差额	290,619.86	118,308.45	226,476.32	73,870.61	709,275.24
3.本期减少金额	5,584,026.66	14,372,808.98	3,818,142.80	3,400,677.26	27,175,655.70
(1) 处置或报废		3,131,734.18	3,818,142.80	2,619,872.76	9,569,749.74
(2) 其他减少	5,584,026.66	11,241,074.80		780,804.50	17,605,905.96
4.2019 年 12 月 31 日	17,134,794.57	104,175,972.39	15,457,166.59	8,638,769.15	145,406,702.70
三、减值准备					
1.2018 年 12 月 31 日	1,450,999.27	1,558,935.76	9,417.37	594,519.33	3,613,871.73
2.本期增加金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提					
3.本期减少金额		195,483.11		92,674.24	288,157.35
(1) 处置或报废		22,617.75		1,343.08	23,960.83
(2) 其他减少		172,865.36		91,331.16	264,196.52
4.2019年12月31日	1,450,999.27	1,363,452.65	9,417.37	501,845.09	3,325,714.38
四、固定资产账面价值					
1.2019年12月31日账面价值	32,818,288.07	47,997,198.03	8,397,912.20	1,937,201.38	91,150,599.68
2.2018年12月31日账面价值	37,678,524.32	58,065,117.52	6,223,873.96	4,922,252.83	106,889,768.63

说明:其他减少系公司“金属表面处理车间”的房屋建筑物、机器设备、电子设备及其他划分为持有待售资产,详见附注五、7持有待售资产。

②本期无暂时闲置的固定资产情况。

③本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④本期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤抵押的房屋建筑物的情况详见附注五、16短期借款及附注五、49所有权或使用权收到限制的情况。

⑥公司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
二期配套工程	1,486,400.00	为二厂的马路、围墙,无房产证
二厂新机加车间、一厂涂装打磨车间	4,866,695.42	由于政府“三旧”改造,公司不得自行建造新厂房,申报为临时建筑,无房产证
电动观光车	72,649.57	仅供公司内部使用,无车辆行驶证
合计	6,425,744.99	

## 11. 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	19,525,547.61	8,848,371.50
工程物资		
合计	19,525,547.61	8,848,371.50

说明：公司在建工程本期较上期大幅增加，主要原因是子公司 GUANG DONG DCENTI (BRASIL) AUTO PECAS LTDA 本年新增在建厂房。

## (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
东成路3号工程	8,457,900.00		8,457,900.00	8,457,900.00		8,457,900.00
巴西在建厂房工程	10,429,359.28		10,429,359.28			
其他	638,288.33		638,288.33	390,471.50		390,471.50
合计	19,525,547.61		19,525,547.61	8,848,371.50		8,848,371.50

## ②重要在建工程项目变动情况

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
东成路3号工程		8,457,900.00				8,457,900.00
巴西在建厂房工程	13,740,852.00		10,429,359.28			10,429,359.28
其他		390,471.50	710,001.79		462,184.96	638,288.33
合计		8,848,371.50	11,139,361.07		462,184.96	19,525,547.61

(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
东成路3号工程						自筹
巴西在建厂房工程	75.90%	75.90%				自筹
其他						自筹
合计						

**12. 无形资产**

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018年12月31日	69,813,575.63	3,653,457.66	73,467,033.29
2.本期增加金额	34,025.85	92,276.51	126,302.36

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 购置		53,983.15	53,983.15
(2) 外币报表折算差额	34,025.85	38,293.36	72,319.21
3.本期减少金额	2,336,751.18		2,336,751.18
(1) 处置			
(2) 其他减少	2,336,751.18		2,336,751.18
4.2019年12月31日	67,510,850.30	3,745,734.17	71,256,584.47
二、累计摊销			
1.2018年12月31日	6,735,882.76	2,100,142.83	8,836,025.59
2.本期增加金额	1,415,608.98	826,906.73	2,242,515.71
(1) 计提	1,415,608.98	799,890.22	2,215,499.20
(2) 外币报表折算差额		27,016.51	27,016.51
3.本期减少金额	748,645.14		748,645.14
(1) 处置			
(2) 其他减少	748,645.14		748,645.14
4.2019年12月31日	7,402,846.60	2,927,049.56	10,329,896.16
三、减值准备			
1.2018年12月31日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2019年12月31日			
四、账面价值			
1.2019年12月31日账面价值	60,108,003.70	818,684.61	60,926,688.31
2.2018年12月31日账面价值	63,077,692.87	1,553,314.83	64,631,007.70

说明：其他减少系公司“金属表面处理车间”的土地划分为持有待售资产，详见附注五、7 持有待售资产。

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产的情况。

(3) 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 抵押的土地使用权的情况详见附注五、16 短期借款及附注五、49 所有权或使用权收到限制的情况。



**13. 商誉****(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		企业合并形成的	其他(注)	处置	其他(注)	
DCENTI TIRE,INC	3,575,269.34				3,510.29	3,571,759.05
WHEEL MART FLORIDA,INC.	97,781.31				23,348.19	74,433.12
WHEEL MART SACRAMENTO,INC	561,921.71		33,157.43			595,079.14
ECLIPSE AFTERMARKET GROUP INC.	92,015.15		4,374.31			96,389.46
WHEEL MART GROUP , INC.	34,413.93		2,327.90			36,741.83
合计	4,361,401.44		39,859.64		26,858.48	4,374,402.60

注：本期增减变动其他属于汇率变动影响。

**(2) 商誉减值准备**

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
WHEEL MART FLORIDA,INC.		73,560.35	872.77			74,433.12
WHEEL MART GROUP , INC.		36,311.01	430.82			36,741.83
合计		109,871.36	1,303.59			111,174.95

注：本期增减变动其他属于汇率变动影响。

**(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息**

公司商誉所在的资产组组合为 DCENTI TIRE,INC、WHEEL MART SACRAMENTO,INC、ECLIPSE AFTERMARKET GROUP INC.、WHEEL MART FLORIDA,INC.、WHEEL MART GROUP , INC.五家公司的经营性资产组合，包括该五家公司各自的流动资产、非流动资产、流动负债。

## (4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

根据管理层批准的五年期财务预算，采用现金流量预测法对资产组和资产组组合的可收回金额进行评估，对超过预测期的现金流量均按照零增长率为基础计算。减值测试中采用的其他关键假设包括：各业务类型增长率、毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。本次商誉减值测试采用反映相关资产组和资产组组合的特定风险的加权平均资本率为折现率。根据上述评估，本年度本公司发现 WHEEL MART FLORIDA, INC.、WHEEL MART GROUP, INC. 的资产组商誉的可收回金额低于其账面价值，故计提 WHEEL MART FLORIDA, INC.、WHEEL MART GROUP, INC. 的商誉减值损失。

## 14. 长期待摊费用

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期摊销	其他减少	
模具	6,158,997.66	2,766,961.12	6,048,191.11		2,877,767.67
装修款等	6,687,507.30	1,493,706.83	2,017,822.36		6,163,391.77
合计	12,846,504.96	4,260,667.95	8,066,013.47		9,041,159.44

