

上海申华专用汽车有限公司
2018 年度、2019 年 1-9 月
净资产审计报告

众
(

目 录

内 容	页 码
审计报告	1-2
合并资产负债表	3-4
公司资产负债表	5-6
合并利润表	7
公司利润表	8
财务报表附注	9-58

审 计 报 告

众会字（2019）第 7337 号

上海申华专用汽车有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海申华专用汽车有限公司（以下简称“申华专车公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2018 年度、2019 年 1-9 月的合并及公司利润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，公允反映了申华专车公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-9 月的合并及公司经营成果。

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，我们独立于申华专车公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估申华专车公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算申华专车公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督申华专车公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对申华专车公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致申华专车公司不能持续经营。

(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) 就申华专车公司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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国，上海

中国注册会计师
中国注册会计师
2019年11月26日



上海申华专用汽车有限公司

2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	5.1	4,358,608.25	29,678,313.53
交易性金融资产	5.2	1,600,000.00	--
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	5.3	--	382,000.00
应收账款	5.4	34,880,486.12	84,332,594.74
应收款项融资		--	--
预付款项	5.5	224,974,054.72	37,019,995.35
其他应收款	5.6	23,595,975.35	147,351,249.36
其中：应收利息		--	310,539.18
应收股利		--	--
存货	5.7	103,271,212.21	35,499,392.97
持有待售资产		--	--
一年内到期的非流动资产		--	--
其他流动资产	5.8	10,786,448.11	26,400,000.00
流动资产合计		403,466,784.76	360,663,545.95
非流动资产			
债权投资		--	--
可供出售金融资产		--	--
其他债权投资		--	--
持有至到期投资		--	--
长期应收款		--	--
长期股权投资		--	--
其他权益工具投资		--	--
其他非流动金融资产		--	--
投资性房地产		--	--
固定资产	5.9	288,154.37	439,221.01
在建工程	5.10	417,699.12	--
生产性生物资产		--	--
油气资产		--	--
无形资产	5.11	137,630.85	159,361.98
开发支出		--	--
商誉		--	--
长期待摊费用	5.12	--	361,337.16
递延所得税资产	5.13	--	730,927.20
其他非流动资产		--	--
非流动资产合计		843,484.34	1,690,847.35
资产总计		404,310,269.10	362,354,393.30

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海申华专用汽车有限公司

2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日合并资产负债表（续）
（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款		--	--
交易性金融负债		--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		--	--
衍生金融负债		--	--
应付票据	5.14	--	66,660,000.00
应付账款	5.15	24,921,008.06	127,792,959.65
预收款项	5.16	159,528,607.73	132,927,571.83
应付职工薪酬	5.17	-359,462.36	703,407.00
应交税费	5.18	39,842.89	637,900.11
其他应付款	5.19	214,388,203.39	16,110,140.76
其中：应付利息		--	--
应付股利	5.19	11,450,256.16	11,450,256.16
持有待售负债		--	--
一年内到期的非流动负债		--	--
其他流动负债		--	--
流动负债合计		398,518,199.71	344,831,979.35
非流动负债			
长期借款		--	--
应付债券		--	--
其中：优先股		--	--
永续债		--	--
长期应付款		--	--
长期应付职工薪酬		--	--
预计负债		--	--
递延收益		--	--
递延所得税负债		--	--
其他非流动负债		--	--
非流动负债合计		--	--
负债合计		398,518,199.71	344,831,979.35
所有者权益			
实收资本	5.20	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		--	--
其中：优先股		--	--
永续债		--	--
资本公积		--	--
减：库存股		--	--
其他综合收益		--	--
专项储备		--	--
盈余公积	5.21	3,510,657.48	3,510,657.48
未分配利润	5.22	-17,718,588.09	-5,988,243.53
归属于公司所有者权益合计		5,792,069.39	17,522,413.95
少数股东权益		--	--
所有者权益合计		5,792,069.39	17,522,413.95
负债和所有者权益总计		404,310,269.10	362,354,393.30

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海申华专用汽车有限公司

2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金		4,341,551.75	28,966,374.10
交易性金融资产		1,600,000.00	--
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	11.1	--	312,000.00
应收账款	11.2	36,865,901.58	78,761,467.42
应收款项融资		--	--
预付款项		222,118,535.89	36,004,113.10
其他应收款	11.3	26,234,383.87	148,889,501.17
其中：应收利息		--	310,539.18
应收股利		2,987,715.94	2,987,715.94
存货		98,732,399.45	26,447,956.41
持有待售资产		--	--
一年内到期的非流动资产		--	--
其他流动资产		10,695,829.73	26,400,000.00
流动资产合计		400,588,602.27	345,781,412.20
非流动资产			
债权投资		--	--
可供出售金融资产		--	--
其他债权投资		--	--
持有至到期投资		--	--
长期应收款		--	--
长期股权投资	11.4	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资		--	--
其他非流动金融资产		--	--
投资性房地产		--	--
固定资产		176,207.40	228,502.72
在建工程		417,699.12	--
生产性生物资产		--	--
油气资产		--	--
无形资产		137,630.85	159,361.98
开发支出		--	--
商誉		--	--
长期待摊费用		--	--
递延所得税资产		--	730,927.20
其他非流动资产		--	--
非流动资产合计		10,731,537.37	11,118,791.90
资产总计		411,320,139.64	356,900,204.10

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海中华专用汽车有限公司

2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日公司资产负债表（续）
（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款		--	--
交易性金融负债		--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		--	--
衍生金融负债		--	--
应付票据		--	66,660,000.00
应付账款		22,527,810.75	122,465,188.65
预收款项		158,958,595.36	130,660,869.46
应付职工薪酬		-208,890.75	591,702.00
应交税费		39,842.89	158,701.64
其他应付款		218,907,119.76	21,052,936.12
其中：应付利息		--	--
应付股利		11,450,256.16	11,450,256.16
持有待售负债		--	--
一年内到期的非流动负债		--	--
其他流动负债		--	--
流动负债合计		400,224,478.01	341,589,397.87
非流动负债			
长期借款		--	--
应付债券		--	--
其中：优先股		--	--
永续债		--	--
长期应付款		--	--
长期应付职工薪酬		--	--
预计负债		--	--
递延收益		--	--
递延所得税负债		--	--
其他非流动负债		--	--
非流动负债合计		--	--
负债合计		400,224,478.01	341,589,397.87
所有者权益			
实收资本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		--	--
其中：优先股		--	--
永续债		--	--
资本公积		--	--
减：库存股		--	--
其他综合收益		--	--
专项储备		--	--
盈余公积		3,510,657.48	3,510,657.48
未分配利润		-12,414,995.85	-8,199,851.25
所有者权益合计		11,095,661.63	15,310,806.23
负债和所有者权益总计		411,320,139.64	356,900,204.10

