



长安标致雪铁龙汽车有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度至 2019 年 1-9 月

信会师报字[2019]第 ZG210789 号

长安标致雪铁龙汽车有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 01 月 01 日至 2019 年 9 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-59

审计报告

信会师报字[2019]第 ZG210789 号

长安标致雪铁龙汽车有限公司：

一、 审计意见

我们审计了长安标致雪铁龙汽车有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的资产负债表，2018 年度、2019 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-9 月的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，我们独立于贵公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，贵公司 2018 年度发生净亏损 8.74 亿元、2019 年 1-9 月发生净亏损 22.32 亿元，且于 2019 年 9 月 30 日，贵公司净资产为-5.19 亿元，已经资不抵债，无法偿付到期债务；至 2019 年 9 月公司产品销量大幅度下滑，且 DS 全系列产品从 2019 年 1 月已实质性停产；表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、 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，就可能导致对贵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本公司不能持续经营。

(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。

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。

六、 报告使用范围说明

本报告仅供贵公司股权转让之使用，非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸于公开媒体。因报告使用不当造成的一切后果与本会计师事务所及注册会计师无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

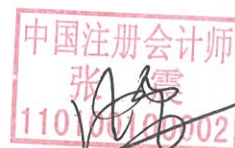


中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019 年 11 月 28 日

长安标致雪铁龙汽车有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2019.9.30	2018.12.31
流动资产:			
货币资金	七、(一)	812,810,191.67	280,201,149.26
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	七、(二)	397,754,919.56	203,799,597.46
预付款项	七、(三)	46,951,651.21	26,443,815.98
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保准备金			
其他应收款	七、(四)	32,505,253.27	27,365,392.92
△买入返售金融资产			
存货	七、(五)	222,996,457.17	602,827,707.02
其中: 原材料		120,166,832.40	231,179,250.42
库存商品 (产成品)		86,626,569.41	358,385,210.96
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、(六)	218,202,686.68	257,272,753.51
流动资产合计		1,731,221,159.56	1,397,910,416.15
非流动资产:			
△发放贷款及垫款			
☆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	七、(七)	2,824,330,139.29	3,143,065,871.25
在建工程	七、(八)	152,622,324.45	408,157,228.54
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、(九)	1,372,531,499.69	1,497,073,900.86
开发支出	七、(十)	213,235,202.19	230,260,657.94
商誉			
长期待摊费用	七、(十一)	5,989,787.90	7,416,658.70
递延所得税资产			
其他非流动资产	七、(十二)	3,362,371.53	12,558,408.60
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		4,572,071,325.05	5,298,532,725.89
资产总计		6,303,292,484.61	6,696,443,142.04

注: 后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

长安标致雪铁龙汽车有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、（十三）	1,200,000,000.00	1,330,000,000.00
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
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	七、（十四）	1,558,366,441.81	665,189,635.02
预收款项	七、（十五）	169,338,819.32	41,381,526.91
☆合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、（十六）	30,023,776.06	55,795,975.34
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七、（十七）	22,479,481.72	3,083,052.71
其中：应交税金			
其他应付款	七、（十八）	499,149,941.24	328,558,613.19
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、（十九）	1,062,024,485.72	518,381,229.69
其他流动负债	七、（二十）	863,006,080.07	768,979,533.77
流动负债合计		5,404,389,025.94	3,711,369,566.63
非流动负债：			
长期借款	七、（二十一）	145,500,000.00	1,078,750,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七、（二十二）	8,148,643.71	3,351,316.44
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、（二十三）	1,176,124,150.81	
递延收益	七、（二十四）	88,321,921.60	189,571,716.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		1,418,094,716.12	1,271,673,033.11
负债合计		6,822,483,742.06	4,984,727,546.98
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、（二十五）	7,600,000,000.00	7,600,000,000.00
国有资本		3,800,000,000.00	3,800,000,000.00
其中：国有法人资本		3,800,000,000.00	3,800,000,000.00
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本		3,800,000,000.00	3,800,000,000.00
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		7,600,000,000.00	7,600,000,000.00
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			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	七、（二十六）	-8,119,191,257.45	-5,886,599,457.70
所有者权益（或股东权益）合计		-519,191,257.45	1,713,400,542.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,303,292,484.61	6,696,443,142.04

注：后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

长安标致雪铁龙汽车有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2019年1-9月	2018年度
一、营业总收入		811,522,484.71	915,126,581.72
其中: 营业收入	七、(二十七)	811,522,484.71	915,126,581.72
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,016,775,526.13	1,953,086,306.81
其中: 营业成本	七、(二十七)	673,777,326.91	881,365,803.45
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		115,272,861.03	59,524,631.41
销售费用	七、(二十八)	30,768,816.86	160,508,206.53
管理费用	七、(二十八)	199,348,372.56	266,675,701.72
其中: 党建工作经费			
研发费用	七、(二十八)	56,649,819.40	54,731,671.20
财务费用	七、(二十八)	90,818,237.11	260,916,640.93
其中: 利息费用		92,069,223.73	241,651,443.34
利息收入		2,812,868.59	7,103,995.81
汇兑净收益			
汇兑净损失		1,681,179.75	23,405,003.05
资产减值损失	七、(二十九)	850,140,092.26	269,363,651.57
☆信用减值损失			
其他			
加: 其他收益	七、(三十)	147,636,418.13	138,764,898.06
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
☆净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	七、(三十一)	-453,108.86	1,742,682.94
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-1,058,069,732.15	-897,452,144.09
加: 营业外收入	七、(三十二)	2,415,527.22	23,778,587.84
其中: 政府补助			
债务重组利得			
减: 营业外支出	七、(三十三)	1,176,937,594.82	410,559.79
其中: 债务重组损失			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-2,232,591,799.75	-874,084,116.04
减: 所得税费用			
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,232,591,799.75	-874,084,116.04
(一) 持续经营净利润		-2,232,591,799.75	-874,084,116.04
(二) 终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3. 其他权益工具投资公允价值变动			
☆4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额		-2,232,591,799.75	-874,084,116.04
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注: 后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

长安标致雪铁龙汽车有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2019 年 1-9 月	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,407,504,561.86	1,056,862,514.51
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		9,097,532.84	
收到其他与经营活动有关的现金		590,559,489.69	22,761,982.64
经营活动现金流入小计		3,007,161,584.39	1,079,624,497.15
购买商品、接受劳务支付的现金		1,619,300,934.65	579,237,549.22
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		149,359,299.98	182,240,784.00
支付的各项税费		99,633,422.43	65,454,351.49
支付其他与经营活动有关的现金		28,318,282.85	349,526,566.74
经营活动现金流出小计		1,896,611,939.91	1,176,459,251.45
经营活动产生的现金流量净额		1,110,549,644.48	-96,834,754.30
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		632,623.00	6,867,993.92
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		632,623.00	6,867,993.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		351,209,767.84	538,340,623.86
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		351,209,767.84	538,340,623.86
投资活动产生的现金流量净额		-350,577,144.84	-531,472,629.94
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			3,600,000,000.00
取得借款收到的现金		1,500,000,000.00	5,030,000,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,500,000,000.00	8,630,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,909,750,000.00	7,940,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		105,438,171.00	257,642,095.01
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,015,188,171.00	8,198,142,095.01
筹资活动产生的现金流量净额		-515,188,171.00	431,857,904.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,297,285.48	-3,368,204.19
五、现金及现金等价物净增加额		243,487,043.16	-199,817,683.44
加: 期初现金及现金等价物余额		280,201,149.26	480,018,832.70
六、期末现金及现金等价物余额		523,688,192.42	280,201,149.26

