



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2021]21010190011号

广东维杰汽车部件制造有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东维杰汽车部件制造有限公司(以下简称维杰汽车)按照备考财务报表附注二、(一)所述的编制基础编制的备考财务报表,包括2020年12月31日、2021年8月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度、2021年1-8月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和备考财务报表附注二、(一)所述的编制基础编制,公允反映了维杰汽车2020年12月31日、2021年8月31日的备考财务状况以及2020年度、2021年1-8月的备考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,我们独立于维杰汽车,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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

三、管理层和治理层对备考财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则和备考财务报表附注二、(一)所述的编制基础编制备考财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考财务报表时,管理层负责评估维杰汽车的持续经营能力,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维杰汽车、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督维杰汽车的备考财务报告过程。

四、注册会计师对备考财务报表审计的责任

我们的目标是对备考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备考财务报表使用者依据备考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备考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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对维杰汽车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备考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维杰汽车不能持续经营。

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

(6) 就维杰汽车中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对备考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。

五、编制基础与报告用途

我们提醒财务报表使用者关注备考财务报表附注二、(一) 编制基础的



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

说明。本报告仅供评估维杰汽车股权价值等事宜时参考使用,不应用于其他目的。公司或其他第三者因使用本报告不当所造成的后果,与注册会计师及所在的会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇二一年十一月十五日

合并资产负债表

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	注释	2021年12月31日	2020年12月31日	注释
流动资产：						
货币资金	23,731,859.46	18,389,425.29	五(一)	76,696,413.46	51,013,715.97	
应收账款						
预付款项						
其他应收款	13,607,265.83	10,000,000.11	五(二)			
存货	9,049,370.37	7,383,962.51	五(三)			
流动资产合计	116,971,350.68	137,265,285.42	五(四)	56,031,464.07	39,994,114.50	
非流动资产：						
长期股权投资	93,311,699.48	75,892,987.40	五(五)	54,439,640.70	70,642,502.94	
固定资产	1,938,730.92	1,830,291.33	五(六)			
无形资产						
递延所得税资产						
其他非流动资产						
非流动资产合计	95,250,430.40	77,723,278.73	五(七)	54,439,640.70	70,642,502.94	
资产总计	212,221,781.08	214,988,564.15		110,471,104.77	110,636,617.44	
流动负债：						
短期借款						
应付账款						
预收款项						
应付职工薪酬						
应交税费						
其他应付款						
流动负债合计	43,424,137.62	43,424,137.62		2,000,000.00		
非流动负债：						
长期应付款						
长期应付职工薪酬						
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计						
负债合计	43,424,137.62	43,424,137.62		2,000,000.00		
所有者权益：						
实收资本	1,669,024.73	1,669,024.73	五(八)	4,260,000.00		
资本公积	316,896,522.67	312,557,710.43	五(九)	3,987,987.25	4,591,506.23	
盈余公积						
未分配利润						
所有者权益合计	318,565,647.40	314,226,725.16		4,260,000.00	4,591,506.23	
负债和所有者权益总计	408,312,298.11	408,312,298.11		110,471,104.77	110,636,617.44	



杨朝兵

杨朝兵

财务总监

杨朝兵

财务总监

合并利润表

编制单位：广东维杰汽车零部件制造有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-8月	2020年度
一、营业总收入		244,281,560.45	317,787,356.02
其中：营业收入	五（三十四）	244,281,560.45	317,787,356.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		228,193,978.89	310,141,196.01
其中：营业成本	五（三十四）	200,385,478.35	270,181,401.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十五）	1,376,950.01	1,438,862.92
销售费用	五（三十六）	4,058,666.45	3,909,657.23
管理费用	五（三十七）	11,366,160.69	17,412,375.11
研发费用	五（三十八）	5,640,149.07	10,228,696.44
财务费用	五（三十九）	5,366,574.32	6,970,202.64
其中：利息费用		5,318,383.45	6,986,141.95
利息收入		16,213.02	59,036.75
加：其他收益	五（四十）	806,130.61	1,217,334.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-969,251.21	-790,744.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-130,643.81	-46,072.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	607,056.83	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-1,611,448.80	-1,540,252.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-2,675,943.19	-1,992,577.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）	67,290.20	-743,104.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,311,416.00	3,796,815.13
加：营业外收入	五（四十六）	5,841.56	74,472.48
减：营业外支出	五（四十七）	423,409.77	418,394.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,893,847.79	3,452,893.34
减：所得税费用	五（四十八）	2,170,794.86	380,661.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,723,052.93	3,072,232.29
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,723,052.93	3,072,232.29
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）		8,916,434.49	2,756,799.38
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		806,618.44	315,432.91
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		9,723,052.93	3,072,232.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,916,434.49	2,756,799.38
归属于少数股东的综合收益总额		806,618.44	315,432.91

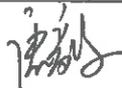
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

项 目	2021年1-8月	2020年度	项 目	2021年1-8月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			收回投资收到的现金	154,727,201.02	297,120,750.81
销售商品、提供劳务收到的现金	253,100,486.40	282,869,461.31	取得投资收益收到的现金	261,541.90	333,553.42
客户存款和同业存放款项净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	960,109.26	2,558,819.20
向中央银行借款净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
向其他金融机构拆入资金净增加额			收到其他与投资活动有关的现金	7,089,821.51	226,040.41
收到原保险合同保费取得的现金			投资活动现金流入小计	163,038,673.69	300,239,163.87
收到再保业务现金净额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,931,893.30	26,323,967.76
保户储金及投资款净增加额			投资支付的现金	158,877,200.88	305,649,580.77
收取利息、手续费及佣金的现金			质押贷款净增加额		
拆入资金净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
回购业务资金净增加额			支付其他与投资活动有关的现金	-	1,909,136.81
代理买卖证券收到的现金净额			投资活动现金流出小计	169,808,894.18	333,882,685.34
收到的税费返还			投资活动产生的现金流量净额	-6,770,220.49	-33,643,521.47
收到其他与经营活动有关的现金	5,456,256.82	6,552,659.95	三、筹资活动产生的现金流量：		
经营活动现金流入小计	258,556,723.22	289,429,120.26	吸收投资收到的现金	900,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金	167,303,886.04	198,367,465.41	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	900,000.00	
客户贷款及垫款净增加额			取得借款收到的现金	78,000,000.00	51,883,537.50
存放中央银行和同业款项净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金	89,867,608.52	72,020,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金			筹资活动现金流入小计	168,767,608.52	123,903,537.50
拆出资金净增加额			偿还债务支付的现金	47,517,287.50	20,901,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,336,822.82	1,498,753.91
支付保单红利的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,747,213.42	
支付给职工以及为职工支付的现金	34,924,843.27	38,776,185.10	支付其他与筹资活动有关的现金	137,929,818.00	80,358,276.19
支付的各项税费	14,835,096.36	13,125,486.38	筹资活动现金流出小计	169,763,928.32	102,758,030.10
支付其他与经营活动有关的现金	9,172,522.17	14,699,781.87	筹资活动产生的现金流量净额	-21,016,319.80	21,145,507.40
经营活动现金流出小计	226,236,327.84	264,968,912.76	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2.45	
经营活动产生的现金流量净额	32,320,395.38	24,461,207.50	五、现金及现金等价物净增加额	4,533,857.54	11,955,193.43
二、投资活动产生的现金流量：			加：期初现金及现金等价物余额	17,203,759.27	5,248,565.84
			六、期末现金及现金等价物余额	21,737,616.81	17,203,759.27



法定代表人：杨萌兵

主管会计工作负责人：陈

会计机构负责人：陈

杨萌兵

陈

陈

陈

陈

陈

合并所有者权益变动表

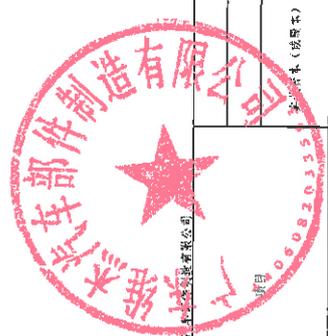
单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-6月										所有者权益合计			
	昂马子母公司所有者权益													
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
一、上年期末余额	30,000,000.00			6,069,339.60				3,411,800.57		39,446,195.34		78,927,325.51	494,792.64	79,422,118.15
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	30,000,000.00			6,069,339.60			3,411,800.57			39,446,195.34		78,927,325.51	494,792.64	79,422,118.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-3,162,790.82						3,776,583.65		614,192.83	696,089.28	1,300,272.11
(一)综合收益总额										8,916,434.49		8,916,434.49	806,618.44	9,723,052.93
(二)所有者投入和减少资本				3,419,619.18								3,419,619.18	900,000.00	4,719,619.18
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				3,419,619.18										
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积				274,123.01								274,123.01		274,123.01
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他				3,545,486.17								3,545,486.17		3,545,486.17
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.投资收益冲减留存收益														
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	30,000,000.00			2,906,548.78			3,411,800.57			43,222,778.99		79,541,506.31	1,190,881.92	80,732,388.23

