

# 怀集登云汽配股份有限公司

## 审计报告

中喜审字【2019】第 1052 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



## 审 计 报 告

中喜审字【2019】第 1052 号

怀集登云汽配股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了怀集登云汽配股份有限公司（以下简称“登云股份”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了登云股份2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及 2018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，我们独立于登云股份，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



## 存货实存及可变现净值

### 1、事项描述

如财务报表附注六、5所述，截至2018年12月31日登云股份期末存货账面余额为19,399.66万元，计提存货跌价准备 974.35万元，账面价值 18,425.31万元，占资产总额的 23.58%。存货较上年末增长了21.31%，为此我们将存货实存和可变现净值确定为关键审计事项。

### 2、审计应对：

①与管理层进行访谈，并结合公司历史情况，了解行业存货的特性，了解公司销售客户的采购特点以及次年销售订单情况，判断期末存货量是否处于合理水平

②对公司存货相关的内部控制制度的设计与执行进行了审核，包括了解对存货盘点的重视程度、相关制度、执行情况及存货可变现净值的判断等；

③对公司存货盘点的组织工作进行了解和评价后，编制公司存货盘点计划的调查问卷，制定存货监盘计划，对公司在怀集和美国的存货实施全面监盘程序，在监盘中检查存货的数量、状况等，对冷背残次等存在明显减值迹象的存货予以核实，并形成监盘记录，在此基础上对存货实物记录与财务账面记录进行核对，并对相关存货盘盈盘亏的会计处理进行了审核；对公司发往境外的在途存货的海运记录进行抽查与核实，并与境外子公司的在途存货记录和相关海运资料双向核对；

④获取发出商品的明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账核对是否相符；检查与发出商品有关的合同、协议和凭证、出库单、货运单，分析交易实质，检查其会计处理是否正确；对重点中间仓的发出商品进行了存货函证；

⑤对公司存货可变现净值所涉及的重要预计进行评价，包括检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金的合理预计等。在此基础上获取存货跌价准备计算表，检查是否按照相关会计政策执行，并执行重新测算程序，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。



#### 四、其他信息

登云股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2018年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估登云股份的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算登云股份终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督登云股份的财务报告过程。

#### 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合并



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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，就可能导致对登云股份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登云股份不能持续经营。

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

(6) 就登云股份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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十九日

# 合并资产负债表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                     | 附注   | 2018年12月31日           | 2017年12月31日           |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                       |                       |
| 货币资金                   | 六、1  | 125,645,733.86        | 76,289,292.98         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                       |                       |
| 衍生金融资产                 |      |                       |                       |
| 应收票据及应收账款              | 六、2  | 132,713,126.60        | 130,361,025.53        |
| 其中：应收票据                |      | 26,958,303.29         | 8,669,928.40          |
| 应收账款                   |      | 105,754,823.31        | 121,691,097.13        |
| 预付款项                   | 六、3  | 1,998,010.40          | 20,470,280.82         |
| 其他应收款                  | 六、4  | 2,149,838.96          | 2,409,280.90          |
| 其中：应收利息                |      |                       |                       |
| 应收股利                   |      |                       |                       |
| 存货                     | 六、5  | 184,253,138.50        | 152,025,291.96        |
| 持有待售资产                 |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                       |                       |
| 其他流动资产                 | 六、6  | 6,057,920.48          | 3,472,355.68          |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>452,817,768.80</b> | <b>385,027,527.87</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |      |                       |                       |
| 持有至到期投资                |      |                       |                       |
| 长期应收款                  |      |                       |                       |
| 长期股权投资                 | 六、7  | 3,069,054.35          | 3,120,442.02          |
| 投资性房地产                 |      |                       |                       |
| 固定资产                   | 六、8  | 213,671,198.05        | 228,694,661.23        |
| 在建工程                   | 六、9  | 44,156,766.20         | 33,025,147.60         |
| 生产性生物资产                |      |                       |                       |
| 油气资产                   |      |                       |                       |
| 无形资产                   | 六、10 | 41,220,164.74         | 46,774,646.09         |
| 开发支出                   |      |                       |                       |
| 商誉                     |      |                       |                       |
| 长期待摊费用                 |      |                       |                       |
| 递延所得税资产                | 六、11 | 2,946,704.36          | 2,150,503.53          |
| 其他非流动资产                | 六、12 | 24,209,064.78         |                       |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>329,272,952.48</b> | <b>313,765,400.47</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>782,090,721.28</b> | <b>698,792,928.34</b> |

# 合并资产负债表（续）

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                     | 附注   | 2018年12月31日           | 2017年12月31日           |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债：</b>           |      |                       |                       |
| 短期借款                   | 六、13 | 133,000,000.00        | 88,000,000.00         |
| 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                 |      |                       |                       |
| 应付票据及应付账款              | 六、14 | 84,386,291.98         | 42,391,670.10         |
| 预收款项                   | 六、15 | 323,614.45            | 578,146.54            |
| 应付职工薪酬                 | 六、16 | 855,463.70            | 1,422,604.80          |
| 应交税费                   | 六、17 | 1,622,990.67          | 2,480,561.31          |
| 其他应付款                  | 六、18 | 68,204,292.49         | 79,116,155.92         |
| 其中：应付利息                |      |                       |                       |
| 应付股利                   |      |                       |                       |
| 持有待售负债                 |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债            |      |                       |                       |
| 其他流动负债                 |      |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>288,392,653.29</b> | <b>213,989,138.67</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |      |                       |                       |
| 长期借款                   |      |                       |                       |
| 应付债券                   |      |                       |                       |
| 其中：优先股                 |      |                       |                       |
| 永续债                    |      |                       |                       |
| 长期应付款                  |      |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬               |      |                       |                       |
| 专项应付款                  |      |                       |                       |
| 预计负债                   |      |                       |                       |
| 递延收益                   | 六、19 | 5,569,705.96          | 8,217,705.92          |
| 递延所得税负债                | 六、11 | 419,157.59            |                       |
| 其他非流动负债                |      |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | <b>5,988,863.55</b>   | <b>8,217,705.92</b>   |
| <b>负债合计</b>            |      | <b>294,381,516.84</b> | <b>222,206,844.59</b> |
| <b>所有者权益：</b>          |      |                       |                       |
| 股本                     | 六、20 | 92,000,000.00         | 92,000,000.00         |
| 其他权益工具                 |      |                       |                       |
| 其中：优先股                 |      |                       |                       |
| 永续债                    |      |                       |                       |
| 资本公积                   | 六、21 | 254,929,165.14        | 254,929,165.14        |
| 减：库存股                  |      |                       |                       |
| 其他综合收益                 | 六、22 | 862,289.57            | 5,325.12              |
| 盈余公积                   | 六、23 | 20,920,643.16         | 20,676,481.89         |
| 专项储备                   |      |                       |                       |
| 未分配利润                  | 六、24 | 118,997,106.57        | 108,975,111.60        |
| <b>归属于母公司的所有者权益合计</b>  |      | <b>487,709,204.44</b> | <b>476,586,083.75</b> |
| 少数股东权益                 |      |                       |                       |
| <b>所有者权益合计</b>         |      | <b>487,709,204.44</b> | <b>476,586,083.75</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |      | <b>782,090,721.28</b> | <b>698,792,928.34</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人

主管会计工作负责人：王畔

会计机构负责人：王畔

# 资产负债表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                     | 附注   | 2018年12月31日           | 2017年12月31日           |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                       |                       |
| 货币资金                   |      | 84,546,222.35         | 74,462,981.19         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                       |                       |
| 衍生金融资产                 |      |                       |                       |
| 应收票据及应收账款              | 十五、1 | 1,706,312.64          | 149,269,065.88        |
| 其中：应收票据                |      | 100,000.00            | 8,669,928.40          |
| 应收账款                   |      | 1,606,312.64          | 140,599,137.48        |
| 预付款项                   |      |                       | 6,562,203.31          |
| 其他应收款                  | 十五、2 | 182,245,793.90        | 355,038.02            |
| 其中：应收利息                |      |                       |                       |
| 应收股利                   |      |                       |                       |
| 存货                     |      |                       | 78,275,748.02         |
| 持有待售资产                 |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                       |                       |
| 其他流动资产                 |      | 1,833,591.44          | 3,259,986.67          |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>270,331,920.33</b> | <b>312,185,023.09</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |      |                       |                       |
| 持有至到期投资                |      |                       |                       |
| 长期应收款                  |      |                       |                       |
| 长期股权投资                 | 十五、3 | 353,463,244.58        | 271,185,647.33        |
| 投资性房地产                 |      |                       |                       |
| 固定资产                   |      | 113,536.27            | 171,224.24            |
| 在建工程                   |      |                       |                       |
| 生产性生物资产                |      |                       |                       |
| 油气资产                   |      |                       |                       |
| 无形资产                   |      | 7,488,329.37          | 12,193,964.80         |
| 开发支出                   |      |                       |                       |
| 商誉                     |      |                       |                       |
| 长期待摊费用                 |      |                       |                       |
| 递延所得税资产                |      |                       |                       |
| 其他非流动资产                |      |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>361,065,110.22</b> | <b>283,550,836.37</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>631,397,030.55</b> | <b>595,735,859.46</b> |

# 资产负债表（续）

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                     | 附注 | 2018年12月31日           | 2017年12月31日           |
|------------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债：</b>           |    |                       |                       |
| 短期借款                   |    | 133,000,000.00        | 88,000,000.00         |
| 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                 |    |                       |                       |
| 应付票据及应付账款              |    | 10,006,657.03         | 24,816,555.75         |
| 预收款项                   |    |                       | 578,146.54            |
| 应付职工薪酬                 |    | 167,513.45            | 330,928.95            |
| 应交税费                   |    | 200,436.26            | 1,510,220.64          |
| 其他应付款                  |    | 10,228,809.33         | 3,500,005.76          |
| 其中：应付利息                |    |                       |                       |
| 应付股利                   |    |                       |                       |
| 持有待售负债                 |    |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债            |    |                       |                       |
| 其他流动负债                 |    |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>          |    | <b>153,603,416.07</b> | <b>118,735,857.64</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |    |                       |                       |
| 长期借款                   |    |                       |                       |
| 应付债券                   |    |                       |                       |
| 其中：优先股                 |    |                       |                       |
| 永续债                    |    |                       |                       |
| 长期应付款                  |    |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬               |    |                       |                       |
| 专项应付款                  |    |                       |                       |
| 预计负债                   |    |                       |                       |
| 递延收益                   |    | 3,332,039.35          | 4,980,039.35          |
| 递延所得税负债                |    |                       |                       |
| 其他非流动负债                |    |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>         |    | <b>3,332,039.35</b>   | <b>4,980,039.35</b>   |
| <b>负债合计</b>            |    | <b>156,935,455.42</b> | <b>123,715,896.99</b> |
| <b>所有者权益：</b>          |    |                       |                       |
| 股本                     |    | 92,000,000.00         | 92,000,000.00         |
| 其他权益工具                 |    |                       |                       |
| 其中：优先股                 |    |                       |                       |
| 永续债                    |    |                       |                       |
| 资本公积                   |    | 254,929,165.14        | 254,929,165.14        |
| 减：库存股                  |    |                       |                       |
| 其他综合收益                 |    |                       |                       |
| 盈余公积                   |    | 20,920,643.16         | 20,676,481.89         |
| 专项储备                   |    |                       |                       |
| 未分配利润                  |    | 106,611,766.83        | 104,414,315.44        |
| <b>所有者权益合计</b>         |    | <b>474,461,575.13</b> | <b>472,019,962.47</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |    | <b>631,397,030.55</b> | <b>595,735,859.46</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                       | 附注   | 2018年度         | 2017年度         |
|--------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                   | 六、25 | 354,471,216.78 | 341,749,912.22 |
| 减：营业成本                   | 六、25 | 262,711,967.97 | 255,686,952.38 |
| 税金及附加                    | 六、26 | 3,655,850.49   | 3,902,377.89   |
| 销售费用                     | 六、27 | 25,485,217.04  | 24,040,636.71  |
| 管理费用                     | 六、28 | 31,861,959.41  | 32,743,181.61  |
| 研发费用                     | 六、29 | 14,476,660.48  | 10,113,178.87  |
| 财务费用                     | 六、30 | 4,591,704.86   | 10,493,716.53  |
| 其中：利息费用                  |      | 8,228,644.55   | 7,591,279.56   |
| 利息收入                     |      | 188,674.08     | 216,483.84     |
| 资产减值损失                   | 六、31 | 3,646,926.71   | 4,110,361.10   |
| 加：其他收益                   | 六、32 | 4,059,274.87   | 9,160,064.99   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）          | 六、33 | 70,199.93      | 278,192.72     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益       |      | 70,199.93      | 119,628.34     |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）      |      |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）        | 六、34 | 27,847.97      | 155,993.84     |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）        |      | 12,198,252.59  | 10,253,758.68  |
| 加：营业外收入                  | 六、35 | 9,112.19       | 247,240.00     |
| 减：营业外支出                  | 六、36 | 1,084,445.46   | 1,114,713.69   |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）      |      | 11,122,919.32  | 9,386,284.99   |
| 减：所得税费用                  | 六、37 | 856,763.08     | 429,683.20     |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 10,266,156.24  | 8,956,601.79   |
| （一）按经营持续性分类              |      |                |                |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）    |      | 10,266,156.24  | 8,956,601.79   |
| 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、少数股东损益                 |      |                |                |
| 2、归属于母公司所有者的净利润          |      | 10,266,156.24  | 8,956,601.79   |
| 五、其他综合收益的税后净额            | 六、38 | 856,964.45     | -803,208.48    |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额     | 六、38 | 856,964.45     | -803,208.48    |
| （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                    |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益        |      | 856,964.45     | -803,208.48    |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益       |      |                |                |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益      |      |                |                |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |      |                |                |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分         |      |                |                |
| 5. 外币财务报表折算差额            |      | 856,964.45     | -803,208.48    |
| 6. 其他                    |      |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      |      |                |                |
| 六、综合收益总额                 |      | 11,123,120.69  | 8,153,393.31   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额         |      | 11,123,120.69  | 8,153,393.31   |
| 归属于少数股东的综合收益总额           |      |                |                |
| 七、每股收益：                  |      |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）           |      | 0.11           | 0.10           |
| （二）稀释每股收益（元/股）           |      | 0.11           | 0.10           |