注: 后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

长安标致雪铁龙汽车有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018 年度											所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	4,000,000,000.00									-5,012,515,341.66		-1,012,515,341.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	4,000,000,000.00									-5,012,515,341.66		-1,012,515,341.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,600,000,000.00									-874,084,116.04		2,725,915,883.96
（一）综合收益总额										-874,084,116.04		-874,084,116.04
（二）所有者投入和减少资本	3,600,000,000.00											3,600,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	3,600,000,000.00											3,600,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（四）利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（五）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
☆5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	7,600,000,000.00									-5,886,599,457.70		1,713,400,542.30

注：后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

长安标致雪铁龙汽车有限公司 2018 年度至 2019 年 1-9 月 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

长安标致雪铁龙汽车有限公司(以下简称本公司)于 2011 年 11 月 15 日经中华人民共和国商务部以商资批[2011]1349 号批准, 于 2011 年 11 月 15 日取得中华人民共和国商务部颁发的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》, 系由中国长安汽车集团有限公司及标致雪铁龙汽车股份有限公司共同出资组建的中外合资经营企业, 于 2011 年 11 月 16 日取得中华人民共和国工商行政管理总局颁发的 No.1273345 号《中华人民共和国企业法人营业执照》, 注册资本人民币 40 亿元, 法定代表人朱华荣, 注册地为广东省深圳市龙华新区观澜街道观光路 1226 号。截至 2013 年 1 月 15 日, 实收资本为人民币 40 亿元, 其中中国长安汽车集团有限公司以货币资金、房产、机器设备、存货及土地使用权, 标致雪铁龙汽车股份有限公司以货币资金, 分别出资人民币 20 亿元。于 2013 年 12 月 31 日, 中国长安汽车集团有限公司将持有的股份全部转让给重庆长安汽车股份有限公司。

2017 年 5 月 16 日, 本公司通过董事会决议, 决议指明中国长安与 PSA 拟对 CAPSA 以现金方式增资人民币 36 亿元, 双方各增资人民币 18 亿元, 增资后的股份比例仍保持各占 50%。该增资实际于 2018 年 7 月底到账, 并由大信会计师事务所(特殊普通合伙)出具验资报告。截至 2018 年 12 月 31 日, 实收资本为人民币 76 亿元。

本公司的合营投资者分别为重庆长安汽车股份有限公司和标致雪铁龙汽车股份有限公司, 各占本公司股份 50%。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司所属行业为: 制造业。

本公司经营范围为: 研发、生产汽车(乘用车和商用车)及其相关发动机、变速箱、零部件、维修配件; 销售上述汽车, 相关发动机、变速箱及零部件和维修配件; 提供相关售后服务、与该等售后服务相关的培训服务; 从事汽车零部件、发动机、动力系统、工具和维修配件、附件的批发、进出口及相关配套业务; 从事衍生品和带品牌 LOGO 的促销品的批发、进出口及相关配套业务(不涉及国营贸易管理商品,

涉及配额、许可证管理及其他专项规定管理的商品，按国家有关规定办理申请)；从事进口 DS 品牌汽车的营销管理服务，包括售后服务、品牌推广、产品宣传、客户关系管理等；汽车销售。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日

本公司财务报告经公司董事会于 2019 年 11 月 28 日批准报出。

(四) 营业期限

本公司的营业期限为：2011 年 11 月 16 日至 2065 年 01 月 15 日。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。于 2018 年 12 月 31 日，本公司净亏损为人民币 8.74 亿元，净流动负债为人民币 23.13 亿元。本公司管理层认为于 2018 年，本公司股东重庆长安汽车股份有限公司和标致雪铁龙汽车股份有限公司已分别向本公司以货币资金注资人民币 18 亿元，合计人民币 36 亿元。另外本公司双方母公司承诺将在下个财务报表年度按相同比例提供足够的财务支持，令本公司获得足够的营运资金，以履行到期的负债。因此按持续经营基础编制本公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日财务报表是适当的。

本公司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》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本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、2019 年 9 月 30 日的财务状况及 2018 年 1 月-2019 年 9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“长期股权投资”。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本公司持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

期末，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

期末，本公司对境外合营企业、联营企业、分支机构的外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益中的其他综合收益项目反映。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合性收益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

本公司的金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

(1) 现行金融工具准则会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 现行金融工具准则下确认依据和计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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。
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。
- 3) 该金融资产或金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

取得时以公允价值(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)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

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收益,同时调整公允价值变动损益。

② 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③ 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

取得时按公允价值(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)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,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,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

⑤ 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认条件和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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。

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。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）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。

（1）现行金融工具准则下减值准备的计提方法及核销原则

① 可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

② 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

当本公司没有合理的预期能够收回该金融资产时，应直接核销减值准备并减记金融资产账面价值。本公司将根据实际情况，核销该金融资产的整体或部分。

（2）金融资产和金融负债的抵消

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

7、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

(八) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

现行金融工具准则下应收款项坏账准备会计政策

(1) 单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试

对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其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。如有客观证据表明其发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。

如单独测试未发生减值，应当包括在有类似信用风险特征的下述资产组合中进行减值测试。

本公司单项金额重大的应收款项标准：

余额为 500 万元以上的应收账款、余额为 500 万元以上的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	除单项金额重大或虽不重大但单独计提坏账准备外的其他非关联方组合
组合 2	关联方应收款项
组合 3	低风险信用组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2	单独进行减值测试，按可收回金额与账面金额之差计提坏账准备
组合 3	备用金、押金无法收回的风险较小，不计提坏账准备

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（%）
6 个月以内（含 6 个月）	0.00	0.00
6 个月-1 年	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 年以上	50.00	50.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：有客观条件证明有关款项发生减值，预计未来收回可能性很小的非关联方应收款项。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按可收回金额与账面金额之差计提坏账准备。

其他说明：本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司坏账损失的确认标准：

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

I 债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

II 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

III 涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；

IV 逾期 3 年的应收款项，具有企业依法催收磋商记录，并且能够确认 3 年内没有任何业务往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失；

V 逾期 3 年的应收款项，债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的，经依法催收仍未收回，且在 3 年内没有任何业务往来的，在取得境外中介机构出具的终止收款意见书，或者取得我国驻外使（领）馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后，作为坏账损失。债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回；

VI 债务人较长时间内未偿付其到期债务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

(九) 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、委托加工物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

2、 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。存货盘存制度采用永续盘存制。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

本公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。期末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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(十) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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对联营企业和合营企业的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费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。

通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 长期股权投资的核算

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；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

所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位在以后期间实现净利润或其他综合收益增加净额时，公司应当按照以前确认或登记有关投资净损失时的相反顺序进行会计处理，即依次减记未确认投资净损失净额、恢复其他长期权益和恢复长期股权投资的账面价值，并对预计负债的账面价值进行复核，根据复核后的最佳估计数予以调整。

（2）长期股权投资的处置

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十一) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