## 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值准备	8,182,602.04	2,191,349.35		
资产减值准备	12,952,210.95	3,560,071.31	23,750,012.01	6,056,174.79
长期待摊费用	3,344,998.93	501,749.84	4,087,925.38	613,188.81
未弥补亏损	53,215,981.34	13,911,025.49	46,612,634.51	12,407,305.60
内部未实现利润	48,280,245.03	11,849,331.14	56,123,004.78	14,650,971.53
无形资产累计摊销	499,283.47	74,892.52	456,579.57	68,486.94
递延收益	1,617,500.00	242,625.00	1,897,500.00	284,625.00
计提反倾销税	9,305,055.71	2,603,889.59		
合计	137,397,877.47	34,934,934.24	132,927,656.25	34,080,752.67

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

无。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

无。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

## 16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款	43,500,000.00	10,000,000.00
保证抵押借款	9,000,000.00	
保证借款	30,200,000.00	
信用借款	10,000,000.00	42,800,000.00
合计	92,700,000.00	52,800,000.00

注：公司以房屋建筑物、土地使用权抵押，取得台山市农村信用合作联社 4,350 万元银行借款。以房屋建筑物、土地使用权抵押及罗洁、赵瑞贞个人担保，取得工商银行台山支行 900 万元银行借款。由赵瑞贞个人担保，取得上海浦发银行江门分行 1,940 万元及广发银行台山分行 1,080 万元。

说明：公司短期借款本期较上期增加 75.57%，主要原因是本年新增保证银行借款。

## 17. 交易性金融负债

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
交易性金融负债	—			
其中：远期结售汇	—	499,250.00		499,250.00
合计	—	499,250.00		499,250.00

## 18. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
物资款、加工费运费及其他	53,592,044.29	53,833,241.04
设备工程款	13,625,065.77	17,380,610.56
合计	67,217,110.06	71,213,851.60

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

**19. 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	1,981,234.28	4,005,513.18
预收转让子公司股权款	13,905,960.00	
合计	15,887,194.28	4,005,513.18

说明：公司预收款项本期较上期增加 296.63%，主要原因是本年预收处置子公司广东迪生力绿色食品有限公司及台山鸿艺精密技术有限公司股权转让款所致。

## (2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

**20. 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	外币折算差异	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	6,310,294.25	111,880,432.41	50,737.43	113,396,072.88	4,845,391.21
二、离职后福利-设定提存计划		2,580,374.08		2,580,374.08	
三、辞退福利					
四、一年内到期的其他福利					
合计	6,310,294.25	114,460,806.49	50,737.43	115,976,446.96	4,845,391.21

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	外币折算差异	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,265,765.48	98,063,395.25	36,298.35	99,287,535.15	4,077,923.93
二、职工福利费	4,623.54	5,302,147.07		5,304,708.21	2,062.40
三、社会保险费	984,875.23	6,578,569.22	14,439.08	6,858,694.65	719,188.88
其中：医疗保险费		1,184,866.18		1,184,866.18	
工伤保险费		54,859.58		54,859.58	
生育保险费		61,781.45		61,781.45	
社会保险费-国外	984,875.23	5,277,062.01	14,439.08	5,557,187.44	719,188.88
四、住房公积金	44,460.00	471,510.00		480,324.00	35,646.00
五、工会经费和职工教育经费	10,570.00	137,879.62		137,879.62	10,570.00
六、其他		1,326,931.25		1,326,931.25	
合计	6,310,294.25	111,880,432.41	50,737.43	113,396,072.88	4,845,391.21

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月 31日	本期增加	外币折算差 异	本期减少	2019年12月 31日
离职后福利：					
1.基本养老保险		2,538,804.32		2,538,804.32	
2.失业保险费		41,569.76		41,569.76	
3.企业年金缴费					
合计		2,580,374.08		2,580,374.08	

**21. 应交税费**

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
联邦所得税、州所得税	3,376,250.87	5,306,717.18
反倾销税	4,159,291.78	
关税	884,407.34	
个人所得税	19,197.87	22,175.04
增值税	56,139.65	
城建税	31,057.04	126,593.69
教育费附加	13,310.16	54,254.44
地方教育费附加	8,873.44	36,169.63
其他	10,994.66	1,428,373.02
合计	8,559,522.81	6,974,283.00

**22. 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	423,753.05	198,642.42
应付股利		92,795.49
其他应付款	3,525,516.77	4,690,344.07
合计	3,949,269.82	4,981,781.98

## (2) 应付利息

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
一年以内的非流动负债应付利息	297,085.17	
长期借款应付利息		107,133.11
短期借款应付利息	126,667.88	91,509.31
合计	423,753.05	198,642.42

## (3) 应付股利

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
普通股股利-深圳成晟创业投资合伙企业(有限合伙)		92,795.49
合计		92,795.49

## (4) 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
预提水电、加工费等	2,278,701.93	3,745,344.07
保证金押金	1,042,129.11	945,000.00
其他	204,685.73	
合计	3,525,516.77	4,690,344.07

## ②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

## 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	45,758,416.68	34,110,104.00
合计	45,758,416.68	34,110,104.00

注 1:由 JRL LLC、Zhao&Luo LLC、Rui Zhen Zhao 个人担保, JRL, LLC.名下 798 号、810 号仓库及 Zhao&Luo LLC 名下 800 号仓库抵押担保, DCENTI TIRE,INC.取得 Cathay Bank 借款 4,500,000.00 美金。

注 2: 华鸿集团有限公司以其自身及子公司 DIRECT WHEEL, INC.、WHEEL MART SACRAMENTO,INC.、WHEEL MART TEXAS, INC.的资产总额作为抵押, 赵瑞贞及华鸿集团有限公司所有的子公司作为保证人, 取得 CathayBank 银行借款 2,059,218.01 美元; 同时约定, 公司因日常经营的需要而使用前述抵押的资产时不被限制。

说明: 公司 1 年内到期的非流动负债本期较上期增加 34.15%, 主要原因是本年 DCENTI TIRE,INC.新增 250 万美元银行借款。

## 24. 长期借款

## (1) 长期借款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证抵押借款	45,758,416.68	51,268,104.00
减: 一年内到期的长期借款	45,758,416.68	34,110,104.00
合计		17,158,000.00

注: 详见附注五、23 一年内到期的非流动负债。

说明：公司长期借款本期为 0，较上期大幅减少，主要原因是一年内到期的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债。

## 25. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,897,500.00		280,000.00	1,617,500.00	项目获得政府补助
合计	1,897,500.00		280,000.00	1,617,500.00	

### 涉及政府补助的项目

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
轮圈弯曲力矩久试验机 B1500B	210,000.00			30,000.00		180,000.00	与资产相关
高性能铝合金汽车轮毂智能化生产系统技术改造项目	1,687,500.00			250,000.00		1,437,500.00	与资产相关
合计	1,897,500.00			280,000.00		1,617,500.00	

