

辽宁曙光汽车集团股份有限公司
2019 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-90



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020BJA100429

辽宁曙光汽车集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了辽宁曙光汽车集团股份有限公司(以下简称曙光股份公司)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、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了曙光股份公司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,我们独立于曙光股份公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 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。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2019 年度合并财务报表营业收入 244,688.42 万元，主要来源于乘用车、公交整车、车桥等零部件销售。由于收入是影响业绩的关键指标之一，故收入被确定为关键审计事项。</p> <p>有关收入确认和计量具体内容详见财务报表附注四、25. 收入确认原则和计量方法；附注六、35. 营业收入、营业成本。</p>	<p>我们对收入确认主要执行了如下审计程序：</p> <p>测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行情况，以确认内部控制的有效性；</p> <p>选取样本核对和检查合同、到货签收单、上线结算单、运输单、出库单、银行回单和发票，评价收入确认是否符合会计政策；检查资产负债日后销售记录，检查是否存在提前确认收入的情况，执行截止性测试，以评估是否计入恰当的会计期间；</p> <p>结合应收账款、预收账款的审计，选择主要客户对当期收入进行函证；</p> <p>对主要产品的收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额变动是否正常；</p> <p>对经销商模式的皮卡整车销售，获取经销商库存结余，分析库存车型结构、数量和两期波动的合理性，是否与曙光股份公司热销产品相符；</p> <p>对新能源客车的销售，获取政府补贴文件，核对出售车辆是否满足政府补贴要求，复核相关账务处理是否正确。</p>
2. 资产处置	
<p>2019 年曙光股份公司的子公司丹东黄海汽车有限责任公司与丹东市振兴区城市建设管理服务中心（以下简称丹东市建设管理中心）签订《黄海北厂地块（黄海大街 544 号）征收补偿协议书（地块一）》，收储位于丹东市黄海大街 544 号的土地及房产，交易价格 45,741.59 万元。</p> <p>该处置事项在合并报表层面取得投资收益 25,692.69 万元，对 2019 年度财务报表产生重大影响。因此，资产处置事项和相关账务处理被确定为关键审计事项。</p> <p>有关资产处置具体内容详见财务报表附注六、45 资产处置损益。</p>	<p>我们对资产处置的相关账务处理主要执行了如下审计程序：</p> <p>获取与该处置事项相关的董事会决议、股东大会决议、处置协议等关键资料，检查和评价是否符合内部控制流程；</p> <p>询问管理层对处置日确定的依据，了解交易双方对协议的执行情况，检查协议、收款、资产交接、产权变更等过程，判断处置日确定的合理性、评价资产处置的会计处理时点的准确性；</p> <p>访谈和函证丹东市建设管理中心收储的背景和目的、交易价格、交易执行情况等；</p> <p>对处置的标的资产执行现场勘查，了解实物状态；</p> <p>复核曙光股份公司处置资产、产生损益过程的相关账务处理，判断其准确性。</p>

四、其他信息

曙光股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括曙光股份公司2019年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

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,管理层负责评估曙光股份公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算曙光股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督曙光股份公司的财务报告过程。

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，就可能对导致对曙光股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致曙光股份公司不能持续经营。

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

(6) 就曙光股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

梁志刚



中国注册会计师：

么辉



二〇二〇年四月二十八日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六.1	765,366,249.58	1,042,983,075.06
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	六.2	101,560,916.88	193,977,129.31
应收账款	六.3	876,449,082.99	823,434,305.60
应收款项融资	六.4	77,678,900.45	
预付款项	六.5	70,223,665.56	87,080,891.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.6	259,671,319.81	31,692,379.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.7	352,298,481.25	440,717,066.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.8	31,898,347.12	41,861,143.27
流动资产合计		2,535,146,963.64	2,661,745,991.90
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			2,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	六.9	9,684,869.65	9,684,869.65
长期股权投资	六.10	5,828,533.47	8,078,688.68
其他权益工具投资	六.11	2,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六.12	2,237,091,345.11	2,398,762,368.72
在建工程	六.13	476,000,823.38	491,496,345.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.14	532,069,676.74	732,674,603.12
开发支出	六.15	5,725,611.54	2,127,358.44
商誉			
长期待摊费用	六.16	443,055.54	
递延所得税资产	六.17	77,702,061.78	80,478,677.36
其他非流动资产	六.18	16,060,668.44	12,571,714.88
非流动资产合计		3,362,606,645.65	3,737,874,626.64
资产总计		5,897,753,609.29	6,399,620,618.54

法定代表人



主管会计工作负责人：李全栋

会计机构负责人：程霞

合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款	六. 19	450,390,940.00	334,000,000.00
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	六. 20	397,335,744.97	600,502,398.63
应付账款	六. 21	973,545,544.87	1,140,683,770.68
预收款项	六. 22	34,389,212.11	59,132,784.73
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六. 23	23,546,283.73	22,084,091.69
应交税费	六. 24	7,508,320.60	12,171,971.08
其他应付款	六. 25	51,643,263.69	54,258,125.60
其中: 应付利息			1,651,873.13
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六. 26	96,995,281.87	171,385,377.69
其他流动负债	六. 27	88,161,274.68	93,406,664.90
流动负债合计		2,123,515,866.52	2,487,625,185.00
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六. 28	380,000,000.00	490,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六. 29	3,237,728.00	40,096,346.25
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六. 30	311,956,433.80	344,120,058.43
递延所得税负债	六. 17	950,760.76	1,248,111.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		696,144,922.56	875,464,515.77
负债合计		2,819,660,789.08	3,363,089,700.77
股东权益:			
股本	六. 31	675,604,211.00	675,604,211.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六. 32	1,110,367,828.91	1,110,367,828.91
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六. 33	283,032,137.89	280,230,446.64
一般风险准备			
未分配利润	六. 34	851,731,102.58	807,895,567.50
归属于母公司股东权益合计		2,920,735,280.38	2,874,098,054.05
少数股东权益		157,357,539.83	162,432,863.72
股东权益合计		3,078,092,820.21	3,036,530,917.77
负债和股东权益总计		5,897,753,609.29	6,399,620,618.54

法定代表人



主管会计工作负责人:

李全栋

会计机构负责人:

程霞

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		407,306,571.62	528,261,588.55
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		85,723,903.23	80,768,112.77
应收账款	十五.1	308,239,861.28	204,679,448.49
应收款项融资		1,908,288.10	
预付款项		57,152,092.72	50,705,996.11
其他应收款	十五.2	1,563,556,821.22	2,791,414,684.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货		39,939,546.14	51,991,042.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		156,628.71	3,768,464.78
流动资产合计		2,463,983,713.02	3,711,589,337.57
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			2,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五.3	1,376,171,383.42	1,375,421,538.63
其他权益工具投资		2,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		423,571,688.67	447,911,266.80
在建工程		169,909.90	1,440,824.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		118,283,449.50	123,159,043.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,442,147.41	4,300,004.33
其他非流动资产		10,081,488.29	8,745,638.18
非流动资产合计		1,936,720,067.19	1,962,978,315.88
资产总计		4,400,703,780.21	5,674,567,653.45



法定代表人：

主管会计工作负责人：李全栋

会计机构负责人：程霞

母公司资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款		350,215,306.67	334,000,000.00
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		395,973,273.23	468,074,430.98
应付账款		139,914,994.24	182,542,389.52
预收款项		173,572,509.50	88,543,352.95
合同负债			
应付职工薪酬		3,016,854.54	2,583,262.18
应交税费		864,912.06	707,857.55
其他应付款		413,699,620.32	1,634,084,581.69
其中: 应付利息			186,500.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			35,634,139.94
其他流动负债		16,712,299.39	5,229,112.96
流动负债合计		1,493,969,769.95	2,751,399,127.77
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		537,728.00	1,758,635.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		67,427,357.27	110,657,878.23
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		67,965,085.27	112,416,513.23
负 债 合 计		1,561,934,855.22	2,863,815,641.00
股东权益:			
股本		675,604,211.00	675,604,211.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,058,992,676.28	1,058,992,676.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		171,567,423.33	168,765,732.08
未分配利润		932,604,614.38	907,389,393.09
股东权益合计		2,838,768,924.99	2,810,752,012.45
负债和股东权益总计		4,400,703,780.21	5,674,567,653.45

法定代表人:



主管会计工作负责人: 李全栋

会计机构负责人: 程霞

合并利润表
2019年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		2,446,884,226.27	2,915,052,343.32
其中：营业收入	六.35	2,446,884,226.27	2,915,052,343.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,662,113,000.00	3,008,746,022.13
其中：营业成本	六.35	2,204,861,521.98	2,505,559,287.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六.36	45,960,844.26	49,422,347.07
销售费用	六.37	121,469,002.11	148,727,577.86
管理费用	六.38	167,878,726.79	177,975,141.29
研发费用	六.39	74,697,222.36	66,290,402.21
财务费用	六.40	47,245,682.50	60,771,266.56
其中：利息费用		48,950,690.37	53,788,310.20
利息收入		16,521,388.23	10,283,388.95
加：其他收益	六.41	8,865,069.45	11,024,117.34
投资收益（损失以“-”号填列）	六.42	-2,250,155.21	-7,227,797.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,250,155.21	-6,031,880.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.43	-21,078,473.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.44	-898,808.22	-6,560,114.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.45	257,916,530.31	476,644.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,325,389.16	-95,980,829.28
加：营业外收入	六.46	35,694,664.84	22,311,783.64
减：营业外支出	六.47	358,919.54	16,323,218.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,661,134.46	-89,992,264.54
减：所得税费用	六.48	11,199,232.02	41,801,806.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,461,902.44	-131,794,071.24
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,461,902.44	-131,794,071.24
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）		46,637,226.33	-128,140,610.38
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,824,676.11	-3,653,460.86
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
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		51,461,902.44	-131,794,071.24
归属于母公司股东的综合收益总额		46,637,226.33	-128,140,610.38
归属于少数股东的综合收益总额		4,824,676.11	-3,653,460.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.19

法定代表人



主管会计工作负责人：

李全栋

会计机构负责人：

程霞

母公司利润表

2019年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五.4	359,478,407.35	545,129,495.54
减：营业成本	十五.4	323,195,408.15	467,976,274.40
税金及附加		9,014,572.34	9,691,323.11
销售费用		18,036,991.87	28,615,027.74
管理费用		51,366,265.43	50,501,929.82
研发费用		13,604,828.19	12,938,282.67
财务费用		8,943,848.80	12,202,415.00
其中：利息费用		7,103,639.25	8,034,021.56
利息收入		8,629,952.59	11,539,720.79
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5	95,004,585.84	95,136,410.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,250,155.21	-6,031,880.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,218,714.17	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			13,138,492.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		222,127.97	545,343.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,324,492.21	72,024,488.79
加：营业外收入		3,783,022.72	3,231,098.71
减：营业外支出		232,745.47	4,206,452.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,874,769.46	71,049,134.96
减：所得税费用		-2,142,143.08	2,867,328.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,016,912.54	68,181,806.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,016,912.54	68,181,806.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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. 其他债权投资减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		28,016,912.54	68,181,806.76

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李全栋

会计机构负责人：

程霞



合并现金流量表
2019年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

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		1,942,766,727.10	2,435,325,829.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		22,752,215.31	74,742,737.43
收到其他与经营活动有关的现金	六.49	111,705,268.09	121,092,809.39
经营活动现金流入小计		2,077,224,210.50	2,631,161,376.59
购买商品、接受劳务支付的现金		1,648,680,213.00	1,705,190,241.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		303,749,018.22	410,805,607.16
支付的各项税费		109,161,435.87	170,634,255.01
支付其他与经营活动有关的现金	六.49	241,995,438.99	365,542,654.30
经营活动现金流出小计		2,303,586,106.08	2,652,172,757.53
经营活动产生的现金流量净额		-226,361,895.58	-21,011,380.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			31,229,596.11
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		229,965,073.73	19,092,692.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			320,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		229,965,073.73	370,322,288.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,297,399.63	71,509,081.16
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,297,399.63	71,509,081.16
投资活动产生的现金流量净额		202,667,674.10	298,813,207.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		447,800,000.00	529,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六.49		5,041,250.85
筹资活动现金流入小计		447,800,000.00	534,041,250.85
偿还债务所支付的现金		537,800,000.00	990,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		63,420,780.61	161,204,471.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,900,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六.49	99,845,377.69	177,511,442.81
筹资活动现金流出小计		701,066,158.30	1,328,715,914.11
筹资活动产生的现金流量净额		-253,266,158.30	-794,674,663.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		208,333.04	-202,730.83
五、现金及现金等价物净增加额	六.49	-276,752,046.74	-517,075,567.26
加：期初现金及现金等价物余额	六.49	693,830,389.15	1,210,905,956.41
六、期末现金及现金等价物余额	六.49	417,078,342.41	693,830,389.15