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海申华专用汽车有限公司

2018 年度、2019 年 1 至 9 月合并利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2019 年 1-9 月	2018 年度
一、营业收入	5.23	421,358,709.96	1,074,270,831.72
减：营业成本	5.23	418,806,900.21	1,062,192,425.21
税金及附加	5.24	82,696.11	493,950.00
销售费用	5.25	3,146,259.86	4,593,269.56
管理费用	5.26	2,372,880.06	5,757,646.36
研发费用		--	--
财务费用	5.27	-125,406.01	706,283.06
其中：利息费用	5.27	454,220.56	1,323,834.44
利息收入	5.27	595,883.05	688,497.21
加：其他收益		--	--
投资收益	5.28	335,942.52	1,166,664.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		--	--
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		--	--
净敞口套期收益		--	--
公允价值变动收益		--	--
信用减值损失	5.29	-3,970,817.23	--
资产减值损失	5.30	-4,394,978.45	-5,366,016.92
资产处置收益		--	--
二、营业利润		-10,954,473.43	- 3,672,095.31
加：营业外收入	5.31	766,947.14	10,241.70
减：营业外支出	5.32	1,000.00	3,464.92
三、利润总额		-10,188,526.29	- 3,665,318.53
减：所得税费用	5.33	740,499.59	1,193,132.26
四、净利润		-10,929,025.88	- 4,858,450.79
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		-10,929,025.88	- 4,858,450.79
2.终止经营净利润		--	--
(二) 按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		--	--
2.归属于公司所有者的净利润		-10,929,025.88	- 4,858,450.79

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海中华专用汽车有限公司

2018 年度、2019 年 1 至 9 月公司利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2019 年 1-9 月	2018 年度
一、营业收入	11.5	406,076,186.53	1,048,230,279.36
减：营业成本	11.5	403,044,639.30	1,038,200,864.94
税金及附加		41,417.42	419,600.86
销售费用		1,151,305.11	1,665,736.55
管理费用		1,624,736.48	4,295,098.70
研发费用		--	--
财务费用		-123,740.56	709,033.90
其中：利息费用		454,220.56	1,323,834.44
利息收入		593,817.60	685,146.37
加：其他收益		--	--
投资收益	11.6	335,942.52	1,166,664.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		--	--
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		--	--
净敞口套期收益		--	--
公允价值变动收益		--	--
信用减值损失		-2,638,092.40	--
资产减值损失		-2,102,693.08	-5,465,229.31
资产处置收益		--	--
二、营业利润		-4,067,014.18	-1,358,620.82
加：营业外收入		710,009.17	10,241.70
减：营业外支出		--	149.88
三、利润总额		-3,357,005.01	-1,348,529.00
减：所得税费用		740,499.59	1,253,485.29
四、净利润		-4,097,504.60	-2,602,014.29
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		-4,097,504.60	-2,602,014.29
2.终止经营净利润		--	--

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

1 公司基本情况

1.1 公司概况

名称: 上海申华专用汽车有限公司

住所: 上海市闵行区虹梅南路 4999 弄 11 号一层

法定代表人: 沈毅

注册资本: 人民币 2,000.00 万元

公司类型: 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

经营范围: 从事专用汽车的改装生产, 从事汽车科技, 电子科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 汽车、摩托车、机电产品、农机设备及配件、汽车零部件、汽车饰品、金属材料、医疗器械、机械设备、汽摩配件、化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、橡胶制品、煤炭、五金交电的销售, 从事货物及技术的进出口业务、汽车租赁。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

营业期限: 2010 年 09 月 13 日至 2040 年 09 月 12 日

成立日期: 2010 年 09 月 13 日

统一社会信用代码为: 913101125618973056

1.2 历史沿革

上海申华专用汽车有限公司(以下简称“本公司”)成立于 2010 年 09 月 13 日, 由上海华安投资有限公司、上海朗照投资管理有限公司、上海诺宇医疗科技有限公司出资组建, 注册资本人民币 2,000.00 万元, 其中上海华安投资有限公司出资人民币 1,140.00 万元, 占注册资本的 57.00%, 上海朗照投资管理有限公司出资人民币 660.00 万元, 占注册资本的 33.00%, 上海诺宇医疗科技有限公司出资人民币 200.00 万元, 占注册资本的 10.00%。上述实收资本业经上海海明会计师事务所有限公司验证并出具沪海验内字(2010)第 2851 号验资报告。2013 年 06 月 05 日, 上海华安投资有限公司无偿取得上海诺宇医疗科技有限公司转让的本公司 10.00% 的股权; 2015 年 10 月 30 日, 上海华安投资有限公司取得上海朗照投资管理有限公司转让的本公司 33.00% 的股权。

1.3 本年度合并财务报表范围

本公司 2018 年度及 2019 年 1-9 月纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注 7“在其他主体中的权益”。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号), 本公司对财务报表格式进行了相应调整。

2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注 3.21“收入”的各项描述。

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2018 年度、2019 年 1-9 月。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 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投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定:

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.3 决策者和代理人(续)

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将其为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 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; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.5 合并程序 (续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 应当调整资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.6 特殊交易会计处理(续)

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 金融工具(适用于 2018 年度)

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

3.9.2 金融资产的分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产, 该资产在资产负债表中以“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”列示。

2) 应收款项

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, 包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的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以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

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计入所有者权益, 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利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 所转移金融资产的账面价值;
- 2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债(包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的(包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.5 金融负债的分类

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。

3.9.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。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。

3.9.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.9.8 金融资产减值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的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 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确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 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, 直接计入所有者权益。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发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法 (续)

可供出售金融资产-权益工具投资减值认定标准:

公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的。
成本的计算方法	取得时交易价格（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）及相关交易费用之和。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

3.10 应收票据及应收账款 (适用于 2018 年度)

3.10.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单笔金额大于等于 500.00 万元的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内组合	其他方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.5	0.5
1—2 年	1	1
2—3 年	5	5
3—4 年	10	10
4—5 年	30	30
5 年以上	50	50

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.10 应收票据及应收账款 (续)

3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 (续):

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
合并范围内组合	--	--

注: 上述组合的应收款项一般不计提坏账准备, 但已有明显迹象表明回收困难的应收款项, 应根据其不能回收的可能性提取坏账准备。

3.10.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由	本公司将单项金额非重大的但依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、现金流量严重不足等情形影响该债务人正常履行信用义务的应收款项, 确定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。
坏账准备的计提方法	按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确定减值损失, 计提坏账准备。

3.11 金融工具 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

3.11.1 金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

3.11.2 金融工具的确认和终止确认

企业成为金融工具合同的一方时, 应当确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 应当终止确认:

(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, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

金融资产或金融负债终止确认, 是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 企业应当终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。企业 (借入方) 与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 企业应当终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。企业对原金融负债 (或其一部分) 的合同条款做出实质性修改的, 应当终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债 (或其一部分) 终止确认的, 企业应当将其账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的负债) 之间的差额, 计入当期损益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.11 金融工具(自 2019 年 1 月 1 日起适用)(续)