杨朝定

杨朝定

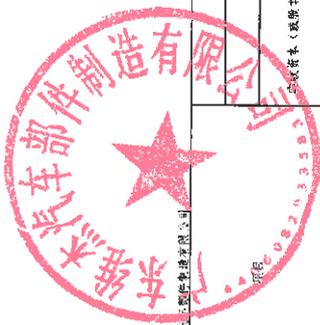
杨朝定



合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 广东东江汽车部件制造有限公司 2020年度 单位: 元, 除特别注明外

项目	广东东江汽车部件制造有限公司										所有者权益合计			
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	30,000,000.00			121,207.30				3,411,800.57		36,689,385.96		70,824,393.83	170,359.73	915,354,328.45
如: 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	30,000,000.00			121,207.30				3,411,800.57		36,689,385.96		70,824,393.83	170,359.73	915,354,328.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				423,207.30						2,756,799.38		6,402,931.68	315,432.91	8,718,364.59
(一) 综合收益总额				5,646,132.30						2,756,799.38		2,756,799.38	315,432.91	5,022,232.29
(二) 所有者投入和减少资本				5,646,132.30								5,646,132.30		5,646,132.30
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				190,711.06								190,711.06		190,711.06
4. 其他				5,455,421.24								5,455,421.24		5,455,421.24
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 专项储备计提专项储备留存收益														
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	30,000,000.00			6,069,389.60				3,411,800.57		39,446,185.31		79,927,325.51	491,792.64	79,422,118.15



杨育兵
杨育兵
杨育兵

母公司资产负债表

2020年12月31日

项目	2021年8月31日	2020年12月31日	项目	2021年8月31日	2020年12月31日
流动资产：			流动资产：		
货币资金	20,532,218.60	9,796,959.62	货币资金	72,802,630.13	42,152,900.14
交易性金融资产	13,607,058.83	10,000,000.14	交易性金融资产		
应收账款	7,781,845.99	7,283,862.51	应收账款	39,335,572.97	30,661,271.06
应收票据	74,811,117.45	86,212,670.00	应收票据	49,819,760.25	67,288,274.71
应收款项融资	59,454,795.41	63,337,840.38	应收款项融资		
预付款项	967,041.48	715,700.07	预付款项	318,550.40	
其他应收款	37,536,693.29	60,990,297.07	其他应收款	3,182,662.62	4,522,712.82
其中：应收利息			其他应收款	1,974,275.68	5,258,209.29
存货	6,809,906.00		其他应付款	101,225,187.59	140,957,569.37
合同资产	37,995,921.63	35,761,321.26	其中：应付利息		
持有待售资产			应付股利		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	331,563.08		一年内到期的非流动负债	3,867,967.25	
流动资产合计	253,018,255.76	374,098,751.05	其他流动负债	2,953,657.50	2,410,864.09
非流动资产：			非流动负债合计	275,480,384.39	293,201,801.48
长期股权投资			长期借款	4,300,000.00	
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	10,100,000.00	10,720,927.96	永续债	2,404,058.39	
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	45,586,604.87	48,722,831.24	递延收益		
在建工程	2,951,782.82	3,225,292.00	递延所得税负债	91,058.52	
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产			非流动负债合计	6,795,116.91	
无形资产	6,462,075.90		负债合计	282,275,381.30	293,201,801.48
开发支出	772,420.99	942,517.38	所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	30,000,000.00	30,000,000.00
长期待摊费用	7,881,462.24	12,551,337.68	其他权益工具		
递延所得税资产	5,972,595.90	3,070,732.74	其中：优先股		
其他非流动资产	497,359.37		永续债		
非流动资产合计	80,224,292.19	81,640,513.60	资本公积	9,876,958.78	6,059,339.60
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	3,411,800.57	3,411,800.57
			一般风险准备		
			未分配利润	7,676,405.30	23,066,323.00
			所有者权益合计	50,967,164.65	62,537,463.17
资产总计	333,032,548.95	355,738,264.65	负债和所有者权益（或股东权益）总计	333,242,546.95	355,738,264.65

单位：元 币种：人民币

2020年12月31日

杨斌

财务总监

杨斌

财务总监

杨斌

财务总监

杨斌

财务总监

母公司利润表

编制单位: 广东维杰汽车零部件制造有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	2021年1-8月	2020年度
一、营业收入	十一(四)	147,948,356.83	249,606,155.98
减: 营业成本	十一(四)	140,784,719.99	218,920,495.30
税金及附加		464,690.78	875,255.89
销售费用		3,439,255.95	3,748,298.16
管理费用		10,246,833.13	15,451,458.63
研发费用		5,490,882.79	10,112,165.40
财务费用		5,035,651.60	6,895,802.39
其中: 利息费用		4,985,627.29	6,886,453.07
利息收入		7,114.61	11,712.81
加: 其他收益		308,350.62	972,600.84
投资收益(损失以“-”号填列)	十一(五)	5,840,648.79	-790,846.90
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-130,643.81	-46,072.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		607,066.83	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,969,953.39	-74,494.43
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,274,117.19	-1,909,203.07
资产处置收益(损失以“-”号填列)		67,290.20	-546,875.65
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-14,934,401.55	-8,746,139.00
加: 营业外收入		5,098.56	74,472.44
减: 营业外支出		351,419.35	412,838.71
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-15,280,722.34	-9,084,505.27
减: 所得税费用		-2,810,804.64	-1,383,907.80
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-12,469,917.70	-7,700,597.47
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-12,469,917.70	-7,700,597.47
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-12,469,917.70	-7,700,597.47

法定代表人:

杨莉兵

主管会计工作负责人:

陈敏

会计机构负责人:

陈敏

母公司现金流量表

编制单位: 广东维泰汽车零部件制造有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2021年1-8月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,152,716.31	290,834,209.66
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,276,249.27	1,083,112.78
经营活动现金流入小计		240,428,965.58	291,917,322.44
购买商品、接受劳务支付的现金		125,729,251.14	160,643,468.22
支付给职工以及为职工支付的现金		24,974,546.13	30,946,754.64
支付的各项税费		5,241,618.65	5,912,240.92
支付其他与经营活动有关的现金		7,231,864.26	13,759,957.05
经营活动现金流出小计		163,177,280.18	211,262,420.83
经营活动产生的现金流量净额		77,251,685.40	80,654,901.61
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		154,727,201.02	296,503,301.74
取得投资收益收到的现金		261,541.90	333,451.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		960,109.26	2,558,819.20
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		7,122,698.51	273,494.54
投资活动现金流入小计		163,071,550.69	299,669,066.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,133,543.16	10,377,154.97
投资支付的现金		159,310,200.88	312,036,580.77
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		50,165,844.97	65,810,369.75
投资活动现金流出小计		215,609,589.01	388,224,105.49
投资活动产生的现金流量净额		-52,538,038.32	-88,555,038.54
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		68,000,000.00	43,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		70,817,871.24	71,120,000.00
筹资活动现金流入小计		138,817,871.24	114,120,000.00
偿还债务支付的现金		32,499,000.00	20,901,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,331,164.77	2,484,599.69
支付其他与筹资活动有关的现金		113,853,332.49	79,280,049.86
筹资活动现金流出小计		151,683,497.26	102,665,649.55
筹资活动产生的现金流量净额		-12,865,626.02	11,454,350.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2.45	-
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		8,631,292.60	5,077,079.08
六、期末现金及现金等价物余额			
		20,479,316.11	8,631,292.60

法定代表人:

杨 莉 兵

主管会计工作负责人:

陈 子

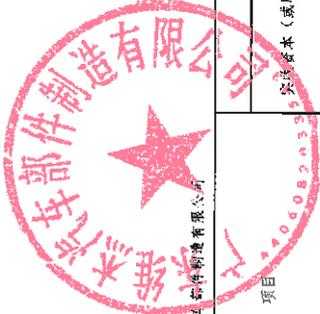
会计机构负责人:

陈 子

母公司所有者权益变动表

单位：人民币

项目	2021年1-8月			其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积						
	优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	30,000,000.00					6,059,339.60		23,066,323.00	62,537,463.17
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	30,000,000.00					6,059,339.60		23,066,323.00	62,537,463.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						3,819,619.18		-15,369,917.70	-11,570,298.52
(一)综合收益总额								-12,469,917.70	-12,469,917.70
(二)所有者投入和减少资本						3,819,619.18			3,819,619.18
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						274,123.01			274,123.01
4.其他						3,545,496.17			3,545,496.17
(三)利润分配								-2,920,000.00	-2,920,000.00
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对所有者(或股东)的分配								-2,920,000.00	-2,920,000.00
4.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六)其他									
四、本期期末余额	30,000,000.00					9,878,958.78		7,676,405.30	50,987,161.65



会计机构负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]

法定代表人: [Signature]

主管会计工作负责人:

母公司所有者权益变动表（续）

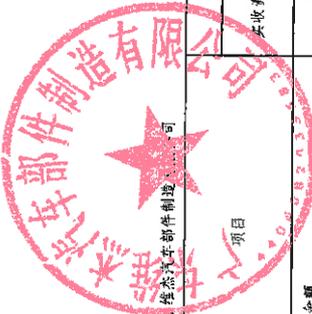
单位：元 币种：人民币

项目	2020年度									
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债								
一、上年期末余额	30,000,000.00		413,207.30				3,411,800.57		30,766,920.47	64,591,928.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	30,000,000.00		413,207.30				3,411,800.57		30,766,920.47	64,591,928.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			5,646,132.30						-7,700,597.47	-2,054,465.17
（一）综合收益总额									-7,700,597.47	-7,700,597.47
（二）所有者投入和减少资本			5,646,132.30							5,646,132.30
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			5,646,132.30							5,646,132.30
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配			190,711.06							190,711.06
4.其他			5,455,421.24							5,455,421.24
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	30,000,000.00		6,059,339.60				3,411,800.57		23,066,323.00	62,537,463.17

会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

杨育兵



备考财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

广东维杰汽车部件制造有限公司(以下简称“公司”)原名佛山市维杰汽车部件制造有限公司,系于2016年12月26日经佛山市高明区市场监督管理局批准,由郭忠保投资成立的有限责任公司。注册资本为人民币100,000.00元。经过历次变更,截至2021年8月31日,公司注册资本为人民币3,000万元,实收资本为人民币3,000万元。

(二) 公司注册资本

人民币3,000万元。

(三) 经营范围及主要产品或提供的劳务

生产、销售:汽车配件、汽车用品、饰品、五金制品、有色金属制品、塑料制品;汽车配件技术研发及售后服务;国内贸易、货物进出口、技术进出口。(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)。

(四) 公司住所

注册地址:佛山市高明区荷城街道三洲工业区兴创路36号之一。

(五) 公司法定代表人

公司法定代表人:杨朝兵。

(六) 财务报告的批准报出日

2021年11月15日。

(七) 合并财务报表范围

公司本报告期内纳入合并范围的子公司共4户。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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—基本准则》和其他各项会计准则及其他相关规定进行确认和计量,公司于2021年8月取得重庆杰展供应链管理有限公司(简称“重庆杰展”)的控制权,重庆杰展的主营业务与公司经

营业务高度相关，为更完整反映合并后的业务情况，公司假设于 2020 年 1 月 1 日已拥有重庆杰展 100% 股权。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价

值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：（1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。（2）在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，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。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

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（或类似权利）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，是指投资方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。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流表时，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。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （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。

(3) 购买子公司少数股权

公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指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。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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. 合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知

现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者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。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（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，采用交易年度平均汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量年度平均汇率折算。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示。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

当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。公司（债务人）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。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

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，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：公司管理该金融资产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：公司管理该金融资产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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。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。

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

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、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）财务担保合同负债

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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，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

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务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，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，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，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，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，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，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。

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。

应收票据和应收账款

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和应收账款单独进行减值测试，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和应收账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，公司依据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合如下：

应收票据

确定组合的依据	
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损

失。

应收账款

确定组合的依据	
组合 1	应收合并范围内关联方
组合 2	应收国外客户
组合 3	应收国内客户

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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其他应收款单独进行减值测试，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其他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，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合如下：

确定组合的依据	
组合 1	应收利息
组合 2	应收股利
组合 3	应收合并范围内关联方
组合 4	出口退税
组合 5	保证金、押金
组合 6	备用金、代垫款及其他

对于划分为组合的其他应收款，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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

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。

信用风险显著增加

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，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。公司考虑的信息包括：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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；

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；

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；

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；

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；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，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，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，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非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。

已发生信用减值的金融资产

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。

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，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。

(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。

7. 金融工具的抵销

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：

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；

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

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，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。

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。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。

（1）估值技术

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。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。

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

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。

（十一）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

2. 存货的核算：存货按实际成本核算，发出按加权平均法计价；低值易耗品采用一次摊销法摊销；包装物采用一次转销法摊销。

3. 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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；需要经过加工的材料存货，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产会计处理方法

会计处理方法，公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；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转回金额，确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

（十三）长期股权投资

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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。

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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(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初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；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；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投

资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

(十五) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20年	5.00-10.00	4.50-4.75
机器设备	年限平均法	5-20年	5.00-10.00	4.50-19.00

运输工具	年限平均法	4-8年	5.00-10.00	11.25-23.75
模具	年限平均法	5年	0.00	20.00
电子设备及其他设备	年限平均法	3-10年	5.00-10.00	9.00-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十六) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生

额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间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，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十)“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十一）合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 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。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但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

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司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真实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。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十五）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

（1）合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

- B. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- C. 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- D. 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- E. 公司因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

(2) 履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日，公司识别合同中包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。对于合同折扣，公司在各单项履约义务之间按比例分摊。公司在确定交易价格时考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- A. 客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- B. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- C. 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

履约进度根据所转让商品和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：

- A. 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- B. 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- C. 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D. 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

E. 客户已接受该商品；

F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法如下：

公司对国内主机厂客户的销售以主机厂装车领用后确认收入，对国内其他客户按发货后客户签收确认收入。

（二十六）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与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公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，

确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十八）租赁

自2021年1月1日起适用：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 公司作为承租人

公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物和其他使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：

(1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

当租赁发生变更时，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收租赁款，并终止确认相关资产。公司将应收租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

2021年1月1日前适用：

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十九）主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1)2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号），在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，新租赁准则要求根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项

目金额，对可比期间信息不予调整。

在计量租赁负债时，公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款近似利率来对租赁付款额进行折现：

项目	金额
2020年12月31日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	10,153,565.01
按2021年1月1日本公司增量借款利率折现的现值	9,892,245.83
2021年1月1日新租赁准则下的租赁负债	9,892,245.83
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响变动如下：

项目	合并资产负债表		
	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产		9,892,245.83	9,892,245.83
一年到期的非流动负债		9,262,494.98	9,262,494.98
租赁负债		629,750.85	629,750.85

-续上表

项目	母公司资产负债表		
	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产		8,306,756.82	8,306,756.82
一年到期的非流动负债		7,677,005.97	7,677,005.97
租赁负债		629,750.85	629,750.85

2、会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	应税项目	税率
增值税	按销售货物或提供应税劳务的销售额	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

公司于 2019 年 12 月 2 日取得编号为 GR201944000752 高新技术企业证书，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司 2020 年度、2021 年度均可减按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)和《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司子公司重庆维创汽车配件有限公司、重庆创杰汽车配件制造有限公司、重庆杰展供应链管理有限公司和重庆盈辉汽车配件有限公司属于上述范围，2020 年度、2021 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、备考财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	42,583.76	101,727.26
银行存款	21,660,781.05	17,058,050.51
其他货币资金	2,028,494.65	1,209,648.52
合计	23,731,859.46	18,369,426.29
其中：存放在境外的款项总额		

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金情况如下：

项目	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	1,994,242.65	1,165,667.02
合计	1,994,242.65	1,165,667.02

(二) 交易性金融资产

项目	2021 年 8 月 31 日	2020 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	13,607,056.83	10,000,000.14
其中：债务工具投资	3,000,000.00	
权益工具投资		
衍生金融资产		

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
其他	10,607,056.83	10,000,000.14
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	13,607,056.83	10,000,000.14

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2021年8月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	9,068,670.37		9,068,670.37
商业承兑票据			
合计	9,068,670.37		9,068,670.37