法定代表人



主管会计工作负责人

李全栋

会计机构负责人

程霞



母公司现金流量表

2019年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

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		276,458,137.38	459,622,182.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,132,835,491.40	6,942,949,832.93
经营活动现金流入小计		8,409,293,628.78	7,402,572,015.12
购买商品、接受劳务支付的现金		1,124,850,246.91	898,089,763.71
支付给职工以及为职工支付的现金		56,456,866.03	59,977,998.48
支付的各项税费		11,781,783.72	23,431,229.25
支付其他与经营活动有关的现金		7,407,055,600.38	6,593,088,888.87
经营活动现金流出小计		8,600,144,497.04	7,574,587,880.31
经营活动产生的现金流量净额		-190,850,868.26	-172,015,865.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			31,080,179.83
取得投资收益收到的现金		74,443,561.63	79,725,982.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		246,833.05	15,504,934.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			320,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		74,690,394.68	446,311,096.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,037,743.60	5,179,178.64
投资支付的现金		3,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,037,743.60	5,179,178.64
投资活动产生的现金流量净额		69,652,651.08	441,131,917.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		399,800,000.00	529,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,041,250.85
筹资活动现金流入小计		399,800,000.00	534,041,250.85
偿还债务支付的现金		383,800,000.00	765,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,657,510.46	123,047,849.77
支付其他与筹资活动有关的现金		19,403,773.38	122,387,446.53
筹资活动现金流出小计		421,861,283.84	1,010,435,296.30
筹资活动产生的现金流量净额		-22,061,283.84	-476,394,045.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,469.76	-306,040.38
五、现金及现金等价物净增加额		-143,251,031.26	-207,584,033.04
加：期初现金及现金等价物余额		349,996,725.42	557,580,758.46
六、期末现金及现金等价物余额		206,745,694.16	349,996,725.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李全栋

会计机构负责人：

程霞

合并股东权益变动表
2019年度

单位：人民币元

项 目	2019年度											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	675,604,211.00		1,110,367,828.91			280,230,448.64		807,895,567.50		2,874,098,054.05	162,432,863.72	3,036,530,917.77
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、本年初余额	675,604,211.00		1,110,367,828.91			280,230,448.64		807,895,567.50		2,874,098,054.05	162,432,863.72	3,036,530,917.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,801,691.25		43,835,535.08		46,637,226.33	-5,075,323.89	41,561,902.44
（一）综合收益总额						2,801,691.25		46,637,226.33		46,637,226.33	4,824,676.11	51,461,902.44
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配						2,801,691.25		-2,801,691.25			-9,900,000.00	-9,900,000.00
1. 提取盈余公积						2,801,691.25		-2,801,691.25				
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	675,604,211.00		1,110,367,828.91			283,032,137.89		851,731,102.58		2,920,735,280.38	157,357,539.83	3,078,092,820.21

法定代表人 **胡文新**
210640000007737

主管会计工作负责人 **李全栋**

会计机构负责人 **程霞**

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

合并股东权益变动表（续）
2019年度

2018年度

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计			
	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	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	675,604,211.00				1,110,367,828.91				273,412,265.96		1,042,168,179.21		3,101,552,485.08	166,086,324.58	3,267,638,809.66
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、本年初余额	675,604,211.00				1,110,367,828.91				273,412,265.96		1,042,168,179.21		3,101,552,485.08	166,086,324.58	3,267,638,809.66
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,618,180.68		234,272,611.71		-227,454,431.03	-3,653,460.96	-231,107,891.89
（一）综合收益总额									6,618,180.68		234,272,611.71		-227,454,431.03	-3,653,460.96	-231,107,891.89
（二）股东投入和减少资本											-128,140,610.38		-128,140,610.38	-3,653,460.96	-131,794,071.24
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									6,618,180.68		-106,132,001.33		-99,313,820.65		-99,313,820.65
1. 提取盈余公积									6,618,180.68		-6,618,180.68				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-99,313,820.65		-99,313,820.65		-99,313,820.65
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	675,604,211.00				1,110,367,828.91				280,230,446.64		807,895,567.50		2,874,098,054.05	162,432,863.72	3,036,530,917.77

法定代表人 **胡文印**

主管会计工作负责人 **李金林**

会计机构负责人 **程霞**





编制单位：辽宁中元汽车集团股份有限公司

母公司股东权益变动表
2019年度

单位：人民币元

项 目	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	675,604,211.00				1,058,992,576.28				168,765,732.08	907,389,393.09		2,810,752,012.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	675,604,211.00				1,058,992,576.28				168,765,732.08	907,389,393.09		2,810,752,012.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额									2,801,691.25	25,215,221.29		28,016,912.54
（二）股东投入和减少资本										28,016,912.54		28,016,912.54
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									2,801,691.25	-2,801,691.25		
1. 提取盈余公积									2,801,691.25	-2,801,691.25		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	675,604,211.00				1,058,992,576.28				171,567,423.33	932,604,614.38		2,838,768,824.99

法定代表人 **胡文新**

主管会计工作负责人 **李全栋**

会计机构负责人 **程霞**



编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

母公司股东权益变动表（续）
2019年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			减：库存股	2018年度				其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	675,604,211.00							161,947,551.40	945,339,587.66		2,841,894,026.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	675,604,211.00							161,947,551.40	945,339,587.66		2,841,894,026.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,818,180.68	-37,950,194.57		-31,132,013.89
（一）综合收益总额								6,818,180.68	68,181,806.76		68,181,806.76
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								6,818,180.68	-6,818,180.68		-99,313,820.65
2. 对股东的分配									-99,313,820.65		
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	675,604,211.00							1,098,992,676.28	907,389,393.09		2,810,762,012.45