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为： 元，上期被合并方实现的净利润为： 元

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                       | 附注   | 2018年度         | 2017年度         |
|--------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                   | 十五、4 | 204,390,168.22 | 325,748,988.13 |
| 减：营业成本                   | 十五、4 | 181,383,987.58 | 251,150,056.38 |
| 税金及附加                    |      | 1,325,854.93   | 3,730,779.56   |
| 销售费用                     |      | 10,717,277.26  | 16,927,297.02  |
| 管理费用                     |      | 7,717,204.01   | 29,631,966.03  |
| 研发费用                     |      | 2,783,195.37   | 10,113,178.87  |
| 财务费用                     |      | 935,926.24     | 10,212,306.64  |
| 其中：利息费用                  |      | 1,721,199.10   | 7,753,048.41   |
| 利息收入                     |      | 160,826.93     | 374,832.93     |
| 资产减值损失                   |      | 91,859.39      | 6,132,857.33   |
| 加：其他收益                   |      | 3,015,497.53   | 9,073,731.66   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）          | 十五、5 | 70,199.93      | 278,192.72     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益       |      | 70,199.93      | 119,628.34     |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）      |      |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）        |      | 139,673.47     | 155,993.84     |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）        |      | 2,660,234.37   | 7,358,464.52   |
| 加：营业外收入                  |      | 2,100.00       | 2,000.00       |
| 减：营业外支出                  |      | 220,721.71     | 1,114,713.69   |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）      |      | 2,441,612.66   | 6,245,750.83   |
| 减：所得税费用                  |      |                |                |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 2,441,612.66   | 6,245,750.83   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）   |      | 2,441,612.66   | 6,245,750.83   |
| （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                    |      |                |                |
| （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. 可供出售金融资产公允价值变动损益      |      |                |                |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |      |                |                |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分         |      |                |                |
| 5. 外币财务报表折算差额            |      |                |                |
| 6. 其他                    |      |                |                |
| 六、综合收益总额                 |      | 2,441,612.66   | 6,245,750.83   |
| 七、每股收益：                  |      |                |                |
| （一）基本每股收益                |      |                |                |
| （二）稀释每股收益                |      |                |                |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

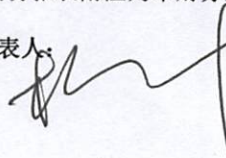
编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

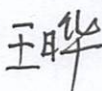
| 项目                        | 附注   | 2018年度                | 2017年度                |
|---------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 308,339,356.43        | 253,192,967.62        |
| 收到的税费返还                   |      | 18,399,607.03         | 4,674,102.20          |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、39 | 4,945,551.98          | 7,947,665.66          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>331,684,515.44</b> | <b>265,814,735.48</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 160,206,076.21        | 118,463,728.07        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 90,084,901.57         | 81,591,523.05         |
| 支付的各项税费                   |      | 15,967,055.53         | 3,537,043.29          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、39 | 31,389,017.99         | 29,887,601.65         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>297,647,051.30</b> | <b>233,479,896.06</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>34,037,464.14</b>  | <b>32,334,839.42</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |      |                       | 12,000,000.00         |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 121,587.60            | 283,617.52            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 797,035.82            | 176,470.59            |
| 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            |      |                       |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>918,623.42</b>     | <b>12,460,088.11</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 34,361,269.79         | 23,653,010.85         |
| 投资支付的现金                   |      |                       |                       |
| 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            |      |                       |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>34,361,269.79</b>  | <b>23,653,010.85</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-33,442,646.37</b> | <b>-11,192,922.74</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                       |                       |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                       |                       |
| 取得借款收到的现金                 |      | 188,000,000.00        | 88,755,655.12         |
| 发行债券收到的现金                 |      |                       |                       |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、39 | 216,800.00            |                       |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>188,216,800.00</b> | <b>88,755,655.12</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 149,818,873.81        | 95,817,841.43         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 8,847,139.00          | 6,100,754.16          |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                       |                       |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六、39 | 64,030,000.00         | 150,000.00            |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>222,696,012.81</b> | <b>102,068,595.59</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-34,479,212.81</b> | <b>-13,312,940.47</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>-186,035.46</b>    | <b>-597,694.04</b>    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>-34,070,430.50</b> | <b>7,231,282.17</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 76,289,292.98         | 69,058,010.81         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>42,218,862.48</b>  | <b>76,289,292.98</b>  |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

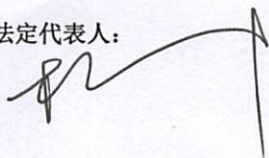
编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                        | 附注 | 2018年度                | 2017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            |    | 182,700,886.41        | 248,263,026.77        |
| 收到的税费返还                   |    | 5,455,647.43          | 4,658,379.28          |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 5,160,383.10          | 7,944,450.37          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>193,316,916.94</b> | <b>260,865,856.42</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 108,579,117.02        | 114,262,859.60        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 5,300,825.07          | 70,127,876.09         |
| 支付的各项税费                   |    | 8,362,243.35          | 2,544,302.93          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 126,169,911.66        | 31,862,348.65         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>248,412,097.10</b> | <b>218,797,387.27</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-55,095,180.16</b> | <b>42,068,469.15</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |    |                       | 12,000,000.00         |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 121,587.60            | 283,617.52            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 161,669.53            | 176,470.59            |
| 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            |    |                       |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>283,257.13</b>     | <b>12,460,088.11</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 394,137.93            | 21,019,173.91         |
| 投资支付的现金                   |    |                       | 10,000,000.00         |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |                       |                       |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                       |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>394,137.93</b>     | <b>31,019,173.91</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-110,880.80</b>    | <b>-18,559,085.80</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                 |    | 143,000,000.00        | 88,000,000.00         |
| 发行债券收到的现金                 |    |                       |                       |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 7,850.00              |                       |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>143,007,850.00</b> | <b>88,000,000.00</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 85,968,510.56         | 95,000,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 1,349,770.77          | 6,100,754.16          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 64,030,000.00         | 150,000.00            |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>151,348,281.33</b> | <b>101,250,754.16</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-8,340,431.33</b>  | <b>-13,250,754.16</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    | <b>-378,116.55</b>    | <b>-480,350.57</b>    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>-63,924,608.84</b> | <b>9,778,278.62</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 74,462,981.19         | 64,684,702.57         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>10,538,372.35</b>  | <b>74,462,981.19</b>  |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

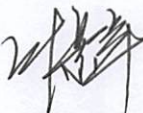
法定代表人：



主管会计工作负责人：

王晔

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                    | 2018年度        |        |    |  |                |       |            |      |               |                | 少数股东权益         | 所有者权益合计 |
|-----------------------|---------------|--------|----|--|----------------|-------|------------|------|---------------|----------------|----------------|---------|
|                       | 归属于母公司的所有者权益  |        |    |  |                |       |            |      |               |                |                |         |
|                       | 实收资本          | 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              | 92,000,000.00 |        |    |  | 254,929,165.14 |       | 5,325.12   |      | 20,676,481.89 | 108,975,111.60 | 476,586,083.75 |         |
| 加：会计政策变更              |               |        |    |  |                |       |            |      |               |                |                |         |
| 前期差错更正                |               |        |    |  |                |       |            |      |               |                |                |         |
| 同一控制企业合并              |               |        |    |  |                |       |            |      |               |                |                |         |
| 二、本年期初余额              | 92,000,000.00 |        |    |  | 254,929,165.14 |       | 5,325.12   |      | 20,676,481.89 | 108,975,111.60 | 476,586,083.75 |         |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |    |  |                |       |            |      |               |                |                |         |
| （一）综合收益总额             |               |        |    |  |                |       | 856,964.45 |      | 244,161.27    | 10,021,994.97  | 11,123,120.69  |         |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |    |  |                |       | 856,964.45 |      |               | 10,266,156.24  | 11,123,120.69  |         |
| 1. 股东投入普通股            |               |        |    |  |                |       |            |      |               |                |                |         |
| 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             |               |        |    |  |                |       |            |      | 244,161.27    | -244,161.27    |                |         |
| 2. 对所有者（或股东）的分配       |               |        |    |  |                |       |            |      | 244,161.27    | -244,161.27    |                |         |
| 3. 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. 盈余公积转增股本（或股本）      |               |        |    |  |                |       |            |      |               |                |                |         |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |        |    |  |                |       |            |      |               |                |                |         |
| 4. 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              | 92,000,000.00 |        |    |  | 254,929,165.14 |       | 862,289.57 |      | 20,920,643.16 | 118,997,106.57 | 487,709,204.44 |         |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                    | 2017年度        |        |  |  |                |       |             |      |               |                |                | 单位：人民币元 |                |
|-----------------------|---------------|--------|--|--|----------------|-------|-------------|------|---------------|----------------|----------------|---------|----------------|
|                       | 归属于母公司的所有者权益  |        |  |  |                |       |             |      |               |                | 少数股东权益         | 所有者权益合计 |                |
|                       | 实收资本          | 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          |                |         | 归属于母公司所有者权益合计  |
| 优先股                   | 永续债           | 其他     |  |  |                |       |             |      |               |                |                |         |                |
| 一、上年期末余额              | 92,000,000.00 |        |  |  | 251,877,553.63 |       | 808,533.60  |      | 20,051,906.81 | 100,643,084.89 | 465,381,078.93 |         | 465,381,078.93 |
| 加：会计政策变更              |               |        |  |  |                |       |             |      |               |                |                |         |                |
| 前期差错更正                |               |        |  |  |                |       |             |      |               |                |                |         |                |
| 同一控制企业合并              |               |        |  |  |                |       |             |      |               |                |                |         |                |
| 二、本年期初余额              | 92,000,000.00 |        |  |  | 251,877,553.63 |       | 808,533.60  |      | 20,051,906.81 | 100,643,084.89 | 465,381,078.93 |         | 465,381,078.93 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |        |  |  | 3,051,611.51   |       | -803,208.48 |      | 624,575.08    | 8,332,026.71   | 11,205,004.82  |         | 11,205,004.82  |
| （一）综合收益总额             |               |        |  |  |                |       | -803,208.48 |      |               | 8,956,601.79   | 8,153,393.31   |         | 8,153,393.31   |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |  |  | 3,051,611.51   |       |             |      |               |                | 3,051,611.51   |         | 3,051,611.51   |
| 1. 股东投入普通股            |               |        |  |  |                |       |             |      |               |                |                |         |                |
| 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                 |               |        |  |  | 3,051,611.51   |       |             |      |               |                |                |         |                |
| （三）利润分配               |               |        |  |  |                |       |             |      |               |                | 3,051,611.51   |         | 3,051,611.51   |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |  |  |                |       |             |      | 624,575.08    | -624,575.08    |                |         |                |
| 2. 对所有者（或股东）的分配       |               |        |  |  |                |       |             |      | 624,575.08    | -624,575.08    |                |         |                |
| 3. 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. 盈余公积转增股本（或股本）      |               |        |  |  |                |       |             |      |               |                |                |         |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |        |  |  |                |       |             |      |               |                |                |         |                |
| 4. 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              | 92,000,000.00 |        |  |  | 254,929,165.14 |       | 5,325.12    |      | 20,676,481.89 | 108,975,111.60 | 476,586,083.75 |         | 476,586,083.75 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 所有者权益变动表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                    | 实收资本          | 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              | 92,000,000.00 |        |     |    | 254,929,165.14 |       |        |      | 20,676,481.89 | 104,414,315.44 | 472,019,962.47 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 其他                    |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 二、本年期初余额              | 92,000,000.00 |        |     |    | 254,929,165.14 |       |        |      | 20,676,481.89 | 104,414,315.44 | 472,019,962.47 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |        |     |    |                |       |        |      | 244,161.27    | 2,197,451.39   | 2,441,612.66   |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |                |       |        |      |               | 2,441,612.66   | 2,441,612.66   |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 1．股东投入普通股             |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 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               |               |        |     |    |                |       |        |      | 244,161.27    | -244,161.27    |                |
| 1．提取盈余公积              |               |        |     |    |                |       |        |      | 244,161.27    | -244,161.27    |                |
| 2．对所有者（或股东）的分配        |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 3．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．盈余公积转增股本（或股本）       |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 3．盈余公积弥补亏损            |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 4．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              | 92,000,000.00 |        |     |    | 254,929,165.14 |       |        |      | 20,920,643.16 | 106,611,766.83 | 474,461,575.13 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：王华

第11页

会计机构负责人：\_\_\_\_\_

# 所有者权益变动表

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                    | 2017年度        |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                       | 实收资本          | 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              | 92,000,000.00 |        |     |    | 251,877,553.63 |       |        |      | 20,051,906.81 | 98,793,139.69  | 462,722,600.13 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 其他                    |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 二、本年期初余额              | 92,000,000.00 |        |     |    | 251,877,553.63 |       |        |      | 20,051,906.81 | 98,793,139.69  | 462,722,600.13 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |        |     |    | 3,051,611.51   |       |        |      | 624,575.08    | 5,621,175.75   | 9,297,362.34   |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |                |       |        |      |               | 6,245,750.83   | 6,245,750.83   |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    | 3,051,611.51   |       |        |      |               |                | 3,051,611.51   |
| 1. 股东投入普通股            |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 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                 |               |        |     |    | 3,051,611.51   |       |        |      |               |                | 3,051,611.51   |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |                |       |        |      | 624,575.08    | -624,575.08    |                |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |                |       |        |      | 624,575.08    | -624,575.08    |                |
| 2. 对所有者（或股东）的分配       |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 3. 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. 盈余公积转增股本（或股本）      |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |        |     |    |                |       |        |      |               |                |                |
| 4. 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              | 92,000,000.00 |        |     |    | 254,929,165.14 |       |        |      | 20,676,481.89 | 104,414,315.44 | 472,019,962.47 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：王华