-续上表

项目	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	7,383,962.51		7,383,962.51
商业承兑票据			
合计	7,383,962.51		7,383,962.51

2、期末公司已质押的应收票据：无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		3,686,438.79
商业承兑票据		
合计		3,686,438.79

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

5、按坏账计提方法分类披露

类别	2021年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,068,670.37	100.00			9,068,670.37
其中：银行承兑汇票	9,068,670.37	100.00			9,068,670.37
商业承兑汇票					
合计	9,068,670.37	100.00			9,068,670.37

-续上表

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,383,962.51	100.00			7,383,962.51
其中：银行承兑汇票	7,383,962.51	100.00			7,383,962.51
商业承兑汇票					
合计	7,383,962.51	100.00			7,383,962.51

-按单项计提坏账准备：无。

-按组合计提坏账准备

--组合计提项目：商业承兑汇票：无。

--组合计提项目：银行承兑汇票

组合	2021年8月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	9,068,670.37		
合计	9,068,670.37		

6、坏账准备的情况：无。

7、本期实际核销的应收票据情况：无。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2021年8月31日
1年以内	126,650,561.64
1至2年	877,279.42
2至3年	153,987.38
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小计	127,681,828.44
减：坏账准备	10,710,577.76
合计	116,971,250.68

2、应收账款按种类披露：

类别	2021年8月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,830,799.04	3.00	3,830,799.04	100.00	
按组合计提坏账准备	123,851,029.40	97.00	6,879,778.72	5.55	116,971,250.68
其中：应收合并报表范围内关联方					
应收国外客户					
应收国内客户	123,851,029.40	97.00	6,879,778.72	5.55	116,971,250.68
合计	127,681,828.44	100.00	10,710,577.76	8.39	116,971,250.68

-续上表

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	946,706.40	0.65	946,706.40	100.00	
按组合计提坏账准备	145,310,640.84	99.35	8,041,355.42	5.53	137,269,285.42
其中：应收合并报表范围内关联方					
应收国外客户					
应收国内客户	145,310,640.84	99.35	8,041,355.42	5.53	137,269,285.42
合计	146,257,347.24	100.00	8,988,061.82	6.15	137,269,285.42

(1)按单项计提坏账准备

单位名称	2021年8月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
观致汽车有限公司	2,884,092.64	2,884,092.64	100.00	预计不可收回
江苏金坛汽车工业有限公司	801,480.38	801,480.38	100.00	预计不可收回
汉腾汽车有限公司	145,226.02	145,226.02	100.00	预计不可收回
合计	3,830,799.04	3,830,799.04	--	--

(2)按组合计提坏账准备

①组合计提项目：应收国外客户：无。

②组合计提项目：应收国内客户

账龄	2021年8月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	123,766,469.00	6,831,909.08	5.52
1至2年	84,560.40	47,869.64	56.61
合计	123,851,029.40	6,879,778.72	5.55

③组合计提项目：应收其他客户：无。

3、坏账准备的情况

类别	2020年12月 31日	本期变动金额				2021年8月31 日
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他	
单项计提	946,706.40	2,884,092.64				3,830,799.04
组合计提	8,041,355.42		1,161,576.70			6,879,778.72
合计	8,988,061.82	2,884,092.64	1,161,576.70			10,710,577.76

--其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4、本期实际核销的应收账款情况：无。

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	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
重庆市永川区长城汽车零部件有限公司	69,443,576.74	1年以内	54.39	3,833,285.44
重庆长安汽车股份有限公司	10,831,253.91	1年以内	8.48	597,885.22

单位名称	金额	年限	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备期 末余额
郑州日产汽车有限公司	6,892,294.44	1年以内	5.40	380,454.65
合肥长安汽车有限公司	5,353,559.03	1年以内	4.19	295,516.46
芜湖毅昌科技有限公司	4,474,893.53	1年以内	3.50	247,014.12
合计	96,995,577.65	--	75.96	5,354,155.89

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
应收账款		
应收票据	93,311,609.48	75,902,987.40
合计	93,311,609.48	75,902,987.40

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2021年8月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,937,248.01	99.92	1,792,014.72	97.91
1至2年	1,482.91	0.08	172.61	0.01
2至3年			38,014.00	2.08
3年以上				
合计	1,938,730.92	100.00	1,830,201.33	100.00

-账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	年限	占预付款项总额 比例(%)
佛山市鼎和盛汽车配件有限公司	851,690.00	1年以内	43.93
佛山市高明燃气有限公司	157,813.90	1年以内	8.14
佛山市顺德区伦教伟时达五金塑料厂	112,788.42	1年以内	5.82
保定驰瑞物流有限公司	106,930.73	1年以内	5.52

单位名称	金额	年限	占预付款项总额比例(%)
重庆市荣昌区安棠房屋租赁有限公司	68,679.63	1年以内	3.54
合计	1,297,902.68		66.95

(七) 其他应收款

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,691,222.29	13,509,228.21
合计	5,691,222.29	13,509,228.21

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	2021年8月31日
1年以内	4,026,426.11
1至2年	219,241.78
2至3年	891,775.72
3至4年	762,993.86
4至5年	
5年以上	
小计	5,900,437.47
减：坏账准备	209,215.18
合计	5,691,222.29

(2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
质量保证金及押金	1,926,823.98	1,761,437.18
备用金	303,548.93	741,293.49
非关联方往来		7,000,000.00
代垫款项	172,202.02	910,209.59

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	3,497,862.54	3,416,570.27
合计	5,900,437.47	13,829,510.53

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	320,282.32			320,282.32
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	111,067.14			111,067.14
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	209,215.18			209,215.18

(4)坏账准备的情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年8月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	320,282.32		111,067.14			209,215.18
合计	320,282.32		111,067.14			209,215.18

--其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5)本期实际核销的其他应收款情况：无。

(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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
何均凯	股权转让款	2,150,000.00	1年以内	36.44	63,855.00
佛山高明东之御汽车用品制造有限公司	押金	1,223,577.86	2-4年	20.74	6,117.89
重庆宏烨实业集团有限公司	押金	703,246.12	3年以内	11.92	3,516.23
新余维诺投资管理合伙企业(有限合伙)	股权转让款	625,000.00	1年以内	10.59	18,562.50
江铃汽车股份有限公司小蓝分公司	模具款	443,751.00	1年以内	7.52	13,179.40
合计	--	5,145,574.98	--	87.21	105,231.02

(7)涉及政府补助的应收款项：无。

(8)因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(八) 存货

1、存货分类

项目	2021年8月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,133,836.49	405,601.16	5,728,235.33
在产品	1,804,540.89	96,939.36	1,707,601.53
自制半成品	12,907,961.88	1,565,483.55	11,342,478.33
库存商品	13,914,360.03	1,280,249.78	12,634,110.25
发出商品	2,731,271.46		2,731,271.46
委托加工物资	4,001,300.81	105,648.57	3,895,652.24
低值易耗品	848,590.59		848,590.59
合同履约成本	11,822,158.18		11,822,158.18
合计	54,164,020.33	3,453,922.42	50,710,097.91

-续上表

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,652,532.31	241,194.98	6,411,337.33
在产品	1,704,556.96		1,704,556.96
自制半成品	11,101,631.68	226,927.32	10,874,704.36
库存商品	9,735,466.24	900,053.30	8,835,412.94
发出商品	5,056,670.86		5,056,670.86
委托加工物资	2,229,193.99	111,736.52	2,117,457.47
低值易耗品	1,229,806.02		1,229,806.02
合同履约成本	7,194,191.68		7,194,191.68
合计	44,904,049.74	1,479,912.12	43,424,137.62

2、存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额	
		计提	其他
原材料	241,194.98	250,448.90	
在产品		96,939.36	
自制半成品	226,927.32	1,439,150.86	
库存商品	900,053.30	853,366.48	
发出商品			
委托加工物资	111,736.52	36,037.59	
低值易耗品			
合同履约成本			
合计	1,479,912.12	2,675,943.19	

-续上表

项目	本期减少金额		2021年8月31日
	转回或转销	其他	
原材料	86,042.72		405,601.16
在产品			96,939.36
自制半成品	100,594.63		1,565,483.55
库存商品	473,170.00		1,280,249.78
发出商品			
委托加工物资	42,125.54		105,648.57
低值易耗品			