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

辽宁曙光汽车集团股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）于1993年3月2日经辽宁省体改委辽体改发（1993）5号文批准设立（企业法人统一社会信用代码：91210600120109772C）。2000年12月6日，经中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）证监发行字（2000）165号文批准，同意本公司在上海证券交易所上市交易。注册地址为丹东市振安区曙光路50号，经营地址为丹东市振安区曙光路50号。法定代表人：胡新文，注册资本为675,604,211.00元，股本为675,604,211.00元。

本公司属汽车行业，主要经营范围：制造、加工：汽车前后桥、汽车底盘、汽车零部件；汽车修理（设分支销售汽车及零配件）；经营本企业及所属企业自产产品及相关技术的出口业务；经营本企业及所属企业生产科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、及相关技术进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；仓储服务（不含危险品）；供暖服务；汽车及零部件检测服务。

本公司控股股东为华泰汽车集团有限公司（以下简称华泰集团公司），本公司最终控制人为张秀根。股东大会是本公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括财务管理部、信息工程部、投融资部、人力资源部、集团办公室、运营管理部、规划发展部、审计部、董事会办公室等。

本财务报告由本公司董事会于2020年4月28日决议批准。根据本公司章程，本财务报告将提交股东大会审议。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司、丹东黄海汽车有限责任公司（以下简称丹东黄海公司）、丹东曙光专用车有限责任公司、凤城市曙光汽车半轴有限责任公司、诸城市曙光车桥有限责任公司、山东荣成曙光齿轮有限责任公司、丹东曙光汽车贸易有限责任公司、丹东曙光重型车桥有限责任公司、辽宁曙光汽车底盘系统有限公司、丹东黄海汽车销售有限责任公司、丹东黄海特种专用车有限责任公司、重庆曙光车桥有限责任公司、辽宁黄海汽车进出口有限责任公司、丹东傲龙汽车销售有限责任公司、柳州曙光车桥有限责任公司等25家子公司。与上年相比新设增加苏州瑞盘能量股权投资合伙企业（有限合伙）、广西睦通汽车销售服务有限公司、哈尔滨黄海新能源汽车销售有限公司。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团自报告期末起12个月不存在对本集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

8. 现金及现金等价物

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

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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

(2) 外币财务报表的折算

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

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2） 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团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集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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集团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义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(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。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收票据

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收票据,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团依据信用风险特征将应收票据划分为两类组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为风险较小的银行
商业承兑汇票	信用风险特征

银行承兑汇票违约风险低,期限短,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强,并考虑历史违约率为零的情况下,本公司确定银行承兑汇票的预期信用损失率为零。

商业承兑票据采用与四、12 应收账款相同的预期信用损失计提方式计算预期信用损失。

12. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验,并考虑前瞻性信息,使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。本公司以应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础,并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日,本集团都将分析前瞻性估计的变动,并据此对历史违约损失率进行调整。

本集团依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本集团对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。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,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。具体如下:

(1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本集团对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 应收账款组合如下:

项目	确定组合的依据
低风险组合	应收关联方款项、具有银行信用证背景且单据没有不符合的款项、应收国家行政机关、事业单位和军队的款项(军品业务应收账款)款项
账龄组合	信用风险特征组合的应收账款

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 对于划分为低风险组合的应收款项,具有较低信用风险,预期信用损失率为零。

2) 对于划分为账龄组合的应收款项,本集团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,编制应收款项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。

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时,本集团将其划分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,相关具体会计处理方式见四、10.金融资产和金融负债,在报表中列示为应收款项融资:

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;

(2) 本集团管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。本集团按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(1) 如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值,则本集团对该款项单项计提坏准备并确认预期信用损失。

(2) 其他应收款组合如下:

项目	确定组合的依据
低风险组合	应收关联方款项、具有银行信用证背景且单据没有不符合的款项、应收国家行政机关、事业单位和军队的款项(军品业务应收账款)款项
账龄组合	信用风险特征组合的其他应收款

1) 对于划分为低风险组合的其他应收款,具有较低信用风险,预期信用损失率为零。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 对于划分为账龄组合的其他应收款,本集团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。

15. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、库存商品、发出商品、在产品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制,公司原材料的购入和领用采用计划价格核算,实际价格与计划价格的差异按月摊销到有关用料项目;产成品入库按照实际成本计价,采用加权平均法计算产品发出成本。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

16. 长期股权投资

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

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

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

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

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

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

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于“一揽子交易”的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、工艺设备、运输设备及其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30—40	5%	3.17—2.375
机器设备	14	5%	6.79
运输设备	10—12	5%	9.50—7.92
电子及办公设备	5	5%	19.00
工艺设备	3—6	5%	31.67—15.83

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

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本集团融资租入的固定资产包括机器设备等,将其确认为融资租入固定资产的依据是在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

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。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

18. 在建工程

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

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

本集团的主要研究开发项目包括皮卡开发项目等的研究与开发。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

出现减值的迹象如下:

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为房屋装修费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

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

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则:公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。与交易相关的经济利益能够流入公司,相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时,确认相关的收入。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

销售商品收入：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认收入的实现。

提供劳务收入：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，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。

让渡资产收入：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确认收入。

(2) 收入确认具体政策：本集团整车销售以发车并经客户确认交付，与交易相关的经济利益能够流入本集团；本集团车桥及零部件销售以产品验收并上线确认，与交易相关的经济利益能够流入本集团；经销其他汽车以车辆交付验收及交易相关的经济利益能够流入本集团。

26. 政府补助

集团的政府补助包括从政府无偿取得与资产相关的和与收益相关的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方式分期计入当期损益。

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

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

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。

2) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损的税款抵减未来的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

28. 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部《关于修订印发2019年一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号)进行相应调整。	已经本公司第九届董事会第十五次会议通过	说明1
财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会〔2019〕8号),本集团于2019年6月10日起执行本准则。		说明2
财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号—债务重组》(财会〔2019〕9号),本公司于2019年6月17日起执行本准则。		说明3
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)。要求在境内上市的其他上市公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。		(3)

说明1:本集团根据财政部规定的财务报表格式编制2019年度财务报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

1) 合并资产负债表

单位:元

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	1,017,411,434.91	应收票据	193,977,129.31
		应收账款	823,434,305.60
应付票据及应付账款	1,741,186,169.31	应付票据	600,502,398.63
		应付账款	1,140,683,770.68
资产减值损失	6,560,114.52	资产减值损失(损失以“-”号填列)	-6,560,114.52
其他流动负债	125,279,456.20	其他流动负债	93,406,664.90
递延收益	312,247,267.13	递延收益	344,120,058.43