## 26. 股本

	2018 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					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	329,342,000.00			98,802,600.00		98,802,600.00	428,144,600.00

说明：2019 年度股本较上期增加 30%，增加情况说明：2019 年 4 月 2 号，根据 2018 年年度股东大会决议及修改后的公司章程，公司以资本公积转增股本的方式向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 98,802,600 股。资本公积转增股本后，公司总股本数由原来的 329,342,000 股变增至 428,144,600 股。变更注册资本后在江门市商务局备案，备案编号：粤江（台山）外资备 201900050 并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成变更登记备案。2019 年 5 月 24 日，江门市市场监督管理局核准公司注册资本变更登记：注册资本由 32,934.20 万元人民币增加到 42,814.46 万元人民币（文件编号：江核变通外字【2019】第 1900157008 号）。

**27. 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	117,176,327.38		98,802,600.00	18,373,727.38
其他资本公积	77,107.71			77,107.71
合 计	117,253,435.09		98,802,600.00	18,450,835.09

说明：2019年度资本公积较上期下降84.26%，主要原因是公司以资本公积向全体股东转增股本，详见附注六、26股本。

**28. 其他综合收益**

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期发生金额					2019年12月31日
				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	
将重分类进损益的其他综合收益	12,123,918.10	-18,324.37	12,105,593.73				3,561,003.11		15,666,596.84
其中：外币财务报表折算差额	11,907,575.87	-18,324.37	11,889,251.50				2,736,229.09		14,625,480.59
权益法下可转损益的其他综合收益	216,342.23		216,342.23				824,774.02		1,041,116.25
其他综合收益合计	12,123,918.10	-18,324.37	12,105,593.73				3,561,003.11		15,666,596.84

**29. 盈余公积**

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	15,826,561.58		15,826,561.58	119,578.21		15,946,139.79
合计	15,826,561.58		15,826,561.58	119,578.21		15,946,139.79

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。



**30. 未分配利润**

项 目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	84,277,829.07	86,943,676.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-480,577.75	
调整后期初未分配利润	83,797,251.32	86,943,676.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,081,376.83	13,507,766.67
减：提取法定盈余公积	119,578.21	1,168,392.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,586,840.00	12,667,000.00
转作股本的普通股股利		
收购少数股权冲减	87,216.37	2,338,220.66
期末未分配利润	86,084,993.57	84,277,829.07

调整期初未分配利润明细：根据《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-480,577.75 元。

本期华鸿集团在不丧失对 WHEEL MART HOUSTON,INC.、WHEEL MART TEXAS,INC.、WHEEL MART SEATTLE INC 控制权的情况下，华鸿集团转让 WHEEL MART HOUSTON,INC.、WHEEL MART TEXAS,INC.、WHEEL MART SEATTLE INC 部分股权导致其持股比例下降，在合并财务报表中转让价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入其他资本公积，资本公积不足冲减部分调整未分配利润。本期华鸿集团收购控股子公司 WHEEL MART NY INC、WHEEL MART SEATTLE INC 少数股东股权，在合并财务报表中收购价款与收购长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入其他资本公积，资本公积不足冲减部分调整未分配利润。

**31. 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	798,304,037.46	588,758,505.35	768,794,877.60	572,162,408.36
其他业务	18,610,284.21	17,107,682.62	27,018,467.18	25,495,548.90
合计	816,914,321.67	605,866,187.97	795,813,344.78	597,657,957.26

主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
轮毂	351,676,335.79	219,045,262.16	378,359,358.48	256,161,321.89
轮胎	437,055,549.51	364,016,114.35	383,605,146.93	312,075,940.29
配件及其他	9,572,152.16	5,697,128.84	6,830,372.19	3,925,146.18
合计	798,304,037.46	588,758,505.35	768,794,877.60	572,162,408.36

**32. 税金及附加**

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	679,807.32	1,214,109.89
教育费附加	291,618.62	520,332.80
地方教育费附加	193,958.02	346,888.55
房产税	550,743.32	550,740.23
土地使用税	902,805.03	789,418.98
其他	368,297.19	158,598.21
合计	2,987,229.50	3,580,088.66

**33. 销售费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
人工支出	67,598,492.52	69,402,912.86
租赁费	29,496,673.71	29,865,661.22
运输费及汽车费	10,441,347.97	7,702,785.48
广告及展览费	2,681,263.43	3,521,159.85
折旧及摊销费	4,340,926.36	3,818,003.92
业务招待费	668,530.40	629,909.89
差旅费	2,114,574.63	1,968,870.74
办公费	2,337,462.06	2,783,038.63
资产保险费	3,772,250.16	4,070,257.00
修理费	1,665,536.53	1,787,567.26
水电费	1,410,236.49	1,891,842.32
劳务支出	976,227.65	1,266,807.26
报关费	125,152.69	217,668.65
其他费用	3,321,691.86	2,580,306.92
合计	130,950,366.46	131,506,792.00

**34. 管理费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
人工支出	20,254,964.68	21,619,536.24
折旧及摊销费	3,906,056.80	2,995,308.66
其他费用	1,377,883.49	1,320,995.46
审计、咨询及其他中介费用	3,530,974.27	3,404,041.19
办公费	1,071,666.75	1,233,083.00
业务招待费	2,959,008.36	2,132,805.03
租赁费	2,378,416.96	2,234,793.72
财产及其他保险费	1,709,193.06	1,155,809.73
水电费	688,284.09	578,909.04
汽车费用	380,786.96	424,054.79
合计	38,257,235.42	37,099,336.86

**35. 研发费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
原材料	1,194,023.06	4,177,014.89
人工支出	5,410,656.86	5,242,237.43
折旧及摊销费	1,286,401.48	1,274,470.59
其他费用	172,955.14	97,288.21
合计	8,064,036.54	10,791,011.12

**36. 财务费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	7,419,739.73	7,952,043.99
减：利息收入	3,243,998.47	2,304,688.74
利息净支出	4,175,741.26	5,647,355.25
汇兑损失	8,381,653.19	14,593,771.76
减：汇兑收益	11,042,869.88	27,917,065.85
汇兑净损失	-2,661,216.69	-13,323,294.09
银行手续费	2,861,600.68	3,161,631.42
合 计	4,376,125.25	-4,514,307.42

说明：公司财务费用本期较上期大幅增长，主要原因是本期汇兑收益减少所致。

**37. 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	558,649.77	1,058,300.00	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	280,000.00	280,000.00	与资产相关

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
直接计入当期损益的政府补助 (与收益相关)	278,649.77	778,300.00	与收益相关
合计	558,649.77	1,058,300.00	

说明：公司其他收益本期较上期下降 47.21%，主要原因是公司本年收到计入当期损益的政府补助减少所致。

### 38. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,230,773.57	759,833.65
远期结售汇盈亏	-2,515,959.49	
理财产品及股票投资收益	-244,225.94	553,083.71
合计	-1,529,411.86	1,312,917.36