3.11.3 金融资产的分类和计量

3.11.3.1 金融资产的分类

企业根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.11.3.2 金融资产的计量

金融资产的后续计量取决于其分类:

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的, 应当分类为以摊余成本计量的金融资产: 企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标; 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入, 其终止确认、修改或者减值产生的利得或损失, 均计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报于一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的, 应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: 企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产, 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据列报为应收款项融资, 其他原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

公司以不可撤销的方式指定部分非交易性权益工具投资为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 仅将相关股利收入(明确作为投资成本收回的股利收入除外)计入当期损益, 公允价值的后续变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。当金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.11 金融工具(自 2019 年 1 月 1 日起适用)(续)

3.11.3 金融资产的分类和计量(续)

3.11.3.2 金融资产的计量(续)

满足下列条件之一的,属于交易性金融资产:取得相关金融资产目的,主要是为了近期出售或回购;相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,企业采取公允价值进行后续计量,所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产,自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产

当且仅当公司改变管理金融资产的模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

3.11.4 金融负债的分类和计量

3.11.4.1 金融负债的分类

除下列各项外,企业将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。对此类金融负债,企业应当按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

(3) 不属于本条(1)或(2)情形的财务担保合同,以及不属于本条(1)情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。企业作为此类金融负债发行方的,应当在初始确认后按照依据本准则第八章所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

3.11.4.2 金融负债的计量

金融负债的后续计量取决于其分类:

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.11 金融工具(自 2019 年 1 月 1 日起适用)(续)

3.11.4 金融负债的分类和计量(续)

3.11.4.2 金融负债的计量(续)

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:取得相关金融负债目的,主要是为了近期出售或回购;相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

其他金融负债

对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

3.11.5 金融工具减值

企业应当准则规定,以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款和合同资产进行减值会计处理并确认损失准备。

信用损失,是指企业按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于企业购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。由于预期信用损失考虑付款的金额和时间分布,因此即使企业预计可以全额收款但收款时间晚于合同规定的到期期限,也会产生信用损失。

对于不含重大融资成分的应收款项,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:信用风险自初始确认后未显著增加(第一阶段)。对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)。对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额和实际利率计算利息收入。初始确认后发生信用减值(第三阶段)。对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产,企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

上述三阶段的划分,适用于购买或源生时未发生信用减值的金融工具。对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产,企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备,并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货包括原材料、库存商品和在产品等,按成本与可变现净值孰低列示。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.12 存货 (续)

3.12.2 发出存货的计价方法

库存商品中整车按个别计价法核算, 原材料按加权平均法。

3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

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。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.13 长期股权投资

3.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 长期股权投资 (续)

3.13.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3.13.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.13 长期股权投资(续)

3.13.3 后续计量及损益确认方法(续)

3.13.3.2 权益法后续计量(续)

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。(注: 描述该条政策时, 应了解企业相关政策与模板政策是否相符)

3.13.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.13.3.4 处置部分股权的处理

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 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, 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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其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损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.13.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.13 长期股权投资 (续)

3.13.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.13.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 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, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.14 固定资产

3.14.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.14.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	2.5-6	5	38.00-15.83
通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67-9.50
专用设备	年限平均法	3-10	2-5	32.67-66.90
运输工具	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00

3.14.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

3.14.3.1 符合下列一项或数量标准的, 认定为融资租赁固定资产:

- 1) 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人;
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可合理地确定承租人将会行使这种选择权;
- 3) 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
- 4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90% 及以上; 出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值, 相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90% 及以上;
- 5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

3.14.3.2 融资租入固定资产的计价方法

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租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.14 固定资产 (续)

3.14.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法 (续)

3.14.3.3 融资租入固定资产的折旧方法

计提租赁资产折旧时, 承租人应与自有资产计提折旧方法相一致。如果承租人或与其有关的第三方对租赁资产提供了担保, 则应计折旧总额为租赁开始日固定资产的入账价值扣除余值后的余额。如果承租人或与其有关的第三方未对租赁资产余值提供担保, 则应计折旧总额为租赁开始日固定资产的入账价值。

确定租赁资产的折旧期间时, 应根据租赁合同规定。如果能够合理确定租赁期满时承租人将会取得租赁资产所有权, 即可认定承租人拥有该项资产的全部尚可使用年限, 因此应以租赁开始日租赁资产的尚可使用年限作为折旧期间; 如果无法合理确定租赁期满时承租人是否能够取得租赁资产所有权, 则应以租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短者作为折旧期间。

3.15 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.16 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

3.17 无形资产

3.17.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括软件资产等。无形资产以实际成本计量。

软件按 10 年平均摊销。

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。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.18 长期资产减值

在财务报表中单独列示的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, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.19 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.20 职工薪酬

3.20.1 短期薪酬

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

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

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

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

3.20.2 离职后福利

3.20.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.20 职工薪酬 (续)

3.20.2 离职后福利 (续)

3.20.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3.20.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.20.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.20 职工薪酬(续)

3.20.4 其他长期职工福利(续)

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.21 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

3.21.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

汽车销售业务中, 公司作为批发商, 取得并审核最终经销商订单或订单汇总表及实际付款情况, 收到客户货物签收单、向下级经销商开具发票时确认收入。

3.21.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的证据时, 确认营业收入的实现; 劳务的开始和完成分属不同会计年度的, 在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时, 按完工百分比法确认营业收入的实现; 长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时, 按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.21.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

经营租赁的租金收入按与承租方签订的合同或协议规定在租赁期内按直线法确认为收入。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.22 政府补助

3.22.1 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, 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, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.22.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用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; 用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。

3.22.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.22.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

3.23 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 (包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异) 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, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损) 的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3.24 租赁

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

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.24 租赁 (续)

3.24.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.24.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.25 重要会计政策、会计估计的变更

3.25.1 重要的会计政策变更

3.25.1.1 财务报表格式调整相关会计政策变更

经公司第十一届董事会第十八次会议通过, 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号) 会计准则的要求编制 2019 年度财务报表, 此项会计准则变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	84,714,594.74	应收票据	382,000.00
		应收账款	84,332,594.74
应付票据及应付账款	194,452,959.65	应付票据	66,660,000.00
		应付账款	127,792,959.65

3.25.1.2 新金融工具相关会计政策变更

在首次执行日, 金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

项目	按原准则列示的 账面价值 2019 年 1 月 1 日	实行新金融工具准则的影响		按新金融工具准则 列示的账面价值 2019 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	
交易性金融资产	--	26,782,000.00	--	26,782,000.00
应收票据	382,000.00	-382,000.00	--	--
应收账款	84,332,594.74	--	-801,318.68	83,531,276.06
其他流动资产	26,400,000.00	-26,400,000.00	--	--
期初未分配利润	-5,988,243.53	--	-801,318.68	-6,789,562.21