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 母公司资产负债表

单位: 元

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	285,447,561.26	应收票据	80,768,112.77
		应收账款	204,679,448.49
应付票据及应付账款	650,616,820.50	应付票据	468,074,430.98
		应付账款	182,542,389.52
资产减值损失	-13,138,492.20	资产减值损失(损失以“-”号填列)	13,138,492.20
其他流动负债	13,559,633.92	其他流动负债	5,229,112.96
递延收益	102,327,357.27	递延收益	110,657,878.23

说明 2: 2019 年本集团无非货币资产交换业务。该准则的修订实施对本集团 2019 年财务报表无影响。

说明 3: 2019 年本集团无债务重组业务。该准则的修订实施对本集团 2019 年财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本年度本集团未发生重大会计估计变更。

(3) 2019 年(首次)起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

单位: 元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
应收票据	193,977,129.31	9,850,000.00	-184,127,129.31
应收款项融资		184,127,129.31	184,127,129.31
非流动资产:			
可供出售金融资产	2,000,000.00		-2,000,000.00
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
流动负债:			
短期借款	334,000,000.00	334,202,365.63	202,365.63
其他应付款	54,258,125.60	52,606,252.47	-1,651,873.13
其中: 应付利息	1,651,873.13		-1,651,873.13
一年内到期的非流动负债	171,385,377.69	172,834,885.19	1,449,507.50

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合并资产负债表调整情况说明：

新金融工具准则将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具首次施行日，本集团以管理金融资产的业务模式以及该资产的合同现金流量特征对金融资产进行重新分类。

1. 将既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据调整至应收款项融资；

2. 将以前年度分类为可供出售金融资产的权益投资调整至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（其他权益工具投资）；

3. 根据新金融工具准则规定，结合财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知：“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。本集团将应付利息调整至短期借款和一年内到期的非流动负债。

2) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
应收票据	80,768,112.77		-80,768,112.77
应收款项融资		80,768,112.77	80,768,112.77
非流动资产：			
可供出售金融资产	2,000,000.00		-2,000,000.00
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
流动负债：			
其他应付款	1,634,084,581.69	1,633,898,081.69	-186,500.00
其中：应付利息	186,500.00		-186,500.00
一年内到期的非流动负债	35,634,139.94	35,820,639.94	186,500.00

母公司资产负债表调整情况说明详见合并资产负债表调整情况说明。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按业务类型适用的税率计算销项税额,并按照扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、10%、11%、13%、16%
城市维护建设税	应缴纳的增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
教育费附加	应缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	应缴纳的增值税	2%

2. 税收优惠

本公司之子公司丹东曙光专用车有限责任公司为社会福利企业。根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税〔2016〕52号),按公司实际安置残疾人员的人数限额减征增值税,标准为月最低工资标准的4倍。

本公司之子公司海南黄海汽车销售服务有限公司根据所得税征收管理办法,对年纳税所得额不超过100万元的部分,其所得额减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,其所得额减按50%计入应纳税额所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2019年1月1日,“年末”系指2019年12月31日,“本年”系指2019年1月1日至12月31日,“上年”系指2018年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	142,216.98	5,341.80
银行存款	416,936,125.43	693,825,047.35
其他货币资金	348,287,907.17	349,152,685.91
合计	765,366,249.58	1,042,983,075.06
其中:存放在境外的款项总额		

年末其他货币资金主要为票据保证金、信用证保证金、保函保证金等,均属于使用受限的资金。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	101,560,916.88	9,850,000.00
商业承兑汇票		
合计	101,560,916.88	9,850,000.00

(2) 年末已用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	101,560,916.88
合计	101,560,916.88

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	101,560,916.88	100.00			101,560,916.88
合计	101,560,916.88	100.00			101,560,916.88

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	9,850,000.00	100.00			9,850,000.00
合计	9,850,000.00	100.00			9,850,000.00

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	45,375,817.32	4.37	45,237,053.42	99.69	138,763.90
按组合计提坏账准备的应收账款	994,088,001.75	95.63	117,777,682.66	11.85	876,310,319.09
1、以账龄特征组合	824,192,438.45	79.29	117,777,682.66	14.29	706,414,755.79
2、低风险组合	169,895,563.30	16.34			169,895,563.30
合计	1,039,463,819.07	100.00	163,014,736.08	15.68	876,449,082.99

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	48,845,440.56	5.05	37,711,102.85	77.20	11,134,337.71
按组合计提坏账准备的应收账款	918,042,157.94	94.95	105,742,190.05	11.52	812,299,967.89
1、以账龄特征组合	728,449,064.94	75.34	105,742,190.05	14.52	622,706,874.89
2、低风险组合	189,593,093.00	19.61			189,593,093.00
合计	966,887,598.50	100.00	143,453,292.90	14.84	823,434,305.60

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
辽宁瑞晨新能源汽车租赁服务有限公司	22,111,800.00	22,111,800.00	100.00	预计无法收回
重庆银翔摩托车制造有限公司	16,414,386.84	16,414,386.84	100.00	预计无法收回
巴西埃发汽车公司	4,370,484.66	4,370,484.66	100.00	预计无法收回
北汽银翔汽车有限公司	1,280,599.97	1,280,599.97	100.00	预计无法收回
Metals and Engineering Corporation (METEC)	581,351.65	581,351.65	100.00	预计无法收回
华晨雷诺金杯汽车有限公司	249,758.50	110,994.60	44.44	部分样件存在纠纷, 预计回收存在风险
HAFILAT INDUSTRY LLC	173,387.10	173,387.10	100.00	预计无法收回
其他	194,048.60	194,048.60	100.00	预计无法收回
合计	45,375,817.32	45,237,053.42	—	—

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	577,946,915.67	28,897,345.78	5.00
1-2年	9,098,709.01	909,870.90	10.00
2-3年	40,619,597.76	6,092,939.66	15.00
3-4年	81,930,408.41	24,579,122.52	30.00
4-5年	114,596,807.60	57,298,403.80	50.00
5年以上			80.00
合计	824,192,438.45	117,777,682.66	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	674,496,851.97
1-2年	25,139,809.01
2-3年	97,924,124.76
3-4年	82,511,760.06
4-5年	136,881,994.70
5年以上	22,509,278.57
合计	1,039,463,819.07