说明：公司投资收益本期较上期大幅下降，主要原因是公司本年新开展远期结售汇业务亏损所致。

### 39. 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	-122,050.00	
其中：股票投资	-122,050.00	
交易性金融负债	-499,250.00	
其中：远期结售汇浮动盈亏	-499,250.00	
合计	-621,300.00	

### 40. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-1,729,255.82	—
其他应收款坏账损失	-326,032.95	—
合计	-2,055,288.77	—

注：损失以“-”号填列。

### 41. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-2,037,741.39
二、存货跌价损失	-3,094,026.52	-1,926,404.88
三、商誉减值损失	-109,871.36	
合计	-3,203,897.88	-3,964,146.27

注：损失以“-”号填列。

**42. 资产处置收益**

项 目	2019 年度	2018 年度
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	374,497.54	581,107.66
其中：固定资产处置利得	374,497.54	129,355.59
无形资产处置利得		451,752.07
合计	374,497.54	581,107.66

说明：资产处置收益较上期下降 35.55%，主要原因是处置土地使用权收益减少所致。

**43. 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
保险赔偿款	31,998.08	121,670.20	31,998.08
其他	115,874.44	371,434.66	115,874.44
合计	147,872.52	493,104.86	147,872.52

**44. 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
对外捐赠支出	4,433.65	2,000.00	4,433.65
其他	4,453.13	32,977.35	4,453.13
合计	8,886.78	34,977.35	8,886.78

**45. 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	7,579,169.39	4,782,389.03
递延所得税费用	-52,542.80	-2,622,464.69
合计	7,526,626.59	2,159,924.34

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	20,075,375.07	19,138,772.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,011,306.26	2,870,815.88
子公司适用不同税率的影响	5,020,532.46	-436,591.80

项 目	2019 年度	2018 年度
调整以前期间所得税的影响	254,670.54	875,055.13
非应税收入的影响	-73,942.06	-208,257.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	221,263.50	272,891.67
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		
研发费用加计扣除	-907,204.11	-1,213,988.75
所得税费用	7,526,626.59	2,159,924.34

#### 46. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、28 其他综合收益。

#### 47. 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
利息收入	3,243,998.48	2,304,688.74
政府补助	278,649.77	778,300.00
营业外收入中的其他收入	147,872.52	493,104.86
其他应收款和其他应付款中收到的现金	4,020,095.10	6,929,912.58
合计	7,690,615.87	10,506,006.18

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
财务费用中的经营性支出	2,861,600.67	3,161,631.42
管理研发费用、销售费用中支付的现金	71,059,912.28	70,881,401.34
营业外支出中的经营性支出	8,886.78	34,977.35
其他应收款和其他应付款中支付的现金	1,863,231.60	5,351,930.61
合计	75,793,631.33	79,429,940.72

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
预收转让子公司股权款	13,905,960.00	
收回理财产品收到的现金		50,000,000.00
合计	13,905,960.00	50,000,000.00

##### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
远期结售汇反向处理支付的现金	595,565.80	
购买理财产品支付的现金		50,000,000.00
合计	595,565.80	50,000,000.00

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收购少数股东支付现金	2,155,189.44	10,375,263.20
合计	2,155,189.44	10,375,263.20

**48. 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	12,548,748.48	16,978,848.22
加: 资产减值损失	3,203,897.88	3,964,146.27
信用减值损失	2,055,288.77	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,449,193.71	18,928,301.85
无形资产摊销	2,215,499.20	1,577,556.33
长期待摊费用摊销	8,066,013.47	10,994,454.61
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)	-374,497.54	-581,107.66
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	621,300.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	7,419,739.73	7,952,043.99
投资损失(收益以“-”号填列)	1,529,411.86	-1,312,917.36
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-52,542.87	-2,622,464.69
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	53,663,253.89	18,534,562.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,401,412.64	-4,377,582.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,872,808.85	-4,268,376.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	106,071,085.09	65,767,465.46
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		

补充资料	2019 年度	2018 年度
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	229,579,347.70	119,092,484.92
减: 现金的期初余额	119,092,484.92	211,142,070.33
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	110,486,862.78	-92,049,585.41

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	229,579,347.70	119,092,484.92
其中: 库存现金	83,794.37	91,718.64
可随时用于支付的银行存款	226,442,107.21	118,984,148.32
可随时用于支付的其他货币资金	3,053,446.12	16,617.96
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	229,579,347.70	119,092,484.92
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

## 49. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
固定资产	26,491,487.41	用于银行借款抵押
无形资产	24,484,504.11	用于银行借款抵押
合 计	50,975,991.52	

注 1: 华鸿集团以其自身及子公司 DIRECT WHEEL,INC.、WHEEL MART SACRAMENTO,INC.、WHEEL MART TEXAS,INC.的资产总额作为抵押,取得 CathayBank 银行借款 2,059,218.01 美元;同时约定,公司因日常经营的需要而使用前述抵押的资产时不被限制。

注 2: 详见附注五、16 短期借款所述。



**50. 外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目：

项 目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	2019年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,631,638.01	6.9762	11,382,633.09
加元	71,512.17	5.3421	382,025.16
巴西雷亚尔	11,547.76	1.7378	20,067.70
应收账款			
其中：美元	8,640,398.88	6.9762	60,277,150.67
加元	201,371.69	5.3421	1,075,747.71
巴西雷亚尔	17,560.00	1.7378	30,515.77
其他应收款			
其中：美元	2,643,318.67	6.9762	18,440,319.71
加元	51,039.68	5.3421	272,659.07
应付账款			
其中：美元	7,842,667.14	6.9762	54,712,014.50
加元	64,032.13	5.3421	342,066.04
其他应付账款			
其中：美元	665,210.73	6.9762	4,640,643.09
加元	23,856.42	5.3421	127,443.38
巴西雷亚尔	1,192.10	1.7378	2,071.63
一年以内到期非流动负债			
其中：美元	6,559,218.01	6.9762	45,758,416.68

## (2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

子公司名称	主要经营地	记账本位 币	记账本位币 选择依据	资产负债科目 折算汇率	利润表折算 汇率
DCENTI TIRE, INC.	USA	美元	当地币种	12月底期末汇 率	全年平均汇 率
华鸿集团有限公司及其子 公司	USA	美元	当地币种	12月底期末汇 率	全年平均汇 率
WHEELMART CANADA WHOLESALE, INC.	加拿大	加币	当地币种	12月底期末汇 率	全年平均汇 率
GUANG DONG DCENTI (BRASIL) AUTO PECAS LTDA	巴西圣保罗 州圣保罗市	巴西雷亚 尔	当地币种	12月底期末汇 率	全年平均汇 率

**51. 政府补助****(1) 与资产相关的政府补助**

项 目	金 额	资产负债表 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	
设备投资补贴	2,800,000.00	递延收益	280,000.00	280,000.00	其他收益