本公司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。

在同时满足：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35	3.00	2.77-4.85
机器设备	10-21	3.00	4.62-9.70
运输设备	8	3.00	12.13
特殊工装	5	3.00	19.40
办公及其他设备	5	3.00	19.40
融资租入固定资产：			
机器设备	10-21	3.00	4.62-9.70

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十二) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达

到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	20-50 年	预计受益期、土地权证上使用期限
软件	5 年	预计受益期
专有技术	6 年	预计受益期

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

4、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。
经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

5、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

7、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十五) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：装修费、其他。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(十六) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本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。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、 辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(十七) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十八) 收入

(1) 销售商品收入的确认

公司销售商品收入，同时满足以下条件时予以确认：

- 第一，公司已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方；
- 第二，公司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；
- 第三，收入的金额能够可靠地计量；
- 第四，相关经济利益很可能流入公司；
- 第五，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入的确认

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,本公司在期末按完工百分比法确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认

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

(1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时,确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

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

(十九) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 政府补助的确认时点

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （一）企业能够满足政府补助所附条件；
- （二）企业能够收到政府补助。

3、 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十一) 租赁

1、 租赁业务的分类

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁(无论所有权最终是否转移)确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

2、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于经营租赁租出的资产，按资产的性质包括在资产负债表中的相关项目内。对于经营租出的固定资产，按照公司对类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租出的资产，采用系统合理的方法进行摊销。

3、 融资租赁的判断标准和会计处理

(1) 满足以下一项或数项标准的租赁，认定为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- 3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

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

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

(2) 融资租入资产: 公司在承租开始日, 将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用, 在资产租赁期间内摊销, 计入财务费用。公司发生的初始直接费用, 计入租入资产价值。

(3) 融资租出资产: 公司在租赁开始日, 将应收融资租赁款, 未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益, 在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用, 计入应收融资租赁款的初始计量中, 并减少租赁期内确认的收益金额。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

企业应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定, 披露会计政策和会计估计变更以及差错更正的情况, 内容包括:

(一) 会计政策变更

1、 会计政策变更的性质、内容和原因

(1) 财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号) 以及《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》, 对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司在资产负债表中, 将“应收票据”和“应收账款”重分类至新增的“应收票据及应收账款”中; 将“应收利息”、“应收股利”重分类至“其他应收款”中; 将“固定资产清理”重分类至“固定资产”中; 将“工程物资”重分类至“在建工程”中; 将“应付票据”和“应付账款”重分类至新增的“应付票据及应付账款”中; 将“应付利息”、“应付股利”重分类至“其他应付款”中; 将“专项应付款”重分类至“长期应付款”中; 在利润表中, 将“管理费用”项下的“研发费用”单独分拆出来。在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目; 企业按照相关规定采用追溯调整法, 对可比会计期间的比较数据进行相应调整。

(二) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

六、 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17.00、16.00、6.00
消费税	按应税销售收入计缴	5.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00

七、 财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	2019.9.30	2018.12.31
库存现金		
银行存款	523,688,192.42	280,201,149.26
其他货币资金	289,121,999.25	
合计	812,810,191.67	280,201,149.26
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项目	2019.9.30	2018.12.31
银行承兑汇票保证金	289,121,999.25	
合计	289,121,999.25	

(二) 应收票据及应收账款

项目	2019.9.30	2018.12.31
应收票据		16,902,500.00
应收账款	397,754,919.56	186,897,097.46
合计	397,754,919.56	203,799,597.46

1、 应收票据情况

(1) 应收票据分类列示

种类	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				16,902,500.00		16,902,500.00
商业承兑汇票						
合计				16,902,500.00		16,902,500.00

2、 应收账款情况

类别	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	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	398,044,633.97	98.48	289,714.41	0.07	186,660,209.81	96.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,160,073.32	1.52	6,160,073.32	100.00	6,540,583.21	3.39
合计	404,204,707.29	100.00	6,449,787.73	—	193,200,793.02	100.00
					6,303,695.56	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
6 个月以内 (含 6 个月)	6,159,859.87	66.64		16,990,108.92	96.35	
6 个月-1 年	2,440,010.96	26.40	122,000.55	102,081.00	0.58	5,104.05
1 至 2 年	126,182.00	1.37	12,618.20	119,038.86	0.68	11,903.89
2 至 3 年	516,985.53	5.59	155,095.66	422,047.67	2.39	126,614.30
3 年以上						
合计	9,243,038.36	100.00	289,714.41	17,633,276.45	100.00	143,622.24

2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方应收款项	388,801,595.61			169,026,933.36		
合计	388,801,595.61			169,026,933.36		

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

2019.9.30

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
绵阳迪艾斯汽贸有限公司	3,298,774.25	3,298,774.25	3 年以上	100.00	预计无法收回
昆明中亚星长征汽车销售有限公司	2,861,299.07	2,861,299.07	3 年以上	100.00	预计无法收回
合计	6,160,073.32	6,160,073.32		—	

2018.12.31

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
绵阳迪艾斯汽贸有限公司	3,679,284.14	3,298,774.25	2-3 年	89.66	预计部分无法收回
昆明中亚星长征汽车销售有限公司	2,861,299.07	2,861,299.07	3 年以上	100.00	预计无法收回
合计	6,540,583.21	6,160,073.32		—	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2019.9.30

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆长安汽车股份有限公司	269,998,404.07	66.80	
标致雪铁龙汽车股份有限公司	118,803,191.54	29.39	
重庆长安汽车客户服务有限公司	4,874,801.11	1.21	
绵阳迪艾斯汽贸有限公司	3,298,774.25	0.82	3,298,774.25
昆明中亚星长征汽车销售有限公司	2,861,299.07	0.71	2,861,299.07
合计	399,836,470.04	98.93	6,160,073.32

2018.12.31

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
重庆长安汽车股份有限公司	132,878,123.67	68.78	
标致雪铁龙汽车股份有限公司	36,148,809.69	18.71	
重庆金菱运湖汽车销售服务有限公司	6,563,109.00	3.40	
成都亨孚车业有限公司	4,236,632.00	2.19	
绵阳迪艾斯汽贸有限公司	3,679,284.14	1.90	3,298,774.25
合计	183,505,958.50	94.98	3,298,774.25

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	24,699,631.77	52.61		4,875,746.15	18.44	
1 至 2 年	2,786,857.44	5.94		6,245,406.81	23.62	
2 至 3 年	4,147,186.60	8.83		4,687.62	0.02	
3 年以上	15,317,975.40	32.62		15,317,975.40	57.92	
合计	46,951,651.21	100.00		26,443,815.98	100.00	

2、 账龄超过一年的大额预付款项情况

2019.9.30

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
长安标致雪铁龙汽车有限公司	东莞宝钢钢材部件有限公司	22,048,916.64	3 年以上	合同尚未执行完

2018.12.31

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
长安标致雪铁龙汽车有限公司	东莞宝钢钢材部件有限公司	14,680,694.00	3 年以上	合同尚未执行完

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

2019.9.30

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
东莞宝钢钢材部件有限公司	22,048,916.64	46.96	
标致雪铁龙汽车股份有限公司	6,971,715.61	14.85	
南方佛吉亚汽车部件有限公司	5,841,668.00	12.44	
东莞华翔汽车车门系统有限公司	3,150,000.00	6.71	
美达王（广州）钢材制品有限公司	2,863,741.81	6.10	
合计	40,876,042.06	87.06	