项 目	本期减少金额		2021年8月31日
	转回或转销	其他	
合同履约成本			
合 计	701,932.89		3,453,922.42

3、存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(九) 其他流动资产

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
待抵扣进项税额	1,324,963.03	4,454,291.41
预缴企业所得税	344,061.70	414,190.10
合 计	1,669,024.73	4,868,481.51

(十) 长期股权投资

项目	2021年8月31日			2020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						
对联营、合营企业投资				1,053,927.96		1,053,927.96
合计				1,053,927.96		1,053,927.96

1、对子公司投资：无。

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动								2021年8月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
重庆聚洋荣农业发展有限公司	1,053,927.96	1,150,000.00	2,073,284.15	-130,643.81							
小计	1,053,927.96	1,150,000.00	2,073,284.15	-130,643.81							
合计	1,053,927.96	1,150,000.00	2,073,284.15	-130,643.81							

(十一) 固定资产

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
固定资产	64,658,856.11	67,658,593.19
固定资产清理		
合 计	64,658,856.11	67,658,593.19

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	模具	电子设备及其他设备	合 计
一、账面原值：						
1. 期初余额		64,186,545.70	1,583,996.93	22,518,213.73	2,637,232.00	90,925,988.36
2. 本期增加金额		2,724,729.36	25,405.32	5,837,582.21	243,313.52	8,831,030.41
(1) 购置		2,263,153.33	25,405.32	4,600,414.05	217,113.53	7,106,086.23
(2) 在建工程转入		461,576.03		1,237,168.16	26,199.99	1,724,944.18
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加						
3. 本期减少金额		2,370,938.80			31,960.94	2,402,899.74
(1) 处置或报废		2,370,938.80			31,960.94	2,402,899.74
(2) 其他转出						
4. 期末余额		64,540,336.26	1,609,402.25	28,355,795.94	2,848,584.58	97,354,119.03

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	模具	电子设备及其他 设备	合 计
二、累计折旧						
1. 期初余额		13,420,624.67	241,920.87	7,550,688.20	1,702,987.93	22,916,221.67
2. 本期增加金额		5,150,983.01	199,821.85	4,867,306.53	406,126.12	10,624,237.51
(1) 计提		5,150,983.01	199,821.85	4,867,306.53	406,126.12	10,624,237.51
(2) 其他						
3. 本期减少金额		1,185,303.11			11,066.65	1,196,369.76
(1) 处置或报废		1,185,303.11			11,066.65	1,196,369.76
(2) 其他转出						
4. 期末余额		17,386,304.57	441,742.72	12,417,994.73	2,098,047.40	32,344,089.42
三、减值准备						
1. 期初余额				351,173.50		351,173.50
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4. 期末余额				351,173.50		351,173.50
四、账面价值						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	模具	电子设备及其他设备	合计
1. 期末账面价值		47,154,031.69	1,167,659.53	15,586,627.71	750,537.18	64,658,856.11
2. 期初账面价值		50,765,921.03	1,342,076.06	14,616,352.03	934,244.07	67,658,593.19

(2)暂时闲置的固定资产情况：无。

(3)通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4)通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5)未办妥产权证书的固定资产情况：无。

2、固定资产清理

无。

(十二) 在建工程

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
在建工程	3,201,340.34	3,225,292.00
工程物资		
合计	3,201,340.34	3,225,292.00

1、在建工程

(1)在建工程情况

项目	2021年8月31日			2020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
零星工程	3,201,340.34		3,201,340.34	3,225,292.00		3,225,292.00
合计	3,201,340.34		3,201,340.34	3,225,292.00		3,225,292.00

(2)重要在建工程项目本期变动情况：无。

(3)本期计提在建工程减值准备情况：无。

2、工程物资

无。

(十三) 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	13,456,430.62	13,456,430.62
(1) 新增租入	3,564,184.79	3,564,184.79
(2) 其他	9,892,245.83	9,892,245.83
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他		
4. 期末余额	13,456,430.62	13,456,430.62
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	6,254,459.87	6,254,459.87
(1) 计提	6,254,459.87	6,254,459.87
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	6,254,459.87	6,254,459.87
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		

项目	房屋建筑物	合计
1. 期末账面价值	7,201,970.75	7,201,970.75
2. 期初账面价值		

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额		1,273,340.71			1,273,340.71
2. 本期增加金额		3,885.00			3,885.00
(1) 购置		3,885.00			3,885.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额		1,277,225.71			1,277,225.71
二、累计摊销					
1. 期初余额		330,823.33			330,823.33
2. 本期增加金额		173,981.39			173,981.39
(1) 计提		173,981.39			173,981.39
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额		504,804.72			504,804.72
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

项目	土地使用权	软件	专利权	商标	合计
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		772,420.99			772,420.99
2. 期初账面价值		942,517.38			942,517.38

本期末通过公司内部研发形成的无形资产：无。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十五) 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021年8月31日	其他减少的原因
基建工程	11,970,811.24	1,947,266.85	6,373,318.53		7,544,759.56	
周转容器	1,721,116.84	469,613.36	933,758.87		1,256,971.33	
其他	1,724.14		1,724.14			
合计	13,693,652.22	2,416,880.21	7,308,801.54		8,801,730.89	

(十六) 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	2021年8月31日		2020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
资产减值准备	14,723,951.22	2,208,592.69	11,139,429.76	1,670,914.46
内部交易未实现利润	464,191.57	69,628.74	310,488.72	46,573.31
可抵扣亏损	29,151,083.85	4,372,662.58	13,584,369.05	2,037,655.36
递延收益	4,583,333.34	687,500.00	4,916,666.67	737,500.00
使用权资产折旧	792,046.46	118,806.97		
合计	49,714,606.44	7,457,190.98	29,950,954.20	4,492,643.13

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年8月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	607,056.83	91,058.52		
合计	607,056.83	91,058.52		

3、未确认递延所得税资产明细

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	937.64	
可抵扣亏损	109,717.47	
合计	110,655.11	

(4)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2021年8月31日	2020年12月31日	备注
2026年度	109,717.47		
合计	109,717.47		

(十七) 其他非流动资产

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
预付设备款	519,265.38	2,430,298.61
合计	519,265.38	2,430,298.61

(十八) 短期借款

(1)短期借款分类

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
质押借款	3,865,250.00	2,883,537.50
抵押借款		
保证借款	9,700,000.00	12,099,000.00
信用借款		6,000,000.00
质押、保证借款	63,000,000.00	30,000,000.00
应付利息	123,163.46	61,208.47
合计	76,688,413.46	51,043,745.97

(2)已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(十九) 应付票据

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	56,031,464.67	38,994,114.50
信用证		
合计	56,031,464.67	38,994,114.50

-本期末已逾期未支付的应付票据：无。

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	51,593,270.39	68,829,247.46
1-2年(含2年)	1,907,224.41	1,559,163.51
2-3年(含3年)	688,229.35	254,091.37
3年以上	250,916.55	
合计	54,439,640.70	70,642,502.34

2、账龄超过1年的重要应付账款：无。

(二十一) 合同负债

1、合同负债情况

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
预收货款	318,550.40	
合计	318,550.40	

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年8月31日
一、短期薪酬	5,775,679.57	31,828,592.29	33,344,718.99	4,259,552.87
二、离职后福利-设定提存计划		1,584,944.54	1,584,944.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,775,679.57	33,413,536.83	34,929,663.53	4,259,552.87

2、短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年8月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,775,679.57	28,002,469.84	29,518,596.54	4,259,552.87
2、职工福利费		2,412,689.04	2,412,689.04	
3、社会保险费		1,003,622.01	1,003,622.01	
其中：医疗保险费		717,144.31	717,144.31	
工伤保险费		169,175.60	169,175.60	
生育保险费		117,302.10	117,302.10	

项目	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年8月 31日
补充医疗保险				
4、住房公积金		103,691.00	103,691.00	
5、工会经费和职工教育经费		306,120.40	306,120.40	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	5,775,679.57	31,828,592.29	33,344,718.99	4,259,552.87

3、设定提存计划列示

项目	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年8月 31日
1、基本养老保险		1,548,583.90	1,548,583.90	
2、失业保险费		36,360.64	36,360.64	
3、企业年金缴费				
合计		1,584,944.54	1,584,944.54	

(二十三) 应交税费

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
增值税	3,604,401.52	6,849,924.39
企业所得税	1,548,261.62	266,576.80
个人所得税	28,163.86	23,343.60
城市维护建设税	156,212.50	155,268.80
教育费附加	66,948.21	66,543.77
地方教育附加	44,632.14	44,362.52
印花税	23,800.94	36,472.97
合计	5,472,420.79	7,442,492.85