**(2) 与收益相关的政府补助**

项 目	金 额	资产负 债表 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	
2019 年省级打好污染防 治攻坚战专项资金 (VOCs 综合整治资金)	190,000.00	—	190,000.00		其他收益
江科(2019)138 号 2019 第三批江门扶持科技发 展项目资金	50,000.00	—	50,000.00		其他收益
第四批江门扶持科技发 展项目资金	27,151.69	—	27,151.69		其他收益
台山市税务局三代手续 费	4,898.08	—	4,898.08		其他收益
2017 年度省企业研究开 发省级财政补助	695,700.00	—		695,700.00	其他收益
专利资助款	25,000.00	—		25,000.00	其他收益
省名牌产品市级奖励资 金	25,000.00	—		25,000.00	其他收益
企业信息采集补助费	4,800.00	—	2,400.00	2,400.00	其他收益
就业失业检测补贴	3,000.00	—	1,000.00	2,000.00	其他收益
中国人民银行制度性调 查费	6,400.00	—	3,200.00	3,200.00	其他收益
省名牌产品市级奖励资 金	25,000.00	—		25,000.00	其他收益
合计	1,056,949.77	—	278,649.77	778,300.00	

## 六、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

#### 1、本期新增子公司情况

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
台山鸿艺精密技术有限公司	广东台山市	广东台山市	五金制品的金属表面处理、电镀	100.00	新设成立
台山市骏力商业投资有限公司	广东台山市	广东台山市	实业投资；国内贸易；货物或技术进出口	100.00	新设成立
台山市骏逸商业投资有限公司	广东台山市	广东台山市	实业投资；国内贸易；货物或技术进出口	100.00	新设成立

注：①公司于2019年3月11日召开了第二届董事会第十三次会议，审议通过了《关于设立全资子公司的议案》，同意公司在广东省台山市设立台山鸿艺精密技术有限公司，注册资本为2,926.23万元，于2019年3月22日成立并完成了工商注册登记手续，并取得了台山市市场监督管理局颁发的《营业执照》。

②公司于2019年10月21日召开了第二届董事会第十七次会议，审议通过了《关于设立全资子公司的议案》，同意公司在广东省台山市设立两家全资子公司，分别为：台山市骏力商业投资有限公司和台山市骏逸商业投资有限公司，注册资本分别为：160.6万元、6,446.73万元。公司于2019年10月24日成立并完成了工商注册登记手续，并取得了台山市市场监督管理局颁发的《营业执照》。

#### 2、本期减少子公司情况

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
WHEEL MART GIMA INC.	California,USA	California	轮毂、轮胎销售	57.00	成立

华鸿集团有限公司的控股子公司 DIRECT WHEEL, INC.对该公司的子公司 WHEEL MART GIMA INC.实施整体吸收合并，WHEEL MART GIMA INC.的独立法人资格已注销，其全部资产、负债、权益和业务等由 DIRECT WHEEL, INC.依法承继。

## 七、在其他主体中的权益

### 1.在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成（一级子公司）

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	
DCENTI TIRE, INC.	California, USA	California, USA	轮胎销售	70.00		购买
华鸿集团有限公司	California, USA	California, USA	轮毂批发	100.00		购买
WHEELMART CANADA WHOLESALE, INC.	加拿大	加拿大	轮毂销售	51.00		设立
广东迪生力绿色食品有限公司	广东台山市	广东台山市	食品加工销售及贸易	100.00		新设成立
GUANG DONG DCENTI (BRASIL) AUTO PECAS LTDA	巴西圣保罗州圣保罗市	巴西圣保罗州圣保罗市	轮毂轮胎生产销售	62.00		新设成立
台山鸿艺精密技术有限公司	广东台山市	广东台山市	五金制品的金属表面处理、电镀	100.00		新设成立
台山市骏力商业投资有限公司	广东台山市	广东台山市	实业投资；国内贸易；货物或技术进出口	100.00		新设成立
台山市骏逸商业投资有限公司	广东台山市	广东台山市	实业投资；国内贸易；货物或技术进出口	100.00		新设成立

## (2) 企业集团的构成（二级子公司）

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	
WHEELMART SACRAMENTO, INC.	California, USA	California	轮毂、轮胎销售	51.00		购买
ECLIPSE AFTERMARKET GROUP INC.	Ohio, USA	Ohio, USA	轮毂、轮胎销售	75.94		购买
WHEEL MART FLORIDA, INC.	Florida, USA	Florida, USA	轮毂、轮胎销售	75.94		购买

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	
WHEEL MART DENVER INC.	Colorado,USA	Colorado	轮毂、轮胎销售	70.00		成立、购买
WHEEL MART SEATTLE,INC.	Seattle, Washington	Seattle, Washington	轮毂、轮胎销售	90.00		购买
DIRECT WHEEL, INC.	California,USA	California,	轮毂、轮胎销售	57.00		成立
WHEELMART HOUSTON,INC	Huston,USA	Huston,USA	轮毂、轮胎销售	90.00		购买
WHEEL MART NY,INC.	NEW JERSEY,	NEWJERSEY	轮毂、轮胎销售	94.00		成立
WHEEL MART TEXAS, INC.	Dallas,Texas,USA	Dallas,Texas,	轮毂、轮胎销售	90.00		成立、收购
WHEELMART TENNESSEE,INC	Tennessee,USA	Tennessee	轮毂、轮胎销售	100.00		成立
WHEEL MART GROUP , INC.	California,USA	California	轮毂批发	100.00		购买

## (3) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益 (美元)	本期向少数股东宣告分派的股利 (美元)	期末少数股东权益余额 (美元)
DCENTI TIRE,INC.	30.00	11,498.89		1,926,636.11
WHEEL MART SACRAMENTO,INC.	49.00	816,135.06	490,000.00	2,745,121.89

## (4) 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 (美元)					
	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
DCENTI TIRE,INC.	11,708,246.57	1,342,247.98	13,050,494.55	6,628,374.18		6,628,374.18
WHEELMART SACRAMENTO,INC	10,145,782.05	809,689.11	10,955,471.16	5,353,181.58		5,353,181.58

(续上表)

子公司名称	2018年12月31日(美元)					
	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
DCENTI TIRE,INC.	8,953,500.03	797,480.95	9,750,980.98	3,333,461.31		3,333,461.31
WHEELMART SACRAMENTO,INC	9,692,259.79	704,931.37	10,397,191.16	5,504,258.02		5,504,258.02

子公司名称	2019年度(美元)		
	营业收入	净利润	综合收益总额
DCENTI TIRE,INC.	24,455,521.72	38,329.62	38,329.62
WHEELMART SACRAMENTO,INC	40,471,732.60	1,665,581.75	1,665,581.75

(续上表)

子公司名称	2018年度(美元)		
	营业收入	净利润	综合收益总额
DCENTI TIRE,INC.	19,825,287.85	707,809.54	707,809.54
WHEELMART SACRAMENTO,INC	37,900,852.66	1,693,067.13	1,693,067.13