2018.12.31

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
东莞宝钢钢材部件有限公司	14,680,694.00	55.52	
标致雪铁龙汽车股份有限公司	7,049,602.01	26.66	
中国人民财产保险股份有限公司广州市分公司	2,111,375.60	7.98	
中国联合网络通信有限公司深圳市分公司	1,740,715.18	6.58	
东莞梦艺玩具礼品有限公司	637,192.05	2.41	
合计	26,219,578.84	99.15	

(四) 其他应收款

项目	2019.9.30	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,505,253.27	27,365,392.92
合计	32,505,253.27	27,365,392.92

1、 其他应收款情况

种类	2019.9.30				2018.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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	20,130,363.53	37.52	20,130,363.53	100.00	20,364,084.13	41.78	20,364,084.13	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,505,253.27	60.59			27,365,392.92	56.14		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,014,357.92	1.89	1,014,357.92	100.00	1,014,357.92	2.08	1,014,357.92	100.00
合计	53,649,974.72	100.00	21,144,721.45	—	48,743,834.97	100.00	21,378,442.05	—

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

2019.9.30

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
郑州涌达汽车销售有限公司	20,130,363.53	20,130,363.53	3 年以上	100.00	预计无法收回

2018.12.31

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
郑州涌达汽车销售有限公司	20,364,084.13	20,364,084.13	2-3 年	100.00	预计无法收回

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方应收款项	9,370,249.87			13,260,253.89		
低风险信用组合	23,135,003.40			14,105,139.03		
合计	32,505,253.27			27,365,392.92		

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

2019.9.30

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
绵阳迪艾斯汽贸有限公司	1,014,357.92	1,014,357.92	2-3 年	100.00	预计无法收回

2018.12.31

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
绵阳迪艾斯汽贸有限公司	1,014,357.92	1,014,357.92	1-2 年	100.00	预计无法收回

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2019.9.30

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
郑州涌达汽车销售有限公司	代付款	20,130,363.53	3 年以上	37.52	20,130,363.53
重庆长安汽车股份有限公司	人员费	9,370,249.87	1 年以内	17.47	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
深圳市燃气集团股份有限公司	押金	3,239,100.00	3 年以上	6.04	
中汽研(天津)汽车工程研究院有限公司	租赁费	4,810,816.86	1 年以内	8.97	
广东省经促局	促进经济发展专项资金	7,480,000.00	1 年以内	13.94	
合计		45,030,530.26		83.93	20,130,363.53

2018.12.31

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
郑州涌达汽车销售有限公司	代付款	20,364,084.13	2-3 年	41.78	20,364,084.13
中汽研(天津)汽车工程研究院有限公司	租赁费	7,722,615.76	1 年以内	15.84	
PSA AUTOMOBILES S.A.	品牌推广费	7,509,181.74	1 年以内	15.41	
重庆长安汽车股份有限公司	人员费	5,751,072.15	1 年以内	11.80	
深圳市燃气集团股份有限公司	押金	3,239,100.00	3 年以上	6.65	
合计		44,586,053.78		91.47	20,364,084.13

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2019.9.30			2018.12.31		
	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	197,680,558.82	77,513,726.42	120,166,832.40	285,076,160.37	53,896,909.95	231,179,250.42
自制半成品及在产品	17,261,183.29	1,058,127.93	16,203,055.36	13,263,245.64		13,263,245.64
库存商品	147,259,383.55	60,632,814.14	86,626,569.41	474,201,172.47	115,815,961.51	358,385,210.96
合计	362,201,125.66	139,204,668.49	222,996,457.17	772,540,578.48	169,712,871.46	602,827,707.02

(六) 其他流动资产

项目	2019.9.30	2018.12.31
待抵扣进项税额	218,202,686.68	257,272,753.51

(七) 固定资产

项目	2019.9.30	2018.12.31
固定资产	2,824,330,139.29	3,143,065,871.25
固定资产清理		
合计	2,824,330,139.29	3,143,065,871.25

1、 固定资产情况

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、账面原值合计：	4,522,317,587.68	404,403,463.24	32,294,037.78	4,894,427,013.14
其中：房屋及建筑物	1,520,364,272.12	6,946,645.30	20,823,505.26	1,506,487,412.16
机器设备	2,459,733,269.83	266,344,759.37	5,713,604.45	2,720,364,424.75
运输工具	19,480,911.31	963,306.87	490,239.31	19,953,978.87
特殊工装	432,866,341.29	115,756,945.99	5,142,734.71	543,480,552.57
办公及其他设备	89,872,793.13	14,391,805.71	123,954.05	104,140,644.79
二、累计折旧合计：	1,071,243,954.89	301,156,695.28	2,981,907.83	1,369,418,742.34
其中：房屋及建筑物	192,683,127.69	50,445,051.36	41,540.51	243,086,638.54
机器设备	611,529,148.72	192,362,559.22	1,139,656.36	802,752,051.58
运输工具	6,608,481.06	2,600,800.22	250,494.11	8,958,787.17
特殊工装	212,870,643.49	41,003,703.70	1,437,752.13	252,436,595.06
办公及其他设备	47,552,553.93	14,744,580.78	112,464.72	62,184,669.99
三、固定资产账面净值合计	3,451,073,632.79			3,525,008,270.80
其中：房屋及建筑物	1,327,681,144.43			1,263,400,773.62
机器设备	1,848,204,121.11			1,917,612,373.17
运输工具	12,872,430.25			10,995,191.70
特殊工装	219,995,697.80			291,043,957.51
办公及其他设备	42,320,239.20			41,955,974.80
四、减值准备合计	305,129,911.27	80,844,533.69	4,032,045.41	381,942,399.55
其中：房屋及建筑物				
机器设备	170,008,939.43	63,065,788.52	3,551,421.35	229,523,306.60
运输工具				
特殊工装	135,120,971.84	17,778,745.17	480,624.06	152,419,092.95
办公及其他设备				
五、固定资产账面价值合计	3,145,943,721.52			3,143,065,871.25
其中：房屋及建筑物	1,327,681,144.43			1,263,400,773.62
机器设备	1,678,195,181.68			1,688,089,066.57
运输工具	12,872,430.25			10,995,191.70

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
特殊工装	84,874,725.96			138,624,864.56
办公及其他设备	42,320,239.20			41,955,974.80

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
一、账面原值合计：	4,894,427,013.14	364,956,577.05	1,552,686.39	5,257,830,903.80
其中：房屋及建筑物	1,506,487,412.16			1,506,487,412.16
机器设备	2,720,364,424.75	47,885,614.63		2,768,250,039.38
运输工具	19,953,978.87		1,552,686.39	18,401,292.48
特殊工装	543,480,552.57	315,212,090.43		858,692,643.00
办公及其他设备	104,140,644.79	1,858,871.99		105,999,516.78
二、累计折旧合计：	1,369,418,742.34	275,187,628.42	652,486.19	1,643,953,884.57
其中：房屋及建筑物	243,086,638.54	37,791,314.38		280,877,952.92
机器设备	802,752,051.58	151,127,254.11		953,879,305.69
运输工具	8,958,787.17	1,729,729.53	652,486.19	10,036,030.51
特殊工装	252,436,595.06	74,134,008.69		326,570,603.75
办公及其他设备	62,184,669.99	10,405,321.71		72,589,991.70
三、固定资产账面净值合计	3,525,008,270.80			3,613,877,019.23
其中：房屋及建筑物	1,263,400,773.62			1,225,609,459.24
机器设备	1,917,612,373.17			1,814,370,733.69
运输工具	10,995,191.70			8,365,261.97
特殊工装	291,043,957.51			532,122,039.25
办公及其他设备	41,955,974.80			33,409,525.08
四、减值准备合计	381,942,399.55	407,604,480.39		789,546,879.94
其中：房屋及建筑物		164,129,693.00		164,129,693.00
机器设备	229,523,306.60	223,786,211.15		453,309,517.75
运输工具				
特殊工装	152,419,092.95	18,998,713.08		171,417,806.03
办公及其他设备		689,863.16		689,863.16
五、固定资产账面价值合计	3,143,065,871.25			2,824,330,139.29
其中：房屋及建筑物	1,263,400,773.62			1,061,479,766.24
机器设备	1,688,089,066.57			1,361,061,215.94
运输工具	10,995,191.70			8,365,261.97
特殊工装	138,624,864.56			360,704,233.22
办公及其他设备	41,955,974.80			32,719,661.92