(二十四) 其他应付款

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利	2,000,000.00	
其他应付款	110,394,318.73	143,225,809.64
合计	112,394,318.73	143,225,809.64

1、应付利息

无。

2、应付股利

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
重庆系立易企业管理中心	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

3、其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
保证金、押金	665,474.49	222,000.00
关联方往来	98,606,780.64	135,061,988.94
非关联方往来		900,000.00
费用	3,725,983.96	6,780,722.29
其他	7,396,079.64	261,098.41
合计	110,394,318.73	143,225,809.64

(2)账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2021年8月31日	未偿还或结转的原因
新余赢创投资管理合伙企业（有限合伙）	96,523,200.64	关联方往来款未偿还
合计	96,523,200.64	--

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	606,027.40	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	3,261,939.85	
一年内到期的其他长期负债		
合计	3,867,967.25	

(二十六) 其他流动负债

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
已背书未终止确认票据	3,686,438.79	2,410,864.09
待转销项税	182,827.94	2,180,641.14
合计	3,869,266.73	4,591,505.23

(二十七) 长期借款

1、长期借款分类

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
质押借款		
抵押借款		
保证借款	4,300,000.00	
信用借款		
合计	4,300,000.00	

(二十八) 租赁负债

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
房屋租赁	2,273,920.39	
合计	2,273,920.39	

(二十九) 递延收益

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年8月31日	形成原因
政府补助	4,916,666.67		333,333.33	4,583,333.34	政府补助
合计	4,916,666.67		333,333.33	4,583,333.34	--

-涉及政府补助的项目:

负债项目	2020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	2021年8月31日	与资产相关/与收益相关
汽车零部件生产项目	4,916,666.67			333,333.33		4,583,333.34	与资产相关
合计	4,916,666.67			333,333.33		4,583,333.34	--

(三十) 实收资本

1、2021年1-8月

投资者名称	2020年12月31日		本期增加	本期减少	2021年8月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
新余赢创投资管理合伙企业(有限合伙)	25,650,000.00	85.50			25,650,000.00	85.50
新余虹冠投资管理合伙企业(有限合伙)	1,350,000.00	4.50			1,350,000.00	4.50

投资者名称	2020年12月31日		本期增加	本期减少	2021年8月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
新余聚胜投资管理合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	10.00			3,000,000.00	10.00
合计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

2、2020年度

投资者名称	2019年12月31日		本期增加	本期减少	2020年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
新余赢创投资管理合伙企业(有限合伙)	25,650,000.00	85.50			25,650,000.00	85.50
新余虹冠投资管理合伙企业(有限合伙)	1,350,000.00	4.50			1,350,000.00	4.50
新余聚胜投资管理合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	10.00			3,000,000.00	10.00
合计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

(三十一) 资本公积

1、2021年1-8月

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年8月31日
资本溢价	5,455,421.24	3,545,496.17	6,982,400.00	2,018,517.41
其他资本公积	613,918.36	274,123.01		888,041.37
合计	6,069,339.60	3,819,619.18	6,982,400.00	2,906,558.78

注：本期资本公积增加是无偿使用股东的资金利息 3,545,496.17 元和确认股份支付增加资本公积 274,123.01 元，本期资本公积减少是收购重庆杰展供应链管理有限公司股权减少资本公积。

2、2020年度

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
资本溢价		5,455,421.24		5,455,421.24
其他资本公积	423,207.30	190,711.06		613,918.36
合计	423,207.30	5,646,132.30		6,069,339.60

注：本期资本公积增加是无偿使用股东的资金利息 5,455,421.24 元和确认股份支付

增加资本公积 190,711.06 元。

(三十二) 盈余公积

1、2021 年 1-8 月

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 8 月 31 日
法定盈余公积	3,411,800.57			3,411,800.57
合 计	3,411,800.57			3,411,800.57

2、2020 年度

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,411,800.57			3,411,800.57
合 计	3,411,800.57			3,411,800.57

(三十三) 未分配利润

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度
调整前上期末未分配利润	39,446,185.34	36,689,385.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	39,446,185.34	36,689,385.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,916,434.49	2,756,799.38
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,920,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他减少	2,219,470.84	
期末未分配利润	43,223,148.99	39,446,185.34

注：其他减少为收购少数股东股权的差额冲减未分配利润。

(三十四) 营业收入和营业成本

项 目	2021 年 1-8 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	242,209,601.26	198,497,835.56	306,050,617.94	264,406,446.19
其他业务	2,071,959.19	1,887,642.79	11,736,738.08	5,774,955.48
合 计	244,281,560.45	200,385,478.35	317,787,356.02	270,181,401.67

(三十五) 税金及附加

项目	2021年1-8月	2020年度
城市维护建设税	685,892.98	690,170.64
教育费附加	293,954.15	296,045.29
地方教育附加	195,969.41	197,363.54
印花税	183,964.77	255,283.45
其他	17,168.70	
合计	1,376,950.01	1,438,862.92

(三十六) 销售费用

项目	2021年1-8月	2020年度
职工薪酬	2,413,466.88	2,328,746.46
差旅费用	295,567.44	357,348.92
办公及租赁费用	86,371.86	121,740.32
车辆费用	54,050.36	77,727.44
业务招待费	929,820.63	668,111.74
折旧与摊销费用	16,248.84	2,444.18
其他	263,140.44	353,538.17
合计	4,058,666.45	3,909,657.23

(三十七) 管理费用

项目	2021年1-8月	2020年度
职工薪酬	4,879,868.81	6,269,731.63
仓储及租赁费用		3,102,827.01
折旧与摊销费用	4,514,841.12	4,115,000.26
办公费用	712,769.79	1,786,457.25
差旅及车辆费用	326,745.48	564,300.78
咨询费	121,742.05	642,099.12
中介机构费用	154,314.03	49,798.55
保险费用		294,488.99
其他	655,879.41	587,671.52
合计	11,366,160.69	17,412,375.11

(三十八) 研发费用

项目	2021年1-8月	2020年度
人员人工费用	4,038,045.70	5,309,413.80
直接投入费用	997,436.95	3,351,092.24

项目	2021年1-8月	2020年度
折旧与摊销费用	190,258.97	504,825.74
新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费	153,382.43	626,384.07
其他相关费用	261,025.02	436,980.59
合计	5,640,149.07	10,228,696.44

(三十九) 财务费用

项目	2021年1-8月	2020年度
存款利息收入(-)	-16,213.02	-59,036.75
利息支出	5,318,383.45	6,986,141.95
银行手续费	171,592.98	86,911.02
汇兑损失(收益-)	-2.45	
现金折扣	-107,186.64	-43,813.58
合计	5,366,574.32	6,970,202.64

(四十) 其他收益

产生其他收益的来源	2021年1-8月	2020年度
与资产相关的政府补助	333,333.33	83,333.33
与收益相关的政府补助	472,797.28	1,134,000.84
合计	806,130.61	1,217,334.17

(四十一) 投资收益

项目	2021年1-8月	2020年度
权益法核算的长期股权投资收益	-130,643.81	-46,072.04
处置长期股权投资产生的投资收益	176,715.85	-
银行理财产品投资收益	261,541.90	333,553.42
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-1,276,865.15	-1,078,226.33
合计	-969,251.21	-790,744.95

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021年1-8月	2020年度
交易性金融资产	607,056.83	
其中：债务工具投资		

产生公允价值变动收益的来源	2021年1-8月	2020年度
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	607,056.83	
交易性金融负债		
其他非流动金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合计	607,056.83	

(四十三) 信用减值损失

项目	2021年1-8月	2020年度
应收账款坏账损失	-1,722,515.94	-1,368,218.14
其他应收款坏账损失	111,067.14	-172,033.96
合计	-1,611,448.80	-1,540,252.10

(四十四) 资产减值损失

项目	2021年1-8月	2020年度
存货跌价损失	-2,675,943.19	-1,992,577.12
合计	-2,675,943.19	-1,992,577.12

(四十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	2021年1-8月	2020年度
非流动资产处置利得	67,290.20	-743,104.88
合计	67,290.20	-743,104.88

(四十六) 营业外收入

项目	2021年1-8月	2020年度
其他利得	5,841.56	74,472.48
合计	5,841.56	74,472.48

(四十七) 营业外支出

项目	2021年1-8月	2020年度
非流动资产报废损失	297,030.73	141,236.43
对外捐赠	15,595.50	26,851.47

项目	2021年1-8月	2020年度
罚款、滞纳金	1,114.12	226,915.32
其他	109,669.42	23,391.05
合计	423,409.77	418,394.27