本公司持有的保本浮动收益型结构性理财, 其收益包括固定收益和浮动收益两部分组成。本公司按照原金融工具准则将其列示为其他流动资产, 实行新金融工具准则后, 本公司管理层认为其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息支付, 因此将结构性理财重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, 列报为交易性金融资产。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.25 重要会计政策、会计估计的变更 (续)

3.25.1 重要的会计政策变更 (续)

3.25.1.2 新金融工具相关会计政策变更 (续)

本公司在日常管理中几乎将全部银行承兑汇票进行背书或者贴现, 管理上述应收票据的业务模式以出售为主要目标, 因此本公司在 2019 年 1 月 1 日之后将该票据重分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 列报为交易性金融资产。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 以及贷款承诺和财务担保合同。针对应收账款, 本公司按照新金融工具准则的要求采用简化方法来计量预期信用损失, 即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 导致 2019 年 1 月 1 日应收账款的减值准备增加 801,318.68 元, 同时减少期初未分配利润 801,318.68 元。

3.25.2 重要会计估计变更

本期无。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额 (应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%、13%
城市维护建设税	应纳增值税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	33,857.26	23,857.26
银行存款	4,324,750.99	2,740,456.27
其他货币资金	--	26,914,000.00
合计	4,358,608.25	29,678,313.53
其中: 存放在境外的款项总额	--	--

5.2 交易性金融资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
短期理财产品	1,600,000.00	--

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

种类	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	--	382,000.00
商业承兑汇票	--	--
合计	--	382,000.00

5.3.2 期末公司已质押的应收票据:

无。

5.3.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	655,249,260.81	--
商业承兑汇票	--	--
合计	655,249,260.81	--

5.3.4 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	--	--
商业承兑汇票	--	5,933,000.00
合计	--	5,933,000.00

5.4 应收账款

5.4.1 应收账款分类披露

类别	2019 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额	计提坏账准备的比例	金额	比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	26,935,318.86	55.46	13,476,291.78	50.03	13,459,027.08
按信用风险特征组	21,632,275.16	44.54	210,816.12	0.97	21,421,459.04
合计计提坏账准备					
合计	48,567,594.02	100.00	13,687,107.90		34,880,486.12

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款(续)

5.4.1 应收账款分类披露(续)

2018 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		计提坏账准备的比例		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
母公司及其控制子公司款项	4,672,543.00	4.96	--	--	4,672,543.00
单项金额重大但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	81,164,973.75	86.21	1,504,922.01	1.85	79,660,051.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,314,587.54	8.83	8,314,587.54	100.00	--
合计	94,152,104.29	100.00	9,819,509.55		84,332,594.74

自 2019 年 1 月 1 日起, 对于应收账款本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备, 在确定预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测, 在单项和组合评估基础上, 除已单项计提坏账准备的应收账款外, 管理层将应收账款划分为较低信用风险、贸易业务、改装业务三类以确定不同类型的应收账款的预期信用风险并计算预期信用损失。

单项计提坏账准备的应收账款

2019 年 9 月 30 日				
应收账款(按单位)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 1	17,937,214.13	5,381,164.24	30.00%	长账龄
单位 2	1,698,775.00	1,698,775.00	100.00%	预计无法收回
单位 3	906,700.00	906,700.00	100.00%	预计无法收回
其他	6,392,629.73	5,489,652.54	85.87%	预计无法收回
合计	26,935,318.86	13,476,291.78		

按信用风险特征组合计提的应收账款:

2019 年 9 月 30 日				
组合名称	应收账款	预计信用损失率	坏账准备	账面价值
较低信用风险	2,594,943.00	0.00%	--	2,594,943.00
贸易业务	18,526,262.15	1.00%	185,262.62	18,340,999.53
改装业务	511,070.01	5.00%	25,553.50	485,516.51
合计	21,632,275.16		210,816.12	21,421,459.04

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.4 应收账款 (续)

5.4.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,066,279.67 元, 本期核销坏账准备金额为 0.00 元, 本期转回坏账准备金额 0.00 元。

5.4.3 本期实际核销的应收账款情况: 无。

5.4.4 按欠款方归集的 2019 年 9 月 30 日前五名的应收账款情况

本期应收账款前五名 2019 年 9 月 30 日合计 40,311,983.18 元, 占应收账款总额的比例为 83.00%; 坏账准备合计数为 7,260,749.75 元。

5.4.5 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

5.4.6 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债: 无。

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	223,385,251.22	99.29	35,931,784.86	97.06
1~2 年	785,593.01	0.35	417,479.08	1.13
2~3 年	132,479.08	0.06	25,390.41	0.07
3 年以上	670,731.41	0.30	645,341.00	1.74
合计	<u>224,974,054.72</u>	<u>100.00</u>	<u>37,019,995.35</u>	<u>100.00</u>

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明: 无。

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

预付款项 2019 年 9 月 30 日前五名总额为 219,984,785.68 元; 占预付款项 2019 年 9 月 30 日合计数比例为 97.78%。

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.5 预付款项 (续)

5.5.3 计提坏账准备的预付款项明细

单位名称	期末余额	
	金额	计提坏账
陕西朝阳实业有限公司	326,610.00	326,610.00
陕西林意工贸有限公司	126,000.00	126,000.00
荣成中大汽车有限公司	109,761.00	109,761.00
其他	229,844.00	229,844.00
合计	792,215.00	792,215.00

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款汇总情况

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	--	310,539.18
应收股利	--	--
其他应收款	23,595,975.35	147,040,710.18
合计	23,595,975.35	147,351,249.36

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 其他应收款账龄披露:

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	2,638,937.02	137,447,732.55
1 至 2 年	12,583,925.97	10,190,958.49
2 至 3 年	9,987,553.53	340,821.29
3 至 4 年	321,478.54	400,298.47
4 至 5 年	333,218.47	142,398.46
5 年以上	1,946,897.81	1,829,999.35
合计	27,812,011.34	150,352,208.61

5.6.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内	22,812,146.73	144,825,538.58
往来款、代垫款	3,819,791.89	4,150,709.74
保证金、押金	450,224.11	366,402.55
员工暂借款	479,115.76	649,005.51
其他	250,732.85	360,552.23
合计	27,812,011.34	150,352,208.61

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款

5.6.2 其他应收款(续)

5.6.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	24,309.33	--	3,287,189.10	3,311,498.43
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	24,309.33	--	3,287,189.10	3,311,498.43
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	-2,955.96	--	2,955.96	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	968,777.31	968,777.31
本期转回	13,026.13	--	--	13,026.13
本期转销	3,270.87	--	27,942.75	31,213.62
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	-20,000.00	-20,000.00
2019 年 9 月 30 日余额	5,056.37	--	4,210,979.62	4,216,035.99