2、 披露未办妥产权证书的固定资产情况

2019.9.30

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	1,036,932.16	正在办理中

2018.12.31

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	122,455,313.00	正在办理中

(八) 在建工程

项目	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	359,547,056.07	206,924,731.62	152,622,324.45	468,783,403.09	60,626,174.55	408,157,228.54
工程物资						
合计	359,547,056.07	206,924,731.62	152,622,324.45	468,783,403.09	60,626,174.55	408,157,228.54

1、 在建工程情况

项目	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
特殊工装	280,647,181.43	201,595,414.59	79,051,766.84	361,201,305.09	59,417,657.29	301,783,647.80
机器设备	63,015,434.26	311,615.40	62,703,818.86	93,936,242.16	1,208,517.26	92,727,724.90
房屋建筑物	15,884,440.38	5,017,701.63	10,866,738.75	13,645,855.84		13,645,855.84
合计	359,547,056.07	206,924,731.62	152,622,324.45	468,783,403.09	60,626,174.55	408,157,228.54

2、 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2018.1.1	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2018.12.31	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
特殊工装	/	175,196,173.12	270,112,714.85	88,336,993.63	41,321,923.66	315,649,970.68	/	/	33,640,529.62	3,882,501.63	11.64-15.61	借款
机器设备	/	229,350,354.85	71,121,069.98	206,363,572.49	6,171,610.18	87,936,242.16	/	/	9,371,842.34	1,081,617.72	11.64-15.61	借款
合计		404,546,527.97	341,233,784.83	294,700,566.12	47,493,533.84	403,586,212.84			43,012,371.96	4,964,119.35		

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.9.30	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
特殊工装	/	315,649,970.68	123,006,593.27	154,983,456.58	56,961,753.81	226,711,353.56	/	/	38,142,170.34	5,155,482.09	11.64-15.61	借款
机器设备	/	87,936,242.16	14,275,604.85	38,700,515.30	495,897.45	63,015,434.26	/	/	10,601,786.76	1,432,989.30	11.64-15.61	借款
合计		403,586,212.84	137,282,198.12	193,683,971.88	57,457,651.26	289,726,787.82			48,743,957.10	6,588,471.39		

3、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	2019 年 1-9 月计提金额	计提原因
房屋建筑物	5,017,701.63	B 系列车型停产，根据评估减值结果调整
机器设备	311,615.40	B 系列车型停产，根据评估减值结果调整
特殊工装	142,177,757.30	B 系列车型停产，根据评估减值结果调整

项目	2018 年度计提金额	计提原因
特殊工装	3,665,062.08	B81 车型停产

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	2018.1.1	本期增加额	本期减少额	2018.12.31
一、原价合计	2,663,814,371.70	351,806,758.29		3,015,621,129.99
其中：土地使用权	1,233,969,486.79			1,233,969,486.79
软件	110,611,747.45	9,451,078.32		120,062,825.77
专有技术	1,319,233,137.46	342,355,679.97		1,661,588,817.43
二、累计摊销合计	777,670,366.68	130,240,209.34		907,910,576.02
其中：土地使用权	151,976,887.12	25,928,062.14		177,904,949.26
软件	83,289,525.26	12,808,730.98		96,098,256.24
专有技术	542,403,954.30	91,503,416.22		633,907,370.52
三、无形资产减值准备金额合计	543,104,793.59	67,531,859.52		610,636,653.11
其中：土地使用权				
软件				
专有技术	543,104,793.59	67,531,859.52		610,636,653.11
四、账面价值合计	1,343,039,211.43			1,497,073,900.86
其中：土地使用权	1,081,992,599.67			1,056,064,537.53
软件	27,322,222.19			23,964,569.53
专有技术	233,724,389.57			417,044,793.80

项目	2018.12.31	本期增加额	本期减少额	2019.9.30
一、原价合计	3,015,621,129.99	105,583,311.28		3,121,204,441.27
其中：土地使用权	1,233,969,486.79			1,233,969,486.79
软件	120,062,825.77	7,829,077.91		127,891,903.68
专有技术	1,661,588,817.43	97,754,233.37		1,759,343,050.80
二、累计摊销合计	907,910,576.02	130,543,983.13		1,038,454,559.15

项目	2018.12.31	本期增加额	本期减少额	2019.9.30
其中：土地使用权	177,904,949.26	19,446,046.65		197,350,995.91
软件	96,098,256.24	7,003,102.13		103,101,358.37
专有技术	633,907,370.52	104,094,834.35		738,002,204.87
三、无形资产减值准备金额合计	610,636,653.11	99,581,729.32		710,218,382.43
其中：土地使用权				
软件				
专有技术	610,636,653.11	99,581,729.32		710,218,382.43
四、账面价值合计	1,497,073,900.86			1,372,531,499.69
其中：土地使用权	1,056,064,537.53			1,036,618,490.88
软件	23,964,569.53			24,790,545.31
专有技术	417,044,793.80			311,122,463.50

(十) 开发支出

项目	2018.1.1	本期增加金额		本期减少金额			2018.12.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
汽车项目	459,757,024.09	183,023,649.26		342,355,679.97	70,164,335.44		230,260,657.94

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额			2019.9.30
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
汽车项目	230,260,657.94	180,183,917.36			189,987,396.39	7,221,976.72	213,235,202.19

注：其他系将研发支出-材料费-样车出售给关联方标致雪铁龙（上海）管理有限公司。

(十一) 长期待摊费用

项目	2018.1.1	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018.12.31	其他减少的原因
装修费	9,045,088.08	723,683.52	2,425,942.16		7,342,829.44	
其他	172,268.26		98,439.00		73,829.26	
合计	9,217,356.34	723,683.52	2,524,381.16		7,416,658.70	

项目	2018.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019.9.30	其他减少的原因
装修费	7,342,829.44		1,353,041.54		5,989,787.90	
其他	73,829.26		73,829.26			
合计	7,416,658.70		1,426,870.80		5,989,787.90	

(十二) 其他非流动资产

项目	2019.9.30	2018.12.31
预付长期资产款	3,362,371.53	12,558,408.60

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2019.9.30	2018.12.31
信用借款	1,200,000,000.00	1,330,000,000.00

