

审计报告

安徽安凯汽车股份有限公司

容诚审字[2020]100Z0169 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审 计 报 告

安徽安凯汽车股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安徽安凯汽车股份有限公司（以下简称安凯客车）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了安凯客车 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

如安凯客车合并财务报表附注三、24 及五、38 所述，安凯客车营业收入主要来源于汽车整车（包括燃油客车和新能源客车）及配件的销售。安凯客车 2019 年度实现营业收入 337,587.04 万元。由于营业收入作为安凯客车财务报表的重要项目，其计入错误的会计期间或被操控而产生的风险较高，且确认与计量对财务报表的影响重大，我们将营业收入的确认和计量作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对营业收入的确认和计量执行的审计程序主要包括：

（1）了解、测试和评价安凯客车与营业收入确认和计量相关的内部控制制度的设计和运行有效性；

（2）对营业收入与营业成本实施分析性程序，分析复核销售收入、销售成本及毛利率情况，复核营业收入、营业成本的匹配性；

（3）对重要销售合同进行抽查，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款与内容，复核营业收入的确认与计量是否符合企业会计准则的规定；

（4）对本期营业收入进行抽查，复核销售合同、提车单、销售发票、出口报关单、客户回款等业务单据与营业收入确认与计量的一致性；

（5）通过对本期提车单、报关单等业务单据抽查，并检查相关的记账凭证、销售合同、发票等，复核营业收入确认的完整性；

（6）对主要客户营业收入、应收账款进行函证，验证营业收入确认的真实性、准确性及完整性；

（7）通过查阅国家及地方新能源汽车补贴相关文件、安凯客车新能源汽车补贴申报资料及本期新能源汽车补贴收款情况等，复核营业收入确认的准确性及完整性；

（8）对资产负债表日前后的销售交易执行截止性测试，复核营业收入是否记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款减值准备

1.事项描述

如安凯客车财务报表附注五、4 所述，截止 2019 年 12 月 31 日，安凯客车应

收账款账面余额 193,184.87 万元，应收账款坏账准备余额 79,937.11 万元。由于应收账款减值准备金额重大，且应收账款的可收回性及应收账款坏账准备的计提涉及安凯客车管理层的判断，我们将应收账款减值准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款减值准备的计提实施的审计程序主要包括：

（1）了解、测试和评价安凯客车与应收账款减值准备计提相关的内部控制制度的设计和运行有效性；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，评估管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算的适当性；

（3）复核了管理层计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性；

（4）通过对主要客户本期回款记录及期后回款情况的抽查，复核安凯客车对应收账款坏账准备评估结果的合理性；

（5）对于涉诉应收账款，通过对应收账款可收回性判断依据的抽查，复核应收账款坏账准备计提的充分性与适当性，并通过向律师函证方式分析应收账款坏账准备计提的充分性与适当性；

（6）通过对安凯客车与同行业上市公司公开披露的应收账款坏账准备计提情况进行对比分析，复核应收账款坏账准备占应收账款余额比例的合理性。

（三）处置子公司确认投资收益

1、事项描述

如财务报表附注五、45 及六、合并范围的变更所示，安凯客车本期处置子公司扬州江淮宏运客车有限公司股权投资，并形成投资收益 8,290.95 万元，对安凯客车合并财务报表的利润总额具有重大影响，因此，我们将处置子公司确认投资收益作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对处置子公司投资收益的确认实施的审计程序主要包括：

（1）检查股权转让协议、相关部门的批准文件、股权价款的支付凭证以及工商变更登记情况等，复核安凯客车管理层对处置子公司丧失控制权日的判断是否准确；

（2）检查安凯客车关于处置子公司的账务处理，复核相关会计处理的正确性；

（3）通过查阅被处置股权的资产评估报告，复核股权处置交易价格的确认依据及其公允性；

（4）复核安凯客车处置子公司确认的投资收益是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报和披露。

四、其他信息

安凯客车管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括安凯客车 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

安凯客车管理层（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，管理层负责评估安凯客车的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安凯客车、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安凯客车的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对安凯客车持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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安凯客车不能持续经营。

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

（6）就安凯客车中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020 年 3 月 13 日

合并资产负债表

编制单位：安徽安凯汽车股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	项 目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,002,715,523.08	1,067,959,971.48	短期借款	五、21	1,155,000,000.00	1,340,000,000.00
交易性金融资产	五、2	192,687,237.50		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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	60,055,045.00	75,938,977.90	应付票据	五、22	783,440,561.92	1,457,441,880.05
应收账款	五、4	1,132,477,614.90	2,082,856,671.49	应付账款	五、23	1,328,872,741.86	2,088,850,970.47
应收款项融资	五、5	6,708,000.00		预收款项	五、24	75,278,827.72	88,994,675.47
预付款项	五、6	78,280,238.19	22,700,588.85	应付职工薪酬	五、25	29,399,332.64	27,011,337.48
其他应收款	五、7	935,423,771.17	1,954,534,675.26	应交税费	五、26	15,650,311.03	51,572,386.10
其中：应收利息				其他应付款	五、27	378,454,732.71	498,706,044.09
应收股利				其中：应付利息		2,363,701.40	3,339,874.71
存货	五、8	144,304,005.87	160,732,589.79	应付股利		773,663.16	773,663.16
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、28	455,000,000.00	376,000,000.00
其他流动资产	五、9	151,266,123.52	195,133,943.63	其他流动负债			
流动资产合计		3,703,917,559.23	5,559,857,418.40	流动负债合计		4,221,096,507.88	5,928,577,293.66
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、29	380,000,000.00	586,000,000.00
可供出售金融资产	五、10		3,000,000.00	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款	五、11	189,560,140.49	128,297,701.64	长期应付款	五、30	1,195,199.37	1,865,239.72
长期股权投资	五、12	214,437,144.69	169,643,164.78	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资	五、13	7,866,167.84		预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益	五、31	149,351,063.97	160,753,696.46
投资性房地产	五、14	70,346,184.27	37,768,260.40	递延所得税负债	五、19	788,010.81	
固定资产	五、15	828,094,208.33	962,400,269.57	其他非流动负债			
在建工程	五、16	6,220,231.68	17,654,056.22	非流动负债合计		531,334,274.15	748,618,936.18
生产性生物资产				负债合计		4,752,430,782.03	6,677,196,229.84
油气资产				所有者权益：			
无形资产	五、17	223,114,582.35	235,387,137.76	股本	五、32	733,329,168.00	733,329,168.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	五、18	1,222,368.40	1,407,483.64	永续债			
递延所得税资产	五、19	5,727,747.94	5,898,576.53	资本公积	五、33	530,478,330.16	529,202,726.52
其他非流动资产	五、20	7,928,478.17	10,160,903.22	减：库存股			
非流动资产合计		1,554,517,254.16	1,571,617,553.76	其他综合收益	五、34	4,136,242.66	
				专项储备	五、35	13,969,295.63	14,088,791.56
				盈余公积	五、36	47,367,283.00	47,367,283.00
				未分配利润	五、37	-903,580,313.71	-937,200,922.33
				归属于母公司所有者权益合计		425,700,005.74	386,787,046.75
				少数股东权益		80,304,025.62	67,491,695.57
				所有者权益合计		506,004,031.36	454,278,742.32
资产总计		5,258,434,813.39	7,131,474,972.16	负债和所有者权益总计		5,258,434,813.39	7,131,474,972.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：安徽安凯汽车股份有限公司

单位：元

币种：人民

资产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		872,391,645.26	865,137,998.59	短期借款		905,000,000.00	1,110,000,000.00
交易性金融资产		192,687,237.50		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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		54,450,045.00	55,058,516.30	应付票据		683,266,524.29	1,237,106,893.05
应收账款	十四、1	1,124,142,699.57	2,045,594,595.21	应付账款		1,470,217,369.73	2,171,890,915.74
应收款项融资		4,458,000.00		预收款项		72,575,503.71	82,840,590.15
预付款项		44,024,784.57	13,282,294.62	应付职工薪酬		18,489,264.21	16,046,860.57
其他应收款	十四、2	932,245,822.26	1,951,105,912.87	应交税费		8,006,883.14	8,938,825.75
其中：应收利息				其他应付款		359,412,987.88	435,665,137.79
应收股利				其中：应付利息		2,363,701.40	2,985,893.46
存货		58,703,775.61	75,453,944.90	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		455,000,000.00	376,000,000.00
其他流动资产		141,519,356.22	171,171,222.30	其他流动负债			
流动资产合计		3,424,623,365.99	5,176,804,484.79	流动负债合计		3,971,968,532.96	5,438,489,223.05
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		380,000,000.00	586,000,000.00
可供出售金融资产			7,471,700.00	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款		189,560,140.49	128,297,701.64	长期应付款		1,195,199.37	1,865,239.72
长期股权投资	十四、3	333,993,177.00	289,199,197.09	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		7,866,167.84		预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益		114,022,668.43	122,474,085.76
投资性房地产		70,346,184.27	37,768,260.40	递延所得税负债		117,255.81	
固定资产		659,265,616.78	698,626,608.67	其他非流动负债			
在建工程		6,131,736.10	16,686,814.82	非流动负债合计		495,335,123.61	710,339,325.48
生产性生物资产				负债合计		4,467,303,656.57	6,148,828,548.53
油气资产				所有者权益：			
无形资产		157,420,156.26	160,602,530.38	股本		733,329,168.00	733,329,168.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产				资本公积		531,630,621.29	530,355,017.65
其他非流动资产		7,928,478.17	9,781,099.62	减：库存股			
非流动资产合计		1,432,511,656.91	1,348,433,912.62	其他综合收益		335,297.66	
				专项储备		8,581,262.68	6,712,943.04
				盈余公积		47,367,283.00	47,367,283.00
				未分配利润		-931,412,266.30	-941,354,562.81
				所有者权益合计		389,831,366.33	376,409,848.88
资产总计		4,857,135,022.90	6,525,238,397.41	负债和所有者权益总计		4,857,135,022.90	6,525,238,397.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：安徽安凯汽车股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		3,375,870,425.18	3,146,799,184.83
其中：营业收入	五、38	3,375,870,425.18	3,146,799,184.83
二、营业总成本		3,429,784,090.54	3,559,647,300.74
其中：营业成本	五、38	2,833,373,214.41	2,998,297,676.79
税金及附加	五、39	21,918,137.97	23,367,281.08
销售费用	五、40	239,531,495.38	211,067,709.86
管理费用	五、41	143,720,555.64	126,609,207.39
研发费用	五、42	101,903,912.87	124,857,560.15
财务费用	五、43	89,336,774.27	75,447,865.47
其中：利息费用		102,254,692.80	89,907,431.14
利息收入		7,986,062.20	12,303,735.47
加：其他收益	五、44	82,805,254.13	47,219,374.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	84,316,600.60	-11,672,551.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,481,623.73	-12,470,678.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、46	387,237.50	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-58,921,664.87	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-4,716,013.41	-347,953,249.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	4,606,389.46	5,874,299.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,564,138.05	-719,380,242.50
加：营业外收入	五、50	6,657,951.14	975,437.18
减：营业外支出	五、51	6,118,485.40	19,094,105.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,103,603.79	-737,498,911.03
减：所得税费用	五、52	7,264,379.64	138,209,904.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,839,224.15	-875,708,815.62
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,839,224.15	-875,708,815.62
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		33,620,608.62	-893,339,285.51
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,218,615.53	17,630,469.89
六、其他综合收益的税后净额	五、53		
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		265,578.39	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		265,578.39	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 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			
（8）外币财务报表折算差额			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		48,104,802.54	-875,708,815.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		33,886,187.01	-893,339,285.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额		14,218,615.53	17,630,469.89
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	-1.25
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：安徽安凯汽车股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	十四、4	3,392,395,065.79	3,101,442,736.74
减：营业成本	十四、4	2,917,317,228.61	3,098,612,955.35
税金及附加		12,526,492.71	11,457,248.14
销售费用		210,973,339.29	179,307,780.38
管理费用		68,973,689.55	71,379,843.20
研发费用		108,508,846.56	110,494,974.35
财务费用		87,806,142.76	71,093,936.06
其中：利息费用		99,704,825.52	84,056,825.89
利息收入		6,919,868.81	11,175,446.65
加：其他收益		76,965,714.70	43,102,183.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,407,115.72	-32,230,594.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,481,623.73	-33,028,722.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		387,237.50	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-58,287,844.26	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-671,643.54	-340,469,915.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,172,324.51	5,828,938.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,262,230.94	-764,673,389.24
加：营业外收入		6,351,708.71	874,465.58
减：营业外支出		5,613,557.51	18,356,412.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,000,382.14	-782,155,335.97
减：所得税费用		58,085.63	122,001,034.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,942,296.51	-904,156,370.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,942,296.51	-904,156,370.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		265,578.39	
（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		265,578.39	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（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			
8. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		10,207,874.90	-904,156,370.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：安徽安凯汽车股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019 年度	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		3,914,008,055.29	3,156,059,937.98
收到的税费返还		66,907,035.02	188,034,673.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、54（1）	46,093,134.94	92,792,870.84
经营活动现金流入小计		4,027,008,225.25	3,436,887,482.46
购买商品、接受劳务支付的现金		2,928,909,597.99	3,229,739,101.85
支付给职工以及为职工支付的现金		365,252,648.78	423,948,921.83
支付的各项税费		81,936,487.83	52,480,730.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、54（2）	128,646,798.21	76,036,077.27
经营活动现金流出小计		3,504,745,532.81	3,782,204,831.91
经营活动产生的现金流量净额		522,262,692.44	-345,317,349.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		23,000,000.00	50,048,627.56
取得投资收益收到的现金		7,888,739.45	749,500.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,527,763.80	1,045,317.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		26,798,478.28	
收到其他与投资活动有关的现金	五、54（3）	7,986,062.20	12,521,881.60
投资活动现金流入小计		70,201,043.73	64,365,327.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,564,048.21	21,627,270.41
投资支付的现金		242,300,000.00	143,409,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		268,864,048.21	165,036,970.41
投资活动产生的现金流量净额		-198,663,004.48	-100,671,643.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			184,259,995.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,455,000,000.00	1,987,830,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54（4）	316,182,973.73	248,873,346.53
筹资活动现金流入小计		1,771,182,973.73	2,420,963,341.93
偿还债务支付的现金		1,767,000,000.00	1,880,830,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,375,579.22	101,637,475.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54（5）	111,380,000.00	1,100,000.00
筹资活动现金流出小计		1,981,755,579.22	1,983,567,475.85
筹资活动产生的现金流量净额		-210,572,605.49	437,395,866.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,284,234.59	2,051,859.72
五、现金及现金等价物净增加额		114,311,317.06	-6,541,266.99
加：期初现金及现金等价物余额		354,955,247.45	361,496,514.44
六、期末现金及现金等价物余额		469,266,564.51	354,955,247.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：安徽安凯汽车股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019 年度	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		3,833,432,129.58	2,955,211,306.49
收到的税费返还		62,568,938.05	185,688,838.34
收到其他与经营活动有关的现金		42,434,057.69	55,161,397.25
经营活动现金流入小计		3,938,435,125.32	3,196,061,542.08
购买商品、接受劳务支付的现金		2,977,124,661.04	3,023,811,355.92
支付给职工以及为职工支付的现金		198,727,404.54	237,388,186.81
支付的各项税费		12,401,013.58	12,567,079.06
支付其他与经营活动有关的现金		87,494,656.31	76,869,501.00
经营活动现金流出小计		3,275,747,735.47	3,350,636,122.79
经营活动产生的现金流量净额		662,687,389.85	-154,574,580.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	50,048,627.56
取得投资收益收到的现金		7,888,739.45	749,500.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,073,883.80	731,298.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		6,923,716.78	11,175,446.65
投资活动现金流入小计		17,886,340.03	62,704,873.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,413,433.21	15,729,327.91
投资支付的现金		242,300,000.00	143,409,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		265,713,433.21	159,139,027.91
投资活动产生的现金流量净额		-247,827,093.18	-96,434,154.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			184,259,995.40
取得借款收到的现金		1,205,000,000.00	1,660,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		277,199,312.66	256,827,877.55
筹资活动现金流入小计		1,482,199,312.66	2,101,087,872.95
偿还债务支付的现金		1,537,000,000.00	1,713,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,819,856.58	95,433,092.10
支付其他与筹资活动有关的现金		111,380,000.00	1,100,000.00
筹资活动现金流出小计		1,750,199,856.58	1,809,533,092.10
筹资活动产生的现金流量净额		-268,000,543.92	291,554,780.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		926,539.91	1,334,369.23
五、现金及现金等价物净增加额		147,786,292.66	41,880,414.69
加：期初现金及现金等价物余额		234,183,282.35	192,302,867.66
六、期末现金及现金等价物余额		381,969,575.01	234,183,282.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽安凯汽车股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年度											
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	733,329,168.00				529,202,726.52			14,088,791.56	47,367,283.00	-937,200,922.33	67,491,695.57	454,278,742.32
加：会计政策变更							3,870,664.27					3,870,664.27
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	733,329,168.00				529,202,726.52		3,870,664.27	14,088,791.56	47,367,283.00	-937,200,922.33	67,491,695.57	458,149,406.59
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,275,603.64		265,578.39	-119,495.93		33,620,608.62	12,812,330.05	47,854,624.77
(一) 综合收益总额							265,578.39			33,620,608.62	14,218,615.53	48,104,802.54
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备					93,793.13			3,519,120.19			938,680.23	4,551,593.55
1. 本期提取					1,199,771.50			9,091,940.71			1,465,371.34	11,757,083.55
2. 本期使用					1,105,978.37			5,572,820.52			526,691.11	7,205,490.00
(六) 其他					1,181,810.51			-3,638,616.12			-2,344,965.71	-4,801,771.32
四、本期期末余额	733,329,168.00				530,478,330.16	-	4,136,242.66	13,969,295.63	47,367,283.00	-903,580,313.71	80,304,025.62	506,004,031.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽安凯汽车股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度											
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	695,565,603.00				383,308,205.15			9,187,306.12	47,367,283.00	-43,861,636.82	48,837,630.88	1,140,404,391.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	695,565,603.00				383,308,205.15			9,187,306.12	47,367,283.00	-43,861,636.82	48,837,630.88	1,140,404,391.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	37,763,565.00				145,894,521.37			4,901,485.44		-893,339,285.51	18,654,064.69	-686,125,649.01
（一）综合收益总额										-893,339,285.51	17,630,469.89	-875,708,815.62
（二）所有者投入和减少资本	37,763,565.00				145,821,020.79							183,584,585.79
1.所有者投入的普通股	37,763,565.00				145,821,020.79							183,584,585.79
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备					73,500.58			4,901,485.44			1,023,594.80	5,998,580.82
1.本期提取					1,350,177.87			10,723,382.23			1,734,641.33	13,808,201.43
2.本期使用					1,276,677.29			5,821,896.79			711,046.53	7,809,620.61
（六）其他												-
四、本期期末余额	733,329,168.00				529,202,726.52			14,088,791.56	47,367,283.00	-937,200,922.33	67,491,695.57	454,278,742.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：安徽安凯汽车股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	733,329,168.00				530,355,017.65			6,712,943.04	47,367,283.00	-941,354,562.81	376,409,848.88
加：会计政策变更							69,719.27				69,719.27
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	733,329,168.00				530,355,017.65		69,719.27	6,712,943.04	47,367,283.00	-941,354,562.81	376,479,568.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,275,603.64		265,578.39	1,868,319.64		9,942,296.51	13,351,798.18
（一）综合收益总额							265,578.39			9,942,296.51	10,207,874.90
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备					93,793.13			1,868,319.64			1,962,112.77
1. 本期提取					1,199,771.50			5,001,600.00			6,201,371.50
2. 本期使用					1,105,978.37			3,133,280.36			4,239,258.73
（六）其他					1,181,810.51						1,181,810.51
四、本期期末余额	733,329,168.00				531,630,621.29		335,297.66	8,581,262.68	47,367,283.00	-931,412,266.30	389,831,366.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：安徽安凯汽车股份有限公司
人民币