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	143,453,292.90	22,376,643.18	2,815,200.00		163,014,736.08
坏账准备					
合计	143,453,292.90	22,376,643.18	2,815,200.00		163,014,736.08

(4) 本年实际核销的应收账款

本年度无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 598,557,600.00 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 57.58%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 81,183,030.50 元。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 应收款项融资

(1) 分类明细

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	77,678,900.45	184,127,129.31
合计	77,678,900.45	184,127,129.31

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	681,431,850.06	
合计	681,431,850.06	

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	67,741,957.42	96.47	83,356,418.83	95.72
1-2年	1,328,724.43	1.89	2,724,473.04	3.13
2-3年	1,152,983.71	1.64	1,000,000.00	1.15
3年以上				
合计	70,223,665.56	100.00	87,080,891.87	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 40,230,787.85 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 57.29%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	259,671,319.81	31,692,379.94
合计	259,671,319.81	31,692,379.94

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
政府收储款	227,415,867.00	
往来款	32,078,970.68	18,989,937.48
垫付款	25,405,543.52	19,957,174.31
保证金	6,349,019.95	23,277,790.15
备用金	1,061,611.00	1,679,365.95
押金	423,200.00	484,149.62
其他	1,519,491.35	369,315.86
合计	294,253,703.50	64,757,733.37

年末其他应收款账面余额较年初增幅较大,主要系子公司丹东黄海公司2019年与丹东市振兴区城市建设管理服务中心签订《黄海北厂地块(黄海大街544号)征收补偿协议书(地块一)》,收储位于丹东市黄海大街544号的土地及房产(地块一),交易价格45,741.59万元,截至2019年12月31日,已收到23,000.00万元,尚有余款22,741.59万元未收回。该笔余款已于2020年2月28日收回。

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	1,101,055.64	13,022,486.31	18,941,811.48	33,065,353.43
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	914,880.54	602,149.72		1,517,030.26
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	2,015,936.18	13,624,636.03	18,941,811.48	34,582,383.69

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	253,424,308.99
1-2年	828,954.08
2-3年	
3-4年	
4-5年	24,958,177.48
5年以上	15,042,262.95
合计	294,253,703.50

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收账款坏账准备	33,065,353.43	1,517,030.26			34,582,383.69
合计	33,065,353.43	1,517,030.26			34,582,383.69

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本年度无实际核销的其他应收账款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
丹东市振兴区城市建设管理服务中心	政府收储款	227,415,867.00	1年以内	77.29	
丹东汉高口岸仓储有限公司	往来款	16,989,937.48	4-5年	5.77	16,989,937.48
沈阳康利巴士有限公司	代垫款项	16,938,700.00	4-5年及以上	5.76	11,785,940.00
通化市公共汽车公司	代收代付款	3,704,810.80	1年以内	1.26	185,240.54
沈阳经济技术开发区财政局	搬迁支出款	3,289,323.20	1年以内	1.12	
合计	—	268,338,638.48	—	91.20	28,961,118.02

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	130,486,668.75	8,351,331.25	122,135,337.50	117,400,526.66	9,266,825.01	108,133,701.65
库存商品	210,798,590.50	14,046,085.38	196,752,505.12	315,727,566.29	14,614,605.68	301,112,960.61
在产品	32,940,043.66	1,164,212.38	31,775,831.28	31,697,895.16	2,150,121.11	29,547,774.05
委托加工物资	1,634,807.35		1,634,807.35	1,922,630.54		1,922,630.54
合计	375,860,110.26	23,561,629.01	352,298,481.25	466,748,618.65	26,031,551.80	440,717,066.85

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,266,825.01			915,493.76		8,351,331.25
库存商品	14,614,605.68	189,708.75		758,229.05		14,046,085.38
在产品	2,150,121.11	709,099.47		1,695,008.20		1,164,212.38
合计	26,031,551.80	898,808.22		3,368,731.01		23,561,629.01

(2) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料及库存商品	预计售价扣除加工费及销售费用后的净额	实现销售和生产领用

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	28,653,870.43	36,779,045.40
预缴企业所得税	3,244,476.69	5,082,097.87
合计	31,898,347.12	41,861,143.27

9. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
长期应收款	9,684,869.65		9,684,869.65	9,684,869.65		9,684,869.65	4.75-5.40
合计	9,684,869.65		9,684,869.65	9,684,869.65		9,684,869.65	

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
安徽安凯福田曙光车桥有限公司	8,078,688.68			-2,250,155.21						5,828,533.47	
合计	8,078,688.68			-2,250,155.21						5,828,533.47	

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
北京智科产业投资控股集团 股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,237,091,345.11	2,398,762,368.72
固定资产清理		
合计	2,237,091,345.11	2,398,762,368.72

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	工艺设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	1,452,123,112.50	1,637,496,245.94	64,699,323.88	63,987,984.43	379,664,121.70	3,597,970,788.45
2.本年增加金额	-65,850,198.86	75,802,083.73	7,071,021.03	43,168,021.72	18,951,883.77	79,142,811.39
(1) 购置	4,372,660.37	29,923,989.43	6,810,934.82	676,827.66	11,542,503.74	53,326,916.02
(2) 在建工程转入	7,341,046.71	4,938,822.66	260,086.21	12,798,991.08	4,759,880.17	30,098,826.83
(3) 其他	-77,563,905.94	40,939,271.64		29,692,202.98	2,649,499.86	-4,282,931.46
3.本年减少金额	42,218,431.77	15,860,811.35	2,649,319.47	6,029,260.61	8,249,095.66	75,006,918.86
(1) 处置或报废	42,218,431.77	15,860,811.35	2,649,319.47	6,029,260.61	8,249,095.66	75,006,918.86
4.年末余额	1,344,054,481.87	1,697,437,518.32	69,121,025.44	101,126,745.54	390,366,909.81	3,602,106,680.98
二、累计折旧						
1.年初余额	312,841,554.48	597,782,852.28	46,615,644.58	46,558,907.14	187,040,447.30	1,190,839,405.78
2.本年增加金额	35,239,064.17	103,159,743.15	5,320,817.38	6,558,309.86	62,456,604.93	212,734,539.49
(1) 计提	35,239,064.17	103,159,743.15	5,320,817.38	6,558,309.86	62,456,604.93	212,734,539.49
3.本年减少金额	19,754,951.76	9,382,190.09	580,324.47	5,526,812.99	8,249,095.44	43,493,374.75
(1) 处置或报废	19,754,951.76	9,382,190.09	580,324.47	5,526,812.99	8,249,095.44	43,493,374.75
4.年末余额	328,325,666.89	691,560,405.34	51,356,137.49	47,590,404.01	241,247,956.79	1,360,080,570.52
三、减值准备						