第12页

会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 一、公司的基本情况

怀集登云汽配股份有限公司(以下简称公司或本公司)是在怀集县汽车配件制造有限责任公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,由张弢等 45 位自然人、深圳市同创伟业创业投资有限公司、深圳市南海成长创业投资合伙企业(有限合伙)、北京鼎晖时代创业投资有限公司、广州惟扬创业投资管理有限公司作为发起人,注册资本为人民币 6,000.00 万元。本公司已于 2008 年 6 月 24 日在肇庆市工商行政管理局办妥工商变更登记,取得注册号为 441224000000134 的企业法人营业执照,注册地址:怀集县怀城镇登云亭。法定代表人:杨海坤。

2008 年 10 月 18 日,根据本公司第 2 次临时股东大会决议,本公司注册资本由人民币 6,000.00 万元增加为人民币 6,900.00 万元,增加注册资本人民币 900.00 万元,由国投高科技投资有限公司以货币资金出资 2,943.00 万元(计入股本 900.00 万元,计入资本公积 2,043.00 万元)。信永中和会计师事务所为本次注册资本变更出具了 XYZH/2006SZA2011-5 验资报告,本公司已于 2008 年 11 月 16 日办妥工商变更登记。

2010 年 9 月,傅文兰将其持有的本公司 0.0435%的股权分别转让给钱艺;罗华欢将其持有的本公司 0.0724%的股权分别转让给梁亿年 0.0652%、黄志钢 0.0072%;植忠荣将其持有的本公司 0.0869%的股权分别转让给廉绍玲 0.0797%、黄志钢 0.0072%;刘宗尧将其持有的本公司 0.0870%的股权分别转让给何思仁;梁兴杭将其持有的本公司 0.1449%的股权分别转让给吴敏;邹天熬将其持有的本公司 0.0725%的股权分别转让给郑万源;陈醒忠将其持有的本公司 0.0725%的股权分别转让给郑万源;梁秀容将其持有的本公司 0.0870%的股权分别转让给梁仕勤;邹天寿将其持有的本公司 0.0870%的股权分别转让给梁仕勤;黄员将其持有的本公司 0.0326%的股权分别转让给黄志钢;吴素叶将其持有的本公司 0.2898%的股权分别转让给邓海钿 0.1449%、罗林华 0.1449%;吴凡将其持有的本公司 0.1449%的股权分别转让给潘炜;北京鼎晖时代创业投资有限公司将其持有的本公司 2.1739%的股权分别转让给欧洪先 1.0145%、张弢 1.1594%。本公司已于 2010 年 11 月 26 日办妥工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会《关于核准怀集登云汽配股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2014]36 号)核准,公司向社会首次公开发行人民币普通股(A 股)2,300.00 万股(每股面值 1 元),发行价格为每股 10.16 元,募集资金总额为 23,368.00 万元,扣除承销费等发行费用 3,235.00 万元,实际募集资金净额 20,133.00 万元,其中新增注册资本(股本)为 2,300.00 万元,资本公积为 17,833.00 万元。以上募集资金的到位情况已由信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验并于 2014 年 2 月 14 日出具报告号为 XYZH/2006SZA2011-48 的《验资报告》。经深圳证券交易所《关于怀集登云汽配股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》(深证上[2014]95 号)同意,

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所中小板上市,股票简称“登云股份”,股票代码“002715”;本次发行 2,300 万股股份于 2014 年 2 月 19 日起上市交易。

本公司属汽车配件生产行业,经营范围主要包括:本企业生产科研所需原辅材料、设备配件及相关技术的进出口(国家法律、法规禁止的除外,国家法律、法规规定需要审批的在取得批准前不得经营),生产销售汽车零部件。

本公司的主要产品为汽车发动机进排气门。

本公司下设技术中心、信息部、采购部、行政办公室、人力资源部、生产部、设备工程部、安全环保部、质量部、技术工程部、市场部、财务部、审计部和董秘办公室等职能部门。

## 二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。本期纳入合并范围的子公司共 2 户,具体如下:

| 子公司名称       | 类型    | 持股比例%  | 表决权比例% |
|-------------|-------|--------|--------|
| 怀集发动机气门美国公司 | 全资子公司 | 100.00 | 100.00 |
| 怀集登月气门有限公司  | 全资子公司 | 100.00 | 100.00 |

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见本附注“在子公司中的权益”章节;合并范围的变化情况详见“合并范围的变更”章节。

## 三、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

### 2. 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。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

##### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

##### 3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 4. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值入账外,均以历史成本为计价原则。

##### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方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、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

本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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,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投资损益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益类项目除“未分配利润”外, 均按业务发生时的即期汇率折算; 利润表中的收入与费用项目, 采用当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融资产和金融负债

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产: 取得该金融资产的目的是为了在短期内出售; 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具, 才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况; 公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告; 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆; 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工

具。本公司指定的该类金融资产主要包括交易性金融资产。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;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损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

应收款项,是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,按成本计量。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则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。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

### 3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果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。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司期末以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

### 11. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

#### (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     | 将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项  |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备 |

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

|                |              |
|----------------|--------------|
| 按组合计提坏账准备的计提方法 |              |
| 账龄组合           | 按账龄分析法计提坏账准备 |

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

| 账龄    | 计提比例 (%) |
|-------|----------|
| 1 年以内 | 5        |
| 1-2 年 | 10       |
| 2-3 年 | 30       |
| 3-4 年 | 50       |
| 4-5 年 | 70       |
| 5 年以上 | 100      |

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

|             |                                  |
|-------------|----------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项 |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备     |

## 12. 存货

存货的分类: 本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货取得和发出的计价方法: 存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法: 期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取; 其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按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; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算; 企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### 13. 持有待售资产

#### (1) 持有待售资产

同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产,下同)确认为持有待售:该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售;企业已经就处置该组成部分作出决议,如按规定需得到股东批准的,已经取得股东大会或相应权力机构的批准;企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;该项转让将在一年内完成。

#### (2) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分:

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### 14. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为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进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。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投资损益。

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可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易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，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。

## 15. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过2,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的预计净残值率、分类折旧年限、折旧率如下:

| 序号 | 类别    | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%)   |
|----|-------|---------|----------|-----------|
| 1  | 房屋建筑物 | 20-40   | 5        | 2.38-4.75 |
| 2  | 机器设备  | 10      | 5        | 9.50      |
| 3  | 运输设备  | 8       | 5        | 11.88     |
| 4  | 电子设备  | 5       | 5        | 19.00     |

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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

### 16. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

### 17. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建

或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其余借款费用在发生当期确认为费用。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）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。

#### 18. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### 19. 研究与开发

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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) 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;

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

## 20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

### 21. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 22. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿所提供的辞退福利时产生,在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

### 23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

### 24. 收入确认原则和计量方法

#### (1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时,按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入:①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;③收入的金额能够可靠地计量;④相关的经济利益很可能流入企业;⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

根据上述原则的要求,本公司对于各种销售形式特点选择了不同的确认收入的条件:本公司对国内主机配套市场客户,在气门装机合格且客户发出销售确认单时确认销售收入的实现;

对国内售后维修市场客户和子公司怀集发动机气门美国公司销售货物,在货物发出并移交给购买方时确认销售收入的实现;

对销往国外售后维修市场、国外主机配置市场的产品,在海关电子口岸执法系统公布清关信息时确认销售收入的实现。本公司之子公司怀集发动机气门美国公司销售货物,在其货物移交 给购买方时确认销售收入的实现。

#### (2) 提供劳务

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确认;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确

认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,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。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

## 25. 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当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判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

- ① 于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;
- ② 于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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,应当区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收入。

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

### 27. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。本公司作为承租方,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

### 28. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因                                                                                 | 审批程序        | 备注(受重要影响的报表项目名称和金额)                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------|
| 2018年6月15日,财政部印发《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),要求执行企业会计准则的企业应当按照企业会计准则和通知要求编制财务报表。 | 第四届董事会第七次会议 | 此项会计政策变更采用追溯调整法,2017年度财务报表受影响的报表项目和金额见其他说明。 |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

具体变更涉及明细如下：

| 变更前    |                | 变更后       |                |
|--------|----------------|-----------|----------------|
| 报表项目   | 报表金额           | 报表项目      | 报表金额           |
| 应收票据   | 8,669,928.40   | 应收票据和应收账款 | 130,361,025.53 |
| 应收账款   | 121,691,097.13 |           |                |
| 应收利息   |                | 其他应收款     | 2,409,280.90   |
| 应收股利   |                |           |                |
| 其他应收款  | 2,409,280.90   |           |                |
| 固定资产   | 228,694,661.23 | 固定资产      | 228,694,661.23 |
| 固定资产清理 |                |           |                |
| 在建工程   | 33,025,147.60  | 在建工程      | 33,025,147.60  |
| 工程物资   |                |           |                |
| 应付票据   |                | 应付票据及应付账款 | 42,391,670.10  |
| 应付账款   | 42,391,670.10  |           |                |
| 应付利息   |                | 其他应付款     | 79,116,155.92  |
| 应付股利   |                |           |                |
| 其他应付款  | 79,116,155.92  |           |                |
| 管理费用   | 42,856,360.48  | 管理费用      | 32,743,181.61  |
|        |                | 研发费用      | 10,113,178.87  |

## (2) 重要会计估计变更

报告期内本公司无需披露的重要会计估计变更。

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

### 五、税项

#### 1. 主要税种及税率:

| 税种            | 计税依据      | 税率         |
|---------------|-----------|------------|
| 增值税           | 应纳增值税额    | 16%        |
| 城市维护建设税       | 应纳流转税额    | 5%         |
| 教育费附加、地方教育费附加 | 应纳流转税额    | 3%、2%      |
| 企业所得税         | 应纳税所得额    | 15%/25%/其他 |
| 房产税           | 房产原值的 70% | 1.2%       |

#### 2. 本公司及子公司所得税税率

| 纳税主体名称       | 税率                                      |
|--------------|-----------------------------------------|
| 怀集登云汽配股份有限公司 | 15%                                     |
| 怀集发动机气门美国公司  | 分别适用 15%-21% 的美国联邦税率和 9.5% 的美国伊利诺伊州所得税率 |
| 怀集登月气门有限公司   | 25%                                     |

#### 3. 税收优惠

本公司于 2017 年 11 月 01 日再次被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定为高新技术企业, 并颁发了高新技术企业证书(证书编号: GR201744000131), 有效期为 3 年, 2017-2019 年企业所得税的适用税率为 15%。

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2017年12月31日,“年末”系指2018年12月31日,“本年”系指2018年1月1日至12月31日,“上年”系指2017年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

| 项目            | 年末余额           | 年初余额          |
|---------------|----------------|---------------|
| 库存现金          | 3,736.18       | 1,079.07      |
| 银行存款          | 42,215,126.30  | 76,288,213.91 |
| 其他货币资金        | 83,426,871.38  |               |
| 合计            | 125,645,733.86 | 76,289,292.98 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | 5,367,529.11   | 149,011.78    |

备注:其他货币资金期末余额包括银行保证金存款64,007,850.00元、银行承兑汇票保证金19,419,021.38元。

#### 2. 应收票据及应收账款

##### (1) 分类列示

| 项目   | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 应收票据 | 26,958,303.29  | 8,669,928.40   |
| 应收账款 | 105,754,823.31 | 121,691,097.13 |
| 合计   | 132,713,126.60 | 130,361,025.53 |

##### 应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

| 票据种类   | 年末余额          | 年初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 26,810,303.29 | 8,669,928.40 |
| 商业承兑汇票 | 148,000.00    |              |
| 合计     | 26,958,303.29 | 8,669,928.40 |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 期末公司已质押的应收票据

| 票据种类   | 期末已质押金额       |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 18,397,128.67 |
| 商业承兑汇票 |               |
| 合计     | 18,397,128.67 |

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 票据种类   | 年末终止确认金额      | 年末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 10,749,784.35 |           |

应收账款

(1) 应收账款分类列示

| 类别                     | 年末余额           |        |               |        |                |
|------------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备          |        | 账面价值           |
|                        | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项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   | 116,404,098.12 | 100.00 | 10,649,274.81 | 9.15   | 105,754,823.31 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |        |                |
| 合计                     | 116,404,098.12 | 100.00 | 10,649,274.81 | 9.15   | 105,754,823.31 |

(续表)

| 类别                     | 年初余额           |        |               |        |                |
|------------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备          |        | 账面价值           |
|                        | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项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   | 132,861,265.84 | 100.00 | 11,170,168.71 | 8.41   | 121,691,097.13 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |        |                |
| 合计                     | 132,861,265.84 | 100.00 | 11,170,168.71 | 8.41   | 121,691,097.13 |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄    | 年末余额           |               |        |
|-------|----------------|---------------|--------|
|       | 应收账款           | 坏账准备          | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 98,802,575.87  | 4,940,128.80  | 5.00   |
| 1-2 年 | 8,846,679.21   | 884,667.93    | 10.00  |
| 2-3 年 | 4,460,931.54   | 1,338,279.46  | 30.00  |
| 3-4 年 | 120,121.04     | 60,060.52     | 50.00  |
| 4-5 年 | 2,492,174.54   | 1,744,522.18  | 70.00  |
| 5 年以上 | 1,681,615.92   | 1,681,615.92  | 100.00 |
| 合计    | 116,404,098.12 | 10,649,274.81 |        |

(2) 年末应收账款中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 本年计提、转回 (或收回) 的坏账准备情况

本年计提坏账准备金 99,461.55 元; 本年收回或转回坏账准备金额 614,503.51 元; 本年核销的坏账准备金额 5,851.94 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称                      | 与本公司关系 | 金额            | 账龄      | 占应收账款总额的比例 (%) |
|---------------------------|--------|---------------|---------|----------------|
| 巴西马勒公司                    | 非关联方   | 14,131,575.39 | 1 年以内   | 12.14          |
| 山东旺特汽车零部件有限公司             | 关联方    | 2,148,940.87  | 1 年以内   | 8.67           |
|                           |        | 4,317,725.50  | 1 至 2 年 |                |
|                           |        | 3,626,253.25  | 2 至 3 年 |                |
| S. B. International, Inc. | 非关联方   | 8,877,050.79  | 1 年以内   | 7.63           |
| 重庆康明斯发动机有限公司              | 非关联方   | 7,184,290.16  | 1 年以内   | 6.17           |
| DACOMSA                   | 非关联方   | 6,845,048.14  | 1 年以内   | 5.88           |
| 合计                        |        | 47,130,884.10 |         | 40.49          |