单位：元 币种：人

项目	2018 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	695,565,603.00				384,460,496.28			3,954,696.11	47,367,283.00	-37,198,191.88	1,094,149,886.51
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	695,565,603.00				384,460,496.28			3,954,696.11	47,367,283.00	-37,198,191.88	1,094,149,886.51
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	37,763,565.00				145,894,521.37			2,758,246.93	-	-904,156,370.93	-717,740,037.63
（一）综合收益总额										-904,156,370.93	-904,156,370.93
（二）所有者投入和减少资本	37,763,565.00				145,821,020.79			-	-	-	183,584,585.79
1.所有者投入的普通股	37,763,565.00				145,821,020.79						183,584,585.79
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											-
（五）专项储备					73,500.58			2,758,246.93			2,831,747.51
1. 本期提取					1,350,177.87			6,180,000.00			7,530,177.87
2. 本期使用					1,276,677.29			3,421,753.07			4,698,430.36
（六）其他											
四、本期期末余额	733,329,168.00				530,355,017.65			6,712,943.04	47,367,283.00	-941,354,562.81	376,409,848.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

安徽安凯汽车股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽安凯汽车股份有限公司（以下简称本公司或公司）系 1997 年 4 月 21 日经安徽省人民政府皖政秘[1997]63 号文批准，由原合肥淝河汽车制造厂（现更名为安徽安凯汽车集团有限公司）（以下简称安凯集团）独家发起，通过社会募集方式设立的股份有限公司。1997 年 7 月经中国证券监督管理委员会批准向社会公开发行股票 6,000.00 万股人民币普通股，同年 7 月 22 日公司正式成立，7 月 25 日在深圳证券交易所挂牌上市。

1999 年 12 月，公司经中国证券监督管理委员会批准向全体股东配售 3,000.00 万股人民币普通股，配股后总股本为 17,000.00 万股。2000 年公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后总股本为 22,100.00 万股。

2004 年安徽江淮汽车集团有限公司（以下简称江汽集团）受让安凯集团所持有的公司 6,214.00 万股股份，成为公司的控股股东。

2006 年 5 月，依据公司 2006 年度第一次临时股东大会暨相关股东会议审议通过，公司以股权分置改革前总股本 22,100.00 万股为基数，用资本公积金向全体股东按每 10 股转增 3.4412 股的比例转增股本，非流通股股东将可获得的转增股份全部送给流通股股东，以此作为非流通股获得流通权的对价。该股权分置改革方案于 2006 年 6 月 1 日实施完毕后，公司股本由 22,100.00 万股增至 29,705.00 万股。

根据 2007 年第一次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]424 号《关于核准安徽安凯汽车股份有限公司向安徽江淮汽车集团有限公司发行股份购买资产的批复》的核准，公司于 2008 年 4 月 24 日向江汽集团发行 996.00 万股人

民币普通股购买其持有的安徽江淮客车有限公司（以下简称江淮客车）41.00%的股权，每股 1.00 元，每股发行价格人民币 7.62 元，定向增发后公司股本增至 30,701.00 万股。

根据 2010 年第一次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]672 号《关于核准安徽安凯汽车股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，公司于 2011 年 8 月 26 日以非公开发行股票的方式向 8 家特定投资者发行了 4500.00 万股人民币普通股（A 股），每股发行价格人民币 10.18 元，定向增发后公司股本增至 35,201.00 万股。

根据 2011 年年度股东大会审议通过公司 2011 年年度权益分配方案，2012 年 7 月 27 日以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，公司总股本由 35,201.00 万股增至 70,402.00 万股。

2012 年 10 月 16 日，经公司 2012 年第二次临时股东大会审议通过关于回购部分社会公众股份的方案，公司以不超过每股 5.2 元的价格回购公司股份，回购总金额最高不超过人民币 10,400.00 万元，回购股份数不超过 2000.00 万股，回购股份的期限自股东大会审议通过回购股份方案之日起十二个月内（即 2013 年 10 月 15 日止），回购的股份将予以注销，2013 年 10 月 21 日，公司已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成了回购股份注销手续，公司总股本由 70,402.00 万股减少为 69,556.56 万股。

2015 年 1 月 12 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]77 号《关于核准安徽江淮汽车股份有限公司吸收合并安徽江淮汽车集团有限公司批复》的核准，安徽江淮汽车股份有限公司通过向江汽集团全体股东安徽江淮汽车集团有限公司、建投投资有限责任公司、合肥实勤股权投资合伙企业（普通合伙）发行股份的方式吸收合并江汽集团。本次吸收合并完成后，公司控股股东变更为安徽江淮汽车股份有限公司。

2016 年 11 月 18 日，公司控股股东名称由安徽江淮汽车股份有限公司变更为安徽江淮汽车集团股份有限公司（以下简称江汽股份），并完成工商变更登记，领取了新的《营业执照》。

根据 2017 年第一次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]245 号《关于核准安徽安凯汽车股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，公司于 2018 年 7 月 27 日以非公开发行股票的方式向安徽江淮汽车集团股份有限公司发

行了 37,763,565.00 股人民币普通股（A 股），每股发行价格人民币 5.16 元，本次发行完成后,公司股本增至 733,329,168.00 股。

统一社会信用代码：91340000148975314D（1-3）。

注册资本：柒亿叁仟叁佰叁拾贰万玖仟壹佰陆拾捌圆整。

经营地址：安徽省合肥市葛淝路 1 号。

法定代表人：戴茂方。

公司控股股东：安徽江淮汽车集团股份有限公司。

公司经营范围：客车、底盘生产、销售，汽车配件销售；汽车设计、维修、咨询、试验；本企业自产产品及技术出口以及本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术进口。（国家限定公司经营和禁止进出口商品及技术除外）。房产、设备租赁。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 3 月 13 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本公司本期纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	安徽安凯金达机械制造有限公司	安凯金达	100.00	-
2	安徽江淮客车有限公司	江淮客车	60.81	-
3	苏州安凯客车销售有限公司	苏州安凯	100.00	-
4	北京新安凯客车销售有限公司	北京新安凯	100.00	-
5	深圳安凯客车销售有限公司	深圳安凯	100.00	-
6	哈尔滨安凯新能源客车服务有限公司	哈尔滨安凯	100.00	-
7	安徽凯亚汽车零部件有限责任公司	安徽凯亚	51.00	-
8	广州安凯汽车销售有限公司	广州安凯	100.00	-
9	北京安凯华北汽车销售有限公司	安凯华北	40.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内减少子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	扬州江淮宏运客车有限公司	宏运客车	1-7 月	本期处置

本报告期内减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结

构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

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

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

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计

准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期

信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

损失。公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：其他应收款其他第三方款项

其他应收款组合 2：其他应收政府部门等无收回风险款项

其他应收款组合 3：应收利息

其他应收款组合 4：应收股利

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对应收银行承兑汇票不计提坏账准备。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合应收其他款项

对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止

确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

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

③应收款项

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

④可供出售金融资产

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

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权

益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

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

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

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资

产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终

止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

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

A. 终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

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

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

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将本公司将 500.00 万元（含 500.00 万元，下同）以上应收账款 100.00 万元以上其他应收款作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

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

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

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

B.可供出售金融资产减值测试

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

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

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500.00 万元（含 500.00 万元，下同）以上应收账款，100.00 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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

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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：应收政府部门等无收回风险款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

注*：其他应收款不包括应收股利与应收利息。

组合 2：应收政府部门等无收回风险款项，因无坏账风险，不计提坏账准备。

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

对应收票据、应收利息等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售

价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持

有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率

如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	25-40	3.00	3.88-2.43

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25-40	3.00	3.88-2.43
机器设备	年限平均法	5-18	3.00	19.4-5.39
起重运输设备	年限平均法	5-18	3.00	19.4-5.39
电子及其他设备	年限平均法	5-18	3.00	19.4-5.39

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项

固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件及其他	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法【或工作量法】系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊

销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修改造费	10 年

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存

金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

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

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

28. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29. 资产证券化业务

本公司将部分应收账款（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券和次级资产支持证券，本公司持有部分次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务机构，提供资产及其回收有关的管理服务、基础合同的变更管理及其他服务。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，本公司根据持有次级资产支持证券比例享有相关收益。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

（1）终止确认证券化资产

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，终止确认该金融资产，并将该金融资产的账面价值与因转让而收到的对价之间的差额，确认为当期损益。

（2）继续确认证券化资产

本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬时，不终止确认该金融资产；转让该金融资产收到的对价，确认为一项负债。在随后的会计期间，本公司继续确认该金融资产的收益及其相关负债的费用。

（3）继续涉入证券化资产

不属于上述两种情形的，本公司分别以下两种情况进行处理：

①本公司未保留对该金融资产控制的，在转让日终止确认该金融资产，并将该金融资产的账面价值与因转让而收到的对价之间的差额，确认为当期损益。

②本公司保留对该金融资产控制的，在转让日按其继续涉入该金融资产的程度确认有关资产，并相应确认有关负债。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

2018年12月31日受影响的资产负债表项目如下：

①合并资产负债表

项 目	调整前	调整后
应收票据及应收账款	2,158,795,649.39	-
应收票据	-	75,938,977.90
应收账款	-	2,082,856,671.49
应付票据及应付账款	3,546,292,850.52	-
应付票据	-	1,457,441,880.05
应付账款	-	2,088,850,970.47

②母公司资产负债表

项 目	调整前	调整后
应收票据及应收账款	2,100,653,111.51	-
应收票据	-	55,058,516.30
应收账款	-	2,045,594,595.21
应付票据及应付账款	3,408,997,808.79	-
应付票据	-	1,237,106,893.05
应付账款	-	2,171,890,915.74

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会【2017】7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移(2017 年修订)》(财会【2017】8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计(2017 年修订)》(财会【2017】9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报(2017 年修订)》(财会【2017】14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则,对会计政策的相关内容进行调整,详见附注三、10。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的规定,对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整,将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即 2019 年 1 月 1 日)的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时,本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日,财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》(财会【2019】8 号),根据要求,本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资

产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

①合并资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：	-	-	-
货币资金	1,067,959,971.48	1,067,959,971.48	
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	23,000,000.00	23,000,000.00
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	75,938,977.90	49,013,255.00	-26,925,722.90
应收账款	2,082,856,671.49	2,082,856,671.49	-
应收款项融资	-	26,925,722.90	26,925,722.90
预付款项	22,700,588.85	22,700,588.85	-
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	1,954,534,675.26	1,954,534,675.26	
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

买入返售金融资产	-	-	-
存货	160,732,589.79	160,732,589.79	
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	195,133,943.63	172,133,943.63	-23,000,000.00
流动资产合计	5,559,857,418.40	5,559,857,418.40	-
非流动资产：	-	-	-
发放贷款和垫款	-	-	-
债权投资	不适用	-	-
可供出售金融资产	3,000,000.00	不适用	-3,000,000.00
其他债权投资	不适用	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-
长期应收款	128,297,701.64	128,297,701.64	-
长期股权投资	169,643,164.78	169,643,164.78	-
其他权益工具投资	-	7,553,722.67	7,553,722.67
其他非流动金融资产	不适用	-	-
投资性房地产	37,768,260.40	37,768,260.40	-
固定资产	962,400,269.57	962,400,269.57	-
在建工程	17,654,056.22	17,654,056.22	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	235,387,137.76	235,387,137.76	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	1,407,483.64	1,407,483.64	
递延所得税资产	5,898,576.53	5,898,576.53	
其他非流动资产	10,160,903.22	10,160,903.22	
非流动资产合计	1,571,617,553.76	1,576,171,276.43	4,553,722.67
资产总计	7,131,474,972.16	7,136,028,694.83	4,553,722.67
流动负债：			
短期借款	1,340,000,000.00	1,340,000,000.00	-
向中央银行借款	-	-	-
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	1,457,441,880.05	1,457,441,880.05	-
应付账款	2,088,850,970.47	2,088,850,970.47	-
预收款项	88,994,675.47	88,994,675.47	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	27,011,337.48	27,011,337.48	-
应交税费	51,572,386.10	51,572,386.10	-
其他应付款	498,706,044.09	498,706,044.09	-
其中：应付利息	3,339,874.71	3,339,874.71	-
应付股利	773,663.16	773,663.16	-
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	376,000,000.00	376,000,000.00	-
其他流动负债			
流动负债合计	5,928,577,293.66	5,928,577,293.66	
非流动负债：			
长期借款	586,000,000.00	586,000,000.00	
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	1,865,239.72	1,865,239.72	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	160,753,696.46	160,753,696.46	-
递延所得税负债	-	683,058.40	683,058.40
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	748,618,936.18	749,301,994.58	683,058.40

负债合计	6,677,196,229.84	6,677,879,288.24	683,058.40
所有者权益：			
股本	733,329,168.00	733,329,168.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	529,202,726.52	529,202,726.52	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	3,870,664.27	3,870,664.27
专项储备	14,088,791.56	14,088,791.56	-
盈余公积	47,367,283.00	47,367,283.00	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-937,200,922.33	-937,200,922.33	-
归属于母公司所有者权益合计	386,787,046.75	390,657,711.02	3,870,664.27
少数股东权益	67,491,695.57	67,491,695.57	-
所有者权益合计	454,278,742.32	458,149,406.59	3,870,664.27
负债和所有者权益总计	7,131,474,972.16	7,136,028,694.83	4,553,722.67

②母公司资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	865,137,998.59	865,137,998.59	-
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	55,058,516.30	49,013,255.00	-6,045,261.30
应收账款	2,045,594,595.21	2,045,594,595.21	-
应收款项融资	-	6,045,261.30	6,045,261.30
预付款项	13,282,294.62	13,282,294.62	-
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-

应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	1,951,105,912.87	1,951,105,912.87	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	75,453,944.90	75,453,944.90	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	171,171,222.30	171,171,222.30	-
流动资产合计	5,176,804,484.79	5,176,804,484.79	-
非流动资产：	-	-	-
发放贷款和垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	7,471,700.00	-	-7,471,700.00
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	128,297,701.64	128,297,701.64	-
长期股权投资	289,199,197.09	289,199,197.09	-
其他权益工具投资	-	7,553,722.67	7,553,722.67
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	37,768,260.40	37,768,260.40	-
固定资产	698,626,608.67	698,626,608.67	-
在建工程	16,686,814.82	16,686,814.82	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	160,602,530.38	160,602,530.38	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	9,781,099.62	9,781,099.62	-
非流动资产合计	1,348,433,912.62	1,348,515,935.29	82,022.67
资产总计	6,525,238,397.41	6,525,320,420.08	82,022.67