**2.在合营安排或联营企业中的权益****(1) 联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
Wheel Mart (Thailand) Company Limited	泰国	泰国	轮毂批发销售等	40.00		权益法核算
WESTERN DIST. OF ATLANTA	美国	美国	轮毂批发销售等	25.00		权益法核算

## (2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
联营企业：Wheel Mart (Thailand) Company Limited		
投资账面价值合计	7,751,076.24	6,810,814.50
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	115,487.72	529,842.87
——其他综合收益	824,774.02	216,342.23
——综合收益总额	940,261.74	746,185.10
联营企业：WESTERN DIST. OF ATLANTA		
投资账面价值合计	10,694,115.75	9,788,862.09
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	818,066.97	460,315.79
——其他综合收益		
——综合收益总额	818,066.97	460,315.79

注：对净利润按持股比例计算的投资收益包括：①按照应享有或应分担的被投资单位实现的净利润或发生净亏损的份额，调整长期股权投资的账面价值，并确认为当期损益；②对于顺流交易中产生的损益，按照持股比例计算确定归属于公司的部分不予确认，同时调整投资公司对联营企业长期股权投资的账面价值。

## 八、与金融工具相关的风险

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（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。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。

## 1.信用风险

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、应收账款、其他应收款等，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。

对于应收账款及其他应收款，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。

## 2.流动性风险

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 3.市场风险

### (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。本公司承受汇率风险主要与以美元有关。除本公司境外销售以及下属海外子公司开展业务均以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。除 WHEEL MART CANADA WHOLESALE INC、GUANG DONG DCENTI (BRASIL) AUTO PECAS LTDA 外，下属海外子公司注册地均在美国，资产或负债均为美元；WHEEL MART CANADA WHOLESALE INC 注册地在加拿大，资产或负债为加币；GUANG DONG DCENTI (BRASIL) AUTO PECAS LTDA 注册地在巴西。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。为进一步提高公司应对外汇波动风险的能力，增强公司财务稳健性，减少未来美元兑人民币汇率波动对公司经营业绩的影响，公司本期与中国工商银行签署远期结售汇业务的方式来达到规避外汇风险的目的。

①截止 2019 年 12 月 31 日，本公司外币金融资产和外币金融负债列示详见本附注五、50 外币货币性项目。

②外汇风险敏感性分析：有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 1%	上浮 13.10%	上浮 0.29%	上浮 12.92%	上浮 0.37%
美元	对人民币贬值 1%	下浮 13.10%	下浮 0.29%	下浮 12.92%	下浮 0.37%

注：考虑到 WHEEL MART CANADA WHOLESALE INC、GUANG DONG DCENTI (BRASIL) AUTO PECAS LTDA 的资产、收入、利润规模均较小，未考虑加币、巴西雷亚尔外汇风险的影响。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

在其他风险变量保持不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
借款利率	增加 1%	下浮 0.59%	下浮 0.01%	下浮 0.47%	下浮 0.01%
借款利率	减少 1%	上浮 0.59%	上浮 0.01%	上浮 0.47%	上浮 0.01%

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 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				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）股票投资	1,296,000.00			1,296,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	1,296,000.00			1,296,000.00
（二）交易性金融负债				
1. 远期结售汇	499,250.00			499,250.00
持续以公允价值计量的负债总额	499,250.00			499,250.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

### 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
江门力鸿投资有限公司	江门	投资公司	100 万元人民币	30.14	30.14
LEXIN INTERNATIONAL INC	美国洛杉矶	设计服务	40 万美元	18.37	18.37

本公司最终控制方：本公司实际控制人为赵瑞贞、罗洁、Sindy Yi Min Zhao，其中罗洁系赵瑞贞配偶的妹妹，赵瑞贞与 Sindy Yi Min Zhao 系父女关系。实际控制人不直接持有公司股权，赵瑞贞持有江门力鸿投资有限公司 70% 的股权，罗洁持有江门力鸿投资有限公司 12% 的股权，Sindy Yi Min Zhao 持有力生国际有限公司 100% 的股权、持有江门力鸿投资有限公司 18% 的股权。实际控制人通过间接持股方式合计持有公司 50.12% 的股权。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
泰峰国际有限公司	本公司之股东
汕头市日冠阳帆股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司之股东
江门市鸿源投资合伙企业（有限合伙）	本公司之股东
珠海经济特区凯达集团有限公司	本公司之股东
华鸿国际有限公司	实际控制人赵瑞贞、罗洁控制的企业
JRL LLC	实际控制人赵瑞贞、罗洁控制的企业
Zhao&Luo LLC	实际控制人赵瑞贞、罗洁控制的企业
江门市力峰股权投资合伙企业（有限合伙）	副总经理王国盛担任执行事务合伙人的企业
Elite Restaurant Inc.	过去 12 个月由赵瑞贞、罗洁控制的企业，2019 年 5 月赵瑞贞、罗洁已将其股权转让给其他人

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务况

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
Elite Restaurant Inc.	接受餐饮服务	744,483.03	684,734.20
华鸿国际有限公司	接受停车服务		283,162.76
JRL LLC	接受停车服务	273,018.24	
合计		1,017,501.27	967,896.96

#### 出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
Wheel Mart (Thailand) Company Limited	出售商品	7,020,774.89	10,247,105.80
WESTERN DIST.OF ATLANTA	出售商品提供服务	21,830,172.24	26,719,452.45
合计		28,850,947.13	36,966,558.25

### (2) 关联租赁情况

#### 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁收入	2018 年度确认的租赁收入
Zhao&Luo LLC	房屋建筑物	1,156,687.28	1,080,566.41
JRL LLC	房屋建筑物	11,231,970.39	10,491,513.91
合计		12,388,657.67	11,572,080.32

### (3) 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保合同金额	担保期间	担保是否已经履行完毕
罗洁	本公司	6,000 万元	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否
赵瑞贞	本公司	6,000 万元	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否
赵瑞贞	本公司	2,000 万元	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否
赵瑞贞	本公司	7,200 万元	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否

担保方	被担保方	担保合同金额	担保期间	担保是否已经履行完毕
赵瑞贞	DCENTI TIRE,INC.	550 万美元	主合同约定的债务履行期限届满之日	否
赵瑞贞	华鸿集团有限公司	250 万美元	主合同约定的债务履行期限届满之日	否

## (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
Jrl,LLC	50 万美元	2019/3/26	2019/4/26	
Zhao & Luo LLC	20 万美元	2019/3/26	2019/4/26	
华鸿国际有限公司	70 万美元	2019/3/26	2019/4/26	

说明：2019年3月25日公司第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于全资子公司向关联方借款暨关联交易的议案》，公司全资子公司华鸿集团有限公司向关联方华鸿国际有限公司（英文名 Wah Hung International Machinery Inc）、JRL LLC、和 Zhao & Luo LLC 分别借款 70 万美元、50 万美元和 20 万美元，借款额度合计 140 万美元，借款期限均为 30 天，本次借款的利率按照美国本地银行同期贷款基准利率计算，华鸿集团有限公司已于 2019 年 4 月 26 日偿还上述借款。