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 47,130,884.10 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 40.49 %, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 3,478,993.80 元。

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 3. 预付款项

### (1) 按账龄列示

| 项目    | 年末余额         |        | 年初余额          |        |
|-------|--------------|--------|---------------|--------|
|       | 金额           | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 340,140.77   | 17.02  | 18,304,107.01 | 89.41  |
| 1-2 年 | 397,439.54   | 19.89  | 561,219.75    | 2.74   |
| 2-3 年 | 105,707.69   | 5.29   | 329,212.13    | 1.61   |
| 3 年以上 | 1,154,722.40 | 57.80  | 1,275,741.93  | 6.24   |
| 合计    | 1,998,010.40 | 100.00 | 20,470,280.82 | 100.00 |

### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称           | 与本公司关系 | 金额         | 账龄    | 备注 |
|----------------|--------|------------|-------|----|
| 江苏恒力炉业有限公司     | 非关联方   | 283,160.00 | 3 年以上 |    |
| 佛山市三水区西南街昌安设备厂 | 非关联方   | 115,000.00 | 3 年以上 |    |
| 广州机械科学研究院有限公司  | 非关联方   | 100,080.00 | 3 年以上 |    |
| 东莞市森一柯气动科技有限公司 | 非关联方   | 62,710.00  | 1-2 年 |    |
| 深圳市福田区恒信机电商行   | 非关联方   | 60,060.00  | 3 年以上 |    |
| 合计             |        | 621,010.00 |       |    |

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 621,010.00 元，占预付款项年末余额合计数的比例 31.09 %。

(2) 年末预付款项中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

## 4. 其他应收款

### (1) 其他应收款分类

| 类别                      | 年末余额         |        |            |        |              |
|-------------------------|--------------|--------|------------|--------|--------------|
|                         | 账面余额         |        | 坏账准备       |        | 账面价值         |
|                         | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   |              |        |            |        |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 2,491,424.04 | 100.00 | 341,585.08 | 13.71  | 2,149,838.96 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |              |        |            |        |              |
| 合计                      | 2,491,424.04 | 100.00 | 341,585.08 | 13.71  | 2,149,838.96 |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

| 类别                      | 年初余额            |         |              |        |                 |
|-------------------------|-----------------|---------|--------------|--------|-----------------|
|                         | 账面余额            |         | 坏账准备         |        | 账面价值            |
|                         | 金额              | 比例 (%)  | 金额           | 比例 (%) |                 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   |                 |         |              |        |                 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 2, 626, 391. 43 | 100. 00 | 217, 110. 53 | 8. 27  | 2, 409, 280. 90 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |                 |         |              |        |                 |
| 合计                      | 2, 626, 391. 43 | 100. 00 | 217, 110. 53 | 8. 27  | 2, 409, 280. 90 |

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄    | 年末余额         |            |        |
|-------|--------------|------------|--------|
|       | 其他应收款        | 坏账准备       | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,243,104.94 | 62,155.25  | 5.00   |
| 1-2 年 | 743,089.70   | 74,308.97  | 10.00  |
| 2-3 年 | 289,141.20   | 86,742.36  | 30.00  |
| 3-4 年 | 170,416.20   | 85,208.10  | 50.00  |
| 4-5 年 | 41,672.00    | 29,170.40  | 70.00  |
| 5 年以上 | 4,000.00     | 4,000.00   | 100.00 |
| 合计    | 2,491,424.04 | 341,585.08 |        |

(2) 年末其他应收款中持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款为 0:

(3) 本年计提、转回 (或收回) 坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 124,474.55 元; 本年转回坏账准备金额 0 元; 本年核销坏账准备金额 0 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额       | 年初账面余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 职工备用金  | 742,659.62   | 263,483.65   |
| 单位往来款  | 1,748,764.42 | 2,055,451.80 |
| 应收出口退税 |              | 307,455.98   |
| 合计     | 2,491,424.04 | 2,626,391.43 |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称              | 款项性质  | 金额         | 账龄      | 占其他应收款总额的比例 (%) | 坏账准备年末余额  |
|-------------------|-------|------------|---------|-----------------|-----------|
| 广东健城建设监理有限公司怀集分公司 | 单位往来  | 260,383.00 | 1 至 3 年 | 10.45           | 60,430.50 |
| 广东省机电建筑设计研究院      | 单位往来  | 139,000.00 | 0 至 2 年 | 5.58            | 7,900.00  |
| 肇庆立方信息管理软件有限公司    | 单位往来  | 132,200.00 | 1 年以内   | 5.31            | 6,610.00  |
| 华南理工大学            | 单位往来  | 100,000.00 | 1 至 2 年 | 4.01            | 10,000.00 |
| 李美娇               | 员工备用金 | 100,000.00 | 1 年以内   | 4.01            | 5,000.00  |
| 合计                |       | 731,583.00 |         | 29.36           | 89,940.50 |

## 5. 存货及跌价准备

### (1) 存货类别

| 项目   | 年末余额           |              |                | 年初余额           |              |                |
|------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|      | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料  | 36,591,251.81  |              | 36,591,251.81  | 36,154,402.92  |              | 36,154,402.92  |
| 在产品  | 24,408,939.41  |              | 24,408,939.41  | 18,886,525.13  |              | 18,886,525.13  |
| 库存商品 | 103,632,259.18 | 6,662,128.53 | 96,970,130.65  | 75,213,940.13  | 6,983,197.98 | 68,230,742.15  |
| 发出商品 | 29,364,149.96  | 3,081,333.33 | 26,282,816.63  | 31,365,693.05  | 2,612,071.29 | 28,753,621.76  |
| 合计   | 193,996,600.36 | 9,743,461.86 | 184,253,138.50 | 161,620,561.23 | 9,595,269.27 | 152,025,291.96 |

### (2) 存货跌价准备

| 项目   | 年初余额         | 本年增加         |      | 本年减少         |      | 年末余额         |
|------|--------------|--------------|------|--------------|------|--------------|
|      |              | 计提           | 其他增加 | 转回或转销        | 其他转出 |              |
| 原材料  |              |              |      |              |      |              |
| 库存商品 | 6,983,197.98 | 3,718,035.82 |      | 4,039,105.27 |      | 6,662,128.53 |
| 发出商品 | 2,612,071.29 | 2,479,343.80 |      | 2,010,081.76 |      | 3,081,333.33 |
| 合计   | 9,595,269.27 | 6,197,379.62 |      | 6,049,187.03 |      | 9,743,461.86 |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## (3) 存货跌价准备计提

| 项目   | 确定可变现净值的具体依据     | 本年转回或转销的原因 |
|------|------------------|------------|
| 原材料  | 按照账面价值与可变现净值孰低计量 | 生产领用       |
| 库存商品 | 按照账面价值与可变现净值孰低计量 | 销售出库       |
| 发出商品 | 按照账面价值与可变现净值孰低计量 | 销售出库       |

## 6. 其他流动资产

| 项目    | 年末余额         | 年初余额         | 性质 |
|-------|--------------|--------------|----|
| 待抵扣税费 | 6,057,920.48 | 3,472,355.68 |    |
| 合计    | 6,057,920.48 | 3,472,355.68 |    |

## 7. 长期股权投资

| 被投资单位           | 年初余额         | 本年增减变动 |      |             |          |        |
|-----------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|                 |              | 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            |              |        |      |             |          |        |
| 怀集县和兴小额贷款有限责任公司 | 3,120,442.02 |        |      | 70,199.93   |          |        |
| 合计              | 3,120,442.02 |        |      | 70,199.93   |          |        |

(续)

| 被投资单位           | 本年增减变动      |        |    | 年末余额         | 减值准备<br>年末余额 |
|-----------------|-------------|--------|----|--------------|--------------|
|                 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |              |
| 联营企业            |             |        |    |              |              |
| 怀集县和兴小额贷款有限责任公司 | 121,587.60  |        |    | 3,069,054.35 |              |
| 合计              | 121,587.60  |        |    | 3,069,054.35 |              |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

## 8. 固定资产

### (1) 固定资产明细表

| 项目        | 房屋建筑物          | 机器设备           | 运输设备         | 电子设备         | 合计             |
|-----------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值    |                |                |              |              |                |
| 1. 年初余额   | 103,117,969.96 | 300,968,510.65 | 7,301,044.32 | 3,661,473.89 | 415,048,998.82 |
| 2. 本年增加金额 |                | 10,932,088.82  | 876,178.39   | 403,742.67   | 12,212,009.88  |
| (1) 购置    |                | 10,922,091.60  | 876,178.39   | 401,551.44   | 12,199,821.43  |
| (2) 其他调整  |                | 9,997.22       |              | 2,191.23     | 12,188.45      |
| 3. 本年减少金额 |                | 9,138,695.89   | 1,235,001.29 |              | 10,373,697.18  |
| (1) 处置或报废 |                | 9,138,695.89   | 1,235,001.29 |              | 10,373,697.18  |
| 4. 年末余额   | 103,117,969.96 | 302,761,903.58 | 6,942,221.42 | 4,065,216.56 | 416,887,311.52 |
| 二、累计折旧    |                |                |              |              |                |
| 1. 年初余额   | 18,845,368.82  | 161,257,130.46 | 3,578,649.97 | 2,673,188.34 | 186,354,337.59 |
| 2. 本年增加金额 | 3,077,425.88   | 22,130,280.01  | 586,163.33   | 183,618.59   | 25,977,487.81  |
| (1) 计提    | 3,077,425.88   | 22,129,555.49  | 586,163.33   | 181,536.90   | 25,974,681.60  |
| (2) 其他调整  |                | 724.52         |              | 2,081.69     | 2,806.21       |
| 3. 本年减少金额 |                | 8,026,962.20   | 1,088,749.73 | -            | 9,115,711.93   |
| (1) 处置或报废 |                | 8,026,962.20   | 1,088,749.73 | -            | 9,115,711.93   |
| 4. 年末余额   | 21,922,794.70  | 175,360,448.27 | 3,076,063.57 | 2,856,806.93 | 203,216,113.47 |
| 三、减值准备    |                |                |              |              |                |
| 1. 年初余额   |                |                |              |              |                |
| 2. 本年增加金额 |                |                |              |              |                |
| 3. 本年减少金额 |                |                |              |              |                |
| 4. 年末余额   |                |                |              |              |                |
| 四、账面价值    |                |                |              |              |                |
| 1. 年末账面价值 | 81,195,175.26  | 127,401,455.31 | 3,866,157.85 | 1,208,409.63 | 213,671,198.05 |
| 2. 年初账面价值 | 84,272,601.14  | 139,711,380.19 | 3,722,394.35 | 988,285.55   | 228,694,661.23 |

### (2) 暂时闲置的固定资产

截止报告期期末本公司不存在暂时闲置的固定资产

### (3) 本年固定资产抵押情况

①子公司怀集登月气门有限公司与广州农村商业银行股份有限公司肇庆分行分别签订最高额保证合同、最高额抵押合同, 以其部分房屋及建筑物、部分土地使用权抵押为

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

母公司怀集登云汽配股份有限公司取得最高额贷款额度 11,000 万元,抵押期间为 2018 年 7 月 9 日至 2023 年 7 月 9 日,期末借款余额为 5,000 万元,截至 2018 年 12 月 31 日,固定资产抵押情况如下:

| 固定资产类别 | 原值            | 净值           |
|--------|---------------|--------------|
| 房屋及建筑物 | 14,355,113.41 | 5,451,435.55 |

②子公司怀集登月气门有限公司与中国银行股份有限公司肇庆分行分别签订最高额保证合同、最高额抵押合同,以其部分机器设备抵押为母公司怀集登云汽配股份有限公司取得借款 2,000 万元,抵押期间为 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,期末借款余额为 2,000 万元,截至 2018 年 12 月 31 日,固定资产抵押情况如下:

| 固定资产类别 | 原值            | 净值            |
|--------|---------------|---------------|
| 机器设备   | 39,577,402.10 | 19,269,641.76 |

③公司与中国工商银行股份有限公司怀集支行签订最高额抵押借款合同,以部分房屋及建筑物、部分土地使用权抵押取得最高额贷款额度 7,300 万元,抵押期间为 2014 年 5 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日,期末借款余额为 6,300 万元,截至 2018 年 12 月 31 日,固定资产抵押情况如下:

| 固定资产类别 | 原值            | 净值            |
|--------|---------------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 66,510,170.64 | 58,552,574.75 |

## 9. 在建工程

### (1) 在建工程明细表

| 项目          | 年末余额          |      |               | 年初余额          |      |               |
|-------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|             | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 工业园区新厂房建设二期 | 44,156,766.20 |      | 44,156,766.20 | 33,025,147.60 |      | 33,025,147.60 |

### (2) 重大在建工程项目变动情况

| 工程名称        | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少   |      | 年末余额          |
|-------------|---------------|---------------|--------|------|---------------|
|             |               |               | 转入固定资产 | 其他减少 |               |
| 工业园区新厂房建设二期 | 33,025,147.60 | 11,131,618.60 |        |      | 44,156,766.20 |
| 合计          | 33,025,147.60 | 11,131,618.60 |        |      | 44,156,766.20 |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

| 工程名称        | 预算数 | 工程投入占预算比例 (%) | 工程进度 | 利息资本化累计金额  | 其中: 本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率 (%) | 资金来源 |
|-------------|-----|---------------|------|------------|---------------|--------------|------|
| 工业园区新厂房建设二期 |     |               |      | 630,135.08 |               |              | 募集资金 |
| 合计          |     |               |      | 630,135.08 |               |              |      |