流动负债：	-	-	-
短期借款	1,110,000,000.00	1,110,000,000.00	-
向中央银行借款	-	-	-
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	1,237,106,893.05	1,237,106,893.05	-
应付账款	2,171,890,915.74	2,171,890,915.74	-
预收款项	82,840,590.15	82,840,590.15	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	16,046,860.57	16,046,860.57	-
应交税费	8,938,825.75	8,938,825.75	-
其他应付款	435,665,137.79	435,665,137.79	-
其中：应付利息	2,985,893.46	2,985,893.46	-
应付股利	-	-	-
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	376,000,000.00	376,000,000.00	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	5,438,489,223.05	5,438,489,223.05	-
非流动负债：	-	-	-
长期借款	586,000,000.00	586,000,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	1,865,239.72	1,865,239.72	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-

递延收益	122,474,085.76	122,474,085.76	
递延所得税负债	-	12,303.40	12,303.40
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	710,339,325.48	710,351,628.88	12,303.40
负债合计	6,148,828,548.53	6,148,840,851.93	12,303.40
所有者权益：	-		
股本	733,329,168.00	733,329,168.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	530,355,017.65	530,355,017.65	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	69,719.27	69,719.27
专项储备	6,712,943.04	6,712,943.04	-
盈余公积	47,367,283.00	47,367,283.00	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-941,354,562.81	-941,354,562.81	-
所有者权益合计	376,409,848.88	376,479,568.15	69,719.27
负债和所有者权益总计	6,525,238,397.41	6,525,320,420.08	82,022.67

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	75,938,977.90	应收票据	摊余成本	49,013,255.00
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	26,925,722.90
其他流动资产	摊余成本	195,133,943.63	其他流动资产	摊余成本	172,133,943.63
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	23,000,000.00
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	3,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	7,553,722.67

B. 母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	55,058,516.30	应收票据	摊余成本	49,013,255.00
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	6,045,261.30
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	7,471,700.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	7,553,722.67

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项 目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	75,938,977.90	-	-	-
减：转出至应收款项融资	-	26,925,722.90	-	-
重新计量：预期信用损失	-	-	-	-
应收票据（按新融工具准则列示金额）	-	-	-	49,013,255.00
其他流动资产（按原金融工具准则列示金额）	195,133,943.63	-	-	-
减：转出至交易性金融资产	-	23,000,000.00	-	-
其他流动资产（按新金融工具准则列示金额）	-	-	-	172,133,943.63
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	-	-	-	-
加：从其他流动资产转入	-	23,000,000.00	-	-
交易性金融资产（按新融工具准则列示金额）	-	-	-	23,000,000.00
三、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	-	-	-	-
加：从应收票据转入	-	26,925,722.90	-	-

公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（按新融工具准则列示金额）		-		26,925,722.90
其他权益工具投资				
加：从可供出售金融资产转入		3,000,000.00		
加：公允价值重新计量			4,553,722.67	
其他权益工具投资（按新融工具准则列示金额）				7,553,722.67

B. 母公司财务报表

项 目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	55,058,516.30	-	-	-
减：转出至应收款项融资	-	6,045,261.30	-	-
重新计量：预期信用损失		-	-	-
应收票据（按新融工具准则列示金额）	-	-	-	49,013,255.00
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）				
加：从应收票据转入	-	6,045,261.30	-	-
公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（按新融工具准则列示金额）	-	-	-	6,045,261.30
其他权益工具投资	-	-	-	-
加：从可供出售金融资产转入	-	7,471,700.00	-	-
加：公允价值重新计量	-	-	82,022.67	-
其他权益工具投资（按新融工具准则列示金额）	-	-	-	7,553,722.67

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
------	-----------------------------------	-----	------	---------------------------------

(一) 以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备	2,579,645.00			2,579,645.00
应收账款减值准备	754,463,249.14			754,463,249.14
其他应收款减值准备	71,676,984.85			71,676,984.85
长期应收款减值准备	8,266,118.95			8,266,118.95

B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
(一) 以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备	2,579,645.00			2,579,645.00
应收账款减值准备	723,815,316.79			723,815,316.79
其他应收款减值准备	68,477,556.94			68,477,556.94
长期应收款减值准备	8,266,118.95			8,266,118.95

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	国内销售收入	13%、16%
	出口销售收入	免、抵、退
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
安徽安凯金达机械制造有限公司	25%
安徽江淮客车有限公司	25%
苏州安凯客车销售有限公司	25%
哈尔滨安凯新能源客车服务有限公司	25%
北京新安凯客车销售有限公司	25%
深圳安凯客车销售有限公司	25%

安徽凯亚汽车零部件有限责任公司	25%
广州安凯汽车销售有限公司	25%
北京安凯华北汽车销售有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 根据安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合发布的《安徽省2017年第一批高新技术企业名单》，本公司被认定为2017年高新技术企业，自2017年1月1日起3年内享受国家高新技术企业所得税等优惠政策。

(2) 依据《合肥市人民政府办公厅关于调整市区城镇土地使用税等级税额标准的通知》(合政办[2017]59号)规定，对合肥市区城镇土地使用税等级年税额标准进行调整新标准从2017年7月1日起施行，有效期5年。本公司土地使用税按照年税额5元/平方米征收。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	1,347.10	7,348.76
银行存款	469,236,170.31	354,940,616.73
其他货币资金	533,478,005.67	713,012,005.99
合 计	1,002,715,523.08	1,067,959,971.48

(1) 其他货币资金期末余额主要系银行承兑汇票保证金 253,829,913.40 元、汽车消费贷款保证金 260,884,175.46 元、保函保证金 18,044,156.78 元及其他 690,712.93 元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 本报告期末，本公司不存在存放在境外的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	192,687,237.50	-
其中：成本	192,300,000.00	-

公允价值变动	387,237.50	-
合 计	192,687,237.50	-

交易性金融资产本期末余额系购买的银行结构化理财产品余额，按新金融工具准则的规定作为交易性金融资产列报。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	-	-	-	26,925,722.90	-	26,925,722.90
商业承兑票据	66,400,050.00	6,345,005.00	60,055,045.00	51,592,900.00	2,579,645.00	49,013,255.00
合 计	66,400,050.00	6,345,005.00	60,055,045.00	78,518,622.90	2,579,645.00	75,938,977.90

(2) 期末本公司无已质押的应收票据；

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	-	60,600,050.00
合 计	-	60,600,050.00

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	66,400,050.00	100.00	6,345,005.00	9.56	60,055,045.00
其中：组合 1	66,400,050.00	100.00	6,345,005.00	9.56	60,055,045.00
组合 2	-	-	-	-	-
合 计	66,400,050.00	100.00	6,345,005.00	9.56	60,055,045.00

于 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备

名 称	2019 年 12 月 31 日
-----	------------------

	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	66,400,050.00	6,345,005.00	9.56
合 计	66,400,050.00	6,345,005.00	9.56

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据减值准备	2,579,645.00	-	2,579,645.00	3,765,360.00	-	-	6,345,005.00
合 计	2,579,645.00	-	2,579,645.00	3,765,360.00	-	-	6,345,005.00

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	463,840,648.93	1,346,334,960.58
1 至 2 年	385,293,617.46	379,817,656.53
2 至 3 年	210,732,867.77	816,169,226.38
3 至 4 年	668,592,629.16	188,017,664.13
4 至 5 年	118,798,203.06	34,890,745.81
5 年以上	84,590,736.67	72,089,667.20
小 计	1,931,848,703.05	2,837,319,920.63
减：坏账准备	799,371,088.15	754,463,249.14
合 计	1,132,477,614.90	2,082,856,671.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	395,879,648.62	20.49	359,551,316.31	90.82	36,328,332.31
按组合计提坏账准备	1,535,969,054.43	79.51	439,819,771.84	28.63	1,096,149,282.59

其中：按账龄计算	1,535,969,054.43	79.51	439,819,771.84	28.63	1,096,149,282.59
合 计	1,931,848,703.05	100.00	799,371,088.15	41.38	1,132,477,614.90

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	351,238,449.51	12.38	298,530,634.14	84.99	52,707,815.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,436,223,986.86	85.86	406,075,130.74	16.67	2,030,148,856.12
其中：组合 1：	2,436,223,986.86	85.86	406,075,130.74	16.67	2,030,148,856.12
组合 2：	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	49,857,484.26	1.76	49,857,484.26	100.00	-
合 计	2,837,319,920.63	100.00	754,463,249.14	26.59	2,082,856,671.49

①2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	64,090,000.00	56,090,000.00	87.52	预计部分收回
第二名	60,686,282.91	51,989,026.33	85.67	预计部分收回
第三名	55,834,000.00	55,834,000.00	100.00	预计无法收回
第四名	50,500,000.00	50,500,000.00	100.00	预计无法收回
第五名	48,501,742.29	33,501,742.29	69.07	预计部分收回
其他明细户小计	116,267,623.42	111,636,547.69	96.02	预计部分收回
合 计	395,879,648.62	359,551,316.31	90.82	--

②2019 年 12 月 31 日，按账龄计算计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	452,154,864.61	22,607,743.23	5.00
1 至 2 年	361,019,839.74	36,101,983.98	10.00
2 至 3 年	119,343,829.11	35,803,148.73	30.00
3 至 4 年	483,034,969.05	241,517,484.51	50.00

4 至 5 年	83,130,702.81	66,504,562.25	80.00
5 年以上	37,284,849.11	37,284,849.14	100.00
合 计	1,535,969,054.43	439,819,771.84	28.63

③2018 年单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	64,097,509.19	52,897,509.19	82.53	预计部分收回
第二名	60,686,282.91	43,695,141.46	72.00	预计部分收回
第三名	55,898,000.17	55,898,000.17	100.00	预计无法收回
第四名	50,500,000.00	50,500,000.00	100.00	预计无法收回
第五名	48,501,742.29	28,501,742.29	58.76	预计部分收回
其他明细户小计	71,554,914.95	67,038,241.03	93.69	预计部分收回
合 计	351,238,449.51	298,530,634.14	84.99	--

⑤2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,303,399,773.63	65,169,988.69	5.00
1 至 2 年	302,008,134.75	30,200,813.47	10.00
2 至 3 年	630,523,669.32	189,157,100.80	30.00
3 至 4 年	151,896,097.99	75,948,049.01	50.00
4 至 5 年	13,985,662.01	11,188,529.61	80.00
5 年以上	34,410,649.16	34,410,649.16	100.00
合 计	2,436,223,986.86	406,075,130.74	16.67

⑥2018 年单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	4,989,012.92	4,989,012.92	100.00	预计无法收回
第二名	4,270,065.96	4,270,065.96	100.00	预计无法收回
第三名	3,546,047.07	3,546,047.07	100.00	预计无法收回
第四名	3,088,916.70	3,088,916.70	100.00	预计无法收回
第五名	2,968,873.85	2,968,873.85	100.00	预计无法收回

其他明细户小计	30,994,567.76	30,994,567.76	100.00	预计无法收回
合 计	49,857,484.26	49,857,484.26	100.00	--

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
				计提	收回	转销或核销	其他减少	
应收账款	754,463,249.14	-	754,463,249.14	50,799,871.59	5,239,553.22	569,213.36	83,266.00	799,371,088.15
坏账准备								
合 计	754,463,249.14	-	754,463,249.14	50,799,871.59	5,239,553.22	569,213.36	83,266.00	799,371,088.15

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	569,213.36

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	356,350,000.00	18.45	178,430,000.00
第二名	82,623,500.00	4.28	8,262,350.00
第三名	64,090,000.00	3.32	56,090,000.00
第四名	60,686,282.91	3.14	51,989,026.33
第五名	55,834,000.00	2.89	55,834,000.00
合 计	619,583,782.91	32.08	350,605,376.33

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额；

(8) 应收账款本期末余额较上期末余额下了 31.91%，主要系本期应收款项收回较多影响所致。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日公允价值	2018 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	6,708,000.00	-
合 计	6,708,000.00	-

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	-	-	-	-	-
其中：组合 1	6,708,000.00	100.00	-	-	6,708,000.00
组合 2	-	-	-	-	-
合 计	6,708,000.00	100.00	-	-	6,708,000.00

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	638,680,777.68	-
商业承兑票据	-	-
合 计	638,680,777.68	-

(4) 应收款项融资期末余额系公司根据新金融工具准则的规定，将公司持有的银行承兑汇票作为应收款项融资列报。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	75,697,396.66	96.70	16,225,437.06	71.47
1 至 2 年	2,283,773.52	2.92	6,277,097.23	27.65
2 至 3 年	132,013.45	0.17	31,000.00	0.14
3 年以上	167,054.56	0.21	167,054.56	0.74
合 计	78,280,238.19	100.00	22,700,588.85	100.00

期末账龄超过 1 年的预付款项主要为结算尾款，无金额重要的预付款项账龄超过 1 年的情况。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	65,487,828.87	83.65

第二名	1,684,498.01	2.15
第三名	1,162,811.61	1.49
第四名	920,405.81	1.18
第五名	540,683.92	0.69
合 计	69,796,228.22	89.16

(3) 预付款项本期末余额较上期末余额增长了 244.84%，主要系预付材料款增加影响所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	935,423,771.17	1,954,534,675.26
合 计	935,423,771.17	1,954,534,675.26

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	252,361,085.78	376,264,762.24
1 至 2 年	358,386,840.01	496,323,543.20
2 至 3 年	322,656,734.71	1,082,815,621.31
3 至 4 年	9,253,606.14	59,288,555.27
4 至 5 年	58,328,982.58	3,454,254.00
5 年以上	11,227,585.27	8,064,924.09
小 计	1,012,214,834.49	2,026,211,660.11
减：坏账准备	76,791,063.32	71,676,984.85
合 计	935,423,771.17	1,954,534,675.26

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
新能源补贴	885,692,731.00	1,893,690,029.00
保证金	49,177,252.14	59,284,121.40

其他款项	31,344,851.35	27,237,509.71
补贴补偿款	46,000,000.00	46,000,000.00
小 计	1,012,214,834.49	2,026,211,660.11
减：坏账准备	76,791,063.32	71,676,984.85
合 计	935,423,771.17	1,954,534,675.26

③按坏账计提方法分类披露

A.2019 年 12 月 31 日坏账准备按三阶段模型计提如下：

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
第一阶段	960,411,187.99	94.88	24,987,416.82	2.60	935,423,771.17
第二阶段	-	-	-	-	-
第三阶段	51,803,646.50	5.12	51,803,646.50	100.00	-
合 计	1,012,214,834.49	100.00	76,791,063.32	7.59	935,423,771.17

2019 年 12 月 31 日处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	-	-	-	--
按组合计提坏账准备	960,411,187.99	2.60	24,987,416.82	935,423,771.17	-
其中：组合 1：	74,718,456.99	33.44	24,987,416.82	49,731,040.17	-
组合 2：	885,692,731.00	-	-	885,692,731.00	-
合 计	960,411,187.99	2.60	24,987,416.82	935,423,771.17	-

2019 年 12 月 31 日按组合 1 计提的坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,654,983.78	1,582,749.19	5.00
1 至 2 年	6,684,220.01	668,422.01	10.00
2 至 3 年	9,357,725.71	2,807,317.71	30.00
3 至 4 年	9,253,606.14	4,626,803.07	50.00
4 至 5 年	12,328,982.58	9,863,186.07	80.00
5 年以上	5,438,938.77	5,438,938.77	100.00

合 计	74,718,456.99	24,987,416.82	33.44
-----	---------------	---------------	-------

2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	220,706,102.00	-	-
1-2 年	351,702,620.00	-	-
2-3 年	313,284,009.00	-	-
合 计	885,692,731.00	-	-

2019 年 12 月 31 日处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	51,803,646.50	100.00	51,803,646.50	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	51,803,646.50	100.00	51,803,646.50	-	-

2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	46,000,000.00	46,000,000.00	100.00	预计无法收回
第二名	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
第三名	2,661,765.00	2,661,765.00	100.00	预计无法收回
第四名	106,992.00	106,992.00	100.00	预计无法收回
第五名	19,889.50	19,889.50	100.00	预计无法收回
其余明细	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	51,803,646.50	51,803,646.50	-	-

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失计提如下：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	51,661,765.00	2.55	51,661,765.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	1,973,986,923.61	97.42	19,452,248.35	0.99	1,954,534,675.26

其中：组合 1：	80,296,894.61	3.96	19,452,248.35	24.23	60,844,646.26
组合 2：	1,893,690,029.00	93.46	-		1,893,690,029.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	562,971.50	0.03	562,971.50	100.00	-
合计	2,026,211,660.11	100.00	71,676,984.85	3.54	1,954,534,675.26

2018 年 12 月 31 日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	46,000,000.00	46,000,000.00	100.00	预计无法收回
第二名	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
第三名	2,661,765.00	2,661,765.00	100.00	预计无法收回
合 计	51,661,765.00	51,661,765.00	--	--

2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	24,562,142.24	1,228,107.11	5.00
1 至 2 年	24,560,534.20	2,456,053.42	10.00
2 至 3 年	12,576,221.31	3,772,866.39	30.00
3 至 4 年	12,888,555.27	6,444,277.64	50.00
4 至 5 年	792,489.00	633,991.20	80.00
5 年以上	4,916,952.59	4,916,952.59	100.00
合 计	80,296,894.61	19,452,248.35	24.23