(十四) 应付票据及应付账款

项目	2019.9.30	2018.12.31
应付票据	546,534,679.05	
应付账款	1,011,831,762.76	665,189,635.02
合计	1,558,366,441.81	665,189,635.02

1、 应付票据情况

种类	2019.9.30	2018.12.31
银行承兑汇票	546,534,679.05	
商业承兑汇票		
合计	546,534,679.05	

2、 应付账款情况

账龄	2019.9.30	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	763,655,692.15	595,076,311.54
1—2 年（含 2 年）	190,846,738.18	27,768,203.98
2—3 年（含 3 年）	22,216,779.77	11,238,841.52
3 年以上	35,112,552.66	31,106,277.98
合计	1,011,831,762.76	665,189,635.02

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	2019.9.30	未偿还原因
标致雪铁龙汽车股份有限公司	179,341,865.03	资金紧张，暂未安排支付
重庆长安汽车股份有限公司	72,413,543.33	资金紧张，暂未安排支付
合计	251,755,408.36	

债权单位名称	2018.12.31	未偿还原因
标致雪铁龙汽车股份有限公司	250,293,772.71	资金紧张，暂未安排支付
重庆长安汽车股份有限公司	48,703,700.11	资金紧张，暂未安排支付
合计	298,997,472.82	

(十五) 预收款项

账龄	2019.9.30	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	155,060,735.53	30,573,198.51
1 年以上	14,278,083.79	10,808,328.40
合计	169,338,819.32	41,381,526.91

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	71,609,998.57	159,808,527.03	176,095,206.97	55,323,318.63
二、离职后福利-设定提存计划	307,533.17	13,882,452.72	13,717,329.18	472,656.71
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
五、其他				
合计	71,917,531.74	173,690,979.75	189,812,536.15	55,795,975.34

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
一、短期薪酬	55,323,318.63	106,490,511.35	133,245,807.55	28,568,022.43
二、离职后福利-设定提存计划	472,656.71	10,770,840.88	9,787,743.96	1,455,753.63
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	55,795,975.34	117,261,352.23	143,033,551.51	30,023,776.06

2、 短期薪酬列示

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	69,667,034.51	126,306,870.13	142,368,095.33	53,605,809.31
二、职工福利费	1,537,216.67	12,650,653.71	13,093,525.08	1,094,345.30
三、社会保险费	160,910.14	7,847,198.53	7,672,697.26	335,411.41
其中：医疗保险费	145,786.26	6,060,928.08	5,904,050.53	302,663.81
工伤保险费	7,745.06	380,387.71	362,948.68	25,184.09
生育保险费	7,378.82	1,405,882.74	1,405,698.05	7,563.51
其他				
四、住房公积金	128,111.43	11,581,369.48	11,550,041.42	159,439.49
五、工会经费和职工教育经费	116,725.82	1,422,435.18	1,410,847.88	128,313.12
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	71,609,998.57	159,808,527.03	176,095,206.97	55,323,318.63

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	53,605,809.31	87,210,015.91	115,386,910.30	25,428,914.92
二、职工福利费	1,094,345.30	4,346,192.16	4,244,447.43	1,196,090.03
三、社会保险费	335,411.41	4,515,403.07	4,162,583.69	688,230.79
其中：医疗保险费	302,663.81	4,007,121.05	3,698,281.36	611,503.50
工伤保险费	25,184.09	151,478.13	137,940.75	38,721.47
生育保险费	7,563.51	356,803.89	326,361.58	38,005.82

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
其他				
四、住房公积金	159,439.49	9,398,620.47	8,415,676.80	1,142,383.16
五、工会经费和职工教育经费	128,313.12	1,020,279.74	1,036,189.33	112,403.53
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	55,323,318.63	106,490,511.35	133,245,807.55	28,568,022.43

3、 设定提存计划列示

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、基本养老保险	298,502.77	13,602,283.48	13,449,798.54	450,987.71
二、失业保险费	9,030.40	280,169.24	267,530.64	21,669.00
三、企业年金缴费				
合计	307,533.17	13,882,452.72	13,717,329.18	472,656.71

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
一、基本养老保险	450,987.71	10,641,855.36	9,664,250.19	1,428,592.88
二、失业保险费	21,669.00	128,985.52	123,493.77	27,160.75
三、企业年金缴费				
合计	472,656.71	10,770,840.88	9,787,743.96	1,455,753.63

(十七) 应交税费

项目	2018.1.1	本期应交	本期已交	2018.12.31
增值税		307,475.67	307,475.67	
消费税	2,128,914.14	32,070,269.46	32,061,426.58	2,137,757.02
城市维护建设税	148,197.16	2,396,436.06	2,279,501.87	265,131.35
房产税	3,951,330.60	16,804,505.26	20,755,835.86	
土地使用税	2,049,136.20	4,098,272.36	6,147,408.56	
个人所得税	603,190.75	11,522,810.96	11,785,216.92	340,784.79
教育费附加	106,399.95	2,000,608.58	1,917,628.98	189,379.55
其他税费	34,888.67	13,261,877.13	13,146,765.80	150,000.00
合计	9,022,057.47	82,462,255.48	88,401,260.24	3,083,052.71

项目	2018.12.31	本期应交	本期已交	2019.9.30
增值税		320,858.40	320,858.40	
消费税	2,137,757.02	93,712,420.17	89,555,129.32	6,295,047.87
城市维护建设税	265,131.35	6,601,372.21	6,422,430.20	444,073.36
房产税		12,853,174.68		12,853,174.68
土地使用税		2,101,636.35		2,101,636.35
个人所得税	340,784.79	3,842,975.02	3,860,405.59	323,354.22
教育费附加	189,379.55	4,715,265.84	4,587,450.15	317,195.24
其他税费	150,000.00	1,313,285.60	1,318,285.60	145,000.00
合计	3,083,052.71	125,460,988.27	106,064,559.26	22,479,481.72

(十八) 其他应付款

项目	2019.9.30	2018.12.31
应付利息	16,134,761.14	15,303,295.66
应付股利		
其他应付款	483,015,180.10	313,255,317.53
合计	499,149,941.24	328,558,613.19

1、 应付利息情况

项目	2019.9.30	2018.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	1,520,616.67	2,195,864.33
企业债券利息		
短期借款应付利息	14,614,144.47	13,107,431.33
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他利息		
合计	16,134,761.14	15,303,295.66

2、 其他应付款情况

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.9.30	2018.12.31
保证金	21,179,131.66	23,379,131.66
押金	4,323,692.53	4,507,089.02
往来款	391,326,060.23	226,067,835.1
派遣员工薪资	56,789,590.75	54,991,199.92

项目	2019.9.30	2018.12.31
工程服务费	4,215,903.39	3,138,770.90
其他	5,180,801.54	1,171,290.93
合计	483,015,180.10	313,255,317.53

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

债权单位名称	2019.9.30	未偿还原因
标致雪铁龙（上海）管理有限公司	52,232,671.23	对方未催收
重庆长安建设工程有限公司	51,164,144.51	对方未催收
中汇富通投资有限公司	6,249,691.99	对方未催收
合计	109,646,507.73	

债权单位名称	2018.12.31	未偿还原因
标致雪铁龙（上海）管理有限公司	54,991,199.92	对方未催收
重庆长安建设工程有限公司	51,349,068.85	对方未催收
中汇富通投资有限公司	6,249,067.30	对方未催收
合计	112,589,336.07	