(3) 年末本公司不存在需计提在建工程减值准备的情况。

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

| 项目        | 土地使用权         | 非专利技术         | 软件使用权      | 合计            |
|-----------|---------------|---------------|------------|---------------|
| 一、账面原值    |               |               |            |               |
| 1. 年初余额   | 42,442,295.00 | 35,235,483.11 | 457,238.30 | 78,135,016.41 |
| 2. 本年增加金额 |               |               | 64,137.93  | 64,137.93     |
| (1) 购置    |               |               | 64,137.93  | 64,137.93     |
| (2) 内部研发  |               |               |            |               |
| 3. 本年减少金额 |               |               |            |               |
| 4. 年末余额   | 42,442,295.00 | 35,235,483.11 | 521,376.23 | 78,199,154.34 |
| 二、累计摊销    |               |               |            |               |
| 1. 年初余额   | 7,861,613.71  | 23,491,135.97 | 7,620.64   | 31,360,370.32 |
| 2. 本年增加金额 | 848,845.92    | 4,678,325.69  | 91,447.67  | 5,618,619.28  |
| (1) 计提    | 848,845.92    | 4,678,325.69  | 91,447.67  | 5,618,619.28  |
| 3. 本年减少金额 |               |               |            |               |
| 4. 年末余额   | 8,710,459.63  | 28,169,461.66 | 99,068.31  | 36,978,989.60 |
| 三、减值准备    |               |               |            |               |
| 1. 年初余额   |               |               |            |               |
| 2. 本年增加金额 |               |               |            |               |
| 3. 本年减少金额 |               |               |            |               |
| 4. 年末余额   |               |               |            |               |
| 四、账面价值    |               |               |            |               |
| 1. 年末账面价值 | 33,731,835.37 | 7,066,021.45  | 422,307.92 | 41,220,164.74 |
| 2. 年初账面价值 | 34,580,681.29 | 11,744,347.14 | 449,617.66 | 46,774,646.09 |

年末通过本公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 17.14 %。

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## (2) 无形资产抵押情况如下

公司与中国工商银行股份有限公司怀集支行签订最高额抵押借款合同，以部分房屋及建筑物、部分土地使用权【权利证书编号：怀国用[2010]字第 00602 号】抵押取得最高额贷款额度 7,300 万元，抵押期间为 2014 年 5 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，期末借款余额为 6,300 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，被抵押土地使用权的原值为 25,315,415.00 元，净值为 20,969,601.98 元。

## 11. 递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目          | 年末余额          |              | 年初余额          |              |
|-------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|             | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备      | 1,490,488.28  | 372,622.07   | 1,373,902.97  | 597,647.79   |
| 内部销售存货未实现利润 | 10,296,329.16 | 2,574,082.29 | 10,352,371.59 | 1,552,855.74 |
| 合计          | 11,786,817.44 | 2,946,704.36 | 11,726,274.56 | 2,150,503.53 |

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目        | 年末余额         |            | 年初余额     |         |
|-----------|--------------|------------|----------|---------|
|           | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 境内外会计政策差异 | 1,676,630.36 | 419,157.59 |          |         |
| 合计        | 1,676,630.36 | 419,157.59 |          |         |

### (3) 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 年末余额          | 年初余额          |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 24,613,005.42 | 21,542,442.96 |
| 可抵扣亏损    | 8,531,738.11  | 10,213,772.86 |
| 合计       | 33,144,743.53 | 31,756,215.82 |

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## (3) 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     | 年末金额         | 年初金额          | 备注 |
|--------|--------------|---------------|----|
| 2020 年 | 2,230,019.63 | 10,213,772.86 |    |
| 2023 年 | 6,301,718.48 |               |    |
| 合计     | 8,531,738.11 | 10,213,772.86 |    |

## 12. 其他非流动资产

| 借款类别    | 年末余额          | 年初余额 |
|---------|---------------|------|
| 预付工程设备款 | 24,209,064.78 |      |

## 13. 短期借款

| 借款类别       | 年末余额           | 年初余额          |
|------------|----------------|---------------|
| 信用借款       |                | 20,000,000.00 |
| 抵押借款       |                | 68,000,000.00 |
| 抵押+担保借款    | 70,000,000.00  |               |
| 抵押+质押借款    | 27,000,000.00  |               |
| 抵押+质押+担保借款 | 36,000,000.00  |               |
| 合计         | 133,000,000.00 | 88,000,000.00 |

备：借款系公司以部分银行账户监管、保证金存款质押，及子公司怀集登月气门有限公司分别以保证形式、以部分固定资产、部分土地使用权抵押获得的借款，抵押情况详见本附注六、1.、六、8.（3）和六、10.（2）所述。

## 14. 应付票据及应付账款

### (1) 分类列示

| 项目   | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 应付票据 | 37,816,022.68 |               |
| 应付账款 | 46,570,269.30 | 42,391,670.10 |
| 合计   | 84,386,291.98 | 42,391,670.10 |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

## 应付票据

### (1) 应付票据分类列示

| 票据种类   | 年末余额          | 年初余额 |
|--------|---------------|------|
| 银行承兑汇票 | 37,816,022.68 |      |
| 商业承兑汇票 |               |      |
| 合计     | 37,816,022.68 |      |

## 应付账款

### (1) 应付账款分类列示

| 项目    | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 43,884,455.48 | 40,144,349.37 |
| 1 年以上 | 2,685,813.82  | 2,247,320.73  |
| 合计    | 46,570,269.30 | 42,391,670.10 |

(2) 年末应付账款中不含应付持本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

### (3) 账龄超过1年的重要应付账款

| 单位名称                      | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|---------------------------|--------------|-----------|
| 中国农业机械总公司                 | 354,642.09   | 尚未结算      |
| KUMHONTECHNOLOGYCO., LTD. | 343,146.62   | 尚未结算      |
| 北京科技大学                    | 300,000.00   | 尚未结算      |
| 中山市东升镇鼎兴机械设备厂             | 194,269.00   | 尚未结算      |
| 东莞市汇盈塑胶机械有限公司             | 132,500.00   | 尚未结算      |
| 丹阳市恒力炉业有限公司               | 118,800.00   | 尚未结算      |
| 重庆正邦物资有限公司                | 115,955.36   | 尚未结算      |
| 攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司         | 108,210.07   | 尚未结算      |
| 杨显庄                       | 92,000.00    | 尚未结算      |
| 合计                        | 1,759,523.14 |           |

## 15. 预收款项

| 项目    | 年末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 1 年以内 | 165,223.30 | 477,778.87 |
| 1 年以上 | 158,391.15 | 100,367.67 |
| 合计    | 323,614.45 | 578,146.54 |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目           | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额       |
|--------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 短期薪酬         | 1,422,604.80 | 83,234,796.48 | 83,801,937.58 | 855,463.70 |
| 离职后福利-设定提存计划 |              | 6,309,885.70  | 6,309,885.70  |            |
| 一年内到期的其他福利   |              |               |               |            |
| 合计           | 1,422,604.80 | 89,544,682.18 | 90,111,823.28 | 855,463.70 |

(2) 短期薪酬

| 项目          | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额       |
|-------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,210,994.99 | 73,941,456.93 | 74,318,484.22 | 833,967.70 |
| 职工福利费       |              | 2,714,588.70  | 2,714,588.70  |            |
| 社会保险费       |              | 4,353,547.03  | 4,353,547.03  |            |
| 其中: 医疗保险费   |              | 3,648,817.86  | 3,648,817.86  |            |
| 工伤保险费       |              | 328,183.55    | 328,183.55    |            |
| 生育保险费       |              | 376,545.62    | 376,545.62    |            |
| 住房公积金       |              | 1,903,314.13  | 1,903,314.13  |            |
| 工会经费和职工教育经费 | 211,609.81   | 321,889.69    | 512,003.50    | 21,496.00  |
| 合计          | 1,422,604.80 | 83,234,796.48 | 83,801,937.58 | 855,463.70 |

(3) 设定提存计划

| 项目     | 年初余额 | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额 |
|--------|------|--------------|--------------|------|
| 基本养老保险 |      | 6,050,167.11 | 6,050,167.11 |      |
| 失业保险费  |      | 259,718.59   | 259,718.59   |      |
| 合计     |      | 6,309,885.70 | 6,309,885.70 |      |

17. 应交税费

| 项目      | 年末余额       | 年初余额       |
|---------|------------|------------|
| 增值税     |            | 713,543.13 |
| 企业所得税   | 333,529.90 | 148,982.61 |
| 个人所得税   | 156,992.82 | 130,071.10 |
| 城市维护建设税 | 65,865.13  | 167,501.83 |
| 教育费附加   | 65,865.13  | 167,501.94 |
| 房产税     | 703,057.99 | 852,202.44 |
| 土地使用税   | 290,016.90 | 300,758.26 |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目  | 年末余额         | 年初余额         |
|-----|--------------|--------------|
| 印花税 | 7,662.80     |              |
| 合计  | 1,622,990.67 | 2,480,561.31 |

18. 其他应付款

| 项目    | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  |               |               |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 68,204,292.49 | 79,116,155.92 |
| 合计    | 68,204,292.49 | 79,116,155.92 |

(1) 其他应付款按款项性质分类

| 项目      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 员工往来款   | 211,296.65    | 502,273.58    |
| 单位往来款   | 236,702.63    | 438,568.17    |
| 股东借款本息  | 57,641,259.88 | 78,175,314.17 |
| 第三方借款本息 | 10,115,033.33 |               |
| 合计      | 68,204,292.49 | 79,116,155.92 |

(2) 年末其他应付款中含应付持本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东款项

| 项目 | 年末余额          | 备注                              |
|----|---------------|---------------------------------|
| 张弢 | 57,641,259.88 | 股东借款, 详见十、关联方关系及其交易 (四) 关联方资金拆借 |

19. 递延收益

(1) 递延收益分类

| 项目   | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少         | 年末余额         | 形成原因 |
|------|--------------|------|--------------|--------------|------|
| 政府补助 | 8,217,705.92 |      | 2,647,999.96 | 5,569,705.96 |      |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

## (2) 政府补助项目

| 政府补助项目                       | 年初余额                | 本年新增补助金额 | 本年计入其他收益金额          | 其他变动 | 年末余额                | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------------|---------------------|----------|---------------------|------|---------------------|-------------|
| 年产发动机气门 2000 万支技术改造项目资助资金    | 3,237,666.57        |          | 999,999.96          |      | 2,237,666.61        | 与资产相关       |
| 提高耐高温精密锻压气门质量自动生产线技术改造项目补助资金 | 480,000.00          |          | 80,000.00           |      | 400,000.00          | 与资产相关       |
| 外贸转型升级示范基地公共服务平台项目专项资金       | 1,196,039.35        |          | 412,000.00          |      | 784,039.35          | 与资产相关       |
| 年产 1000 万支重型柴油机气门智能机器人技术改造项目 | 1,804,000.00        |          | 656,000.00          |      | 1,148,000.00        | 与资产相关       |
| 汽车发动机关键零部件智能制造试点示范项目补助       | 1,500,000.00        |          | 500,000.00          |      | 1,000,000.00        | 与资产相关       |
| <b>合计</b>                    | <b>8,217,705.92</b> |          | <b>2,647,999.96</b> |      | <b>5,569,705.96</b> |             |

## 20. 股本

| 项目   | 年初余额          | 本年变动增减(+、-) |    |       |    |    | 年末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总额 | 92,000,000.00 |             |    |       |    |    | 92,000,000.00 |

## 21. 资本公积

| 项目        | 年初余额                  | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额                  |
|-----------|-----------------------|------|------|-----------------------|
| 股本溢价      | 242,815,028.97        |      |      | 242,815,028.97        |
| 其他资本公积    | 12,114,136.17         |      |      | 12,114,136.17         |
| <b>合计</b> | <b>254,929,165.14</b> |      |      | <b>254,929,165.14</b> |

## 22. 其他综合收益

| 项目                  | 年初余额            | 本年发生额             |                     |          |                   |           | 年末余额              |
|---------------------|-----------------|-------------------|---------------------|----------|-------------------|-----------|-------------------|
|                     |                 | 本年所得税前发生额         | 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 |                   |
| 一、以后不能重分类进损益的其他综合收益 |                 |                   |                     |          |                   |           |                   |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益  | 5,325.12        | 856,964.45        |                     |          | 856,964.45        |           | 862,289.57        |
| 其中: 外币财务报表折算差额      | 5,325.12        | 856,964.45        |                     |          | 856,964.45        |           | 862,289.57        |
| <b>合计</b>           | <b>5,325.12</b> | <b>856,964.45</b> |                     |          | <b>856,964.45</b> |           | <b>862,289.57</b> |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 23. 盈余公积

| 项目     | 年初余额          | 本年增加       | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 20,676,481.89 | 244,161.27 |      | 20,920,643.16 |

## 24. 未分配利润

| 项目                | 本年             | 上年             |
|-------------------|----------------|----------------|
| 上年年末余额            | 108,975,111.60 | 100,643,084.89 |
| 加:年初未分配利润调整数      |                |                |
| 本年年初余额            | 108,975,111.60 | 100,643,084.89 |
| 加:本年归属于母公司所有者的净利润 | 10,266,156.24  | 8,956,601.79   |
| 减:提取法定盈余公积        | 244,161.27     | 624,575.08     |
| 应付普通股股利           |                |                |
| 本年年末余额            | 118,997,106.57 | 108,975,111.60 |

## 25. 营业收入、营业成本

| 行业名称 | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 353,075,420.53 | 262,562,120.72 | 340,685,247.70 | 255,686,952.38 |
| 其他业务 | 1,395,796.25   | 149,847.25     | 1,064,664.52   |                |
| 合计   | 354,471,216.78 | 262,711,967.97 | 341,749,912.22 | 255,686,952.38 |

### (1) 主营业务—按行业分类

| 行业名称  | 本年金额           |                | 上年金额           |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 汽车零部件 | 353,075,420.53 | 262,562,120.72 | 340,685,247.70 | 255,686,952.38 |