2018 年 12 月 31 日按单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
第一名	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
第二名	106,992.00	106,992.00	100.00	预计无法收回
第三名	21,090.00	21,090.00	100.00	预计无法收回
第四名	19,889.50	19,889.50	100.00	预计无法收回
第五名	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	562,971.50	562,971.50	100.00	--

④坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	其他减少	
其他应收款 坏账准备	71,676,984.85	-	71,676,984.85	5,772,448.72	421,090.00	237,280.25	76,791,063.32
合 计	71,676,984.85	-	71,676,984.85	5,772,448.72	421,090.00	237,280.25	76,791,063.32

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	国补资金	885,692,731.00	3 年以内	87.50	-
第二名	补贴补偿款	46,000,000.00	4-5 年	4.54	46,000,000.00
第三名	保证金	10,140,690.00	5 年以内	1.00	7,419,552.00
第四名	保证金	8,750,000.00	1 年以内	0.86	437,500.00
第五名	保证金	4,401,250.00	3-4 年	0.43	2,200,625.00
合 计	--	954,984,671.00	--	94.33	56,057,677.00

⑦涉及新能源国补资金的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
中央财政部门	新能源汽车补贴	885,692,731.00	3 年以内	注*
合 计	--	885,692,731.00	--	--

注*：依据《国家关于继续开展新能源汽车推广应用工作的通知》（财建[2013]551号）、关于《2016-2020年新能源汽车推广应用财政支持政策的通知》（财建[2015]134号）、《关于调整完善新能源汽车推广应用财政补贴政策的通知》（财建[2018]18号）、《关于支持新能源公交车推广应用的通知》（财建〔2019〕213号）等相关新能源补贴文件规定，截止本报告期末，公司应收新能源财政补贴资金余额885,692,731.00元。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额；

⑩其他应收款本期末余额较上期末余额下降了 50.04%，主要系本期收回国补资金所致。

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	111,261,406.08	95,280,276.87	15,981,129.21	129,818,362.08	91,539,506.76	38,278,855.32
在产品	8,129,107.14	674,932.89	7,454,174.25	20,965,678.93	465,280.56	20,500,398.37
库存商品	133,977,377.98	13,108,675.57	120,868,702.41	132,944,066.17	31,099,386.68	101,844,679.49
周转材料	-	-	-	108,656.61	-	108,656.61
合 计	253,367,891.20	109,063,885.33	144,304,005.87	283,836,763.79	123,104,174.00	160,732,589.79

(2) 存货跌价准备

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他减少	
原材料	91,539,506.76	7,686,128.36	-	3,934,022.99	11,335.26	95,280,276.87
在产品	465,280.56	235,964.82	-	-	26,312.49	674,932.89
库存商品	31,099,386.68	3,113,653.12	-	21,104,364.23	-	13,108,675.57
合 计	123,104,174.00	11,035,746.30	-	25,038,387.22	37,647.75	109,063,885.33

9. 其他流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	151,266,123.52	171,913,533.13
预交所得税费用	-	220,410.50
银行理财产品	-	23,000,000.00
合 计	151,266,123.52	195,133,943.63

10. 可供出售的金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—			
可供出售权益工具	—	—	—	3,000,000.00	-	3,000,000.00
按公允价值计量的	—	—	—			
按成本计量的	—	—	—	3,000,000.00	-	3,000,000.00
合 计	—	—	—	3,000,000.00	-	3,000,000.00

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	250,214,934.53	12,510,746.73	237,704,187.80	165,322,378.97	8,266,118.95	157,056,260.02	/
减：未实现融资收益	48,144,047.31	-	48,144,047.31	28,758,558.38	-	28,758,558.38	0.49%-7.52%
用于融资的长期应收款净额	-	-	-	-	-	-	/
合 计	202,070,887.22	12,510,746.73	189,560,140.49	136,563,820.59	8,266,118.95	128,297,701.64	/

注：用于融资的长期应收款净额情况详见本附注五、30 长期应付款。

12. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
安徽凯翔座椅有限公司（以下简称安徽凯翔）	1,660,886.67	-	-	-118,694.37	-	-
安徽中安汽车融资租赁股份有限公司（以下简称中安汽车）	50,063,052.50	50,000,000.00	-	2,461,266.65	-	-
六安市惠民公共交通有限责任公司（以下简称六安惠民）	59,074,231.02	-	-	1,643,438.97	-	--
昆明客车制造有限公司（以下简称昆明客车）	10,934,334.53	-	-	-4,702,574.50	-	1,181,810.51
四川达清客车有限公司（以下简称达清客车）	34,299,417.27	-	-	-2,764,853.54	-	-
安徽安凯福田曙光车桥有限公司（以下简称安凯车桥）	13,611,242.79	-	-	-3,000,206.94	-	93,793.13
小 计	169,643,164.78	50,000,000.00	-	-6,481,623.73	-	1,275,603.64
合 计	169,643,164.78	50,000,000.00	-	-6,481,623.73	-	1,275,603.64

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-

小 计	-	-	-	-	-
二、联营企业			-		
安徽凯翔	-	-	-	1,542,192.30	-
中安汽车	-	-	-	102,524,319.15	-
六安惠民	-	-	-	60,717,669.99	-
昆明客车	-	-	-	7,413,570.54	-
达清客车	-	-	-	31,534,563.73	-
安凯车桥	-	-	-	10,704,828.98	-
小 计	-	-	-	214,437,144.69	-
合 计	-	-	-	214,437,144.69	-

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
上市权益工具投资	-	—
非上市权益工具投资	7,866,167.84	—
合 计	7,866,167.84	—

(2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
南京白鹭高速客运股份有限公司	695,826.04	4,866,167.84	-	-	非交易目的股权	--
合 计	695,826.04	4,866,167.84	-	-	-	--

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1.2018 年 12 月 31 日	70,291,490.04	-	-	70,291,490.04
2.本期增加金额	38,765,989.01	-	-	38,765,989.01
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 固定资产转入	38,765,989.01	-	-	38,765,989.01
3.本期减少金额	-	-	-	-

(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	109,057,479.05	-	-	109,057,479.05
二、累计折旧和累计摊销				
1.2018 年 12 月 31 日	32,523,229.64			32,523,229.64
2.本期增加金额	6,188,065.14			6,188,065.14
(1) 计提或摊销	2,005,146.38			2,005,146.38
(2) 固定资产转入	4,182,918.76			4,182,918.76
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	38,711,294.78	-	-	38,711,294.78
三、减值准备				
1.2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	70,346,184.27	-	-	70,346,184.27
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	37,768,260.40	-	-	37,768,260.40

(2) 投资性房地产本期末余额较上期末余额增长了 55.15%，主要系本期部分厂房对外出租影响所致。

(3) 本期末不存在未办理房产证的投资性房地产。

15. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	828,094,208.33	962,400,269.57
固定资产清理	-	-

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合 计	828,094,208.33	962,400,269.57

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机械设备	起重运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.2018 年 12 月 31 日	825,469,693.43	607,065,297.50	20,419,136.76	185,851,062.59	1,638,805,190.28
2.本期增加金额	27,580,940.17	5,875,164.05	809,392.94	11,429,236.57	45,694,733.73
（1）购置	-	3,068,679.61	809,392.94	11,429,236.57	15,307,309.12
（2）在建工程转入	27,580,940.17	2,806,484.44	-	-	30,387,424.61
3.本期减少金额	108,755,707.67	57,409,144.60	1,973,708.51	13,788,396.07	181,926,956.85
（1）处置或报废	1,389,813.18	15,650,304.60	1,672,985.51	2,376,229.71	21,089,333.00
（2）处置子公司	68,599,905.48	41,758,840.00	300,723.00	11,412,166.36	122,071,634.84
（3）转入投资性房地产	38,765,989.01	-	-	-	38,765,989.01
4.2019 年 12 月 31 日	744,294,925.93	555,531,316.95	19,254,821.19	183,491,903.09	1,502,572,967.16
二、累计折旧					
1.2018 年 12 月 31 日	182,026,211.20	326,539,178.39	14,288,276.23	118,836,605.35	641,690,271.17
2.本期增加金额	21,195,181.92	28,675,551.78	1,484,174.16	9,090,727.95	60,445,635.81
（1）计提	21,195,181.92	28,675,551.78	1,484,174.16	9,090,727.95	60,445,635.81
3.本期减少金额	22,278,139.63	31,203,818.17	1,614,206.45	8,863,381.75	63,959,546.00
（1）处置或报废	458,242.21	14,844,467.47	1,404,218.91	2,307,709.18	19,014,637.77
（2）处置子公司	17,636,978.66	16,359,350.70	209,987.54	6,555,672.57	40,761,989.47
（3）转入投资性房地产	4,182,918.76	-	-	-	4,182,918.76
4.2019 年 12 月 31 日	180,943,253.49	324,010,912.00	14,158,243.94	119,063,951.55	638,176,360.98
三、减值准备	-				
1.2018 年 12 月 31 日	-	26,847,178.55	6,606.54	7,860,864.45	34,714,649.54
2.本期增加金额	292,367.20	2,576,960.69	8,013.50	886,412.45	3,763,753.84
（1）计提	292,367.20	2,576,960.69	8,013.50	886,412.45	3,763,753.84
3.本期减少金额	292,367.20	989,212.38	8,013.50	886,412.45	2,176,005.53
（1）处置或报废	-	2,959.12	-	-	2,959.12
（2）处置子公司	292,367.20	986,253.26	8,013.50	886,412.45	2,173,046.41

4.2019 年 12 月 31 日	-	28,434,926.86	6,606.54	7,860,864.45	36,302,397.85
四、固定资产账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	563,351,672.44	203,085,478.09	5,089,970.71	56,567,087.09	828,094,208.33
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	643,443,482.23	253,678,940.56	6,124,253.99	59,153,592.79	962,400,269.57

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机械设备	3,431,463.44	2,205,804.51	1,030,514.73	195,144.20	三厂闲置资产
电子及其他设备	12,052,678.54	11,311,178.66	560,192.70	181,307.18	三厂闲置资产
合 计	15,484,141.98	13,516,983.17	1,590,707.43	376,451.38	三厂闲置资产

③本期无通过融资租赁租入的固定资产；

④本期无通过经营租赁租出的固定资产；

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
研发大楼	73,460,991.97	尚在办理房产证
动力站房	4,072,034.41	尚在办理房产证
研发辅楼	5,582,797.90	尚在办理房产证
下料车间	1,775,944.10	尚在办理房产证
焊接车间	2,583,270.47	尚在办理房产证
金达仓库	538,281.62	尚在办理房产证

报告期期末固定资产抵押情况详见本附注五、56 所有权或使用权受到限制的资产。

16. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	6,220,231.68	17,654,056.22
工程物资		-
合 计	6,220,231.68	17,654,056.22

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新能源汽车扩建及关键动力总成制造、研发一体化项目	3,180,465.10	-	3,180,465.10	4,188,917.19	-	4,188,917.19
中型高档公商务车项目	323,813.88	-	323,813.88	323,813.88	-	323,813.88
产品验证能力提升项目	-	-	-	5,692,752.88	-	5,692,752.88
其他项目	2,715,952.70	-	2,715,952.70	7,448,572.27	-	7,448,572.27
合 计	6,220,231.68	-	6,220,231.68	17,654,056.22	-	17,654,056.22

在建工程本期末余额较上期末余额下降了 64.77%，主要系产品验证能力提升项目厂房部分转固影响所致。

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
新能源汽车扩建及关键动力总成制造、研发一体化项目	65,984.67	4,188,917.19	396,990.60	1,405,442.69	-	3,180,465.10
中型高档公商务车项目	8,340.00	323,813.88	-	-	-	323,813.88
产品验证能力提升项目	5,160.00	5,692,752.88	17,438,064.50	23,130,817.38	-	-
合 计	—	10,205,483.95	17,835,055.10	24,536,260.07	-	3,504,278.98

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新能源汽车扩建及关键动力总成制造、研发一体化项目	99.53	99.53	-	-	-	自筹资金
中型高档公商务车项目	1.57	1.57	-	-	-	募集资金/ 自筹资金
产品验证能力提升项目	33.46	44.83	-	-	-	募集资金/ 自筹资金
合 计	-	-	-	-	-	

17. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	275,177,283.07	26,586,571.01	301,763,854.08

2.本期增加金额	-	4,495,099.86	4,495,099.86
（1）购置	-	1,092,603.84	1,092,603.84
（2）在建工程转入	-	3,402,496.02	3,402,496.02
3.本期减少金额	11,107,269.69	-	11,107,269.69
（1）处置	467,969.69	-	467,969.69
（2）处置子公司	10,639,300.00	-	10,639,300.00
4.期末余额	264,070,013.38	31,081,670.87	295,151,684.25
二、累计摊销			
1.期初余额	45,886,373.75	20,490,342.57	66,376,716.32
2.本期增加金额	5,623,969.27	3,429,093.56	9,053,062.83
（1）计提	5,623,969.27	3,429,093.56	9,053,062.83
3.本期减少金额	3,392,677.25	-	3,392,677.25
（1）处置	183,154.50	-	183,154.50
（2）处置子公司	3,209,522.75	-	3,209,522.75
4.期末余额	48,117,665.77	23,919,436.13	72,037,101.90
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	215,952,347.61	7,162,234.74	223,114,582.35
2.期初账面价值	229,290,909.32	6,096,228.44	235,387,137.76

(2) 报告期末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 报告期末无形资产抵押情况详见本附注五、56 所有权或使用权受到限制的资产。

18. 长期待摊费用

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修改造费	1,407,483.64	2,325.00	172,714.08	14,726.16	1,222,368.40
合 计	1,407,483.64	2,325.00	172,714.08	14,726.16	1,222,368.40

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	23,594,306.11	5,898,576.53

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	22,910,991.76	5,727,747.94	——	——
合 计	22,910,991.76	5,727,747.94	23,594,306.11	5,898,576.53

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	387,237.50	58,085.63	-	-
其他权益工具投公允价值变动	4,866,167.84	729,925.18		
合 计	5,253,405.34	788,010.81		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用减值准备	859,596,164.71	-
资产减值准备	109,063,885.33	928,229,746.88
不可税前列支的流动负债	223,112,704.51	248,984,492.96
递延收益	149,351,063.97	160,753,696.46
可抵扣亏损	599,896,211.78	603,998,295.50
合 计	1,941,020,030.30	1,941,966,231.80

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2022 年	-	22,046,689.81
2023 年	19,120,199.64	19,120,199.64
2024 年	1,824,057.15	-
2025 年	-	-
2026 年	-	-
2027 年	63,044,428.11	63,044,428.11
2028 年	499,786,977.94	499,786,977.94
2029 年	16,120,548.94	-
合 计	599,896,211.78	603,998,295.50

20. 其他非流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

预付长期资产购置款	7,928,478.17	10,160,903.22
合 计	7,928,478.17	10,160,903.22

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款	60,000,000.00	90,000,000.00
信用借款	795,000,000.00	1,250,000,000.00
抵押借款	300,000,000.00	-
合 计	1,155,000,000.00	1,340,000,000.00

(2) 保证借款期末余额系公司母公司江汽股份提供担保向中国农业银行合肥金寨路支行贷款所致；

(3) 信用借款期末余额中 475,000,000.00 元系公司母公司江汽股份通过光大银行股份有限公司合肥分行向本公司发放的委托贷款所致；具体详见本附注九“关联方及关联交易”；

(4) 抵押借款余额系公司与中国建设银行庐阳支行签订的最高额担保合同，公司将部分土地及房屋抵押向中国建设银行庐阳支行取得贷款。

22. 应付票据

种 类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	782,440,561.92	1,207,441,880.05
商业承兑汇票	1,000,000.00	250,000,000.00
合 计	783,440,561.92	1,457,441,880.05

应付票据本期末余额较上期末余额下降了 46.25%，主要系期末未到期的承兑汇票减少所致。

23. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	1,294,279,705.11	2,021,293,556.04
应付工程款	33,308,079.33	64,999,569.41

应付运费	1,284,957.42	2,557,845.02
合 计	1,328,872,741.86	2,088,850,970.47

(2) 本报告期末，无需要披露的账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款本期末余额较上期末余额下降了 36.38%，主要系本期末未结算的应付货款减少影响所致。

24. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	75,278,827.72	88,994,675.47
合 计	75,278,827.72	88,994,675.47

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	27,011,337.48	298,236,988.78	295,848,993.62	29,399,332.64
二、离职后福利-设定提存计划	-	38,654,535.09	38,654,535.09	-
三、辞退福利	-	30,218,767.21	30,218,767.21	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	27,011,337.48	367,110,291.08	364,722,295.92	29,399,332.64

(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 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,955,465.23	235,159,744.30	231,899,221.03	25,215,988.50
二、职工福利费	-	11,854,014.10	11,854,014.10	-
三、社会保险费	-	18,970,722.00	18,970,722.00	-
其中：医疗保险费	-	18,275,520.58	18,275,520.58	-
工伤保险费	-	607,018.75	607,018.75	-
生育保险费	-	88,182.67	88,182.67	-
四、住房公积金	-	27,784,258.08	27,784,258.08	-
五、工会经费和职工教育经费	5,055,872.25	4,468,250.30	5,340,778.41	4,183,344.14
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-