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2019.9.30	2018.12.31
1 年内到期的长期借款	1,057,000,000.00	503,500,000.00
1 年内到期的长期应付款	5,024,485.72	14,881,229.69
合计	1,062,024,485.72	518,381,229.69

(二十) 其他流动负债

项目	2019.9.30	2018.12.31
预提费用	663,006,080.07	668,979,533.77
关联方借款	200,000,000.00	100,000,000.00
合计	863,006,080.07	768,979,533.77

(二十一) 长期借款

项目	2019.9.30	2018.12.31	期末利率区间（%）
信用借款	145,500,000.00	1,078,750,000.00	4.41-4.90

(二十二) 长期应付款

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
长期应付款	7,529,156.15		4,177,839.71	3,351,316.44
专项应付款				
合计	7,529,156.15		4,177,839.71	3,351,316.44

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
长期应付款	3,351,316.44	4,797,327.27		8,148,643.71
专项应付款				
合计	3,351,316.44	4,797,327.27		8,148,643.71

1、长期应付款

期末余额最大的前 5 项：

项目	2019.9.30	2018.12.31
合计	8,148,643.71	3,351,316.44
其中：融资租赁	8,148,643.71	3,351,316.44

(二十三) 预计负债

项目	2019.9.30	2018.12.31
对外提供担保		
未决诉讼		
产品质量保证		
重组义务		
待执行的亏损合同		
赔偿支出（注）	1,176,124,150.81	
合计	1,176,124,150.81	

注：本公司本期 B 系列车型停止生产，与供应商签订的专用模具合同无法继续执行，构成实质违约，剩余合同金额需赔付给供应商，本期根据历史赔付率，测算出应确认预计负债-赔偿支出 1,176,124,150.81 元。

(二十四) 递延收益

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
政府补助	311,906,801.13		122,335,084.46	189,571,716.67

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
政府补助	189,571,716.67		101,249,795.07	88,321,921.60

涉及政府补助的项目：

项目	2018.1.1	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期返还金额	其他变动	2018.12.31	返还原因	与资产相关/与收益相关
研发中心建设	307,406,801.13		122,335,084.46			185,071,716.67		与资产相关
2015 年区级科技创新资金重点领域科技创新等 4 类资助	1,500,000.00					1,500,000.00		与收益相关
2015 年区级科技创新资金产学研科技合作项目等 13 类资助	3,000,000.00					3,000,000.00		与收益相关
合计	311,906,801.13		122,335,084.46			189,571,716.67		

项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期返还金额	其他变动	2019.9.30	返还原因	与资产相关/与收益相关
研发中心建设	185,071,716.67		96,749,795.07			88,321,921.60		与资产相关
2015 年区级科技创新资金重点领域科技创新等 4 类资助	1,500,000.00		1,500,000.00					与收益相关
2015 年区级科技创新资金产学研科技合作项目等 13 类资助	3,000,000.00		3,000,000.00					与收益相关
合计	189,571,716.67		101,249,795.07			88,321,921.60		

(二十五) 实收资本

投资者名称	2018.1.1		本期增加	本期减少	2018.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	4,000,000,000.00	100.00	3,600,000,000.00		7,600,000,000.00	100.00
重庆长安汽车股份有限公司	2,000,000,000.00	50.00	1,800,000,000.00		3,800,000,000.00	50.00
标致雪铁龙汽车股份有限公司	2,000,000,000.00	50.00	1,800,000,000.00		3,800,000,000.00	50.00

注：上述实收资本已由大信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具了大信验字（2018）第 500012 号的验资报告。

投资者名称	2018.12.31		本期增加	本期减少	2019.9.30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	7,600,000,000.00	100.00			7,600,000,000.00	100.00
重庆长安汽车股份有限公司	3,800,000,000.00	50.00			3,800,000,000.00	50.00
标致雪铁龙汽车股份有限公司	3,800,000,000.00	50.00			3,800,000,000.00	50.00

(二十六) 未分配利润

项目	2019.9.30	2018.12.31
本期年初余额	-5,886,599,457.70	-5,012,515,341.66
本期增加额	-2,232,591,799.75	-874,084,116.04
其中：本期净利润转入	-2,232,591,799.75	-874,084,116.04
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-8,119,191,257.45	-5,886,599,457.70

(二十七) 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	425,350,521.37	550,125,784.27	810,383,017.49	801,967,563.95
汽车销售	320,422,968.56	478,126,936.97	591,035,089.85	644,772,265.46
零部件销售	104,927,552.81	71,998,847.30	219,347,927.64	157,195,298.49
2. 其他业务小计	386,171,963.34	123,651,542.64	104,743,564.23	79,398,239.50
样车、物料销售	12,081,235.94	6,267,836.90	63,375,794.05	46,407,636.38
技术服务费	364,122,516.63	107,437,477.06	36,415,392.86	27,552,928.31
其他	9,968,210.77	9,946,228.68	4,952,377.32	5,437,674.81
合计	811,522,484.71	673,777,326.91	915,126,581.72	881,365,803.45

(二十八) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	16,284,256.76	24,896,743.96
广告宣传费	3,172,685.12	108,749,534.23
三包费	2,850,113.25	5,538,376.00
差旅费	1,419,531.80	3,650,331.44
培训咨询费		2,756,248.75
折旧摊销	293,918.20	422,987.70
其他	6,748,311.73	14,493,984.45
合计	30,768,816.86	160,508,206.53

2、 管理费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
折旧与摊销	160,861,308.81	190,129,870.24
职工薪酬	31,828,958.25	43,295,204.02
办公费	3,101,161.41	3,002,016.33
安全措施费	2,203,951.09	7,236,970.91
差旅费	361,628.58	1,607,636.48
培训费	180,129.51	3,749,776.72
业务招待费	262,267.21	537,341.89
其他	548,967.70	17,116,885.13

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
合计	199,348,372.56	266,675,701.72

3、 研发费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	14,881,980.19	24,033,736.08
材料费	24,084,508.23	3,225,029.93
委托费	7,222,624.96	2,228,659.24
试生产费用	5,308,736.97	7,169,344.44
技术支持费	4,793,627.92	17,446,319.44
办公费	358,341.13	628,582.07
合计	56,649,819.40	54,731,671.20

4、 财务费用

类别	2019 年 1-9 月	2018 年度
利息费用	92,069,223.73	241,651,443.34
减：利息收入	2,812,868.59	7,103,995.81
汇兑净收益		
汇兑净损失	1,681,179.75	23,405,003.05
其他	-119,297.78	2,964,190.35
合计	90,818,237.11	260,916,640.93

(二十九) 资产减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
坏账损失	-87,628.43	-280,087.19
存货跌价损失	116,452,520.13	117,602,283.47
固定资产减值损失	406,395,963.13	80,844,533.69
在建工程减值损失	147,507,074.33	3,665,062.08
无形资产减值损失	99,581,729.32	67,531,859.52
开发支出减值损失	80,290,433.78	
合计	850,140,092.26	269,363,651.57