5.6.2.4 按欠款方归集的 2019 年 9 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收 款 2019 年 9 月 30 日合计 数的比例(%)	坏账准备 2019 年 9 月 30 日
单位 1	合并范围内	13,132,054.80	2-3 年	47.22	--
单位 2	合并范围内	9,352,902.00	2 年内	33.63	--
单位 3	往来款、代垫款	835,992.40	2 年内	3.00	835,992.40
单位 4	往来款、代垫款	765,010.25	5 年以上	2.75	765,010.25
单位 5	往来款、代垫款	562,252.82	2-3 年	2.02	562,252.82
合计		24,648,212.27		88.62	2,163,255.47

5.6.2.5 涉及政府补助的应收款项: 无。

5.6.2.6 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

5.6.2.7 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债: 无。

上海申华专用汽车有限公司

2019年1-9月、2018年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,025,208.05	1,316,921.69	2,708,286.36	5,610,007.86	49,469.20	5,560,538.66
在产品	59,980.27	--	59,980.27	344,911.75	--	344,911.75
库存商品	103,581,002.34	3,078,056.76	100,502,945.58	29,593,942.56	--	29,593,942.56
合计	107,666,190.66	4,394,978.45	103,271,212.21	35,548,862.17	49,469.20	35,499,392.97

5.7.2 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年9月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	49,469.20	1,316,921.69	--	49,469.20	--	1,316,921.69
库存商品	--	3,078,056.76	--	--	--	3,078,056.76
合计	49,469.20	4,394,978.45	--	49,469.20	--	4,394,978.45

5.8 其他流动资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
待抵扣进项税	10,786,448.11	--
理财产品	--	26,400,000.00
合计	10,786,448.11	26,400,000.00

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产汇总情况

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	288,154.37	439,221.01
固定资产清理	--	--
合计	288,154.37	439,221.01

5.9.2 固定资产情况

项目	通用设备	专用设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	431,779.75	783,789.13	550,747.73	517,710.92	2,284,027.53
2. 本期增加金额	--	--	--	2,831.86	2,831.86
(1) 购置	--	--	--	--	--
(2) 在建工程转入	--	--	--	2,831.86	2,831.86
3. 本期减少金额	--	--	78,248.00	--	78,248.00
(1) 处置或报废	--	--	78,248.00	--	78,248.00
4. 期末余额	431,779.75	783,789.13	472,499.73	520,542.78	2,208,611.39
二、累计折旧					
1. 期初余额	292,638.38	707,187.27	395,951.07	449,029.80	1,844,806.52
2. 本期增加金额	44,082.13	9,656.94	79,788.58	16,458.45	149,986.10
(1) 计提	44,082.13	9,656.94	79,788.58	16,458.45	149,986.10
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	74,335.60	--	74,335.60
(1) 处置或报废	--	--	74,335.60	--	74,335.60
(2) 其他转出	--	--	--	--	--
4. 期末余额	336,720.51	716,844.21	401,404.05	465,488.25	1,920,457.02
三、减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1. 期末账面价值	95,059.24	66,944.92	71,095.68	55,054.53	288,154.37
2. 期初账面价值	139,141.37	76,601.86	154,796.66	68,681.12	439,221.01

5.9.3 本期暂时闲置的固定资产：无。

5.9.4 本期通过融资租赁租入的固定资产：无。

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.9 固定资产 (续)

5.9.5 通过经营租赁租出的固定资产: 无。

5.9.6 未办妥产权证书的固定资产情况: 无。

5.10 在建工程

5.10.1 在建工程汇总情况

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	417,699.12	--
工程物资	--	--
合计	417,699.12	--

5.11 无形资产

项目	电脑软件
一、账面原值	
1.期初余额	289,748.76
2.本期增加金额	--
(1) 购置	--
(2) 内部研发	--
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
4.期末余额	289,748.76
二、累计摊销	
1.期初余额	130,386.78
2.本期增加金额	--
(1) 计提或摊销	21,731.13
(2) 其他增加	--
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--
4.期末余额	152,117.91
三、减值准备	
1.2 期初余额	--
2.本期增加金额	--
(1) 计提	--
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1.期末账面价值	137,630.85
2.期初账面价值	159,361.98

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.12 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2019 年 9 月 30 日
装修费	361,337.16	--	361,337.16	--

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	--	--	1,529,937.84	382,484.46
可抵扣亏损	--	--	1,375,805.42	348,442.74
合计	--	--	2,905,743.26	730,927.20

5.14 应付票据

5.14.1 应付票据分类列示

种类	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	--	66,660,000.00
商业承兑汇票	--	--
合计	--	66,660,000.00

本期末已到期未支付的应付票据: 无。

5.15 应付账款

5.15.1 应付账款列示:

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	24,921,008.06	127,792,959.65

5.15.2 账龄超过 1 年的重要应付账款: 无。

5.16 预收款项

5.16.1 预收款项列示:

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预收款项	159,528,607.73	132,927,571.83

5.16.2 账龄超过 1 年的重要预收款项: 无。

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	703,407.00	4,496,348.33	5,559,217.69	-359,462.36
二、离职后福利-设定提存计划	--	570,237.50	570,237.50	--
三、辞退福利	--	76,088.00	76,088.00	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	703,407.00	5,142,673.83	6,205,543.19	-359,462.36

5.17.2 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	703,407.00	3,764,147.44	4,827,016.80	-359,462.36
2.职工福利费	--	160,747.99	160,747.99	--
3.社会保险费	--	344,411.50	344,411.50	--
其中: 1.医疗保险费	--	303,098.14	303,098.14	--
2.工伤保险费	--	13,960.76	13,960.76	--
3.生育保险费	--	27,352.60	27,352.60	--
4.住房公积金	--	184,315.40	184,315.40	--
5.工会经费和职工教育经费	--	42,726.00	42,726.00	--
6.短期带薪缺勤	--	--	--	--
7.短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	703,407.00	4,496,348.33	5,559,217.69	-359,462.36

5.17.3 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
1.基本养老保险	--	534,378.36	534,378.36	--
2.失业保险费	--	35,859.14	35,859.14	--
3.企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	570,237.50	570,237.50	--

5.18 应交税费

税种	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	--	569,114.19
城建税	--	37,012.82
企业所得税	9,572.39	--
个人所得税	30,270.50	4,729.98
教育费附加	--	17,073.42
地方教育费附加	--	9,969.70
合计	39,842.89	637,900.11

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.19 其他应付款

5.19.1 其他应付款情况:

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	--	--
应付股利	11,450,256.16	11,450,256.16
其他应付款	202,937,947.23	4,659,884.60
合计	214,388,203.39	16,110,140.76

5.19.2 应付股利

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
普通股股利	11,450,256.16	11,450,256.16

5.19.3 其他应付款

5.19.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
母公司及其控制子公司的款项	200,826,806.42	1,169,703.25
往来款、代垫款	626,382.62	2,855,379.12
保证金、风险金、押金	450,000.00	450,000.00
代扣代缴个人社保	31,120.37	42,019.30
预提费用	731,746.93	--
其他	271,890.89	142,782.93
合计	202,937,947.23	4,659,884.60