## (5) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	5,392,660.58	7,628,309.37

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	WESTERN DIST. OF ATLANTA	4,973,232.52	497.32	9,258,932.21	93,106.80
	Wheel Mart (Thailand) Company Limited	1,112,634.14		1,460,396.99	29,207.94
合计		6,085,866.66	497.32	10,719,329.20	122,314.74

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款			
	Elite Restaurant Inc	3,774.68	20,471.48
合计		3,774.68	20,471.48

## 十一、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

## (1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2019年12月31日	2018年12月31日
资产负债表日后第1年	4,122,883.74 美元	4,390,385.91 美元
资产负债表日后第2年	2,205,194.74 美元	4,357,889.60 美元
资产负债表日后第3年	1,233,975.09 美元	2,134,928.27 美元
以后年度	1,228,200.80 美元	1,594,948.90 美元
合计	8,790,254.37 美元	12,478,152.68 美元

## (2) 其他承诺事项

截至2019年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至2019年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

## 1. 重要的非调整事项

## (1) 转让全资子公司股权

公司于2019年12月30日与台山市佳利投资有限公司签署了《股权转让协议》，将全资子公司台山鸿艺精密技术有限公司70%股权转让给台山市佳利投资有限公司，同时协议约定公司应于2020年6月30日前，将其持有台山鸿艺精密技术有限公司剩余30%的股权一并转让给台山市佳利投资有限公司，本次交易构成一揽子交易。该议案已经2019年12月30日公司第二届董事会第十九次会议审议通过。

## (2) 设立合资子公司

2020年1月13日，公司召开了第二届董事会第二十次会议，审议通过了《关于对外投资设立控股子公司的议案》，拟与韶关中弘金属实业有限公司及韶关中达锌业有限公司共同投资设立广东威玛新材料科技有限公司，开展新能源废旧锂电池回收、处

理以及资源化利用等相关业务。公司于 2020 年 1 月 13 日与韶关中弘金属实业有限公司及韶关中达锌业有限公司签署了《共同出资设立公司的协议书》，协议约定合资公司注册资本为人民币 18,000 万元，其中，公司以货币出资人民币 9,900 万元，占全部注册资本的 55%；韶关中弘金属实业有限公司以设备出资人民币 2,800 万元，占全部注册资本的 15.56%；韶关中达锌业有限公司以土地和房屋及构筑物出资人民币 5,300 万元，占全部注册资本的 29.44%。

## 2. 利润分配情况

2020 年 3 月 12 日，本公司召开的第二届董事会召开第二十三次会议、第二届监事会第十次会议审议通过 2019 年度利润分配预案，以 2019 年末总股本 428,144,600 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 0.20 元（含税），公司用于分配的利润为 8,562,892.00 元，该议案尚需经本公司股东大会审议通过。

## 3. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2020 年 3 月 12 日止，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

无。

### 2. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 20 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 5 个报告分部，分别为广东迪生力汽配股份有限公司分部（以下简称“国内分部”）、WHEEL MART CANADA WHOLESALE, INC.分部（以下简称“加拿大分部”）、DCENTI TIRE, INC.分部（以下简称“DCENTI TIRE 分部”）、GUANG DONG DCENTI (BRASIL) AUTO PECAS LTDA 分部（以下简称“BRASIL 分部”）、华鸿集团及其所有美国子公司（华鸿及门店分部）。这些报告分部是以公司的业务性质为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为轮毂的生产与出口销售等、美国地区单一轮胎采购与销售等、美国地区单一轮毂采购与销售以及以轮毂为主轮胎为辅的采购与销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。



## (2) 2019年12月31日/2019年度报告分部的财务信息

项 目	国内分部	华鸿及门店分部	DCENTI TIRE 分部	加拿大分部	BRASIL 分部	分部间抵消	合计
主营业务收入	171,200,436.41	684,742,788.40	167,571,726.96	9,599,498.52	30,698.39	-234,841,111.22	798,304,037.46
主营业务成本	142,290,777.36	527,269,510.71	148,403,157.01	7,318,173.94	24,231.10	-236,547,344.77	588,758,505.35
资产总额	765,605,742.63	382,587,976.90	91,042,860.04	10,659,479.01	11,099,487.42	-410,583,896.22	850,411,649.78
负债总额	130,397,567.58	249,275,428.83	46,240,863.96	3,095,284.11	318,300.49	-188,293,790.11	241,033,654.86

## (3) 2018年12月31日/2018年度报告分部的财务信息

项 目	国内分部	华鸿及门店分 部	DCENTI TIRE 分部	加拿大分部	分部间抵消	合计
主营业务收入	251,149,958.23	680,176,007.77	130,738,222.57	13,054,225.45	-306,323,536.42	768,794,877.60
主营业务成本	219,506,914.98	545,617,815.23	114,370,824.16	10,547,212.41	-317,880,358.42	572,162,408.36
资产总额	722,260,179.84	436,860,587.11	66,922,932.65	11,295,906.41	-437,472,154.69	799,867,451.32
负债总额	90,014,836.31	323,763,483.46	22,878,211.68	3,060,052.41	-240,265,255.85	199,451,328.01

## 3、子公司广东迪生力绿色食品有限公司股权转让事项

公司于2019年6月28日、2019年8月15日分别与罗洪锡先生、Yi Bao Produce Group Inc.、江门市力峰股权投资合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，将公司持有广东迪生力绿色食品有限公司16%、51%、5%的股权作价832万元、2,652万元、260万元转让予罗洪锡先生、Yi Bao Produce Group Inc.、江门市力峰股权投资合伙企业（有限合伙）。公司于2019年8月14日召开第二届董事会第十六次会议、股东会决议，审议通过了该议案。截止2019年底公司尚未丧失对广东迪生力绿色食品有限公司的控制权仍将其纳入公司财务报表合并范围。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 账面价值

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	126,080,590.42	202,992,257.21
1至2年	1,725,289.54	140,584.27
2至3年	140,584.27	

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
3 年以上		
小计	127,946,464.23	203,132,841.48
减：坏账准备	70,292.14	68,412.44
合计	127,876,172.09	203,064,429.04

## (2) 按分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
小计					
按组合计提坏账准备					
其中：应收境内主体客户	2,093,711.02	1.64	70,292.14	3.36	2,023,418.88
按合并范围内单位相互往来组合	125,852,753.21	98.36			125,852,753.21
小计	127,946,464.23	100.00	70,292.14	0.05	127,876,172.09
合计	127,946,464.23	100.00	70,292.14	0.05	127,876,172.09

②2018 年 12 月 31 日坏账准备按已发生损失模型计提如下：。

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合	2,858,284.63	1.41	68,412.44	2.39	2,789,872.19
按合并范围内单位相互往来组合	200,274,556.85	98.59			200,274,556.85
组合小计	203,132,841.48	100.00	68,412.44	0.03	203,064,429.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	203,132,841.48	100.00	68,412.44	0.03	203,064,429.04

坏账准备计提的具体说明:

A 2019年12月31日,按组合:应收境内主体客户计提坏账准备的应收账款:

类别	2019年12月31日			
	账面金额	坏账准备		账面价值
	余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	金额	
非逾期	1,953,126.75	0.00		1,953,126.75
逾期1至3个月		0.00		
逾期3至6个月		0.00		
逾期6至9个月		0.00		
逾期9至12个月		2.00		
逾期1-2年		10.00		
逾期2-3年	140,584.27	50.00	70,292.14	70,292.13
逾期3年以上		100.00		
合计	2,093,711.02		70,292.14	2,023,418.88

B 于2018年12月31日,组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	2,717,700.36	54,354.01	2.00
1至2年	140,584.27	14,058.43	10.00
2至3年			
3年以上			
合计	2,858,284.63	68,412.44	2.39

(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	收回或转回	转销或核销	
应收账款							
坏账准备	68,412.44	-53,305.85	15,106.59	55,185.55			70,292.14
合计	68,412.44	-53,305.85	15,106.59	55,185.55			70,292.14

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

## (5) 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
华鸿集团有限公司	123,216,803.01	96.30	
Wheel Mart Canada Wholesale, Inc	2,320,123.67	1.81	
Wheel Mart (Thailand) Company Limited	1,112,634.14	0.87	
DIFORZA INTERNATIONAL SOCIEDAD ANONIMA	484,357.57	0.38	
MODER CAR INT, INC	342,295.48	0.27	
合计	127,476,213.87	99.63	

(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。

## 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		
应收股利		
其他应收款	161,598.08	178,530.74
合计	161,598.08	178,530.74

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	161,098.08
1 至 2 年	
2 至 3 年	1,000.00
3 年以上	
小计	162,098.08
减：坏账准备	500.00
合计	161,598.08

#### 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
代缴社保	158,252.08	180,067.86
保证金/押金	3,060.00	1,000.00

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
其他	786.00	1,188.00
小计	162,098.08	182,255.86
减：坏账准备	500.00	3,725.12
合计	161,598.08	178,530.74

## ③按坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额		100.00		100.00
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		400.00		400.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额		500.00		500.00

## 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	
其他应收坏账准备	3,725.12	-3,625.12	100.00	400.00			500.00
合计	3,725.12	-3,625.12	100.00	400.00			500.00

## ⑤本期无实际核销的其他应收款情况

## ⑥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	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
代缴社保费	代缴社保费	158,252.08	1年以内	97.63	
深圳市鹏海运电子数据交换有限公司	保证金	2,060.00	1年以内	1.27	

单位名称	款项的性质	2019年12月 31日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准 备余额
支付宝(中国)网络技 术有限公司客户	押金	1,000.00	2-3年	0.62	500.00
代缴住房公积金	代缴住房公积金	546.00	1年以内	0.33	
顾红娟	代扣代缴个税	240.00	1年以内	0.15	
合计		162,098.08		100.00	500.00

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧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。

### 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	205,214,680.09		205,214,680.09	179,173,368.44		179,173,368.44
对联营、合营企 业投资	7,848,535.60		7,848,535.60	6,810,814.50		6,810,814.50
合计	213,063,215.69		213,063,215.69	185,984,182.94		185,984,182.94

#### (1) 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
DCENTI TIRE, INC.	24,389,167.00			24,389,167.00		
华鸿集团有限公司	106,216,488.25	9,583,806.65		115,800,294.90		
WHEELMART CANADA WHOLESALE INC	6,567,713.19			6,567,713.19		
广东迪生力绿色食品 有限公司	42,000,000.00	8,000,000.00		50,000,000.00		
GUANG DONG DCENTI (BRASIL) AUTO PECAS LTDA		8,457,505.00		8,457,505.00		
合计	179,173,368.44	26,041,311.65		205,214,680.09		

## (2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
Wheel Mart (Thailand) Company Limited	6,810,814.50			212,947.08	824,774.02	
合计	6,810,814.50			212,947.08	824,774.02	

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	2019年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
Wheel Mart (Thailand) Company Limited				7,848,535.60	
合计				7,848,535.60	

## 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	171,200,436.41	142,290,777.36	251,149,958.23	219,506,914.98
其他业务	7,209,009.94	6,050,152.69	11,728,506.21	10,389,699.84
合计	178,409,446.35	148,340,930.05	262,878,464.44	229,896,614.82

## 5. 投资收益

项目	2019年度	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	212,947.08	529,842.87
远期结售汇盈亏	-2,515,959.49	
理财产品及股票投资收益	-244,225.94	553,083.71
合计	-2,547,238.35	1,082,926.58

## 十五、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	374,497.54	581,107.66	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
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）	558,649.77	1,058,300.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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。	-3,381,485.43	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	553,083.71	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公			



项 目	2019 年度	2018 年度	说明
允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	138,985.74	458,127.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	-2,309,352.38	2,650,618.88	
减：非经常性损益的所得税影响数	-325,655.36	472,419.49	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	8,431.66	170,013.09	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-1,992,128.68	2,008,186.30	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2019 年度

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	1.61	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.96	0.02	0.02

### ②2018 年度

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	2.41	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.05	0.03	0.03

公司名称：广东迪生力汽配股份有限公司

日期：2020 年 3 月 12 日



# 营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

(副本)(5-1)



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
901-22至901-26

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



登记机关

2019年12月11日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

### 说明

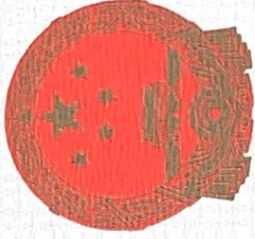
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

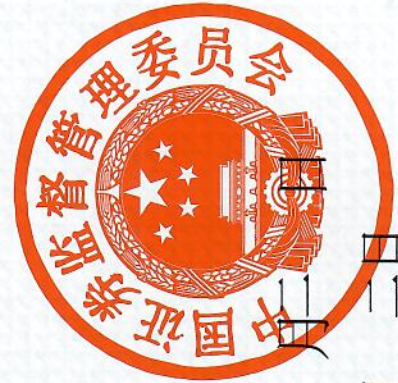
批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。  
首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日  
证书有效期至: 二〇二一年七月二日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本  
Th  
thi  
年  
After



陈健武  
110101300331  
深圳市注册会计师协会

年 / 月 / 日



姓名 陈健武  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1982-09-08  
Date of birth  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 445121198209082634  
Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 10月 31日

容诚会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年 10月 31日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

容诚会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本  
册  
由  
一  
年  
后  
再  
行  
登  
记



李英

110101301340

深圳市注册会计师协会

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名 李英  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1991-03-16  
Date of birth  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合  
伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 362203199103161822  
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



2019年 11月 21日  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

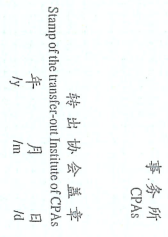


2019年 11月 21日  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记

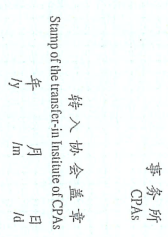
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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