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	工艺设备	合计
1.年初余额		8,297,988.73	8,194.12	62,831.10		8,369,013.95
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额		3,363,223.38	8,194.12	62,831.10		3,434,248.60
(1) 处置或报废		3,363,223.38	8,194.12	62,831.10		3,434,248.60
4.年末余额		4,934,765.35				4,934,765.35
四、账面价值						
1.年末账面价值	1,015,728,814.98	1,000,942,347.63	17,764,887.95	53,536,341.53	149,118,953.02	2,237,091,345.11
2.年初账面价值	1,139,281,558.02	1,031,415,404.93	18,075,485.18	17,366,246.19	192,623,674.40	2,398,762,368.72

注：固定资产原值本年的其他增加减主要系子公司丹东黄海公司黄海新能源基地根据财务竣工决算结果，对原暂估固定资产原值和分类进行的调整。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	46,944,437.34	14,573,350.13		32,371,087.21	闲置办公楼
合计	46,944,437.34	14,573,350.13		32,371,087.21	--

(3) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	260,000,000.00	113,357,664.00		146,642,336.00
合计	260,000,000.00	113,357,664.00		146,642,336.00

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
丹东黄海新区厂房项目	327,409,825.73	正在办理
汽贸福特4S店展厅项目	11,056,249.83	正在办理

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	476,000,823.38	491,496,345.79
工程物资		
合计	476,000,823.38	491,496,345.79

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鸭绿江大桥口岸项目	468,030,038.09		468,030,038.09	466,492,898.85		466,492,898.85
试验室项目				2,038,883.95		2,038,883.95
轻型客车项目				1,350,068.40		1,350,068.40
轻型客车生产线-焊装车间钢结构及焊机、工艺吊挂系统				3,288,000.00		3,288,000.00
新能源准入项目	5,923,394.25		5,923,394.25	12,539,512.05		12,539,512.05
其他项目	2,047,391.04		2,047,391.04	5,786,982.54		5,786,982.54
合计	476,000,823.38		476,000,823.38	491,496,345.79		491,496,345.79

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
鸭绿江大桥口岸项目	466,492,898.85	1,537,139.24			468,030,038.09
试验室项目	2,038,883.95	156,977.40	2,195,861.35		
轻型客车项目	1,350,068.40	76,119.82	1,426,188.22		
轻型客车生产线-焊装车间钢结构及焊机、工艺吊挂系统	3,288,000.00	1,395,760.35	4,683,760.35		

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
新能源准入项目	12,539,512.05	5,587,330.59	12,203,448.39		5,923,394.25
其他	5,786,982.54	5,849,977.02	9,589,568.52		2,047,391.04
合计	491,496,345.79	14,603,304.42	30,098,826.83		476,000,823.38

(续表)

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
鸭绿江大桥口岸项目	823,787,600.00	57.00%	85.00%	20,731,826.01			自有资金、借款
试验室项目	24,527,000.00	96.35%	100.00%				自有资金
轻型客车项目	83,964,600.00	105.30%	100.00%				自有资金
轻型客车生产线-焊装车间钢结构及焊机、工艺吊挂系统	5,480,000.00	100.00%	100.00%				自有资金
新能源准入项目	26,397,952.30	68.62%	68.62%				自有资金
其他	—	—	—	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	20,731,826.01	—	—	—

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	893,432,692.06	35,318,736.81	44,083,371.67	12,683,276.80	985,518,077.34
2. 本年增加金额			387,476.40	23,271.93	410,748.33
(1) 购置			387,476.40	23,271.93	410,748.33
3. 本年减少金额	229,657,039.60			96,853.87	229,753,893.47
(1) 处置	229,657,039.60			96,853.87	229,753,893.47
4. 年末余额	663,775,652.46	35,318,736.81	44,470,848.07	12,609,694.86	756,174,932.20
二、累计摊销					
1. 年初余额	179,066,157.49	35,318,736.81	32,255,416.15	6,203,163.77	252,843,474.22
2. 本年增加金额	17,643,880.24		6,876,910.03	85,535.16	24,606,325.43
(1) 计提	17,643,880.24		6,876,910.03	85,535.16	24,606,325.43
3. 本年减少金额	53,270,962.25			73,581.94	53,344,544.19
(1) 处置	53,270,962.25			73,581.94	53,344,544.19
4. 年末余额	143,439,075.48	35,318,736.81	39,132,326.18	6,215,116.99	224,105,255.46
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	520,336,576.98		5,338,521.89	6,394,577.87	532,069,676.74
2. 年初账面价值	714,366,534.57		11,827,955.52	6,480,113.03	732,674,603.12

本年无形资产减少主要系子公司丹东黄海公司 2019 年与丹东市振兴区城市建设管理服务中心签订《黄海北厂地块（黄海大街 544 号）征收补偿协议书（地块一）》，收储位于丹东市黄海大街 544 号的土地及房产（地块一）。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

本集团年末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 开发支出

项目	年初余额	本年增加 内部开发 支出	本年减少		年末余额
			确认为无形 资产	转入当期 损益	
N平台电动皮卡 开发项目	320,754.72	297,345.13			618,099.85
N平台皮卡汽油 国六开发项目	1,806,603.72	3,300,907.97			5,107,511.69
合计	2,127,358.44	3,598,253.10			5,725,611.54

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他 减少	年末余额
房屋装修费		550,000.00	106,944.46		443,055.54
合计		550,000.00	106,944.46		443,055.54

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	225,839,446.94	56,459,861.76	211,088,328.00	52,772,082.00
内部交易未实现利润	2,933,086.29	733,271.57	25,117,759.04	6,279,439.76
应付职工教育经费	22,657,219.48	5,664,304.87	20,734,534.85	5,183,633.71
预提费用	57,266,993.20	14,316,748.30	62,862,586.42	15,715,646.61
未确认融资收益	2,111,501.12	527,875.28	2,111,501.12	527,875.28
合计	310,808,247.03	77,702,061.78	321,914,709.43	80,478,677.36