5.19.3.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款: 无。

5.20 实收资本

股东名称	2018 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
上海华安投资有限公司	20,000,000.00	100.00	--	--	20,000,000.00	100.00

5.21 盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
法定盈余公积	3,510,657.48	--	--	3,510,657.48

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.22 未分配利润

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-5,988,243.53	-1,129,792.74
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-801,318.68	--
调整后期初未分配利润	-6,789,562.21	-1,129,792.74
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-10,929,025.88	-4,858,450.79
减: 提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	-17,718,588.09	-5,988,243.53

5.23 营业收入及营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	418,266,752.73	418,806,900.21	1,071,664,205.68	1,062,192,425.21
其他业务	3,091,957.23	--	2,606,626.04	--
合计	421,358,709.96	418,806,900.21	1,074,270,831.72	1,062,192,425.21

5.24 税金及附加

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
城建税	24,680.10	247,195.35
印花税	36,050.90	10,499.00
车船使用税	4,020.00	8,340.00
教育费附加	11,082.19	142,016.30
地方教育费附加	6,862.92	85,899.35
合计	82,696.11	493,950.00

5.25 销售费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	1,861,104.82	2,268,059.76
营销行政支出	444,194.64	907,893.92
保险费	1,940.89	18,868.00
展览费	7,860.38	265,612.10
广告费	84,905.71	251,030.12
售后服务费	6,134.72	9,662.99
运杂费	300,434.88	348,361.55
仓储费	403,275.07	495,145.67
其他销售费用	36,408.75	28,635.45
合计	3,146,259.86	4,593,269.56

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.26 管理费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	1,669,516.05	2,460,168.56
行政机构管理费	374,489.60	951,625.42
中介机构费	182,855.26	226,592.62
人事招聘费	--	943.40
租赁费	-384,918.41	343,572.60
水电煤气费	--	150.00
财产保险费	8,451.00	--
折旧与摊销	522,486.56	289,201.84
其他	--	1,485,391.92
合计	2,372,880.06	5,757,646.36

5.27 财务费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
利息支出	454,220.56	1,323,834.44
减:利息收入	595,883.05	688,497.21
利息净支出	-141,662.49	635,337.23
汇兑损失	--	53.57
银行手续费等杂费	16,256.48	70,892.26
合计	-125,406.01	706,283.06

5.28 投资收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	--	--
处置长期股权投资产生的投资收益	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	247,377.13	--
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	88,565.39	--
持有至到期投资在持有期间的投资收益	--	--
可供出售金融资产等取得的投资收益	--	770,663.61
处置可供出售金融资产取得的投资收益	--	396,000.47
委托经营性固定收益	--	--
合计	335,942.52	1,166,664.08

5.29 信用减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
一、坏账损失	-3,970,817.23	不适用

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.30 资产减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
一、坏账损失	--	-5,317,968.41
二、存货跌价损失	-4,394,978.45	-48,048.51
合计	-4,394,978.45	-5,366,016.92

5.31 营业外收入

5.31.1 营业外收入

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	10,109.93	--	10,109.93
政府补助	710,000.00	--	710,000.00
未付款利得	46,828.04	--	46,828.04
其他	9.17	10,241.70	9.17
合计	766,947.14	10,241.70	766,947.14

5.31.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	与资产相关/收益相关 与收益相关
企业扶持资金	710,000.00	--	

5.32 营业外支出

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔偿和违约支出	1,000.00	3,464.92	1,000.00

5.33 所得税费用

5.33.1 所得税费用表

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
当期所得税费用	9,572.39	-60,353.03
递延所得税费用	730,927.20	1,253,485.29
合计	740,499.59	1,193,132.26

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 所有权或使用权受到限制的资产

本期无。

5.35 政府补助

5.35.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业扶持资金	710,000.00	营业外收入	710,000.00

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并: 本期无。

6.2 同一控制下企业合并: 本期无。

6.3 反向购买: 本期无。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
沈阳申华汽车部件制造有限公司	沈阳	沈阳	汽车零部件制造	100.00	--	设立或投资

7.1.2 重要的非全资子公司: 无。

8 关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海华安投资有限公司	上海	股权投资	10,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是: 上海申华控股股份有限公司。

8.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注: 7.1.1。

8.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见: 7.1.2。

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易 (续)

8.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海申华控股股份有限公司汽车销售分公司	同一控制人
上海申华汽车发展有限公司	同一控制人
上海申华晨宝汽车有限公司	同一控制人
上海明友泓福汽车投资有限公司	同一控制人
徐州泓福汽车销售服务有限公司	同一控制人
上海驰晨汽车销售服务有限公司	同一控制人
宜兴宝利丰汽车销售服务有限公司	同一控制人
南京宝利丰汽车销售服务有限公司	同一控制人
苏州华禧汽车销售服务有限公司	最终控制方参股公司
华晨专用车装备科技(大连)有限公司	最终控制方同一控制人
华晨雷诺金杯汽车有限公司	最终控制方同一控制人
华晨国际汽贸(大连)有限公司	最终控制方同一控制人
昆山专用汽车制造厂有限公司	最终控制方同一控制人
华晨汽车集团控股有限公司	最终控制方同一控制人
沈阳华晨专用车有限公司	最终控制方同一控制人
沈阳华晨金杯汽车销售有限公司	最终控制方同一控制人
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	最终控制方同一控制人

8.5 关联交易情况

8.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

8.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年度
华晨汽车集团控股有限公司	采购及接受劳务	329,237,082.43	692,487,173.71
华晨国际汽贸(大连)有限公司	采购及接受劳务	63,830,494.87	169,013,833.07
昆山专用汽车制造厂有限公司	采购及接受劳务	15,458,402.21	9,047,562.68
华晨雷诺金杯汽车有限公司	采购及接受劳务	9,570,406.19	28,702,328.62
沈阳华晨专用车有限公司	采购及接受劳务	--	24,718,189.64
上海驰晨汽车销售服务有限公司	采购及接受劳务	--	7,925,283.98
沈阳华晨金杯汽车销售有限公司	采购及接受劳务	--	6,663,094.85
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	采购及接受劳务	--	17,500.26
宜兴宝利丰汽车销售服务有限公司	采购及接受劳务	--	17,241.38
南京宝利丰汽车销售服务有限公司	采购及接受劳务	--	8,620.69

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易 (续)

8.5 关联交易情况 (续)

8.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 (续)