### (2) 主营业务—按产品分类

| 产品名称       | 本年金额           |                | 上年金额           |                |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|            | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 配套产品柴油机气门  | 116,471,117.67 | 89,584,711.66  | 116,196,269.21 | 92,764,661.11  |
| 配套产品汽油机气门  | 37,985,866.44  | 39,722,849.73  | 46,113,438.79  | 45,822,765.07  |
| 配套产品天然气机气门 | 5,455,032.42   | 3,960,262.69   |                |                |
| 维修市场气门     | 193,163,404.00 | 129,294,296.64 | 178,375,539.70 | 117,099,526.20 |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

|    |                   |                   |                   |                   |
|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 合计 | 353, 075, 420. 53 | 262, 562, 120. 72 | 340, 685, 247. 70 | 255, 686, 952. 38 |
|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

## (3) 主营业务—按地区分类

| 地区名称 | 本年金额              |                   | 上年金额              |                   |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      | 主营业务收入            | 主营业务成本            | 主营业务收入            | 主营业务成本            |
| 国外市场 | 207, 772, 754. 79 | 135, 180, 713. 57 | 180, 807, 382. 03 | 122, 019, 992. 67 |
| 国内市场 | 145, 302, 665. 74 | 127, 381, 407. 15 | 159, 877, 865. 67 | 133, 666, 959. 71 |
| 合计   | 353, 075, 420. 53 | 262, 562, 120. 72 | 340, 685, 247. 70 | 255, 686, 952. 38 |

## (4) 本年前五名客户的营业收入情况

| 序号 | 客户名称                        | 本年金额              | 占本年主营业务收入的<br>比例 (%) |
|----|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| 1  | Caterpillar                 | 36, 381, 236. 87  | 19. 28               |
|    | 卡特彼勒 (上海) 贸易有限公司            | 16, 363, 900. 61  |                      |
|    | 印度卡特彼勒公司 (CATERPILLARINPIA) | 2, 501, 544. 83   |                      |
|    | 卡特彼勒 (天津) 有限公司              | 1, 609, 178. 88   |                      |
|    | 卡特彼勒再制造工业 (上海) 有限公司         | 1, 282, 553. 28   |                      |
|    | 无锡珀金斯动力系统科技有限公司             | 4, 872, 268. 95   |                      |
|    | 英国珀金斯芝浦动力公司                 | 3, 291, 116. 45   |                      |
|    | 英国珀金斯                       | 661, 771. 55      |                      |
|    | 无锡珀金斯芝浦发动机有限公司              | 935, 932. 00      |                      |
|    | 无锡珀金斯小型发动机有限公司              | 157, 030. 00      |                      |
|    | 小计                          | 68, 056, 533. 41  |                      |
| 2  | S. B. International, Inc.   | 38, 443, 086. 53  | 10. 89               |
| 3  | 巴西马勒公司                      | 29, 297, 901. 25  | 8. 73                |
|    | 马勒贸易 (上海) 有限公司              | 1, 520, 471. 71   |                      |
|    | 德国马勒 MAHLE-GER              | 12, 367. 09       |                      |
| 4  | DACOMSA                     | 23, 846, 725. 68  | 6. 75                |
| 5  | 重庆康明斯发动机有限公司                | 22, 038, 815. 53  | 6. 34                |
|    | 东风康明斯发动机有限公司                | 354, 367. 80      |                      |
| 合计 | 合计                          | 183, 570, 269. 01 | 51. 99               |

## 26. 税金及附加

| 项目      | 本年发生额           | 上年发生额           |
|---------|-----------------|-----------------|
| 城市维护建设税 | 1, 046, 121. 93 | 1, 171, 233. 55 |
| 教育费附加   | 1, 046, 121. 84 | 1, 171, 233. 58 |
| 房产税     | 703, 057. 99    | 852, 202. 44    |
| 土地使用税   | 290, 016. 90    | 300, 758. 26    |
| 印花税     | 380, 103. 40    | 229, 431. 60    |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目    | 本年发生额        | 上年发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 车船使用税 | 8,439.72     | 15,393.36    |
| 其他    | 181,988.71   | 162,125.10   |
| 合计    | 3,655,850.49 | 3,902,377.89 |

## 27. 销售费用

| 项目   | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 人员薪酬 | 7,473,874.03  | 6,054,612.72  |
| 运输费  | 5,588,519.91  | 7,483,318.00  |
| 差旅费  | 1,806,784.33  | 2,061,317.09  |
| 租赁费  | 1,890,848.56  | 1,797,747.16  |
| 三包索赔 | 4,650,870.93  | 3,254,930.16  |
| 其他   | 4,074,319.28  | 3,388,711.58  |
| 合计   | 25,485,217.04 | 24,040,636.71 |

## 28. 管理费用

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 人员薪酬    | 10,057,782.32 | 9,431,064.72  |
| 业务招待费   | 2,662,782.46  | 3,068,702.42  |
| 差旅费     | 1,489,707.92  | 2,066,886.29  |
| 折旧与摊销费用 | 10,480,412.68 | 10,974,756.13 |
| 中介费用    | 4,771,807.67  | 5,404,507.18  |
| 其他      | 2,399,466.36  | 1,797,264.87  |
| 合计      | 31,861,959.41 | 32,743,181.61 |

## 29. 研发费用

| 项目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 直接人工  | 5,866,491.41  | 3,838,543.67  |
| 折旧与摊销 | 1,096,921.94  |               |
| 直接投入  | 6,776,893.23  | 5,178,988.54  |
| 其他    | 736,353.90    | 1,095,646.66  |
| 合计    | 14,476,660.48 | 10,113,178.87 |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 财务费用

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 8,228,644.55  | 7,591,279.56  |
| 减：利息收入 | 188,674.08    | 216,483.84    |
| 加：汇兑损益 | -4,202,879.21 | 2,193,692.46  |
| 手续费及其他 | 754,613.60    | 925,228.35    |
| 合计     | 4,591,704.86  | 10,493,716.53 |

31. 资产减值损失

| 项目     | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 坏账损失   | -390,567.41  | 1,828,056.15 |
| 存货跌价损失 | 4,037,494.12 | 2,282,304.95 |
| 合计     | 3,646,926.71 | 4,110,361.10 |

32. 其他收益

| 项目   | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 4,059,274.87 | 9,160,064.99 |
| 合计   | 4,059,274.87 | 9,160,064.99 |

政府补助明细

| 项目                             | 本年发生额      | 上年发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|--------------------------------|------------|--------------|-----------------|
| 年产发动机气门 2000 万支技术改造项目资助        | 999,999.96 | 999,999.96   | 与资产相关           |
| QSK38 气门关键技术的研发及产业化项目补助        |            | 37,750.42    | 与资产相关           |
| 低成本轻质环保节能型 TiAl 基合金汽车发动机项目补助资金 |            | 23,214.61    | 与资产相关           |
| 提高耐高温精密锻压气门质量自动生产线技术改造项目补助资金   | 80,000.00  | 80,000.00    | 与资产相关           |
| 外贸转型升级示范基地公共服务平台项目专项           | 412,000.00 | 412,000.00   | 与资产相关           |
| 年产 1000 万支重型柴油机气门智能机器人技改       | 656,000.00 | 656,000.00   | 与资产相关           |
| 汽车发动机关键零部件智能制造试点示范项目           | 500,000.00 | 500,000.00   | 与资产相关           |
| 汽车零配件生产全流程智能制造物联网系统            |            | 2,500,000.00 | 与收益相关           |
| 扬帆计划专项资金                       |            | 3,000,000.00 | 与收益相关           |
| 企业研究开发省级财政补助项目                 | 768,200.00 | 868,100.00   | 与收益相关           |
| 高新技术企业认定市县补贴                   | 170,000.00 |              | 与收益相关           |
| 外经贸稳增长资金                       | 147,100.00 |              | 与收益相关           |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目     | 本年发生额        | 上年发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|--------|--------------|--------------|-----------------|
| 保险补助资金 | 140,800.00   |              | 与收益相关           |
| 其他     | 185,174.91   | 83,000.00    | 与收益相关           |
| 合计     | 4,059,274.87 | 9,160,064.99 |                 |

33. 投资收益

| 项目             | 本年发生额     | 上年发生额      |
|----------------|-----------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 70,199.93 | 119,628.34 |
| 银行理财产品投资收益     |           | 158,564.38 |
| 合计             | 70,199.93 | 278,192.72 |

34. 资产处置收益

| 项目       | 本年发生额     | 上年发生额      |
|----------|-----------|------------|
| 固定资产处置收益 | 27,847.97 | 155,993.84 |
| 合计       | 27,847.97 | 155,993.84 |

35. 营业外收入

| 项目      | 本年发生额    | 上年发生额      | 计入本年非经常性<br>损益的金额 |
|---------|----------|------------|-------------------|
| 无法支付的款项 |          | 247,240.00 |                   |
| 其他      | 9,112.19 |            | 9,112.19          |
| 合计      | 9,112.19 | 247,240.00 | 9,112.19          |

36. 营业外支出

| 项目          | 本年发生额        | 上年发生额        | 计入本年非经常性<br>损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|-------------------|
| 非流动资产报废损失   | 488,797.40   | 492,713.17   | 488,797.40        |
| 其中：固定资产报废损失 | 488,797.40   | 492,713.17   | 488,797.40        |
| 捐赠支出        | 278,761.65   | 22,000.00    | 278,761.65        |
| 罚款支出        | 16,886.41    | 600,000.00   | 16,886.41         |
| 其他          | 300,000.00   | 0.52         | 300,000.00        |
| 合计          | 1,084,445.46 | 1,114,713.69 | 1,084,445.46      |

37. 所得税费用

(1) 所得税费用

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额       |
|---------|--------------|-------------|
| 当年所得税费用 | 1,233,806.32 | 743,696.61  |
| 递延所得税费用 | -377,043.24  | -314,013.41 |
| 合计      | 856,763.08   | 429,683.20  |

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本年发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 本年合并利润总额                       | 11,122,919.32 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 1,668,437.90  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -167,106.49   |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 116,029.10    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 1,469,623.77  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -874,887.63   |
| 本年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 | 1,160,830.61  |
| 研发费用加计扣除                       | -2,505,634.19 |
| 其他                             | -10,529.99    |
| 所得税费用                          | 856,763.08    |

## 38. 其他综合收益

详见本附注“六、22. 其他综合收益”相关内容。

## 39. 现金流量表项目

### (1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

#### 1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 政府补助    | 1,418,287.10 | 3,951,100.00 |
| 利息收入    | 180,824.08   | 216,483.84   |
| 往来款项及其他 | 3,346,440.80 | 3,780,081.82 |
| 合计      | 4,945,551.98 | 7,947,665.66 |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 运输保险费   | 6,417,562.86  | 7,370,352.78  |
| 差旅费     | 3,296,492.25  | 4,128,203.38  |
| 中介费用    | 5,015,161.24  | 5,404,507.18  |
| 研发费     | 1,606,200.46  | 489,362.74    |
| 业务招待费   | 3,271,995.28  | 3,269,487.89  |
| 租赁费     | 1,924,755.56  | 1,797,747.16  |
| 业务费     | 2,327,785.39  | 1,968,460.08  |
| 手续费支出   | 308,302.73    | 157,078.35    |
| 办公费     | 957,856.23    | 967,554.65    |
| 三包赔偿垫款  | 2,707,500.00  |               |
| 往来款项及其他 | 3,555,405.99  | 4,334,847.44  |
| 合计      | 31,389,017.99 | 29,887,601.65 |

3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目      | 本年发生额      | 上年发生额 |
|---------|------------|-------|
| 票据贴现    | 208,950.00 |       |
| 贷款保证金利息 | 7,850.00   |       |
| 合计      | 216,800.00 |       |

4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目    | 本年发生额         | 上年发生额      |
|-------|---------------|------------|
| 贷款保证金 | 64,000,000.00 |            |
| 融资顾问费 | 30,000.00     | 150,000.00 |
| 合计    | 64,030,000.00 | 150,000.00 |

(2) 合并现金流量表补充资料

| 项目                  | 本年金额          | 上年金额          |
|---------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: |               |               |
| 净利润                 | 10,266,156.24 | 8,956,601.79  |
| 加: 资产减值准备           | -242,374.82   | 4,110,361.10  |
| 固定资产折旧              | 25,974,681.60 | 26,565,193.02 |
| 无形资产摊销              | 5,618,619.28  | 5,535,575.53  |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目                                  | 本年金额           | 上年金额           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| 长期待摊费用摊销                            |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”填列) | -27,847.97     | 336,719.33     |
| 固定资产报废损失(收益以“-”填列)                  | 488,797.40     |                |
| 公允价值变动损益(收益以“-”填列)                  |                |                |
| 财务费用(收益以“-”填列)                      | 8,860,990.88   | 8,839,780.13   |
| 投资损失(收益以“-”填列)                      | -70,199.93     | -278,192.72    |
| 递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)                | -796,200.83    | -314,013.41    |
| 递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)                | 419,157.59     |                |
| 存货的减少(增加以“-”填列)                     | -32,376,039.13 | -12,523,644.82 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)                | 2,096.23       | 1,692,981.71   |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)                | 15,919,627.60  | -10,586,522.24 |
| 其他                                  |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                       | 34,037,464.14  | 32,334,839.42  |
| 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                        |                |                |
| 融资租入固定资产                            |                |                |
| 3.现金及现金等价物净变动情况:                    |                |                |
| 现金的年末余额                             | 42,218,862.48  | 76,289,292.98  |
| 减:现金的年初余额                           | 76,289,292.98  | 69,058,010.81  |
| 加:现金等价物的年末余额                        |                |                |
| 减:现金等价物的年初余额                        |                |                |
| 现金及现金等价物净增加额                        | -34,062,580.50 | 7,231,282.17   |

(3) 现金及现金等价物

| 项目                              | 年末余额          | 年初余额          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| 现金                              | 42,218,862.48 | 76,289,292.98 |
| 其中:库存现金                         | 3,736.18      | 1,079.07      |
| 可随时用于支付的银行存款                    | 42,215,126.30 | 76,288,213.91 |
| 可随时用于支付的其他货币资金                  |               |               |
| 现金等价物                           |               |               |
| 其中:三个月内到期的债权投资                  |               |               |
| 期末现金和现金等价物余额                    | 42,218,862.48 | 76,289,292.98 |
| 其中:母公司或集团内子公司使用受限制的<br>现金和现金等价物 |               |               |