七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	27,011,337.48	298,236,988.78	295,848,993.62	29,399,332.64

(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 12 月 31 日
离职后福利:				
1.基本养老保险	-	37,512,640.24	37,512,640.24	-
2.失业保险费	-	1,141,894.85	1,141,894.85	-
合 计	-	38,654,535.09	38,654,535.09	-

(4) 辞退福利

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
辞退福利*	-	30,218,767.21	30,218,767.21	-
合 计	-	30,218,767.21	30,218,767.21	-

注*: 辞退福利系本期公司处置子公司扬州江淮宏运有限公司产生的员工辞退福利。

26. 应交税费

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
房产税	5,973,941.76	5,787,195.42
企业所得税	4,405,505.56	12,249,210.00
土地使用税	2,729,421.07	1,758,047.34
增值税	1,327,720.68	27,092,069.49
水利基金	428,573.18	831,368.83
消费税	365,115.10	17,038.79
个人所得税	133,205.07	407,538.10
城市维护建设税	117,394.28	1,792,695.43
教育费附加	83,853.05	1,280,496.73
印花税	84,350.50	335,167.26
环保税	1,230.78	21,558.71
合 计	15,650,311.03	51,572,386.10

应交税费本期末余额较上期末余额下降了 69.65%，主要系本期末未交纳的企业所得税及增值税减少影响所致。

27. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	2,363,701.40	3,339,874.71
应付股利	773,663.16	773,663.16
其他应付款	375,317,368.15	494,592,506.22
合 计	378,454,732.71	498,706,044.09

(2) 应付利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	1,183,401.40	1,312,605.56
短期借款应付利息	1,180,300.00	2,027,269.15
合 计	2,363,701.40	3,339,874.71

(3) 应付股利

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
普通股股利	773,663.16	773,663.16
合 计	773,663.16	773,663.16

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保理融资借款及利息	175,975,818.06	100,180,827.78
业务费	90,782,022.48	131,923,642.05
检测试验费	50,636,861.03	79,436,308.05
保证金	28,866,346.60	47,080,821.53
代收代付款项	10,885,889.50	59,561,250.33
其他	18,170,430.48	76,409,656.48
合 计	375,317,368.15	494,592,506.22

②本报告期末无需要披露的账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	455,000,000.00	376,000,000.00
合 计	455,000,000.00	376,000,000.00

29. 长期借款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	利率区间
保证借款	786,000,000.00	912,000,000.00	浮动利率
信用借款	49,000,000.00	50,000,000.00	4.75%
小 计	835,000,000.00	962,000,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	455,000,000.00	376,000,000.00	-
合 计	380,000,000.00	586,000,000.00	-

长期借款本期末余额较上期末余额下降了 35.15%，主要系本期末一年内到期的长期借款重分类金额增加影响所致。

30. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款	1,195,199.37	1,865,239.72
专项应付款	-	-
小 计	1,195,199.37	1,865,239.72
减：一年内到期的长期应付款	-	-
合 计	1,195,199.37	1,865,239.72

(2) 按款项性质列示长期应付款

①按款项性质列示长期应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
用于融资的长期应付款净额	1,195,199.37	1,865,239.72
小 计	-	-
减：一年内到期的长期应付款	-	-
合 计	1,195,199.37	1,865,239.72

②用于融资的长期应付款净额

项 目	期末余额	期初余额
一、长期应付款		
应付融资租赁款余额	130,121,118.75	164,675,218.75
未确认融资费用	-8,095,020.57	-12,196,198.90
长期应付款净额	122,026,098.18	152,479,019.85

二、长期应收款		
用于融资的长期应收款余额	130,121,118.75	164,675,218.75
未实现融资收益	-9,290,219.94	-14,061,438.62
用于融资的长期应收款净额	120,830,898.81	150,613,780.13
合 计	1,195,199.37	1,865,239.72

注：根据公司与交银金融租赁有限责任公司签订的《交银租赁买字 20150167 号》合同约定，本公司将与合肥公交集团有限公司签订的总额为 44,184,000.00 元的应收合同款（收款期 8 年）转让于交银金融租赁有限责任公司。本公司收到融资款金额 44,184,000.00 元，并支付融资性费用 8,000,000.00 元。公司根据本期与合肥公交集团有限公司合同的履行情况，截止本报告期末，本公司长期应收款余额 24,039,312.50 元，未实现融资收益余额 2,745,029.38 元。

根据公司与交银金融租赁有限责任公司签订的《交银租赁买字 20150081 号》合同约定，本公司将应收广州市一汽巴士有限公司销售款（收款期 8 年）192,817,800.00 元转让于交银金融租赁有限责任公司。本公司收到融资款金额 192,817,800.00 元，并支付融资性费用（不含税）23,076,923.08 元。截止本报告期末，本公司长期应收款余额 86,366,306.25 元，未实现融资收益余额 6,316,816.63 元。

根据公司与交银金融租赁有限责任公司签订的《交银租赁买字 20150176 号》合同约定，本公司将应收南宁白马公共交通有限公司销售款（收款期 8 年）39,431,000.00 元转让于交银金融租赁有限责任公司。本公司收到融资款金额 39,431,000.00 元，并支付融资性费用 850,000.00 元。截止本报告期末，本公司长期应收款余额 19,715,500.00 元，未实现融资收益余额 228,373.93 元。

31. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	160,753,696.46	15,082,000.00	26,484,632.49	149,351,063.97	财政拨款
合 计	160,753,696.46	15,082,000.00	26,484,632.49	149,351,063.97	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	------	----------	------------	------	-------------

客车新基地土地项目补贴	38,279,610.70	-	2,951,215.16	35,328,395.54	与资产相关
新能源汽车产业技术创新工程奖励资金	24,462,755.63	-	3,365,748.12	21,097,007.51	与收益相关
安凯新焊装车间项目补贴	17,027,900.40	-	1,001,641.20	16,026,259.20	与资产相关
国家级企业技术中心及国家电动客车整车系统集成工程技术研究中心建设项目	16,818,181.82	-	1,893,939.40	14,924,242.42	与资产相关
安凯新能源汽车及核心动力总成制造及研发一体化项目土地结算款	13,205,400.00	-	298,427.12	12,906,972.88	与资产相关
2018 年新能源汽车产业集聚发展基地专项引导资金	9,000,000.00	-	7,983,381.48	1,016,618.52	与资产相关
省创新型省份建设专项	7,176,768.09	-	887,115.96	6,289,652.13	与资产相关
新能源汽车扩建及关键动力总成制造研发一体化项目	6,343,990.56	-	652,003.16	5,691,987.40	与资产相关
15 年产业转型升级 830 号项目	6,134,201.85	-	572,899.08	5,561,302.77	与资产相关
氢燃料电池城市客车研发及示范应用	2,780,838.59	-	780,838.59	2,000,000.00	与收益相关
企业研发购置仪器设备补助	4,338,153.76	-	433,815.44	3,904,338.32	与资产相关
高温高湿环境纯电动公路大客车平台开发及整车开发	2,092,290.84	880,000.00	2,283,576.18	688,714.66	与收益相关
新能源客车及零部件性能检测能力建设项目	3,446,320.00	-	430,790.00	3,015,530.00	与资产相关
新能源技术改造项目	3,399,423.06	-	309,038.48	3,090,384.58	与资产相关
企业研发机构新增仪器设备投资补助项目	1,816,841.96	-	141,719.36	1,675,122.60	与资产相关
省科技重大专项计划项目	1,640,000.00	-	380,000.00	1,260,000.00	与资产相关
合肥市 2016 年省级产业技术研究与开发专项投资计划项目	1,200,000.00	-	150,000.00	1,050,000.00	与资产相关
省支持自主创新能力建设补助	944,400.00	-	157,400.00	787,000.00	与资产相关
进口设备贴息资金	646,619.20	-	80,827.40	565,791.80	与资产相关
省购置研发仪器设备补助	-	540,000.00	54,000.00	486,000.00	与资产相关
宽温域长寿命燃料电池公交车整车研发	-	6,790,000.00	980,409.00	5,809,591.00	与资产相关
新能源汽车电机及缓速器产能提升技改项目	-	6,200,000.00	695,847.36	5,504,152.64	与资产相关
面向 L4 级的智能驾驶关键技术与系统	-	672,000.00	-	672,000.00	与资产相关
合 计	160,753,696.46	15,082,000.00	26,484,632.49	149,351,063.97	--

32. 股本

项 目	期初余额 (万股)	本次增减变动 (+、-)					期末余额 (万股)
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
一、有限售条件股份	3,776.76	-	-	-	0.15	0.15	3,776.91
1.国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2.国有法人持股	3,776.36	-	-	-	-	-	3,776.36
3.其他内资持股	0.40	-	-	-	0.15	0.15	0.55
其中：境内法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	0.40	-	-	-	0.15	0.15	0.55
4.境外持股	-	-	-	-	-	-	-
其中：境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件流通股份	69,556.16	-	-	-	-0.15	-0.15	69,556.01
1.人民币普通股	69,556.16	-	-	-	-0.15	-0.15	69,556.01
2.境内上市外资股	-	-	-	-	-	-	-
3.境外上市外资股	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
股份合计	73,332.92	-	-	-	-	-	73,332.92

33. 资本公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	524,184,435.63	-	-	524,184,435.63
其他资本公积*1	5,018,290.89	1,275,603.64	-	6,293,894.53
合 计	529,202,726.52	1,275,603.64	-	530,478,330.16

注*1：其他资本公积本期增加主要系联营企业昆明客车股权变动影响所致。

34. 其他综合收益

项 目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期发生金额				2019 年 12 月 31 日
				本期所得税前 发生额	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
其他权益工具投 资公允价值变动	-	3,870,664.27	3,870,664.27	312,445.17	46,866.78	265,578.39	-	4,136,242.66
合 计	-	3,870,664.27	3,870,664.27	312,445.17	46,866.78	265,578.39	-	4,136,242.66

35. 专项储备

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他减少	2019 年 12 月 31 日
-----	------------------	------	------	------	------------------

安全生产费	14,088,791.56	9,091,940.71	5,572,820.52	3,638,616.12	13,969,295.63
合 计	14,088,791.56	9,091,940.71	5,572,820.52	3,638,616.12	13,969,295.63

专项储备其他减少系本期处置子公司导致合并范围变更影响所致。

36. 盈余公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	47,367,283.00	-	47,367,283.00	-	-	47,367,283.00
合 计	47,367,283.00	-	47,367,283.00	-	-	47,367,283.00

37. 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	-937,200,922.33	-43,861,636.82
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-937,200,922.33	-43,861,636.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,620,608.62	-893,339,285.51
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-903,580,313.71	-937,200,922.33

38. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,332,913,469.65	2,796,439,618.28	3,117,743,720.21	2,987,513,771.58
其他业务	42,956,955.53	36,933,596.13	29,055,464.62	10,783,905.21
合 计	3,375,870,425.18	2,833,373,214.41	3,146,799,184.83	2,998,297,676.79

（1）主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
整 车	3,152,081,245.29	2,637,615,817.31	2,810,952,162.43	2,686,123,686.04
其 他	180,832,224.36	158,823,800.97	306,791,557.78	301,390,085.54
合 计	3,332,913,469.65	2,796,439,618.28	3,117,743,720.21	2,987,513,771.58

（2）主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度	2018 年度
------	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
国 内	2,801,712,086.50	2,324,622,384.04	2,594,974,129.22	2,500,133,400.56
国 外	531,201,383.15	471,817,234.24	522,769,590.99	487,380,371.02
合 计	3,332,913,469.65	2,796,439,618.28	3,117,743,720.21	2,987,513,771.58

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
第一名	1,257,213,433.09	37.24
第二名	252,399,789.66	7.48
第三名	140,368,303.20	4.16
第四名	130,937,664.10	3.88
第五名	119,373,562.40	3.54
合 计	1,900,292,752.45	56.30

39. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
消费税	1,776,204.37	918,133.53
城市维护建设税	1,429,889.55	3,348,229.65
教育费附加	1,021,349.67	2,391,707.29
房产税	8,166,314.42	8,304,281.81
土地使用税	5,224,203.27	3,317,047.24
印花税	1,524,515.14	1,646,299.36
水利基金	2,714,711.84	3,302,444.29
其他	60,949.71	139,137.91
合 计	21,918,137.97	23,367,281.08

40. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	67,167,739.14	72,756,009.58
售后服务费	51,699,844.84	36,849,359.34
运费	23,504,649.45	20,416,344.75
差旅费	14,969,611.90	17,877,479.99
业务费	34,491,363.19	14,614,577.36
业务招待费	4,137,156.22	7,263,881.59

广告宣传费	5,143,961.29	4,317,110.17
咨询服务费	2,681,544.22	3,037,440.85
办公性费用	976,845.43	1,577,298.12
其他费用	34,758,779.70	32,358,208.11
合 计	239,531,495.38	211,067,709.86

41. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	83,794,635.71	62,614,439.50
折旧与摊销	17,348,912.32	17,620,454.12
修理费	8,516,707.44	12,124,137.69
安全生产费	7,337,528.01	8,652,818.15
办公性费用	2,274,761.27	2,454,720.45
咨询服务费	2,309,646.95	1,911,155.96
业务招待费	501,519.22	554,930.82
其他费用	21,636,844.72	20,676,550.70
合 计	143,720,555.64	126,609,207.39

42. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	45,495,856.64	45,648,970.45
检测试验费	22,501,379.89	40,850,958.09
折旧与摊销	10,610,703.90	12,182,416.81
材料	12,145,607.19	10,254,125.19
认证费	1,143,967.67	3,730,614.43
设计费	392,890.35	2,445,979.11
技术咨询费	2,393,519.47	2,058,587.65
专利费	1,406,133.20	1,448,040.29
其他费用	5,813,854.56	6,237,868.13
合 计	101,903,912.87	124,857,560.15

43. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	102,254,692.80	89,907,431.14

减：利息收入	7,986,062.20	12,303,735.47
利息净支出	94,268,630.60	77,603,695.67
汇兑损失	3,733,068.19	4,319,951.50
减：汇兑收益	10,206,817.91	9,444,879.23
汇兑净损失	-6,473,749.72	-5,124,927.73
银行手续费	1,541,893.39	2,969,097.53
合 计	89,336,774.27	75,447,865.47

44. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	6,430,162.89	7,412,618.69	与收益相关
递延收益转入	20,054,469.60	10,929,520.59	与资产相关
其他政府补助	56,320,621.64	28,877,234.82	与收益相关
合 计	82,805,254.13	47,219,374.10	-

本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注五、58 政府补助。

45. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-6,481,623.73	-12,470,678.93
处置长期股权投资产生的投资收益	82,909,484.88	-
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	695,826.04	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	7,192,913.41	-
其他	-	798,127.82
合 计	84,316,600.60	-11,672,551.11

投资收益本期发生额较上期发生额增长了 822.35%，主要系本期处置子公司扬州客车处置收益影响所致。

46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	387,237.50	-
合 计	387,237.50	-

公允价值变动收益本期发生额系购买结构性存款计提利息影响所致。

47. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	-3,765,360.00	—
应收账款坏账损失	-45,560,318.37	—
其他应收款坏账损失	-5,351,358.72	—
长期应收款坏账损失	-4,244,627.78	—
合 计	-58,921,664.87	—

48. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-324,719,106.73
二、存货跌价损失	-952,259.57	-23,008,259.72
三、可供出售金融资产减值损失	—	-
四、持有至到期投资减值损失	—	-
五、固定资产减值损失	-3,763,753.84	-225,882.68
合 计	-4,716,013.41	-347,953,249.13

资产减值损失本期发生额较上期发生额下降了 98.64%，主要系本期坏账损失金额减少，公司按照新金融工具准则将坏账损失计入“信用减值损失”影响所致。

49. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	4,606,389.46	5,874,299.55
其中：固定资产	3,058,687.62	-170,300.45
无形资产	1,547,701.84	6,044,600.00
合 计	4,606,389.46	5,874,299.55

50. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,657,951.14	975,437.18	6,657,951.14
合 计	6,657,951.14	975,437.18	6,657,951.14

(2) 营业外收入本期发生额较上期发生额增长了 582.56%，主要系本期向供应商深圳市沃特玛电池有限公司诉讼索赔影响所致。

51. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,152,476.73	1,546,546.14	1,152,476.73
其他	4,966,008.67	17,547,559.57	4,966,008.67
合 计	6,118,485.40	19,094,105.71	6,118,485.40

营业外支出本期发生额较上期发生额下降 67.96%，主要系上期诉讼索赔发生额较大影响所致。

52. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	7,035,465.42	7,871,376.41
递延所得税费用	228,914.22	130,338,528.18
合 计	7,264,379.64	138,209,904.59

所得税费用本期发生额较上期发生额下降 94.74%，主要系上期递延所得税资产转回影响所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	55,103,603.79	-737,498,911.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,265,540.57	-110,624,836.65
子公司适用不同税率的影响	-4,953,584.43	5,779,624.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,422,653.17	7,735,416.84
前期已确认递延所得税资产转回	-	122,663,758.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-2,688,572.30
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	26,584,528.58	124,442,776.42
研发费用加计扣除	-12,923,687.02	-9,098,262.24
其他	-15,131,071.23	-
所得税费用	7,264,379.64	138,209,904.59

53. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、34 其他综合收益。

54. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助	46,031,696.95	56,002,634.82
其他	61,437.99	329,158.11
代收代付购房款	-	36,461,077.91
合 计	46,093,134.94	92,792,870.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
往来款	100,357,067.59	46,463,176.12
差旅费	16,061,912.53	19,464,916.82
业务招待费	4,609,974.94	8,383,802.40
支付的其他费用	7,617,843.15	1,724,181.93
合 计	128,646,798.21	76,036,077.27

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
合并子公司产生的现金净额	-	218,146.13
利息收入	7,986,062.20	12,303,735.47
合 计	7,986,062.20	12,521,881.60

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
融资保证金	179,516,307.06	178,873,346.53
保理款	50,000,000.00	70,000,000.00
融资款	86,666,666.67	-
合 计	316,182,973.73	248,873,346.53

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
非公开发行费	180,000.00	1,100,000.00

融单款	11,200,000.00	-
保理款	100,000,000.00	-
合 计	111,380,000.00	1,100,000.00

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	47,839,224.15	-875,708,815.62
加: 资产减值准备	48,110,605.31	334,058,111.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,450,782.19	65,702,939.86
无形资产摊销	9,053,062.83	9,277,100.93
长期待摊费用摊销	172,714.08	126,273.97
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)	-4,606,389.46	-5,874,299.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,152,476.73	1,546,546.14
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-387,237.50	-
财务费用(收益以“-”号填列)	82,161,108.77	76,170,783.20
投资损失(收益以“-”号填列)	-84,316,600.60	11,672,551.11
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	170,828.59	130,338,528.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	58,085.63	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	6,022,288.05	-47,251,789.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,851,007,499.77	281,682,933.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,496,625,756.10	-347,616,256.24
其他	-	20,558,043.77
经营活动产生的现金流量净额	522,262,692.44	-345,317,349.45
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	469,266,564.51	354,955,247.45
减: 现金的期初余额	354,955,247.45	361,496,514.44

加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	114,311,317.06	-6,541,266.99

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	28,385,200.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,586,721.72
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	26,798,478.28

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	469,266,564.51	354,955,247.45
其中：库存现金	1,347.10	7,348.76
可随时用于支付的银行存款	469,236,170.31	354,940,616.73
可随时用于支付的其他货币资金	29,047.10	7,281.96
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	469,266,564.51	354,955,247.45

56. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	533,448,958.57	承兑汇票等保证金
交易性金融资产（结构性存款）*1	192,300,000.00	抵押开具汇票
固定资产（厂房）*2	144,190,453.95	抵押借款
固定资产（设备）*3	57,322,929.99	抵押借款
无形资产(土地)*4	27,953,384.33	抵押借款
应收账款*5	100,600,440.00	保理抵押
合 计	1,055,816,166.84	/

注*1：交易性金融资产（结构性存款）系公司将其质押银行用于开具银行承兑汇票，其中：

①2019 年 8 月 13 日，公司将 1,800.00 万元结构性存款质押于兴业银行股份有限公司合肥分行用于开具银行承兑汇票，截止 2019 年 12 月 31 日，银行承兑汇票余额合计

1,775.40 万元;

②2019 年 7 月 22 日, 公司将 130.00 万元结构性存款质押于兴业银行股份有限公司合肥分行用于开具银行承兑汇票, 截止 2019 年 12 月 31 日, 银行承兑汇票余额合计 129.74 万元;

③2019 年 12 月 27 日, 公司将 16,000.00 万元结构性存款质押于中国民生银行股份有限公司合肥分行用于开具银行承兑汇票, 截止 2019 年 12 月 31 日, 银行承兑汇票余额合计 15,999.12 万元;

④2019 年 12 月 16 日, 公司将 1,300.00 万元结构性存款质押于中国民生银行股份有限公司合肥分行用于开具银行承兑汇票, 截止 2019 年 12 月 31 日, 银行承兑汇票余额合计 1,300.00 万元;

注*2: 固定资产(厂房)系公司将其抵押于中国建设银行股份有限公司合肥庐阳支行用于贷款、开立承兑汇票、开立信用证及保函等, 其中:

①根据公司与中国建设银行股份有限公司合肥庐阳支行签订的编号为 ZGEDY2019004 号《最高额抵押合同》, 公司将编号为皖(2018)合不动产权第 0007221 号、0007215 号、0007224 号、0007218 号、0007141 号《不动产权证书》对应的厂房抵押于中国建设银行股份有限公司合肥庐阳支行, 最高限额为 29,500.00 万元;

②根据公司与中国建设银行股份有限公司合肥庐阳支行签订的编号为 ZGEDY2019005 号《最高额抵押合同》, 公司将编号为房地权产字第 066370 号、066371 号《房地产权证》对应的厂房抵押于中国建设银行股份有限公司合肥庐阳支行, 最高限额为 5,500.00 万元;

注*3: 固定资产(设备)系公司与前海兴邦金融租赁有限责任公司签订的兴邦金租(2019)租字第(096)融资租赁合同约定, 公司根据合同约定将此设备移交前海兴邦金融租赁有限责任公司用于融资租赁, 截止 2019 年 12 月 31 日, 尚未偿还融资金额为 8,666.67 万元;

注*4: 无形资产系公司中国建设银行合肥庐阳支行签订的编号为 ZGEDY2019006 号最高额抵押合同, 公司将编号为合包河国用(2009)第 086 号国有土地抵押于中国建设银行股份有限公司合肥庐阳支行, 最高限额为 4,900.00 万元。

注*5：应收账款系公司与合肥兴泰商业保理有限公司签订的合兴理字 2019 年第 021 号《有追索权保理融资合同》，本公司将应收安徽东乾汽车销售服务有限公司 3,217 万元及亳州建投安天汽车贸易服务有限公司 6,843.044 万元的货款转让给合肥兴泰商业保理有限公司以获取合肥兴泰商业保理有限公司保理融资额度为 10,000.00 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，未偿还融资款余额为 5,000.00 万元。

57. 外币货币性项目

项 目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	/	/	/
其中：美元	11,136,494.96	6.9762	77,690,416.14
欧元	33.76	7.8155	263.85
港币	403,758.46	0.8958	361,686.73
应收账款	/	/	/
其中：美元	4,127,332.19	6.9762	28,793,094.83

58. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	补助总金额	列报项目	计入当期损益的金额
新能源关键动力总成核心技术研发与应用项目、新能源汽车电机及缓速器产能提升技改项目借转补资金	20,000,000.00	其他收益	20,000,000.00
企业稳岗补贴	16,663,470.00	其他收益	16,663,470.00
19 年度新能源汽车产业创新发展和推广应用奖补资金	7,000,000.00	其他收益	7,000,000.00
安徽省人民政府关于印发支持“三重一创”建设若干政策的通知	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
出口信保补贴和国际市场开拓资金	1,765,000.00	其他收益	1,765,000.00
合肥市包河区发展和改革委员会三重一创建设专项引导资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
合肥市包河区科技局兑现第 44 条高校院所、企事业单位科技研发成果在本区转化，且成果转化项目当年实现新增销售收入达到 1 亿元（含）以上	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
合肥市包河区科学技术局政策兑现	715,000.00	其他收益	715,000.00
市自主创新政策兑现第 52 条国家科技重大专项奖励	600,000.00	其他收益	600,000.00
2020 年制造强省政策资金、主导制定标准奖补	550,000.00	其他收益	550,000.00
上市公司增发奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00

合肥市包河区科技局兑现第3条(2)支持新能源汽车产车发展、第11条推动企业开展品牌建设	500,000.00	其他收益	500,000.00
三重一创建设创新平台奖励资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
支持工业发展政策通过国家两化融合管理体系标准评定项目	500,000.00	其他收益	500,000.00
2018年度第一批政策兑现资金	365,600.00	其他收益	365,600.00
保费补贴	337,501.41	其他收益	337,501.41
合肥市包河区科技局自主创新兑现第31条获得发明专利奖励	332,000.00	其他收益	332,000.00
市场监督管理局标准化处报标准化项目奖补	295,000.00	其他收益	295,000.00
合肥市包河区科技局兑现第41条鼓励企业建立研发中心和实验室	200,000.00	其他收益	200,000.00
2019年制造强省政策资金、省工业精品奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
拨付博士后科研工作站申报项目资助	200,000.00	其他收益	200,000.00
博士后工作经费项目	180,000.00	其他收益	180,000.00
安徽省财政厅系统财务购买先进技术成果补助	168,000.00	其他收益	168,000.00
高新技术企业科技保险保费补助	117,000.00	其他收益	117,000.00
其他项目	632,050.23	其他收益	632,050.23
客车新基地土地项目补贴	59,024,311.48	递延收益	2,951,215.16
新能源汽车产业技术创新工程奖励资金	34,560,000.00	递延收益	3,365,748.12
安凯新焊装车间项目补贴	25,041,030.00	递延收益	1,001,641.20
国家级企业技术中心及国家电动客车整车系统集成工程技术研究中心建设项目	22,500,000.00	递延收益	1,893,939.40
安凯新能源汽车及核心动力总成制造及研发一体化项目土地结算款	13,205,400.00	递延收益	298,427.12
2018年新能源汽车产业集聚发展基地专项引导资金	9,000,000.00	递延收益	7,983,381.48
省创新型省份建设专项	8,951,000.00	递延收益	887,115.96
新能源汽车扩建及关键动力总成制造研发一体化项目	8,300,000.00	递延收益	652,003.16
15年产业转型升级830号项目	7,280,000.00	递延收益	572,899.08
氢燃料电池城市客车研发及示范应用	5,400,000.00	递延收益	780,838.59
企业研发购置仪器设备补助	5,639,600.00	递延收益	433,815.44
高温高湿环境纯电动公路大客车平台开发及整车开发	3,520,000.00	递延收益	2,283,576.18
新能源客车及零部件性能检测能力建设项目	4,307,900.00	递延收益	430,790.00
新能源技术改造项目	4,017,500.00	递延收益	309,038.48
企业研发机构新增仪器设备投资补助项目	2,242,000.00	递延收益	141,719.36
省科技重大专项计划项目	4,000,000.00	递延收益	380,000.00

合肥市 2016 年省级产业技术与开发专项投资计划项目	1,500,000.00	递延收益	150,000.00
省支持自主创新能力建设补助	1,574,000.00	递延收益	157,400.00
进口设备贴息资金	808,274.00	递延收益	80,827.40
省购置研发仪器设备补助(54 万)24010343	540,000.00	递延收益	54,000.00
宽温域长寿命燃料电池公交车整车研发 24010344	6,790,000.00	递延收益	980,409.00
新能源汽车电机及缓速器产能提升技改项目 24010347	6,200,000.00	递延收益	695,847.36
合 计	290,721,637.12	--	82,805,254.13

(2) 政府补助退回情况

本报告期内，本公司无政府补助退回的情况。

六、合并范围的变更

处置子公司

子公司名称	股权处置价款（万元）	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
宏运客车	2,838.52	100.00	现金交易	2019-7-30	交易完成	82,909,484.88

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
宏运客车	-	-	-	-	-	-

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
江淮客车	合肥市	合肥市	客车及配件制造、销售	60.81	-	同一控制下企业合并
安凯金达	合肥市	合肥市	零部件生产	100.00	-	同一控制下企业合并
苏州安凯	苏州市	苏州市	汽车及配件销售、售后服务	100.00	-	设立

北京新安凯	北京市	北京市	汽车及配件销售	100.00	-	设立
深圳安凯	深圳市	深圳市	汽车及配件销售、售后服务	100.00	-	设立
哈尔滨安凯	哈尔滨市	哈尔滨市	汽车及配件销售、维修	100.00	-	设立
安徽凯亚	合肥市	合肥市	零部件生产与销售	51.00	-	非同一控制下企业合并
广州安凯	广州市	广州市	汽车及配件销售等	100.00	-	设立
安凯华北	北京市	北京市	销售汽车。	40.00	-	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江淮客车	39.19%	14,401,576.95	-	76,160,119.22
安徽凯亚	49.00%	-182,961.42	-	4,143,906.40

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江淮客车	502,716,307.21	223,323,790.73	726,040,097.94	509,250,890.17	35,328,395.54	544,579,285.71
安徽凯亚	13,466,397.91	3,658,988.50	17,125,386.41	9,407,505.25	-	9,407,505.25

(续上表)

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江淮客车	739,819,392.31	329,021,034.87	1,068,840,427.18	894,012,060.68	38,279,610.70	932,291,671.38
安徽凯亚	24,640,515.85	3,332,920.80	27,973,436.65	20,411,053.35	-	20,411,053.35

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江淮客车	991,992,697.35	48,500,434.81	48,500,434.81	-78,043,437.47
安徽凯亚	32,039,993.98	155,497.86	155,497.86	698,743.49

(续上表)

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江淮客车	1,150,825,040.72	38,076,339.10	38,076,339.10	-178,818,292.44

安徽凯亚	40,778,019.98	-5,829,431.65	-5,829,431.65	868,563.96
------	---------------	---------------	---------------	------------

3.在联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽凯翔	合肥市	合肥市	制造业	40.00	-	权益法
昆明客车*1	昆明市	昆明市	制造业	9.30	-	权益法
达清客车	达州市	达州市	制造业	40.00	-	权益法
六安惠民	六安市	六安市	交通运输等	45.00	-	权益法
中安汽车*2	合肥市	合肥市	金融业	10.00	-	权益法
安凯车桥	合肥市	合肥市	制造业	40.00	-	权益法

注*1：本公司持有昆明客车的股份比例为 9.30%。昆明客车董事会由 5 名董事组成，其中，本公司委派一名董事，故公司能对昆明客车的经营决策产生重大影响。

注*2：本公司持有中安汽车的股份比例为 10.00%。根据中安汽车公司章程规定，董事会由 5 名董事组成，董事会每届期限为三年；其中，深圳深安联合投资有限公司推荐 3 名董事，江淮汽车（香港）有限公司和本公司各推荐 1 名董事，故公司能对中安汽车的经营决策产生重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度					
	安徽凯翔	昆明客车	安凯车桥	达清客车	中安汽车	六安惠民
流动资产	13,078,660.97	519,069,811.94	456,671,616.48	22,154,743.42	950,722,724.63	165,116,067.77
非流动资产	1,343,631.49	238,125,954.52	112,586,906.59	126,298,538.65	223,509,643.36	513,886,705.34
资产合计	14,422,292.46	757,195,766.46	569,258,523.07	148,453,282.07	1,174,232,367.99	679,002,773.11
流动负债	10,566,811.72	613,184,049.36	542,496,450.64	12,816,072.75	148,989,176.58	14,554,429.03
非流动负债	-	64,295,904.90	-	56,800,800.00	-	489,556,214.51
负债合计	10,566,811.72	677,479,954.26	542,496,450.64	69,616,872.75	148,989,176.58	504,110,643.54
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	3,855,480.74	79,715,812.20	26,762,072.43	78,836,409.32	1,025,243,191.41	174,892,129.57
按持股比例计算的净资产份额	1,542,192.30	7,413,570.54	10,704,828.98	31,534,563.73	102,524,319.15	78,701,458.31

对联营企业权益投资的账面价值	1,542,192.30	7,413,570.54	10,704,828.98	31,534,563.73	102,524,319.15	60,717,699.99
营业收入	30,833,616.65	22,240,755.62	873,116,008.17	23,040,151.85	29,676,503.15	131,213,771.34
净利润	-296,735.92	-35,324,650.05	-7,500,517.36	-6,912,133.84	24,612,666.46	-2,058,418.1
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-296,735.92	-35,324,650.05	-7,500,517.36	-6,912,133.84	24,612,666.46	-2,058,418.1
本期收到的来自联营企业的股利						

(续上表)

项 目	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度					
	安徽凯翔	昆明客车	安凯车桥	达清客车	中安汽车	六安惠民
流动资产	18,984,041.51	635,123,397.72	505,553,889.62	25,827,590.03	520,966,454.72	68,491,383.05
非流动资产	1,827,457.77	228,029,865.35	127,888,744.57	129,668,751.89	774,117.87	409,989,179.78
资产合计	20,811,499.28	863,153,263.07	633,442,634.19	155,496,341.92	521,740,572.59	478,480,562.83
流动负债	16,659,282.62	799,420,583.81	599,414,527.23	9,791,398.76	21,106,526.35	151,519,952.16
非流动负债	-	10,697,500.00	-	59,956,400.00	3,521.29	150,000,000.00
负债合计	16,659,282.62	810,118,083.81	599,414,527.23	69,747,798.76	21,110,047.64	301,519,952.16
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	4,152,216.66	53,035,179.26	34,028,106.96	85,748,543.16	500,630,524.95	176,960,610.67
按持股比例计算的净资产份额	1,660,886.67	10,607,035.85	13,611,242.79	34,299,417.27	50,063,052.50	79,632,274.80
对联营企业权益投资的账面价值	1,660,886.67	10,934,334.53	13,611,242.79	34,299,417.27	50,063,052.50	59,074,231.02
营业收入	26,200,275.13	270,113,901.36	1,099,428,748.17	7,186,207.01	268,557.75	-
净利润	-1,313,705.29	1,966,484.90	-20,106,267.30	-10,043,285.44	630,524.95	-759,389.33
终止经营的净利润	-	-	-			
其他综合收益	-	-				
综合收益总额	-1,313,705.29	1,966,484.90	-20,106,267.30	-10,043,285.44	630,524.95	-759,389.33
本期收到的来自联营企业的股利	-	-				