8.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年度
上海申华控股股份有限公司汽车销售分公司	销售及提供劳务	194,304,209.99	757,550,454.86
华晨专用车装备科技(大连)有限公司	销售及提供劳务	166,635,220.72	--
华晨国际汽贸(大连)有限公司	销售及提供劳务	39,755,764.39	121,698,456.09
上海申华汽车发展有限公司	销售及提供劳务	3,749,051.71	1,791,034.48
华晨雷诺金杯汽车有限公司	销售及提供劳务	50,820.76	--
昆山专用汽车制造厂有限公司	销售及提供劳务	--	5,676,332.81
上海明友泓福汽车投资有限公司	销售及提供劳务	--	775,862.07
徐州泓福汽车销售服务有限公司	销售及提供劳务	--	63,534.48
苏州华禧汽车销售服务有限公司	销售及提供劳务	--	-1,077,586.21

8.5.2 关联租赁情况

本期无。

8.5.3 关联担保情况

本期无。

8.5.4 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
上海申华控股股份有限公司	10,000,000.00	2019-4-22	2019-12-31	
拆出				
上海申华晨宝汽车有限公司	12,000,000.00	2018-3-15	2019-12-31	

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易 (续)

8.6 关联方应收应付款项

8.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	昆山专用汽车制造厂有限公司	--	--	312,000.00	--
应收账款	上海华晨汽车租赁有限公司	17,937,214.13	5,381,164.24	17,937,214.13	896,860.71
应收账款	华晨专用车装备科技(大连)有限公司	16,031,260.25	160,312.60	900.00	9.00
应收账款	重庆富华汽车销售有限公司	2,594,943.00	--	2,594,943.00	--
应收账款	昆山专用汽车制造厂有限公司	2,049,790.80	20,497.91	--	--
应收账款	上海华晨汽车集团有限公司	902,977.19	--	--	--
应收账款	乐山明友汽车销售服务有限公司	800,359.00	800,359.00	800,359.00	800,359.00
应收账款	上海申华汽车发展有限公司	--	--	2,077,600.00	--
应收账款	华颂汽车租赁(大连)有限公司	--	--	57,121,000.00	571,210.00
应收账款	华晨雷诺金杯汽车有限公司	31,515.39	315.15	--	--
预付款项	华晨汽车集团控股有限公司	138,345,779.52	--	42.78	--
预付款项	华晨国际汽贸(大连)有限公司	61,108,843.94	--	49,873,274.20	--
预付款项	华晨雷诺金杯汽车有限公司	9,363,974.13	--	12,732,097.07	--
预付款项	上海驰晨汽车销售服务有限公司	355,200.00	--	1,509,039.00	--
预付款项	昆山专用汽车制造厂有限公司	153,100.00	--	153,100.00	--
预付款项	上海明友泓福汽车投资有限公司	97,216.00	--	97,216.00	--
预付款项	沈阳华晨专用车有限公司	8,917.09	--	8,917.09	--
其他应收款	上海申华晨宝汽车有限公司	13,132,054.80	--	40,000,000.00	--
其他应收款	上海申华控股股份有限公司汽车销售分公司	9,352,902.00	--	9,352,902.00	--
其他应收款	华晨雷诺金杯汽车有限公司	562,252.82	562,252.82	562,252.82	562,252.82
其他应收款	上海申华诺宇医用汽车有限公司	327,189.93	--	--	--
其他应收款	上海申华控股股份有限公司	--	--	95,472,636.58	--
其他应收款	上海丽途旅游服务管理有限公司	--	--	7,993.00	7,993.00

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易(续)

8.6 关联方应收应付款项(续)

8.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 9 月 30 日 账面余额	2018 年 12 月 31 日 账面余额
应付账款	昆山专用汽车制造厂有限公司	6,209,769.14	828,320.45
应付账款	上海华晨汽车租赁有限公司南京分公司	35,000.00	35,000.00
应付账款	沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	2,000.06	2,000.06
应付账款	华晨汽车集团控股有限公司	--	76,746,520.60
预收款项	上海申华控股股份有限公司汽车销售分公司	142,711,562.02	125,091,052.80
预收款项	上海明友泓福汽车投资有限公司	391,574.00	36,374.00
预收款项	上海交运明友汽车销售服务有限公司	119,800.00	119,800.00
预收款项	华晨国际汽贸(大连)有限公司	112,010.00	39,549,435.04
预收款项	沈阳华晨专用车有限公司	7,112.68	7,112.68
预收款项	昆山专用汽车制造厂有限公司	--	3,713,431.20
其他应付款	上海申华控股股份有限公司	146,542,447.57	--
其他应付款	四川明友汽车服务有限公司	52,350,000.00	--
其他应付款	上海申华汽车发展有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	上海明友泓福汽车投资有限公司	900,000.00	--
其他应付款	上海华晨汽车租赁有限公司	365,648.92	365,648.92
其他应付款	昆山专用汽车制造厂有限公司	116,957.59	116,921.28
其他应付款	上海申华金融大厦有限公司	34,358.85	16,893.18
其他应付款	上海申华诺宇医用汽车有限公司	--	152,810.07
应付股利	上海华安投资有限公司	11,450,256.16	11,450,256.16
应付票据	华晨汽车集团控股有限公司	--	66,660,000.00

9 承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

无。

9.2 或有事项

无。

10 资产负债表日后事项

无。

11 公司财务报表项目附注

11.1 应收票据

11.1.1 应收票据情况

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	--	312,000.00

11.1.2 期末公司已质押的应收票据: 无。

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注(续)

11.1 应收票据(续)

11.1.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	654,087,282.92	--

11.1.4 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	--	5,933,000.00

11.2 应收账款

11.2.1 应收账款分类披露

2019 年 9 月 30 日					
类别	账面余额		计提坏账准备的比例		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	24,032,403.86	50.46	10,573,376.78	44.00	13,459,027.08
按信用风险特征组	23,594,905.12	49.54	188,030.62	0.80	23,406,874.50
合计计提坏账准备	47,627,308.98	100.00	10,761,407.40		36,865,901.58
合计					
2018 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		计提坏账准备的比例		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
母公司及其控制子	4,672,543.00	5.38	--	--	4,672,543.00
公司款项					
单项金额重大但单	--	--	--	--	--
项计提坏账准备的					
应收账款					
按信用风险特征组	75,563,314.13	87.00	1,474,389.71	1.95	74,088,924.42
合计计提坏账准备	6,615,812.54	7.62	6,615,812.54	100.00	--
单项金额不重大但					
单独计提坏账准备					
的应收账款					
合计	86,851,669.67	100.00	8,090,202.25		78,761,467.42

自 2019 年 1 月 1 日起, 对于应收账款本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备, 在确定预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测, 在单项和组合评估基础上, 除已单项计提坏账准备的应收账款外, 管理层将应收账款划分为较低信用风险、贸易业务、改装业务三类以确定不同类型的应收账款的预期信用风险并计算预期信用损失。