(三十) 其他收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	与资产相关/收益相关
研发中心补助	101,249,795.07	122,335,084.46	与资产相关
广东省商务厅关于 2019 年促进经济发展专项资金	36,000,000.00		与收益相关
企业研发资助款	7,261,000.00		与收益相关
龙华区 2019 年产业发展专项资金补贴(信息化建设项目)	1,726,800.00		与收益相关
供电局电费补贴	1,139,410.20	1,448,013.60	与收益相关
科研补贴		10,455,400.00	与收益相关
深圳市财政委员会补贴款		2,497,000.00	与收益相关
龙华区产业链薄弱环节投资补贴		1,500,000.00	与收益相关
经贸委陈海康产业转型升级专项第一批资助款		500,000.00	与收益相关
企业自主培训预付 50%补贴		28,000.00	与收益相关
龙华区稳岗补贴	199,963.80		与收益相关
龙华区企业岗前补贴	31,449.06	1,400.00	与收益相关
龙华区外贸稳增长资助	28,000.00		与收益相关
合计	147,636,418.13	138,764,898.06	

(三十一) 资产处置收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产	-453,108.86	1,742,682.94	-453,108.86

(三十二) 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			
债务重组利得			
接受捐赠		1,000,000.00	
罚款收入	97,375.00		97,375.00
不需支付的应付款项		22,732,853.54	
索赔收入	351,075.66		351,075.66
其他	1,967,076.56	45,734.30	1,967,076.56
合计	2,415,527.22	23,778,587.84	2,415,527.22

(三十三) 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
非流动资产毁损报废损失			
赔偿支出（注）	1,176,124,150.81		1,176,124,150.81
质量索赔损失	737,160.06	394,637.17	737,160.06
罚款、滞纳金	16,006.86	10,122.62	16,006.86
其他	60,277.09	5,800.00	60,277.09
合计	1,176,937,594.82	410,559.79	1,176,937,594.82

注：本公司本期 B 系列车型停止生产，与供应商签订的专用模具合同无法继续执行，构成实质违约，剩余合同金额需赔付给供应商，本期根据历史赔付率，测算出应确认预计负债-赔偿支出 1,176,124,150.81 元。

(三十四) 租赁

1、 融资租赁承租情况：

(1) 各类租入固定资产的年初和期末原价、累计折旧额、减值准备累计金额：

资产类别	年初固定资产原值	期末固定资产原值	累计折旧额	减值准备累计金额
机器设备	49,379,281.24	49,379,281.24	22,762,504.15	

(2) 以后年度将支付的最低租赁付款额情况：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	5,024,485.72
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	3,415,174.27
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	3,345,800.00
3 年以上	2,509,350.00
合计	14,294,809.99

截止 2018 年 12 月 31 日，未确认融资费用的余额为 9,503,843.00 元；截止 2019 年 9 月 30 日，未确认融资费用的余额为 4,755,499.08 元。

(三十五) 现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	2019 年 1-9 月	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,232,591,799.75	-874,084,116.04
加：资产减值准备	850,140,092.26	269,363,651.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	275,268,159.07	301,156,695.28
无形资产摊销	130,543,983.13	130,240,209.34
长期待摊费用摊销	1,426,870.80	2,524,381.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	340,356.65	-1,742,682.94
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	93,366,509.21	245,019,647.53
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	235,446,698.04	-221,834,732.87
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-55,146,904.19	75,847,785.88
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,811,755,679.26	-23,325,593.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,110,549,644.48	-96,834,754.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	523,688,192.42	280,201,149.26
减：现金的年初余额	280,201,149.26	480,018,832.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	243,487,043.16	-199,817,683.44

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2019.9.30	2018.12.31
一、现金	523,688,192.42	280,201,149.26
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	523,688,192.42	280,201,149.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	523,688,192.42	280,201,149.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十六) 外币货币性项目

2019.9.30

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	62,575.43		486,805.56
其中：欧元	62,575.43	7.7795	486,805.56

2018.12.31

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	4,991,067.22		39,190,358.92
其中：欧元	4,991,067.22	7.8521	39,190,358.92

八、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

九、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
重庆长安汽车股份有限公司	中国	生产、销售	480,264.85 万元人民币	50.00	50.00
标致雪铁龙汽车股份有限公司	法国	生产、销售	30,017.68 万欧元	50.00	50.00

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中国长安汽车集团股份有限公司	一方母公司之母公司
重庆长安建设工程有限公司	受母公司之最终控股公司控制
神龙汽车有限公司	受母公司之最终控股公司控制
南方英特空调有限公司	受母公司之最终控股公司控制
成都万友滤机有限公司	受母公司之最终控股公司控制
南方天合底盘系统有限公司	受母公司之最终控股公司控制
兵器装备集团财务有限责任公司	受母公司之最终控股公司控制
重庆长安新能源汽车有限公司	受母公司之最终控股公司控制
中汇富通投资有限公司	受母公司之最终控股公司控制
南方佛吉亚汽车部件有限公司	受母公司之最终控股公司控制
标致雪铁龙（上海）管理有限公司	受母公司之最终控股公司控制
标致雪铁龙（武汉）管理有限公司	受母公司之最终控股公司控制
标致雪铁龙（中国）汽车贸易有限公司	受母公司之最终控股公司控制
成都华川电装有限责任公司	受母公司之最终控股公司控制
湖北孝感华中车灯有限公司	受母公司之最终控股公司控制
承德苏垦银河连杆有限公司	受母公司之最终控股公司控制
北京中兵保险经纪有限公司	受母公司之最终控股公司控制
湖北华中马瑞利汽车照明有限公司	受母公司之最终控股公司控制
中国长安汽车集团股份有限公司重庆青山变速器分公司	受母公司之最终控股公司控制

(三) 关联方交易

1、 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年 1-9 月		2018 年度	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
股东关联公司	采购商品	市场价格	385,927,530.05	15.49	219,068,017.00	27.31
其他关联公司	采购商品	市场价格	269,679,995.33	10.83	40,565,380.00	5.06

2、 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年 1-9 月		2018 年度	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
股东关联公司	出售商品	市场价格	2,259,673,247.85	89.48	248,960,006.00	30.73
其他关联公司	出售商品	市场价格	83,240,147.50	3.23	19,326,121.00	2.38

3、 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	年利率 (%)
标致雪铁龙汽车股份有限公司	100,000,000.00	2017/6/15	2019/12/20	4.35
标致雪铁龙汽车股份有限公司	100,000,000.00	2019/1/25	—	4.35

(四) 关联方应收应付款项

1、 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.9.30		2018.12.31		条款和条件	是否取得担保
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
应收账款							
	股东关联公司	382,178,545.58		169,026,933.36		/	否
	其他关联公司	386,844.77		344,215.13		/	否
其他应收款							
	股东关联公司	9,370,249.87		8,322,433.26		/	否
预付账款							
	股东关联公司	6,939,774.26		7,049,602.01		/	否

2、 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.9.30	2018.12.31	条款和条件	是否提供担保
应付账款					
	股东关联公司	251,755,408.36	298,997,472.82	/	否
	其他关联公司	79,463,729.43	12,556,544.78	/	否
其他应付款					
	股东关联公司	64,563,304.19	33,412,516.77	/	否

项目名称	关联方	2019.9.30	2018.12.31	条款和条件	是否提供担保
	其他关联公司	109,646,507.73	112,589,336.07	/	否
预收账款					
	股东关联公司	73,989,489.17		/	否
	其他关联公司	67,284,823.33		/	否

十、 财务报表的批准

本财务报表已于 2019 年 11 月 28 日经本公司董事会批准。

长安标致雪铁龙汽车有限公司

2019 年 11 月 28 日