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2021年1-8月	2020年度
当期所得税费用	5,044,284.19	2,746,273.87
递延所得税费用	-2,873,489.33	-2,365,612.82
合计	2,170,794.86	380,661.05

(四十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,723,052.93	3,072,232.29
加：资产减值准备	4,287,391.99	3,532,829.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,878,697.38	12,078,753.01
无形资产摊销	173,981.39	236,660.06
长期待摊费用摊销	7,308,801.54	13,936,699.43
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）	-67,290.20	743,104.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	297,030.73	141,236.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-607,056.83	-
财务费用（收益以“-”号填列）	5,318,383.45	6,986,141.95
投资损失（收益以“-”号填列）	969,251.21	790,744.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,964,547.85	-2,365,612.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	91,058.52	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,259,970.59	-1,385,833.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,729,812.32	-60,736,465.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,832,323.62	47,232,005.68
其他	274,123.01	190,711.06
经营活动产生的现金流量净额	32,320,395.38	24,453,207.50

补充资料	本期金额	上期金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,737,616.81	17,203,759.27
减：现金的期初余额	17,203,759.27	5,248,565.84
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	4,533,857.54	11,955,193.43

2、本期支付的取得子公司的现金净额：无。

3、本期收到的处置子公司的现金净额：无。

4、现金和现金等价物的构成

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
一、现金	21,737,616.81	17,203,759.27
其中：库存现金	42,583.76	101,727.26
可随时用于支付的银行存款	21,660,781.05	17,058,050.51
可随时用于支付的其他货币资金	34,252.00	43,981.50
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	21,737,616.81	17,203,759.27
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		

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,994,242.65	银行承兑汇票保证金
应收款项融资	51,204,340.25	票据质押
合计	53,198,582.90	--

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 企业的持股 比例(%)	母公司对本 企业的表决 权比例(%)
新余赢创投资管理合伙企业 (有限合伙)	江西新余	投资管理	10 万元	85.50	85.50

-本企业最终控制方是杨朝兵。

(二) 本企业的子公司情况

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
				直接	间接	
重庆维创汽车配件有限公司	重庆	重庆	汽车用品制造	100.00		投资设立
重庆创杰汽车配件制造有限公司	重庆	重庆	汽车用品制造		70.03	投资设立
重庆杰展供应链管理有限公司	重庆	重庆	贸易		100.00	非同一控制下 企业合并
重庆盈辉汽车配件有限公司	重庆	重庆	汽车用品制造	100.00		投资设立

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
新余虹冠投资管理合伙企业(有限合伙)	公司股东
新余聚胜投资管理合伙企业(有限合伙)	公司股东
重庆系立易企业管理中心	公司孙公司重庆创杰汽车配件制造有限公司之少数股东
郑华	间接持有公司5%以上股权的自然人
黄美芳	公司监事
陈丽萍	公司实际控制人杨朝兵之配偶

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况

-公司作为担保方

无。

-公司作为被担保方

序号	担保方	债权人	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
1	新余赢创投资管理合伙企业（有限合伙）、新余聚胜投资管理合伙企业（有限合伙）、新余虹冠投资管理合伙企业（有限合伙）、杨朝兵	佛山农村商业银行股份有限公司高明支行	300.00	2020-6-24	2025-6-23	是
2	新余赢创投资管理合伙企业（有限合伙）	中国工商银行股份有限公司佛山乐从支行	10,000.00	2021-5-9	2026-5-8	否
3	新余聚胜投资管理合伙企业（有限合伙）	中国工商银行股份有限公司佛山乐从支行	10,000.00	2021-5-9	2026-5-8	否
4	新余虹冠投资管理合伙企业（有限合伙）	中国工商银行股份有限公司佛山乐从支行	10,000.00	2021-5-9	2026-5-8	否
5	杨朝兵	中国工商银行股份有限公司佛山乐从支行	10,000.00	2021-5-9	2026-5-8	否
6	新余赢创投资管理合伙企业（有限合伙）	中国工商银行股份有限公司佛山乐从支行	6,000.00	2018-7-19	2021-7-19	是
7	新余聚胜投资管理合伙企业（有限合伙）	中国工商银行股份有限公司佛山乐从支行	6,000.00	2018-7-19	2021-7-19	是
8	新余虹冠投资管理合伙企业（有限合伙）	中国工商银行股份有限公司佛山乐从支行	6,000.00	2018-7-19	2021-7-19	是
9	杨朝兵	中国工商银行股份有限公司佛山乐从支行	6,000.00	2018-7-19	2021-7-19	是
10	杨朝兵、陈丽萍	佛山农村商业银行股份有限公司高明支行	500.00	2021-6-29	2031-6-28	否

11	杨朝兵	东莞银行股份有限公司 佛山分行	2,600.00	2021-8-9	2025-8-8	否
12	杨朝兵	中国银行股份有限公司 佛山分行	1,000.00	2020-6-28	2021-6-27	是
13	杨朝兵	中国银行股份有限公司 佛山分行	1,000.00	2021-6-27	2022-6-29	否

5、关联方资金拆借

(1) 资金拆入

① 2021年1-8月

关联方	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年8月31日	已计利息
新余赢创投资管理合伙企业(有限合伙)	100,194,200.64		3,671,000.00	96,523,200.64	2,576,439.45
新余虹冠投资管理合伙企业(有限合伙)	666,580.00		3,000.00	663,580.00	17,737.31
新余聚胜投资管理合伙企业(有限合伙)	180,000.00			180,000.00	4,813.15
杨朝兵	34,021,208.30		34,021,208.30		896,781.63
合计	135,061,988.94		37,695,208.30	97,366,780.64	3,545,496.17

② 2020年度

关联方	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	已计利息
新余赢创投资管理合伙企业(有限合伙)	102,197,300.64		2,003,100.00	100,194,200.64	4,038,384.44
新余虹冠投资管理合伙企业(有限合伙)	672,080.00		5,500.00	666,580.00	26,808.58
新余聚胜投资管理合伙企业(有限合伙)	180,000.00			180,000.00	7,200.00
杨朝兵	39,021,208.30		5,000,000.00	34,021,208.30	1,360,848.33
合计	142,070,588.94		7,008,600.00	135,061,988.94	5,455,421.24

(2) 资金拆出

无。

6、其他

公司子公司重庆维创汽车配件有限公司于2021年8月与重庆系立易企业管理中心签订《股权及分红权比例调整协议》，对双方持有的重庆创杰汽车配件制造有限公司的股权和分红权进行调整，调整后重庆维创汽车配件有限公司与重庆系立易企业管理中心对重庆创杰汽车配件制造有限公司的股权及分红权分别为70%和30%。

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2021年8月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	杨朝兵			45,372.79	1,347.57
其他应收款	郑华			80,493.20	2,390.65
其他应收款	黄美芳	1,200.15	35.64	611.08	18.15
	其他应收款小计	1,200.15	35.64	126,477.07	3,756.37

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	新余赢创投资管理合伙企业（有限合伙）	96,523,200.64	100,194,200.64
其他应付款	新余虹冠投资管理合伙企业（有限合伙）	663,580.00	666,580.00
其他应付款	新余聚胜投资管理合伙企业（有限合伙）	180,000.00	180,000.00
其他应付款	重庆系立易企业管理中心	1,240,000.00	
其他应付款	杨朝兵		34,021,208.30
	其他应付款小计	98,606,780.64	135,061,988.94
应付股利	重庆系立易企业管理中心	2,000,000.00	
	应付股利小计	2,000,000.00	

七、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	2021年1-8月	2020年度
公司本期授予的各项权益工具总额	1,696,643股	
公司本期行权的各项权益工具总额	1,696,643股	
公司本期失效的各项权益工具总额		
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用	

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	2020年1-8月	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照授予日使用收益法估值技术确定	
可行权权益工具数量的确定依据		
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	878,041.37	603,918.36
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	274,123.01	190,711.06

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况

无。

(五) 其他

无。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本会计期间公司未发生此事项。

(二) 或有事项

本会计期间公司未发生此事项。

九、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司不存在需披露的重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十、其他重要事项

本会计期间公司未发生此事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2021 年 8 月 31 日
1 年以内	80,556,083.98
1 至 2 年	877,279.42
2 至 3 年	153,987.38
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	81,587,350.78
减：坏账准备	6,776,233.33
合 计	74,811,117.45