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注（续）

11.2 应收账款（续）

11.2.1 应收账款分类披露（续）

单项计提坏账准备

应收账款（按单位）	2019 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	17,937,214.13	5,381,164.24	30.00%	长账龄
单位 2	906,700.00	906,700.00	100.00%	预计无法收回
单位 3	902,977.19	--	--	预计全额收回
其他	4,285,512.54	4,285,512.54	100.00%	预计无法收回
合计	<u>24,032,403.86</u>	<u>10,573,376.78</u>		

按信用风险特征组合计提的应收账款：

组合名称	2019 年 9 月 30 日			
	应收账款	预计信用损失率	坏账准备	账面价值
较低信用风险	5,013,282.97	0.00%	--	5,013,282.97
贸易业务	18,526,262.15	1.00%	185,262.62	18,340,999.53
改装业务	55,360.00	5.00%	2,768.00	52,592.00
合计	<u>23,594,905.12</u>		<u>188,030.62</u>	<u>23,406,874.50</u>

11.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,553,565.15 元，本期核销坏账准备金额为 0.00 元，本期转回坏账准备金额 0.00 元。

11.2.3 本期实际核销的应收账款情况：无。

11.2.4 按欠款方归集的 2019 年 9 月 30 日前五名的应收账款情况

本期应收账款前五名 2019 年 9 月 30 日合计 41,031,548.15 元，占应收账款总额的比例为 86.15 %；坏账准备合计数为 5,561,974.75 元。

11.2.4 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

11.2.5 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：无。

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注 (续)

11.3 其他应收款

11.3.1 其他应收款汇总情况

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	--	310,539.18
应收股利	2,987,715.94	2,987,715.94
其他应收款	23,246,667.93	145,591,246.05
合计	26,234,383.87	148,889,501.17

11.3.2 应收股利

11.3.2.1 应收股利情况

被投资单位	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
沈阳申华汽车部件制造有限公司	2,987,715.94	2,987,715.94

11.3.2.2 重要的账龄超过 1 年的应收股利: 无。

11.3.3 其他应收款

11.3.3.1 其他应收款账龄披露:

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,794,290.60	136,198,422.98
1 至 2 年	12,241,024.26	9,992,573.53
2 至 3 年	9,987,553.53	340,821.29
3 至 4 年	321,478.54	400,298.47
4 至 5 年	333,218.47	142,398.46
5 年以上	1,946,897.81	1,809,999.35
合计	26,624,463.21	148,884,514.08

11.3.3.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 9 月 30 日账面余额	2018 年 12 月 31 日账面余额
合并范围内	22,812,146.73	144,825,538.58
往来款、代垫款	2,854,185.64	2,937,030.34
保证金、押金	384,224.11	293,106.30
员工暂借款	440,814.05	489,103.80
其他	133,092.68	339,735.06
合计	26,624,463.21	148,884,514.08

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注 (续)

11.3 其他应收款 (续)

11.3.3.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额	6,078.93	--	3,287,189.10	3,293,268.03
2019 年 1 月 1 日余额 在本期	6,078.93	--	3,287,189.10	3,293,268.03
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	135,740.87	135,740.87
本期转回	--	--	--	--
本期转销	3,270.87	--	27,942.75	31,213.62
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	-20,000.00	-20,000.00
2019 年 9 月 30 日余额	2,808.06	--	3,374,987.22	3,377,795.28

11.3.3.4 按欠款方归集的 2019 年 9 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款 2019 年 9 月 30 日 合计数的比例 (%)	坏账准备 2019 年 9 月 30 日
单位 1	合并范围内	13,132,054.80	2-3 年	49.32	--
单位 2	合并范围内	9,352,902.00	2 年内	35.13	--
单位 3	往来款、代垫款	765,010.25	5 年以上	2.87	765,010.25
单位 4	往来款、代垫款	562,252.82	2-3 年	2.11	562,252.82
单位 5	往来款、代垫款	534,275.71	5 年以上	2.01	534,275.71
合计		24,346,495.58		91.44	1,861,538.78

11.3.3.5 涉及政府补助的应收款项: 无。

11.3.3.6 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

11.3.3.7 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债: 无。

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注 (续)

11.4 长期股权投资

11.4.1 长期股权投资情况表

项目	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00	--	10,000,000.00	10,000,000.00	--	10,000,000.00

11.4.2 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备 2019 年 9 月 30 日
沈阳申华汽车部件制造有限公司	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--

11.5 营业收入及营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	402,984,229.30	403,044,639.30	1,045,623,653.32	1,038,200,864.94
其他业务	3,091,957.23	--	2,606,626.04	--
合计	406,076,186.53	403,044,639.30	1,048,230,279.36	1,038,200,864.94

11.6 投资收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	--	--
处置长期股权投资产生的投资收益	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	247,377.13	--
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	88,565.39	--
持有至到期投资在持有期间的投资收益	--	--
可供出售金融资产等取得的投资收益	--	770,663.61
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	--	396,000.47
委托经营性固定收益	--	--
合计	335,942.52	1,166,664.08

上海申华专用汽车有限公司
2019 年 1-9 月、2018 年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海申华专用汽车有限公司

法定代表人: _____

主管会计工作的负责人: _____

会计机构负责人: _____

日期: 2019 年 11 月 26 日



姓名楼光华
Full name
性别男
Sex
出生日期1902-07-18
Date of birth
工作单位众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码310109620718521
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000060234
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 05 月 24 日
Date of Issuance ly /m /d



楼光华(310000060234)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日



楼光华(310000060234)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日



王庆香

姓 名
Full name

女

性 别
Sex

1987-03-10

出 生 日 期
Date of birth

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

工 作 单 位
Working unit

371321198703103444

身 份 证 号 码
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



王庆香(310000034758)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日



王庆香(310000034758)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

310000034758

证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2015

11

23

发证日期:
Date of Issuance

年
/y

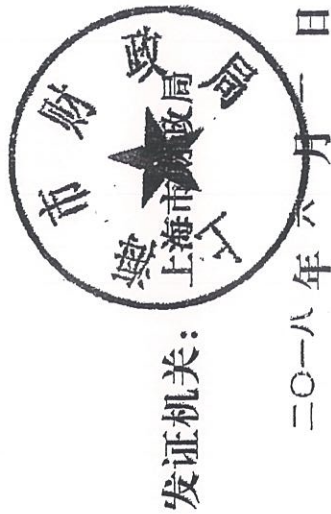
月
/m

日
/d

证书序号: 0001311

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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 孙勇

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

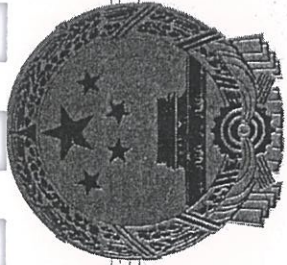
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会〔98〕153号(转制批文 沪财会〔2013〕68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000421

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
众华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 孙勇



证书号: 35

发证时间: 二〇一二年十二月十八日

证书有效期至: 二〇一四年十二月十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000201904110445

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 孙勇, 陆士敏

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、企业资产评估; 法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关



2019年04月11日