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 40. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 年末账面价值         | 受限原因            |
|------|----------------|-----------------|
| 货币资金 | 86,474,120.59  | 银行贷款抵押、开立银行承兑汇票 |
| 应收票据 | 18,397,128.67  | 开立银行承兑汇票        |
| 固定资产 | 83,273,652.06  | 银行贷款抵押          |
| 无形资产 | 20,969,601.98  | 银行贷款抵押          |
| 合计   | 209,114,503.30 |                 |

### 41. 外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目

| 项目     | 年末外币余额       | 折算汇率    | 年末折算人民币余额     |
|--------|--------------|---------|---------------|
| 货币资金   |              |         |               |
| 其中:美元  | 1,398,363.38 | 6.86320 | 9,597,247.55  |
| 应收账款   |              |         |               |
| 其中:美元  | 8,911,228.71 | 6.86320 | 61,159,544.88 |
| 其他应收款: |              |         |               |
| 其中:美元  | 84,074.20    | 6.86320 | 577,018.05    |
| 应付账款   |              |         |               |
| 其中:美元  | 60,874.05    | 6.86320 | 417,790.78    |

#### (2) 境外经营实体

| 子公司         | 主要经营地   | 注册资本   | 经营范围                       | 业务性质 | 记账本位币 |
|-------------|---------|--------|----------------------------|------|-------|
| 怀集发动机气门美国公司 | 美国伊利诺伊州 | 20 万美元 | 经营进出口贸易业务和符合本公司发展的其他相关配套业务 | 销售   | 美元    |

## 七、合并范围的变动

### 1. 非同一控制下企业合并

无。

### 2. 同一控制控制下企业合并

无。

### 3. 反向收购

无。

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 4. 处置子公司

无。

## 5. 其他原因的合并范围变动

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 子公司名称       | 主要经营地   | 注册地     | 业务性质 | 持股比例 (%) |    | 取得方式 |
|-------------|---------|---------|------|----------|----|------|
|             |         |         |      | 直接       | 间接 |      |
| 怀集发动机气门美国公司 | 美国伊利诺伊州 | 美国伊利诺伊州 | 销售   | 100      |    | 直接设立 |
| 怀集登月气门有限公司  | 广东怀集    | 广东怀集    | 制造   | 100      |    | 直接设立 |

#### (2) 重要的非全资子公司

无。

### 2. 在联营企业中的权益

#### (1) 重要的联营企业

| 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 |                     |
| 怀集县和兴小额贷款有限责任公司 | 怀集县   | 怀集县 | 小额贷款 | 20.00    |    | 权益法                 |

#### (2) 重要的联营企业的主要财务信息

| 项目          | 年末余额/本年发生额   | 年初余额/上年发生额    |
|-------------|--------------|---------------|
| 流动资产        | 4,829,988.18 | 11,389,163.45 |
| 其中：现金和现金等价物 | 829,588.18   | 704,763.45    |

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目                   | 年末余额/本年发生额    | 年初余额/上年发生额    |
|----------------------|---------------|---------------|
| 非流动资产                | 10,581,500.00 | 4,346,102.70  |
| 资产合计                 | 15,415,491.71 | 15,735,266.15 |
| 流动负债                 | 70,219.98     | 133,056.08    |
| 非流动负债                |               |               |
| 负债合计                 | 70,219.98     | 133,056.08    |
| 少数股东权益               |               |               |
| 归属于母公司股东权益           | 15,345,271.73 | 15,602,210.07 |
| 按持股比例计算的净资产份额        | 3,069,054.35  | 3,120,442.02  |
| 调整事项                 |               |               |
| 一商誉                  |               |               |
| 一内部交易未实现利润           |               |               |
| 一其他                  |               |               |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 3,069,054.35  | 3,120,442.02  |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |               |               |
| 营业收入                 | 1,484,828.51  | 2,016,423.24  |
| 财务费用                 | -1,225.55     | -931.52       |
| 所得税费用                | 117,156.49    | 222,279.58    |
| 净利润                  | 350,999.63    | 598,141.61    |
| 终止经营的净利润             |               |               |
| 其他综合收益               |               |               |
| 综合收益总额               | 350,999.63    | 598,141.61    |
| 本年收到的来自联营企业的股利       | 121,587.60    | 125,053.14    |

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

## 九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线并进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

### (1) 市场风险

#### 1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关, 本公司的出口销售、进口原材料及美国子公司的销售主要以美元进行结算, 本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2018年12月31日, 除下表所述资产及负债的美(欧)元余额外, 本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美(欧)元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

| 项目       | 2018年12月31日  | 2017年12月31日  |
|----------|--------------|--------------|
| 货币资金-美元  | 1,398,363.38 | 1,403,494.66 |
| 货币资金-欧元  |              | 199,881.06   |
| 应收账款-美元  | 8,911,228.71 | 9,053,932.70 |
| 其他应收款-美元 | 84,074.20    | 80,043.95    |
| 应付账款-美元  | 60,874.05    | 56,139.45    |
| 短期借款-美元  |              |              |

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

#### 2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。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。于2018年12月31日, 本公司的带息债务主要为人民币浮动利率借款合同, 金额合计为0.00万元(2017年12月31日: 20,000万元), 及人民币计价的固定利率合同, 金额为13,300万元(2017年12月31日: 6,800万元)。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款, 本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率, 以消除利率变动的公允价值风险。

### 3) 价格风险

公司产品为发动机气门,主要原材料为钢材和合金粉,钢材等价格的波动对公司经营业绩将产生较大影响。

### (2) 信用风险

于2018年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计: 47,130,884.10元。

### (3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2018年12月31日,本公司尚未使用的银行借款额度为人民币0.70亿元,(2017年12月31日:0.05亿元)其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币0.60亿元(2017年12月31日:0.05亿元)。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

| 项目     | 一年以内           | 一年以上          | 合计             |
|--------|----------------|---------------|----------------|
| 金融资产   |                |               |                |
| 货币资金   | 125,645,733.86 |               | 125,645,733.86 |
| 应收票据   | 26,958,303.29  |               | 26,958,303.29  |
| 应收账款   | 98,802,575.87  | 17,601,522.25 | 116,404,098.12 |
| 其它应收款  | 1,243,104.94   | 1,248,319.10  | 2,491,424.04   |
| 金融负债   |                |               |                |
| 短期借款   | 133,000,000.00 |               | 133,000,000.00 |
| 应付票据   | 37,816,022.68  |               | 37,816,022.68  |
| 应付账款   | 43,886,547.24  | 2,685,813.82  | 46,572,361.06  |
| 其它应付款  | 65,495,789.39  | 2,708,503.10  | 68,204,292.49  |
| 应付职工薪酬 | 855,463.70     |               | 855,463.70     |

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

| 控股股东及最终控制方名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|--------------|-----|------|------|--------------|---------------|
| 张骏           | 不适用 | 不适用  | 不适用  | 9.69         | 9.69          |
| 欧洪先          | 不适用 | 不适用  | 不适用  | 5.18         | 5.18          |
| 李盘生          | 不适用 | 不适用  | 不适用  | 3.44         | 3.44          |
| 罗天友          | 不适用 | 不适用  | 不适用  | 2.22         | 2.22          |
| 李区           | 不适用 | 不适用  | 不适用  | 1.73         | 1.73          |
| 黄树生          | 不适用 | 不适用  | 不适用  | 0.76         | 0.76          |
| 陈潮汉          | 不适用 | 不适用  | 不适用  | 0.73         | 0.73          |
| 莫桥彩          | 不适用 | 不适用  | 不适用  | 0.63         | 0.63          |
| 邓剑雄          | 不适用 | 不适用  | 不适用  | 0.32         | 0.32          |
| 合计           |     |      |      | 24.70        | 24.70         |

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司的实质控制人为张弢等9个一致行动人。

2010年11月5日,张弢及其一致行动人共同签署了《一致行动人协议》,张弢及其一致行动人根据上述《一致行动协议》的约定可实际支配本公司的行为,为本公司的实际控制人。在该协议有效期内,除关联交易需要回避的情形外,一致行动人保证在行使依据本公司《章程》所享有的重大决策、选择管理者等股东权利时一致行动并互为一致行动人,一致行动人保证在参加公司股东大会行使表决权时与股东张弢保持一致。本协议一经签订即不可撤销。本协议有效期内,一致行动人发生离婚、死亡或丧失行为能力等情形的,其配偶、继承人监护人应继续履行本协议。

### (2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

| 控股股东 | 持股数        |            | 持股比例(%) |       |
|------|------------|------------|---------|-------|
|      | 年末数        | 年初数        | 年末比例    | 年初比例  |
| 张弢   | 8,910,649  | 11,880,865 | 9.69    | 12.91 |
| 欧洪先  | 4,769,829  | 6,359,772  | 5.18    | 6.91  |
| 李盘生  | 3,167,154  | 4,222,872  | 3.44    | 4.59  |
| 罗天友  | 2,043,960  | 2,725,280  | 2.22    | 2.96  |
| 李区   | 1,594,860  | 2,126,480  | 1.73    | 2.31  |
| 黄树生  | 698,010    | 930,680    | 0.76    | 1.01  |
| 陈潮汉  | 672,795    | 897,059    | 0.73    | 0.98  |
| 莫桥彩  | 577,293    | 769,724    | 0.63    | 0.84  |
| 邓剑雄  | 289,818    | 386,424    | 0.32    | 0.42  |
| 合计   | 22,724,368 | 30,299,156 | 24.70   | 32.93 |

## 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”。

## 3. 合营企业及联营企业

合营企业及联营企业情况详见本附注“八、2. 在联营企业中的权益”。

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 4. 其他关联方情况

| 其他关联方名称                | 与本公司的关系                     |
|------------------------|-----------------------------|
| 肇庆市达美汽车零件有限公司          | 公司实际控制人、一致行动人欧洪先之密切关系人控制的企业 |
| 山东富达美汽车零件有限公司          |                             |
| 山东旺特汽车零部件有限公司          |                             |
| GoldenEngineParts, Inc |                             |

## (二) 关联交易

### 1. 购销商品的关联方交易

出售商品/提供劳务情况

| 关联方                    | 关联交易内容 | 定价依据 | 币种  | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------------------|--------|------|-----|--------------|--------------|
| 山东旺特汽车零部件有限公司          | 气门     | 市场价  | 人民币 | 1,845,712.11 | 3,690,363.69 |
| GoldenEngineParts, Inc | 气门     | 市场价  | 美元  |              | 1,404,106.01 |

### 2. 关联担保情况

无

### 3. 关联租赁情况

无

## (三) 关键管理人员薪酬

| 项目   | 本年发生额     | 上年发生额     |
|------|-----------|-----------|
| 薪酬合计 | 438.41 万元 | 304.04 万元 |

## (四) 关联方资金拆借情况

| 关联方 | 拆借金额          | 起始日       | 到期日       | 说明 | 拆借金额         | 起始日      | 到期日        | 说明 |
|-----|---------------|-----------|-----------|----|--------------|----------|------------|----|
| 拆入: |               |           |           |    |              |          |            |    |
| 张弢  | 1,818,873.81  | 2017-1-1  | 2018-5-5  |    | 1,818,873.81 | 2018-5-6 | 2018-10-16 |    |
| 张弢  | 2,031,489.44  | 2017-1-1  | 2018-5-5  |    |              |          |            |    |
| 张弢  | 5,000,000.00  | 2017-5-25 | 2018-3-19 |    |              |          |            |    |
| 张弢  | 5,000,000.00  | 2017-5-25 | 2018-5-24 |    |              |          |            |    |
| 张弢  | 30,000,000.00 | 2017-6-7  | 2018-7-26 |    |              |          |            |    |

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 关联方 | 拆借金额          | 起始日       | 到期日       | 说明 | 拆借金额          | 起始日       | 到期日       | 说明 |
|-----|---------------|-----------|-----------|----|---------------|-----------|-----------|----|
| 张弢  | 20,000,000.00 | 2017-7-30 | 2018-7-26 |    | 45,000,000.00 | 2018-7-26 | 2019-7-25 |    |
| 张弢  | 10,000,000.00 | 2017-7-30 | 2018-7-29 |    | 10,000,000.00 | 2018-7-30 | 2019-7-29 |    |

注:按照4.35%计算利息2,641,259.88元

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收项目

| 科目名称 | 项目名称                   | 本年金额          |              | 上年金额          |              |
|------|------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|      |                        | 账面余额          | 坏账准备         | 账面余额          | 坏账准备         |
| 应收账款 | 山东富达美汽车零部件有限公司         | 868,590.32    | 868,590.32   | 868,590.32    | 868,590.32   |
| 应收账款 | 山东旺特汽车零部件有限公司          | 10,092,919.62 | 1,627,095.57 | 13,644,618.73 | 1,852,496.43 |
| 应收账款 | GoldenEngineParts, Inc | 1,411.35      | 141.14       | 1,343.69      | 10.28        |

#### 2. 应付项目

| 项目名称  | 关联方 | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|-----|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 张弢  | 57,641,259.88 | 78,175,314.17 |
| 其他应付款 | 欧洪剑 | 54,283.15     |               |

### 十一、或有事项

截至2018年12月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十二、承诺事项

截至2018年12月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日,本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十四、其他重要事项说明

#### 实际控制人变更

公司控股股东及一致行动人张弢先生、欧洪先先生、李盘生先生、罗天友先生、李区先生、黄树生先生、陈潮汉先生、莫桥彩先生、邓剑雄先生(以下简称“九股东”)于2019年2月20日与益科正润投资集团有限公司(以下简称“益科正润”)签署了《股份转让协议》,拟将其所持有的公司股份6,239,416股(占公司总股本比例6.78%)协议转让给益科正润。公司于2019年3月7日收到九股东及益科正润通知,双方已收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》,益科正润受让九股东持有的公司股份合计6,239,416股无限售流通股(占公司总股本的6.78%),已完成股份过户登记手续。