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已逾期或已减值的金融资产如下：

（1）本期无已逾期未计提减值的金融资产；

（2）已发生单项减值的金融资产的分析

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失

应收账款	395,879,648.62	359,551,316.31	401,095,933.77	348,388,118.40
其他应收款	51,803,646.50	51,803,646.50	52,224,736.50	52,224,736.50
合 计	447,683,295.12	411,354,962.81	453,320,670.27	400,612,854.90

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	1,155,000,000.00	-	-	-
应付票据	783,440,561.92	-	-	-
应付账款	1,328,872,741.86	-	-	-
其他应付款	378,454,732.71	-	-	-
一年内到期的非流动负债	455,000,000.00	-	-	-
长期借款	-	260,000,000.00	10,000,000.00	110,000,000.00
长期应付款	-	-	-	1,195,199.37
合 计	4,100,768,036.49	260,000,000.00	10,000,000.00	111,195,199.37

(续上表)

项目名称	2018 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	1,340,000,000.00	-	-	-
应付票据	1,457,441,880.05	-	-	-
应付账款	2,088,850,970.47	-	-	-
其他应付款	498,706,044.09	-	-	-
一年内到期的非流动负债	376,000,000.00	-	-	-
长期借款	-	456,000,000.00	10,000,000.00	120,000,000.00
长期应付款	-	-	-	1,865,239.72
合 计	5,760,998,894.61	456,000,000.00	10,000,000.00	121,865,239.72

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元和港币等有关。

①截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2019 年 12 月 31 日					
	美元		港币		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	11,136,494.96	77,690,416.14	403,758.46	361,686.73	33.76	263.85
应收账款	4,127,332.19	28,793,094.83	-	-	-	-
合 计	15,263,827.15	106,483,510.97	403,758.46	361,686.73	33.76	263.85

（续上表）

项目名称	2018 年 12 月 31 日					
	美元		港币		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	9,216,561.82	63,255,107.08	420,116.86	368,106.39	159.49	1,251.57
应收账款	4,742,028.71	32,545,491.44	-	-	-	-
合 计	13,958,590.53	95,800,598.52	420,116.86	368,106.39	159.49	1,251.57

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2019 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币下降或增加 50 个基点，那么本公司当年的利润总额将增加或减少 7.83 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2019 年 12 月 31 日，本公司的银行借款余额为 199,000.00 万元，在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率下降或增加 50 个基点，本公司当年的净利润将增加或减少 995.00 万元。

(3) 其他市场风险的敏感性分析

本报告期内，本公司无其他市场风险。

九、公允价值的披露

2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	192,687,237.50		192,687,237.50
（二）应收款项融资	-	-	6,708,000.00	6,708,000.00
（三）其他权益工具投资	-	-	7,866,167.84	7,866,167.84
合 计	-	192,687,237.50	14,574,167.84	207,261,405.34

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
安徽江淮汽车集团股份有限公司	合肥市	汽车（含小轿车）开发、制造、销售等	189,331.2117 万元	25.20	25.20

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司联营企业情况

(1) 本公司重要的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系	备注
安徽凯翔	联营企业	——
昆明客车	联营企业	本期股权变更
达清客车	联营企业	——
六安惠民	联营企业	——
中安汽车	联营企业	——
安凯车桥	联营企业	——

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简 称	其他关联方与本公司关系
安徽江汽物流有限公司	江汽物流	同受母公司控制
合肥江淮汽车制管有限公司	合肥制管	同受母公司控制
合肥江淮铸造有限责任公司	江淮铸造	同受母公司控制
合肥汇凌汽车零部件有限公司	合肥汇凌	同受母公司控制
合肥和瑞出租车有限公司	合肥和瑞	同受母公司控制
安徽江汽进出口贸易有限公司	江汽进出口	同受母公司控制
安徽星瑞齿轮传动有限公司	星瑞齿轮	同受母公司控制
安徽江淮福臻车体装备有限公司	福臻车体	同受母公司控制
合肥江淮汽车有限公司	合肥有限	同受母公司控制
安徽江淮银联重型工程机械有限公司	银联重工	其他关联关系
江汽印刷有限公司	江汽印刷	其他关联关系
黄山市江淮工贸有限公司	黄山工贸	其他关联关系
合肥兴业经济发展有限公司	合肥兴业	其他关联关系
安徽江淮兴业餐饮服务有限公司	兴业餐饮	其他关联关系
安徽兴业汇众贸易有限公司	兴业汇众	其他关联关系
湖南亚太实业有限公司	湖南亚太	重要子公司股东
安徽中安商业保理有限责任公司	中安保理	其他关联关系
安徽汽车职业技术学院	技术学院	其他关联关系
安徽江淮汽车集团控股有限公司	江淮控股	母公司之母公司

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
江汽股份	底盘、配件及其他	138,804,177.12	214,268,898.41
江淮铸造	配件	3,531,619.62	6,390,526.99
安徽凯翔	座椅	31,126,400.66	26,609,609.66
湖南亚太	配件及设备	10,876,625.37	30,375,595.01
安凯车桥	车桥	33,998,683.19	63,983,469.23
兴业餐饮	餐费	6,400,747.91	6,076,045.99
兴业汇众	食品	1,098,791.00	1,151,508.00
江汽物流	运费	1,863,806.50	2,199,379.48
合肥有限	配件	-	5,387,026.97
合肥制管	配件	1,689,416.53	1,363,976.77
黄山工贸	配件	3,039,745.60	2,556,794.21
福臻车体	设备	321,402.17	2,618,506.23
江汽进出口	食品	489,640.00	929,136.00
银联重工	配件	15,840.20	177,059.70
江汽印刷	印刷劳务	218,270.69	266,659.43
星瑞齿轮	配件	328,643.27	32,333.95
中安汽车	咨询服务费	4,069,575.00	12,033,825.25
中安保理	融资费用	6,175,744.47	-
技术学院	培训费	339.81	4,271.84
江淮控股	其他	173,999.99	174,000.00
合 计	--	244,223,469.10	376,598,623.12

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
江汽股份	车桥及配件	109,633,362.87	153,452,228.90
昆明客车	整车及其他	-394,827.58	226,928,883.85
安凯车桥	配件	21,595,022.65	85,878,535.49
安凯车桥	租赁费	2,846,685.71	3,432,400.00
合肥汇凌	配件	153,496.61	385,237.71
合肥和瑞	配件销售	65,251.49	103,865.97
兴业餐饮	水电费	427,340.18	489,781.17

安徽凯翔	水电费	148,569.59	-
安徽凯翔	租赁费	552,137.14	622,225.33
湖南亚太	配件	6,146.57	89,224.80
六安惠民	整车及配件	182,964.20	371,841,647.52
达清客车	整车及其他	23,987,720.90	20,516,431.73
合 计	--	159,203,870.33	863,740,462.47

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

本期无本公司作为担保方的情况。

②本公司作为被担保方

公司母公司江汽股份分别于 2016 年 3 月 17 日、2018 年 4 月 25 日、2018 年 5 月 14 日、2018 年 7 月 9 日、2018 年 9 月 20 日、2019 年 8 月 22 日分别向国家开发银行安徽省分行、中国进出口银行安徽省分行和中国农业银行合肥金寨路支行借款提供担保共计 6.1 亿元，截止 2019 年 12 月 31 日，在担保贷款余额为 5.96 亿元。本公司本期发生担保费为 3,823,458.33 元。

(3) 关联方资金拆借

①江汽股份委托贷款

根据本公司、江汽股份中国光大银行合肥分行签订的编号为 HFMASLWDHT20190001、HFMASLWDHT20190002、HFMASLWDHT20190003、HFMASLWDHT20190004、HFMASLWDHT20190006、HFMASLWDHT20190008、HFMASLWDHT20190009 的七笔《委托贷款合同》，公司母公司江汽股份分别于 2019 年 3 月 1 日、2019 年 3 月 27 日、2019 年 4 月 25 日、2019 年 5 月 29 日、2019 年 9 月 4 日、2019 年 11 月 12 日、2019 年 11 月 15 日通过光大银行合肥分行向本公司发放委托贷款共计 4.75 亿元，贷款利率为 4.35%，截止 2019 年 12 月 31 日，委托贷款余额为 4.75 亿元。本公司本期发生的委托贷款利息金额为 19,641,503.35 元。

②江淮控股委托贷款

根据本公司与江淮控股及浦发银行合肥分行签订的编号为 58012019280351 的《委

托贷款合同》，本公司母公司之母公司江淮控股于 2019 年 6 月 6 日通过浦发银行合肥分行向本公司发放委托贷款 3 亿元，贷款利率 4.75%，截止 2019 年 12 月 31 日，委托贷款余额 2.5 亿元，本公司本期发生的委托贷款利息金额为 8,272,916.67 元。

③中安汽车融资借款

根据本公司与中安汽车签订的编号为中安汽车租字 ZAQZF20190401《融资租赁合同》，中安汽车于 2019 年 7 月 15 日、7 月 17 日向本公司发放融资借款 6,000.00 万元、4,000.00 万元，融资利率为 8.1%，截止 2019 年 12 月 31 日，融资余额为 0.00 元。本公司发生融资费用金额为 3,567,375.00 元。

根据本公司与中安汽车签订的编号为中安汽车租字 ZAQZF20190801《融资租赁合同》，中安汽车于 2019 年 10 月 22 日向本公司发放融资借款 3,600.00 万元，融资利率为 8.1%，截止 2019 年 12 月 31 日，融资余额为 0.00 元。本公司发生融资费用金额为 502,200.00 元。

④中安保理保理款

根据本公司与中安保理签订的编号为中保业字（2018）064 号、中保业字（2018）065 号的两笔《国内有追索权暗保理业务合同》，中安保理于 2018 年 12 月 18 日分别向本公司发放保理款 7,000.00 万元、3,000.00 万元，融资利率分别为 6.60%、4.56%，截止 2019 年 12 月 31 日，保理款余额为 0 元。

根据本公司与中安保理签订的编号为中保业字（2019）010 号《国内有追索权明保理业务合同》，中安保理于 2019 年 4 月 25 日向本公司发放保理款 10,000.00 万元，融资利率为 8.60%，截止 2019 年 12 月 31 日，保理款余额为 0 元。

公司本年为上述保理款累计支付利息 6,175,744.47 元。

⑤中安保理代付融单持有人款

根据本公司与中安保理签订《委托付款协议》，中安保理按照本公司提供的融单信息向融单持有人付款，截止 2019 年 12 月 31 日，累计融资金额为 189,300,000.00 元，融资余额为 39,000,000.00 元，具体信息如下表所示：

融单编号	融资金额	融资日	到期日	融资余额
00000001201901290004P	4,000,000.00	2019/1/29	2019/7/29	-

00000001201901290005P	1,200,000.00	2019/1/29	2019/7/29	-
00000001201901290006P	2,000,000.00	2019/1/29	2019/7/29	-
00000001201901080003P	1,500,000.00	2019/1/07	2019/7/7	-
00000001201903050007P	2,500,000.00	2019/3/05	2019/9/5	-
00000001201904250008P	6,000,000.00	2019/4/25	2019/10/25	-
00000001201905230010P	45,000,000.00	2019/5/23	2019/12/28	-
00000001201906280016P	20,000,000.00	2019/6/28	2019/12/28	-
00000001201906280017P	39,000,000.00	2019/6/28	2019/12/28	-
00000001201906280018P	12,000,000.00	2019/6/28	2019/12/28	-
00000001201906060013P	17,100,000.00	2019/6/6	2019/12/6	-
00000001201912310019P	39,000,000.00	2019/12/31	2020/6/30	39,000,000.00
合 计	189,300,000.00	--	--	--

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	昆明客车	60,500,050.00	6,050,005.00	-	-
应收账款	昆明客车	82,623,500.00	8,262,350.00	293,740,740.00	16,169,049.00
应收账款	安凯车桥	1,135,172.42	56,758.62	20,942,155.46	1,047,107.77
应收账款	江汽股份	697,898.09	47,946.28	319,592.42	21,699.20
应收账款	安徽凯翔	71,403.70	3,570.19	11,690.40	584.52
应收账款	合肥汇凌	36,646.95	1,832.35	111,681.17	5,584.06
应收账款	合肥和瑞	7,478.48	373.92	12,885.78	644.29
应收账款	达清客车	3,662,658.14	235,928.64	995,914.81	49,795.74
应收账款	六安惠民	-	-	199,860,000.00	9,993,000.00
预付款项	合肥有限	24,298.19	-	24,298.19	-
预付款项	江汽物流	-	-	32,094.33	-
预付款项	黄山工贸	-	-	32,977.80	-
预付款项	江汽股份	-	-	3,868.00	-
预付款项	星瑞齿轮	-	-	1,249.26	-
其他应收款	达清客车	3,768,265.08	335,991.15	2,951,557.86	147,577.89

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	安徽凯翔	10,437,249.87	15,207,531.35
应付账款	湖南亚太	3,930,756.25	17,456,252.65
应付账款	安凯车桥	12,718,226.93	38,110,069.66
应付账款	合肥制管	1,779,474.46	1,725,379.14
应付账款	银联重工	252,599.74	445,158.74
应付账款	江汽物流	40,636.46	186,584.08
应付账款	黄山工贸	175,978.62	71,168.77
应付账款	江汽股份	37,182,040.87	169,868.30
应付账款	江淮铸造	354,473.15	19,388.12
应付账款	福臻车体	-	827,585.93
应付账款	星瑞齿轮	2,129.58	-
应付票据	江汽股份	-	333,509,432.75
应付票据	安徽凯翔	7,500,000.00	15,600,000.00
应付票据	安凯车桥	5,000,000.00	15,250,000.00
其他应付款	江汽物流	400,000.00	400,000.00
其他应付款	兴业餐饮	-	6,454.00
其他应付款	江汽股份	-	3,485,188.68
其他应付款	中安保理	39,000,000.00	111,380,827.78
其他应付款	中安汽车	-	12,033,825.25
其他应付款	达清客车	17,480.00	-
其他应付款	昆明客车	200,000.00	-
预收款项	江汽股份	-	1,074.94

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

①本公司部分产品对信誉良好的客户采用按揭销售模式，客户将所购客车抵押给银行作为按揭担保，期限最长为五年。根据汽车消费贷款合作协议，按揭期内，客户如果

连续三期或逾期时间超过三个月未向银行支付按揭款，本公司自愿无条件代借款人偿还借款人未偿还的贷款本息或自愿无条件的回购客户车辆，回购价款不低于客户拖欠银行的按揭贷款本息。截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司为客户提供的个人消费贷款担保余额为 19,067,570.18 元，为法人单位提供按揭担保余额为 191,513,380.78 元，其中因法人客户按揭逾期本公司代垫款金额为 182,815,668.15 元，计提坏账准备 85,807,226.53 元；因个体客户按揭逾期本公司代垫款金额为 34,816,065.52 元，计提坏账准备 30,184,989.79 元。

②根据本公司（乙）与厦门海翼融资租赁有限公司（甲）签订的三份《回购担保合同》约定：当承租人（客户）未履行其与甲方签订的《融资租赁合同》约定的按时足额偿还租金义务，并达到本合同约定条件时，乙方需按照约定向甲方支付相应的回购价款。截至 2019 年 12 月 31 日止，对应承租人（客户）未到期融资款余额合计为 719.10 万元；

③根据本公司（乙）与狮桥融资租赁（中国）有限公司（甲）签订的三份《回购协议》约定：当承租人（客户）未履行其与甲方签订的《融资租赁合同》约定的按时足额偿还租金义务，并达到本合同约定条件时，乙方需按照约定向甲方支付相应的回购价款。截至 2019 年 12 月 31 日止，对应承租人（客户）未到期融资款余额合计为 1,395.37 万元；

④根据本公司（甲）与安徽中安汽车融资租赁股份有限公司（乙）签订的两份《协议书》（编号：中安汽车租字【ZAQZF20190206】、【ZAQZF20180104】）约定：承租人（客户）逾期支付租金连续超过三个月（自租金应付之日起 3 个月）或累计逾期三期，乙方向人民法院起诉后，由甲方需按协议约定向乙方支付与承租人欠付的到期及未到期租金等额的款项。截至 2019 年 12 月 31 日止，对应承租人（客户）未到期融资款余额合计为 11,171.11 万元；

⑤根据本公司与徽商银行合肥太湖路支行签订的编号为《最保字第 2019010101》号的最高额保证合同约定，本公司为江淮客车与徽商银行股份有限公司合肥太湖路支行签订的授信协议提供连带责任保证，授信额度与担保额度均为 40,000,000.00 元，期间为 2018 年 12 月 7 日至 2019 年 12 月 7 日。截至 2019 年 12 月 31 日止，江淮客车已开具银行承兑汇票余额为 37,533,500.00 元，其中以存入保证金形式开具的银行承兑汇票金额为 11,260,050.00 元，以担保形式开立的银行承兑汇票余额为 26,273,450.00 元；