2、应收账款按种类披露：

类 别	2021 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,830,799.04	4.70	3,830,799.04	100.00	
按组合计提坏账准备	77,756,551.74	95.30	2,945,434.29	3.79	74,811,117.45
其中：应收合并报表范围内关联方	27,687,834.18	33.94	138,439.17	0.50	27,549,395.01
应收国外客户					
应收国内客户	50,068,717.56	61.37	2,806,995.12	5.61	47,261,722.44
合 计	81,587,350.78	100.00	6,776,233.33	8.31	74,811,117.45

-续上表

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	946,706.40	1.04	946,706.40	100.00	
按组合计提坏账准备	89,846,700.81	98.96	3,634,030.81	4.04	86,212,670.00
其中：应收合并报表范围内	26,807,074.25	29.53	134,035.37	0.50	26,673,038.88

类别	2020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 (%)	
关联方					
应收国外客户					
应收国内客户	63,039,626.56	69.43	3,499,995.44	5.55	59,539,631.12
合计	90,793,407.21	100.00	4,580,737.21	5.05	86,212,670.00

(1)按单项计提坏账准备

单位名称	2021年8月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
观致汽车有限公司	2,884,092.64	2,884,092.64	100.00	预计不可收回
江苏金坛汽车工业有限公司	801,480.38	801,480.38	100.00	预计不可收回
汉腾汽车有限公司	145,226.02	145,226.02	100.00	预计不可收回
合计	3,830,799.04	3,830,799.04	--	--

(2)按组合计提坏账准备

①组合计提项目：应收合并报表范围内关联方：

组合	2021年8月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	27,687,834.18	138,439.17	0.50
合计	27,687,834.18	138,439.17	0.50

②组合计提项目：应收国外客户：无。

③组合计提项目：应收国内客户

账龄	2021年8月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	49,984,157.16	2,759,125.48	5.52
1至2年	84,560.40	47,869.64	56.61
合计	50,068,717.56	2,806,995.12	5.61

④组合计提项目：应收其他客户：无。

3、坏账准备的情况

类别	2020年12月 31日	本期变动金额				2021年8月 31日
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他	
单项计提	946,706.40	2,884,092.64				3,830,799.04
组合计提	3,634,030.81		688,596.52			2,945,434.29
合计	4,580,737.21	2,884,092.64	688,596.52			6,776,233.33

--其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4、本期实际核销的应收账款情况：无。

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	金额	年限	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备期 末余额
重庆维创汽车配件有限公司	27,687,834.18	1年以内	13.28	138,439.17
重庆长安汽车股份有限公司	10,831,253.91	1年以内	8.45	597,885.22
郑州日产汽车有限公司	6,892,294.44	1年以内	8.45	380,454.65
合肥长安汽车有限公司	5,353,559.03	1年以内	6.56	295,516.46
芜湖毅昌科技有限公司	4,474,893.53	1年以内	5.48	247,014.12
合计	55,239,835.09	--	42.22	1,659,309.62

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(二) 其他应收款

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利	6,809,900.00	
其他应收款	30,726,793.29	60,990,297.07
合计	37,536,693.29	60,990,297.07

1、应收利息

无。

2、应收股利

(1)应收股利

被投资单位	2021年8月31日	2020年12月31日
重庆维创汽车配件有限公司	6,809,900.00	

被投资单位	2021年8月31日	2020年12月31日
合计	6,809,900.00	

(2)重要的账龄超过1年的应收股利：无。

(3)坏账准备计提情况：无。

3、其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	2021年8月31日
1年以内	26,470,089.21
1至2年	3,348,160.84
2至3年	478,740.40
3至4年	762,993.86
4至5年	
5年以上	
小计	31,059,984.31
减：坏账准备	333,191.02
合计	30,726,793.29

(2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
质量保证金及押金	1,381,189.46	1,223,577.86
备用金	233,314.46	736,285.34
非关联方往来		7,000,000.00
关联方往来	25,776,268.95	48,263,297.30
代垫款项	171,348.90	909,300.05
其他	3,497,862.54	3,416,570.27
合计	31,059,984.31	61,549,030.82

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	558,733.75			558,733.75
期初余额在本期				
--转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	225,542.73			225,542.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	333,191.02			333,191.02

(4)坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 8 月 31 日
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他	
单项计提						
组合计提	558,733.75		225,542.73			333,191.02
合计	558,733.75		225,542.73			333,191.02

--其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5)本期实际核销的其他应收款情况：无。

(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	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
重庆维创汽车配件有限公司	关联方往来	23,428,111.80	2 年以 内	75.43	117,140.56
何均凯	其他	2,150,000.00	1 年以 内	6.92	63,855.00
重庆创杰汽车配件制造有限公司	关联方往来	2,051,442.47	2 年以 内	6.60	10,257.21

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山高明东之御汽车用品制造有限公司	质量保证金及押金	1,223,577.86	2-4年	3.94	6,117.89
新余维诺投资管理合伙企业(有限合伙)	其他	625,000.00	1年以内	2.01	18,562.50
合计	--	29,478,132.13	--	94.90	215,933.16

(7)涉及政府补助的应收款项：无。

(8)因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(三) 长期股权投资

项目	2021年8月31日			2020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	10,100,000.00		10,100,000.00	9,667,000.00		9,667,000.00
对联营、合营企业投资				1,053,927.96		1,053,927.96
合计	10,100,000.00		10,100,000.00	10,720,927.96		10,720,927.96

1、对子公司投资：

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				2021年8月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
重庆维创汽车配件有限公司	9,667,000.00	333,333.00				10,000,000.00	
重庆盈辉汽车配件有限公司		100,000.00				100,000.00	
合计	9,667,000.00	433,333.00				10,100,000.00	

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动								2021年8月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											

被投资单位	2020年12月 31日	本期增减变动								2021年8 月31日	减值 准备 期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
重庆聚沔荣农业发展 有限公司	1,053,927.96	1,150,000.00	2,073,284.15	-130,643.81							
小计	1,053,927.96	1,150,000.00	2,073,284.15	-130,643.81							
合计	1,053,927.96	1,150,000.00	2,073,284.15	-130,643.81							

(四) 营业收入和营业成本

项目	2021年1-8月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,948,947.68	139,522,930.88	238,902,865.10	214,181,963.36
其他业务	1,999,409.15	1,261,789.11	10,703,290.88	4,738,531.94
合计	147,948,356.83	140,784,719.99	249,606,155.98	218,920,495.30

(五) 投资收益

项目	2021年1-8月	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	6,809,900.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-130,643.81	-46,072.04
处置长期股权投资产生的投资收益	176,715.85	
银行理财产品投资收益	261,541.90	333,451.47
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-1,276,865.15	-1,078,226.33
合计	5,840,648.79	-790,846.90



统一社会信用代码
91350100084343026U

营业执照

(副本) 副本编号: 1 - 1



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。

名 称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	成 立 日 期	2013年12月09日
类 型	特殊普通合伙企业	伙 伴 期 限	2013年12月09日 至 长期
执行事务合伙人	林宝明	主 要 经 营 场 所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中 山大厦B座7-9楼
经 营 范 围	审查会计报表、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。（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）		



登记机关

2021 年 1 月 4 日

证书序号: 0001939



会计师事务所 执业证书

名称:

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

林宝明

经营场所:

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

35010001

批准执业文号:

闽财会(2013)46号

批准执业日期:

2013年11月29日

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: 福建省财政厅

二〇一三年十一月二十五日
(福州)

中华人民共和国财政部制

姓名 徐继宏
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1977-12-11
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 320682197712118634
 Identity card No.



证书编号: 440100560028
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年07月26日
 Date of issuance
 2012年4月30日换发

徐继宏(440100560028), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。

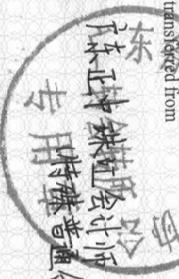


440100560028

年 月 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



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年9月24日

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
 2020年9月24日

姓名	区伟杰
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1988-04-18
Date of birth	_____
工作单位	广东正中珠江会计师事务所（ 特殊普通合伙）
Working unit	_____
身份证号码	440104198804183418
Identity card No.	_____



440100793728

广东省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

批准注册执业
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2014 年 04 月 24 日



区伟杰(440100793728), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



440100793728



区伟杰(440100793728), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。



440100793728

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



事务所
CPAs

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

2019 年 12 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2019 年 12 月 20 日