本次权益变动前,九股东合计持有公司股份22,724,368股,占公司总股本的24.70%,为公司控股股东;本次权益变动后,九股东合计持有公司股份16,484,952股,占公司总股本的17.92%,为公司持股5%以上股东。

本次权益变动前,益科正润持有公司股份13,655,926股,占公司总股本的14.84%,为公司持股5%以上股东,为公司单一持股的第一大股东;本次权益变动后,益科正润持有公司股份19,895,342股,占公司总股本的21.63%。本次权益变动完成后,公司控股股东将变更为益科正润,公司实际控制人将变更为益科正润实际控制人杨涛先生,详见公司2019年2月21日发布的2019-005号公告、2019年3月8日发布的2019-006号公告。

截至本财务报告批准报出日,本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收票据及应收账款

##### (1) 分类列示

| 项目   | 年末余额         | 年初余额           |
|------|--------------|----------------|
| 应收票据 | 100,000.00   | 8,669,928.40   |
| 应收账款 | 1,606,312.64 | 140,599,137.48 |
| 合计   | 1,706,312.64 | 149,269,065.88 |

应收票据

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应收票据分类列示

| 票据种类   | 年末余额       | 年初余额         |
|--------|------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 100,000.00 | 8,669,928.40 |
| 商业承兑汇票 |            |              |
| 合计     | 100,000.00 | 8,669,928.40 |

(2) 期末公司已质押的应收票据

无

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 票据种类   | 年末终止确认金额      | 年末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 13,465,861.85 |           |

应收账款

(1) 应收账款分类列示

| 类别                     | 年末余额         |        |           |        |              |
|------------------------|--------------|--------|-----------|--------|--------------|
|                        | 账面余额         |        | 坏账准备      |        | 账面价值         |
|                        | 金额           | 比例 (%) | 金额        | 比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单项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   | 1,690,855.41 | 100.00 | 84,542.77 | 5.00   | 1,606,312.64 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |              |        |           |        |              |
| 合计                     | 1,690,855.41 | 100.00 | 84,542.77 | 5.00   | 1,606,312.64 |

(续表)

| 类别                     | 年初余额           |        |              |        |                |
|------------------------|----------------|--------|--------------|--------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备         |        | 账面价值           |
|                        | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项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   | 150,419,416.47 | 100.00 | 9,820,278.99 | 6.53   | 140,599,137.48 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                |        |              |        |                |
| 合计                     | 150,419,416.47 | 100.00 | 9,820,278.99 | 6.53   | 140,599,137.48 |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄    | 年末余额         |           |        |
|-------|--------------|-----------|--------|
|       | 应收账款         | 坏账准备      | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,690,855.41 | 84,542.77 | 5.00   |
| 合计    | 1,690,855.41 | 84,542.77 |        |

2) 年末应收账款中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

## 3) 本年计提、转回 (或收回) 的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 84,542.77 元; 本年转销坏账准备金额 9,815,327.18 元, 本年核销坏账准备金额 4,951.81 元。

## 4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称             | 与本公司关系 | 金额           | 账龄    | 占应收账款总额的比例 (%) |
|------------------|--------|--------------|-------|----------------|
| 卡特彼勒 (上海) 贸易有限公司 | 非关联方   | 1,452,744.05 | 1 年以内 | 85.92          |
| 深圳市比亚迪供应链管理有限公司  | 非关联方   | 238,111.36   | 1 年以内 | 14.08          |
| 合计               |        | 1,690,855.41 |       | 100.00         |

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 1,690,855.41 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 84,542.77 元。

## 2. 其他应收款

### (1) 其他应收款分类

| 类别                      | 年末余额           |        |          |        |                |
|-------------------------|----------------|--------|----------|--------|----------------|
|                         | 账面余额           |        | 坏账准备     |        | 账面价值           |
|                         | 金额             | 比例 (%) | 金额       | 比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   |                |        |          |        |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 182,248,158.71 | 100.00 | 2,364.81 |        | 182,245,793.90 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |                |        |          |        |                |
| 合计                      | 182,248,158.71 | 100.00 | 2,364.81 |        | 182,245,793.90 |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续表)

| 类别                      | 年初余额       |        |           |        |            |
|-------------------------|------------|--------|-----------|--------|------------|
|                         | 账面余额       |        | 坏账准备      |        | 账面价值       |
|                         | 金额         | 比例 (%) | 金额        | 比例 (%) |            |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   |            |        |           |        |            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 375,359.13 | 100.00 | 20,321.11 | 5.41   | 355,038.02 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |            |        |           |        |            |
| 合计                      | 375,359.13 | 100.00 | 20,321.11 | 5.41   | 355,038.02 |

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄    | 年末余额      |          |        |
|-------|-----------|----------|--------|
|       | 其他应收款     | 坏账准备     | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 47,296.17 | 2,364.81 | 5.00   |
| 合计    | 47,296.17 | 2,364.81 |        |

(2) 本年计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 2,364.81 元; 本年转销坏账准备金额 20,321.11 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额         | 年初账面余额     |
|--------|----------------|------------|
| 子公司往来  | 182,200,862.54 |            |
| 单位往来款  | 47,296.17      | 45,645.45  |
| 职工备用金  |                | 22,257.70  |
| 应收出口退税 |                | 307,455.98 |
| 合计     | 182,248,158.71 | 375,359.13 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称             | 款项性质  | 金额             | 账龄      | 占其他应收款总额的比例 (%) | 坏账准备年末余额 |
|------------------|-------|----------------|---------|-----------------|----------|
| 怀集登月气门有限公司       | 子公司往来 | 182,200,862.54 | 1 年以内   | 99.97           |          |
| 广东仁孚怡邦汽车销售服务有限公司 | 单位往来  | 47,296.17      | 1 至 2 年 | 0.03            | 2,364.81 |
| 合计               |       | 182,248,158.71 |         | 100.00          | 2,364.81 |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目         | 年末余额           |      |                | 年初余额           |      |                |
|------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|            | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资     | 350,394,190.23 |      | 350,394,190.23 | 268,065,205.31 |      | 268,065,205.31 |
| 对联营、合营企业投资 | 3,069,054.35   |      | 3,069,054.35   | 3,120,442.02   |      | 3,120,442.02   |
| 合计         | 353,463,244.58 |      | 353,463,244.58 | 271,185,647.33 |      | 271,185,647.33 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位       | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少 | 年末余额           | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|-------------|----------------|---------------|------|----------------|----------|----------|
| 怀集发动机气门美国公司 | 1,366,340.00   |               |      | 1,366,340.00   |          |          |
| 怀集登月气门有限公司  | 266,698,865.31 | 82,328,984.92 |      | 349,027,850.23 |          |          |
| 合计          | 268,065,205.31 | 82,328,984.92 |      | 350,394,190.23 |          |          |

(3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位           | 年初余额         | 本年增减变动 |      |             |          |        |        | 年末余额         | 减值准备年末余额 |
|-----------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|--------|--------------|----------|
|                 |              | 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 | 计提减值准备 |              |          |
| 一、联营企业          |              |        |      |             |          |        |        |              |          |
| 怀集县和兴小额贷款有限责任公司 | 3,120,442.02 |        |      | 70,199.93   |          |        |        | 3,069,054.35 |          |
| 合计              | 3,120,442.02 |        |      | 70,199.93   |          |        |        | 3,069,054.35 |          |

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

| 行业名称 | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 151,867,638.89 | 144,954,708.38 | 317,585,009.54 | 248,598,576.00 |
| 其他业务 | 52,522,529.33  | 36,429,279.20  | 8,163,978.59   | 2,551,480.38   |
| 合计   | 204,390,168.22 | 181,383,987.58 | 325,748,988.13 | 251,150,056.38 |

(1) 主营业务—按行业分类

| 行业名称  | 本年金额           |                | 上年金额           |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 汽车零部件 | 151,867,638.89 | 144,954,708.38 | 317,585,009.54 | 248,598,576.00 |

(2) 主营业务—按产品分类

| 产品名称       | 本年金额           |                | 上年金额           |                |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|            | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 配套产品柴油机气门  | 89,511,351.02  | 83,269,714.18  | 116,196,269.21 | 92,764,661.11  |
| 配套产品汽油机气门  | 19,635,706.69  | 19,155,545.15  | 46,113,438.79  | 45,822,765.07  |
| 配套产品天然气机气门 | 3,776,465.21   | 3,349,831.04   |                |                |
| 维修市场气门     | 38,944,115.97  | 39,179,618.01  | 155,275,301.54 | 110,011,149.82 |
| 合计         | 151,867,638.89 | 144,954,708.38 | 317,585,009.54 | 248,598,576.00 |

(3) 主营业务—按地区分类

| 地区名称 | 本年金额           |                | 上年金额           |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 国外市场 | 41,389,267.78  | 40,599,437.74  | 157,707,143.87 | 114,931,616.29 |
| 国内市场 | 110,478,371.11 | 104,355,270.64 | 159,877,865.67 | 133,666,959.71 |
| 合计   | 151,867,638.89 | 144,954,708.38 | 317,585,009.54 | 248,598,576.00 |

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## (4) 本年前五名客户的营业收入情况

| 序号 | 客户名称                        | 本年金额          | 占本年主营业务收入的<br>比例 (%) |
|----|-----------------------------|---------------|----------------------|
| 1  | 怀集发动机气门美国公司                 | 28,163,743.71 | 18.54                |
| 2  | 卡特彼勒(上海)贸易有限公司              | 15,835,242.52 | 16.31                |
|    | 卡特彼勒(天津)有限公司                | 1,067,764.80  |                      |
|    | 卡特彼勒再制造工业(上海)有限公司           | 818,838.72    |                      |
|    | 印度卡特彼勒公司(CATERPILLAR INPIA) | 1,645,919.98  |                      |
|    | 无锡珀金斯动力系统科技有限公司             | 3,059,434.80  |                      |
|    | 无锡珀金斯芝浦发动机有限公司              | 705,036.00    |                      |
|    | 英国珀金斯                       | 148,908.30    |                      |
|    | 英国珀金斯芝浦动力公司                 | 1,489,184.83  |                      |
|    | 小计                          | 24,770,329.95 |                      |
| 3  | 怀集登月气门有限公司                  | 16,663,315.74 | 10.97                |
| 4  | 潍柴(潍坊)后市场服务有限公司             | 8,535,269.64  | 8.85                 |
|    | 潍柴动力股份有限公司                  | 16,174.38     |                      |
|    | 潍柴动力股份有限公司重庆分公司             | 238,905.98    |                      |
|    | 潍柴动力扬州柴油机有限责任公司             | 3,890,628.08  |                      |
|    | 潍柴动力(潍坊)再制造有限公司             | 391,521.38    |                      |
|    | 潍柴动力(潍坊)集约配送有限公司            | 365,390.07    |                      |
|    | 小计                          | 13,437,889.53 |                      |
| 5  | 东风康明斯发动机有限公司                | 354,367.80    | 8.62                 |
|    | 重庆康明斯发动机有限公司                | 12,740,261.09 |                      |
| 合计 | 合计                          | 96,129,907.82 | 63.29                |

## 5. 投资收益

| 项目             | 本年发生额     | 上年发生额      |
|----------------|-----------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 70,199.93 | 119,628.34 |
| 理财产品投资收益       |           | 158,564.38 |
| 合计             | 70,199.93 | 278,192.72 |

## 十六、 财务报告批准

本财务报告于2019年4月29日业经本公司董事会批准报出。

# 怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 财务报表补充资料

### 1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的要求，本公司2016年度非经常性损益如下：

| 项目                                                                                      | 本年发生额        | 说明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----|
| 非流动资产处置损益                                                                               | -460,949.43  |    |
| 计入当期损益的政府补助（但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）                                          | 4,059,274.87 |    |
| 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 |              |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |              |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | -586,535.87  |    |
| 小计                                                                                      | 3,011,789.57 |    |
| 所得税影响额                                                                                  |              |    |
| 合计                                                                                      | 3,011,789.57 |    |

### 2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司2016年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

| 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 |
| 归属于母公司股东的净利润          | 2.13          | 0.11   | 0.11   |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 | 1.51          | 0.08   | 0.08   |

怀集登云汽配股份有限公司

二〇一九年四月二十九日



# 营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

经营范围 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、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。)



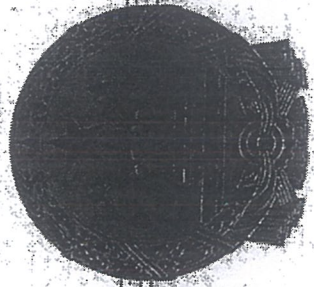
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018 年 10 月 30 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

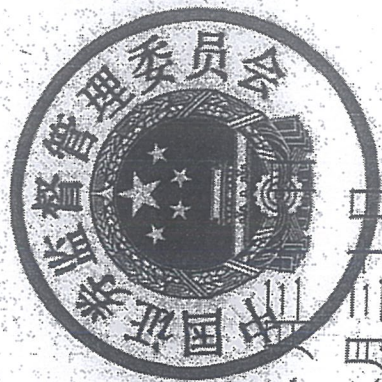


证书序号: 000415

# 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  
中喜会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

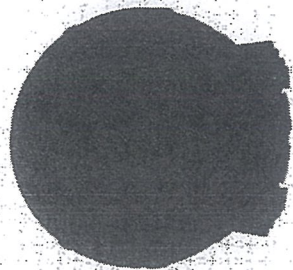
首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇〇九年十二月三十日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月三十日



会计师事务所

执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

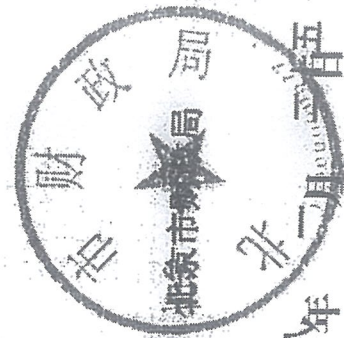
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

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：

二〇一八年

中华人民共和国财政部制