⑥根据本公司与兴业银行股份有限公司合肥分行签订的编号为《188001授794A》号的最高额保证合同约定，本公司为江淮客车与兴业银行股份有限公司合肥分行签订的授信协议提供连带责任保证，授信额度与担保额度均为50,000,000.00元，期间为2018年11月15日至2019年11月15日。截至2019年12月31日止，江淮客车已开具银行承兑汇票余额为28,315,013.61元，其中以存入保证金形式开具的银行承兑汇票余额为11,326,005.44元，以担保形式开具的银行承兑汇票余额为16,989,008.17元。

⑦根据本公司与兴业银行股份有限公司合肥分行签订的编号为《198001授671A1》号的最高额保证合同约定，本公司为江淮客车与兴业银行股份有限公司合肥分行签订的授信协议提供连带责任保证，授信额度与担保额度均为40,000,000.00元，截至2019年12月31日止，江淮客车已开具银行承兑汇票余额为37,995,789.90元，其中以存入保证金形式开具的银行承兑汇票余额为15,198,315.96元，以担保形式开具的银行承兑汇票余额为22,797,473.94元。

除上述事项外，截至2019年12月31日止，本公司无需要披露的其他或有负债。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

经公司第七届董事会第三十四次会议审议通过。公司2019年度合并财务报表中归属于母公司所有者的净利润33,620,608.62元，期末未分配利润-903,580,313.71元；母公司实现净利润9,942,296.51元，期末未分配利润-931,412,266.30元。鉴于公司累计可供股东分配的利润为负数，根据《公司法》及《公司章程》的有关规定：公司2019年度不具备利润分配的条件，因此，公司本年度拟不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

该议案须报经股东大会审议批准。

除上述事项外，截至2020年3月13日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部包括：

分部 1：本公司的母公司

分部 2：本公司的子公司

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	分部 1	分部 2	分部间抵销	合 计
主营业务收入	3,158,432,719.36	1,336,014,493.47	1,161,533,743.18	3,332,913,469.65
主营业务成本	2,697,612,398.82	1,263,149,431.87	1,164,322,212.41	2,796,439,618.28
资产总额	4,857,135,022.90	1,161,160,579.05	759,860,788.56	5,258,434,813.39
负债总额	4,467,303,656.57	1,235,846,400.47	950,719,275.01	4,752,430,782.03

2. 其他重要事项

2019 年 12 月 18 日，根据《安徽安凯汽车股份有限公司关于拟挂牌转让安徽安凯福田曙光车桥有限公司股权的公告》，公司拟以挂牌方式转让所持联营企业安凯车桥 40% 股权，挂牌价格将根据评估结果和安凯车桥的实际情况确定。最终转让价格、交付和过户时间等协议内容将在该交易事项履行相应审批程序后确定。

除上述事项外，截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	455,487,226.76	1,305,692,171.76
1 至 2 年	380,730,398.61	382,433,976.97
2 至 3 年	212,361,290.93	827,883,271.26
3 至 4 年	680,666,599.94	168,060,485.07
4 至 5 年	99,259,114.02	23,426,635.33
5 年以上	63,993,119.18	61,913,371.61
合 计	1,892,497,749.44	2,769,409,912.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	381,242,698.02	20.14	344,914,365.71	90.47	36,328,332.31
按组合计提坏账准备	1,511,255,051.42	79.86	423,440,684.16	28.02	1,087,814,367.26
其中：按账龄计算	1,511,255,051.42	79.86	423,440,684.16	28.02	1,087,814,367.26
合 计	1,892,497,749.44	100.00	768,355,049.87	40.60	1,124,142,699.57

(续上表)

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	343,131,139.51	12.39	290,423,324.14	84.64	52,707,815.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,383,480,656.33	86.06	390,593,876.49	16.39	1,992,886,779.84
其中：组合 1：	2,383,480,656.33	86.06	390,593,876.49	16.39	1,992,886,779.84
组合 2：	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	42,798,116.16	1.55	42,798,116.16	100.00	-
合 计	2,769,409,912.00	100.00	723,815,316.79	26.14	2,045,594,595.21

于 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

第一名	64,090,000.00	56,090,000.00	87.52	预计部分收回
第二名	60,686,282.91	51,989,026.33	85.67	预计部分收回
第三名	55,834,000.00	55,834,000.00	100.00	预计无法收回
第四名	50,500,000.00	50,500,000.00	100.00	预计无法收回
第五名	48,501,742.29	33,501,742.29	69.07	预计部分收回
其他明细户小计	101,630,672.82	96,999,597.09	95.44	预计部分收回
合 计	381,242,698.02	344,914,365.71	90.47	--

于 2019 年 12 月 31 日，按账龄计算计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	443,801,442.44	22,190,072.12	5.00
1 至 2 年	356,456,620.89	35,645,662.09	10.00
2 至 3 年	120,972,252.27	36,291,675.68	30.00
3 至 4 年	495,269,201.02	247,634,600.51	50.00
4 至 5 年	65,384,305.20	52,307,444.16	80.00
5 年以上	29,371,229.60	29,371,229.60	100.00
合 计	1,511,255,051.42	423,440,684.16	28.02

于 2018 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	64,097,509.19	52,897,509.19	82.53	预计部分收回
第二名	60,686,282.91	43,695,141.46	72.00	预计部分收回
第三名	55,898,000.17	55,898,000.17	100.00	预计无法收回
第四名	50,500,000.00	50,500,000.00	100.00	预计无法收回
第五名	48,501,742.29	28,501,742.29	58.76	预计部分收回
其他明细户小计	63,447,604.95	58,930,931.03	92.88	预计部分收回
合 计	343,131,139.51	290,423,324.14	84.64	--

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,262,751,984.81	63,137,599.24	5.00
1 至 2 年	304,624,455.19	30,462,445.52	10.00

2 至 3 年	642,402,975.42	192,720,892.63	30.00
3 至 4 年	133,985,676.25	66,992,838.13	50.00
4 至 5 年	12,177,318.46	9,741,854.77	80.00
5 年以上	27,538,246.20	27,538,246.20	100.00
合 计	2,383,480,656.33	390,593,876.49	16.39

于2018年12月31日，单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	4,989,012.92	4,989,012.92	100.00	预计无法收回
第二名	4,270,065.96	4,270,065.96	100.00	预计无法收回
第三名	3,546,047.07	3,546,047.07	100.00	预计无法收回
第四名	3,088,916.70	3,088,916.70	100.00	预计无法收回
第五名	2,968,873.85	2,968,873.85	100.00	预计无法收回
其他明细户小计	23,935,199.66	23,935,199.66	100.00	预计无法收回
合 计	42,798,116.16	42,798,116.16	100.00	--

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回	转销或核销	
应收账款	723,815,316.79	-	723,815,316.79	50,169,744.46	5,060,798.02	569,213.36	768,355,049.87
坏账准备							
合 计	723,815,316.79	-	723,815,316.79	50,169,744.46	5,060,798.02	569,213.36	768,355,049.87

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	569,213.36

(5) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余 额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
第一名	477,254,735.53	25.22	262,322,647.77
第二名	82,623,500.00	4.37	8,262,350.00
第三名	64,090,000.00	3.39	56,090,000.00
第四名	60,686,282.91	3.21	51,989,026.33
第五名	55,834,000.00	2.95	55,834,000.00
合 计	740,488,518.44	39.14	434,498,024.09

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
其他应收款	932,245,822.26	1,951,105,912.87
合 计	932,245,822.26	1,951,105,912.87

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	251,257,120.69	375,129,619.31
1 至 2 年	357,535,369.82	495,335,143.10
2 至 3 年	321,709,634.61	1,081,740,738.07
3 至 4 年	8,178,722.90	58,141,544.60
4 至 5 年	57,516,746.47	2,779,789.40
5 年以上	9,989,694.75	6,456,635.33
合 计	1,006,187,289.24	2,019,583,469.81

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
新能源补贴资金	885,692,731.00	1,893,690,029.00
保证金	48,781,832.14	59,284,121.40
其他款项	24,424,505.28	18,701,470.91
补贴补偿款	46,000,000.00	46,000,000.00
备用金	1,288,220.82	1,907,848.50
合 计	1,006,187,289.24	2,019,583,469.81

③按坏账计提方法分类披露

A.2019 年 12 月 31 日坏账准备按三阶段模型计提如下：

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
第一阶段	954,383,642.74	94.85	22,137,820.48	2.32	932,245,822.26
第二阶段	-	-	-	-	-
第三阶段	51,803,646.50	5.15	51,803,646.50	100.00	-
合 计	1,006,187,289.24	100.00	73,941,466.98	7.35	932,245,822.26

2019 年 12 月 31 日处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	954,383,642.74	2.32	22,137,820.48	932,245,822.26	-
其中：组合 1：	68,690,911.74	32.23	22,137,820.48	46,553,091.26	-
组合 2：	885,692,731.00	-		885,692,731.00	-
合 计	954,383,642.74	2.32	22,137,820.48	932,245,822.26	-

2019 年 12 月 31 日按组合 1 计提的坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,551,018.69	1,527,550.93	5.00
1 至 2 年	5,832,749.82	583,274.99	10.00
2 至 3 年	8,410,625.61	2,523,187.68	30.00
3 至 4 年	8,178,722.90	4,089,361.45	50.00
4 至 5 年	11,516,746.47	9,213,397.18	80.00
5 年以上	4,201,048.25	4,201,048.25	100.00
合 计	68,690,911.74	22,137,820.48	32.23

于 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	220,706,102.00	-	-
1-2 年	351,702,620.00	-	-
2-3 年	313,284,009.00	-	-

合 计	885,692,731.00	-	-
-----	----------------	---	---

2019 年 12 月 31 日处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	51,803,646.50	100.00	51,803,646.50	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	51,803,646.50	100.00	51,803,646.50	-	-

于 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	46,000,000.00	46,000,000.00	100.00	预计无法收回
第二名	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
第三名	2,661,765.00	2,661,765.00	100.00	预计无法收回
第四名	106,992.00	106,992.00	100.00	预计无法收回
第五名	19,889.50	19,889.50	100.00	预计无法收回
其余明细	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	51,803,646.50	51,803,646.50	-	-

B.2018 年 12 月 31 日坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	51,661,765.00	2.56	51,661,765.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,967,358,733.31	97.41	16,252,820.44	0.83	1,951,105,912.87
其中：组合 1：	73,668,704.31	3.65	16,252,820.44	22.06	57,415,883.87
组合 2：	1,893,690,029.00	93.76	-	-	1,893,690,029.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	562,971.50	0.03	562,971.50	100.00	-
合 计	2,019,583,469.81	100.00	68,477,556.94	3.39	1,951,105,912.87

于 2018 年 12 月 31 日，单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由

第一名	46,000,000.00	46,000,000.00	100.00	预计无法收回
第二名	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
第三名	2,661,765.00	2,661,765.00	100.00	预计无法收回
合 计	51,661,765.00	51,661,765.00	100.00	

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	23,426,999.31	1,171,349.96	5.00
1 至 2 年	23,572,134.10	2,357,213.41	10.00
2 至 3 年	11,501,338.07	3,450,401.42	30.00
3 至 4 年	11,741,544.60	5,870,772.30	50.00
4 至 5 年	118,024.40	94,419.52	80.00
5 年以上	3,308,663.83	3,308,663.83	100.00
合 计	73,668,704.31	16,252,820.44	22.06

于2018年12月31日，单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
第二名	106,992.00	106,992.00	100.00	预计无法收回
第三名	21,090.00	21,090.00	100.00	预计无法收回
第四名	19,889.50	19,889.50	100.00	预计无法收回
第五名	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	562,971.50	562,971.50	100.00	-

⑤本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	68,477,556.94	-	68,477,556.94	5,885,000.04	421,090.00		-73,941,466.98
坏账准备							
合 计	68,477,556.94	-	68,477,556.94	5,885,000.04	421,090.00		-73,941,466.98

⑥本期无实际核销的其他应收款情况；

⑦于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第一名	国补资金	885,692,731.00	3年以内	88.02	-
第二名	补贴补偿款	46,000,000.00	4-5年	4.57	46,000,000.00
第三名	保证金	10,140,690.00	5年以内	1.01	7,419,552.00
第四名	保证金	8,750,000.00	1年以内	0.87	437,500.00
第五名	保证金	4,401,250.00	3-4年	0.44	2,200,625.00
合 计	--	954,984,671.00	--	94.91	56,057,677.00

⑧涉及新能源国补资金的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
中央财政部门	新能源汽车补贴	885,692,731.00	3年以内	注*
合 计	--	885,692,731.00	--	--

注*：注释详见本附注五、7“其他应收款”。

⑨本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑩本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	119,556,032.31	-	119,556,032.31	119,556,032.31	-	119,556,032.31
对联营、合营企业投资	214,437,144.69	-	214,437,144.69	169,643,164.78	-	169,643,164.78
合 计	333,993,177.00	-	333,993,177.00	289,199,197.09	-	289,199,197.09

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
江淮客车	65,608,363.30	-	-	65,608,363.30	-	-
安凯金达	38,331,445.31	-	-	38,331,445.31	-	-
安徽凯亚	5,616,223.70	-	-	5,616,223.70	-	-
苏州安凯	10,000,000.00	--	-	10,000,000.00	-	-
北京新安凯	-	-	-	-	-	-
深圳安凯	-	-	-	-	-	-

哈尔滨安凯	-	-	-	-	-	-
安凯华北	-	-	-	-	-	-
合 计	119,556,032.31	-	-	119,556,032.31	-	-

(2) 对联营企业投资

投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
安徽凯翔	1,660,886.67	-	-	-118,694.37		-
中安汽车	50,063,052.50	50,000,000.00	-	2,461,266.65	-	-
六安惠民	59,074,231.02	-	-	1,643,438.97	-	--
昆明客车	10,934,334.53	-	-	-4,702,574.50		1,181,810.51
达清客车	34,299,417.27	-	-	-2,764,853.54	-	-
安凯车桥	13,611,242.79	-	-	-3,000,206.94	-	93,793.13
小 计	169,643,164.78	50,000,000.00		-6,481,623.73	-	1,275,603.64
合 计	169,643,164.78	50,000,000.00		-6,481,623.73	-	1,275,603.64

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	2019年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
安徽凯翔	-	-	-	1,542,192.30	-
中安汽车	-	-	-	102,524,319.15	-
六安惠民	-	-	-	60,717,669.99	-
昆明客车	-	-	-	7,413,570.54	-
达清客车	-	-	-	31,534,563.73	-
安凯车桥	-	-	-	10,704,828.98	-
小 计	-	-	-	214,437,144.69	-
合 计	-	-	-	214,437,144.69	-

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,158,432,719.36	2,697,612,398.82	2,978,432,618.34	2,988,870,800.43
其他业务	233,962,346.43	219,704,829.79	123,010,118.40	109,742,154.92
合 计	3,392,395,065.79	2,917,317,228.61	3,101,442,736.74	3,098,612,955.35

(2) 主营业务（按产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
整 车	3,130,231,816.98	2,674,556,283.56	2,953,917,775.33	2,966,884,826.04
其 他	28,200,902.38	23,056,115.26	24,514,843.01	21,985,974.39
合 计	3,158,432,719.36	2,697,612,398.82	2,978,432,618.34	2,988,870,800.43

(3) 主营业务（按地区）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国 内	2,659,691,282.43	2,247,282,290.24	2,478,139,431.75	2,519,386,142.42
国 外	498,741,436.93	450,330,108.58	500,293,186.59	469,484,658.01
合 计	3,158,432,719.36	2,697,612,398.82	2,978,432,618.34	2,988,870,800.43

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
第一名	1,257,213,433.09	37.06
第二名	252,399,789.66	7.44
第三名	140,368,303.20	4.14
第四名	130,937,664.10	3.86
第五名	119,373,562.40	3.52
合 计	1,900,292,752.45	56.02

5. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-6,481,623.73	-33,028,722.70
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	7,192,913.41	
理财产品收益	-	749,500.26

其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	695,826.04	-
其他	-	48,627.56
合 计	1,407,115.72	-32,230,594.88

投资收益本期发生额较上期发生额增长了 104.37%，主要系上期公司对联营企业六安惠民顺流交易抵消投资收益影响所致。

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益*1	56,144,630.40	4,327,753.41	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	88,685,254.13	47,219,374.10	-
理财产品收益	-	749,500.26	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益	7,580,150.91	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,660,643.22	2,349,581.72	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,691,942.47	-16,572,122.39	-
其他符合非经营性损益定义的损益项目	695,826.04	-	-
非经常性损益合计	160,458,447.17	38,074,087.10	-
所得税影响额	13,927,847.80	1,248,797.21	-
少数股东损益影响额	16,375,067.75	1,517,936.51	-
合 计	130,155,531.62	35,307,353.38	-

注*1：非流动资产处置损益主要系处置子公司扬州客车产生投资收益 82,909,484.88 元扣除员工辞退福利 30,218,767.21 元后金额。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.28	0.05	/

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.76	-0.13	/
-------------------------	--------	-------	---

公司名称：安徽安凯汽车股份有限公司

日期：2020 年 3 月 13 日