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产折旧	3,803,043.04	950,760.76	4,992,444.36	1,248,111.09
合计	3,803,043.04	950,760.76	4,992,444.36	1,248,111.09

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	254,067.20	10,884.15
可抵扣亏损	524,379,553.28	451,514,039.35
合计	524,633,620.48	451,524,923.50

(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	年末金额	年初金额	备注
2019年		71,149,732.67	
2020年	5,223,214.34	15,064,470.64	
2021年	30,338,004.32	35,854,684.74	
2022年	116,365,108.82	116,835,801.60	
2023年	271,550,877.30	212,609,349.70	
2024年	100,902,348.50		
合计	524,379,553.28	451,514,039.35	—

18. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
预付设备款	4,311,425.48	168,000.00
预付工程款	11,749,242.96	12,403,714.88
合计	16,060,668.44	12,571,714.88

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	9,500,000.00	
抵押借款	150,000,000.00	134,000,000.00
保证借款	219,500,000.00	200,000,000.00
信用借款	71,000,000.00	
借款利息	390,940.00	202,365.63
合计	450,390,940.00	334,202,365.63

(2) 本集团无已逾期尚未偿还的短期借款。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	397,335,744.97	600,502,398.63
商业承兑汇票		
合计	397,335,744.97	600,502,398.63

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付采购款	784,674,305.89	928,611,838.42
应付工程及设备款	187,154,553.38	211,512,961.71
应付运、杂费	1,715,545.60	557,830.55
其他	1,140.00	1,140.00
合计	973,545,544.87	1,140,683,770.68

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
天津汽车模具股份有限公司	24,622,000.00	尚未结算
北京建工集团有限责任公司	12,952,204.05	尚未结算
荣盛盟固利新能源科技有限公司	3,308,232.97	尚未结算
安川首钢机器人有限公司	2,595,000.00	尚未结算
安徽富煌钢构股份有限公司	2,520,836.22	尚未结算
绵阳新晨动力机械有限公司	1,740,671.69	尚未结算
郑州多元汽车装备有限公司	1,699,100.00	尚未结算
江苏四达动力机械集团有限公司	1,552,342.88	尚未结算
山东泰丰制动系统科技股份有限公司	1,461,620.56	尚未结算
航天凯天环保科技股份有限公司	1,452,000.00	尚未结算
辽宁中远汽车部件制造有限公司	1,440,335.31	尚未结算
向荣集团有限公司	1,286,587.00	尚未结算
上海汽车变速器有限公司	1,283,807.57	尚未结算
北京天海工业有限公司	1,143,541.47	尚未结算
天津市松正电动汽车技术股份有限公司	1,094,018.44	尚未结算
沈阳金杯安道拓汽车部件有限公司	1,073,116.06	尚未结算
福建鑫展旺集团有限公司	1,039,029.21	尚未结算
北京驰创达空气悬架有限公司	1,008,670.77	尚未结算
合计	63,273,114.20	—

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款	34,389,212.11	59,132,784.73
合计	34,389,212.11	59,132,784.73

(2) 本集团无账龄超过1年的重要预收款项。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	21,894,887.36	274,250,147.91	272,658,527.10	23,486,508.17
离职后福利-设定提存计划	189,204.33	32,746,212.05	32,875,640.82	59,775.56
辞退福利		1,151,194.00	1,151,194.00	
合计	22,084,091.69	308,147,553.96	306,685,361.92	23,546,283.73

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	771,497.03	226,397,518.86	226,806,739.75	362,276.14
职工福利费		11,393,734.47	11,393,734.47	
社会保险费	84,923.81	18,527,965.29	18,579,559.70	33,329.40
其中: 医疗保险费	64,615.94	14,464,097.15	14,503,353.76	25,359.33
补充医疗保险		145,207.10	145,207.10	
工伤保险费	15,692.44	2,879,741.17	2,889,274.92	6,158.69
生育保险费	4,615.43	1,038,919.87	1,041,723.92	1,811.38
住房公积金		11,998,588.80	11,998,588.80	
工会经费和职工教育经费	21,038,466.52	5,700,493.42	3,648,057.31	23,090,902.63
其他		231,847.07	231,847.07	
合计	21,894,887.36	274,250,147.91	272,658,527.10	23,486,508.17

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	184,588.91	31,772,533.56	31,899,158.29	57,964.18
失业保险费	4,615.42	973,678.49	976,482.53	1,811.38
合计	189,204.33	32,746,212.05	32,875,640.82	59,775.56

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	853,442.39	4,675,822.83
企业所得税	2,014,076.65	2,084,850.75
个人所得税	140,201.03	149,573.27
城市维护建设税	121,204.16	222,175.29
房产税	1,108,890.01	1,165,824.68
土地使用税	2,258,020.60	2,328,350.73
教育费附加	86,574.38	158,696.63
印花税	870,363.70	1,310,609.64
其他	55,547.68	76,067.26
合计	7,508,320.60	12,171,971.08

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	51,643,263.69	52,606,252.47
合计	51,643,263.69	52,606,252.47

25.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
暂收款	29,079,806.93	28,552,607.75
保证金	14,339,974.67	15,644,708.09
押金	555,705.00	914,821.76
代扣代缴员工社保支出	174,202.39	262,685.38
其他	7,493,574.70	7,231,429.49
合计	51,643,263.69	52,606,252.47

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户诚意金	26,714,578.00	客户诚意金
齐齐哈尔市宝胜运输有限公司	1,500,000.00	运输保证金
丹东顺捷物流有限公司	1,000,000.00	运输保证金
桓仁翰凝运输有限公司	1,000,000.00	运输保证金

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
辽宁长久物流有限公司	1,000,000.00	运输保证金
合计	31,214,578.00	—

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	60,000,000.00	85,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	995,281.87	1,449,507.50
一年内到期的长期应付款	36,000,000.00	86,385,377.69
合计	96,995,281.87	172,834,885.19

27. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提费用	88,161,274.68	93,406,664.90
其中：销售返利	8,239,797.74	20,437,974.76
质量成本及强保费等	6,299,556.80	4,258,316.19
运费及送车费	2,644,312.90	5,943,594.13
出口费	3,348,100.00	5,115,754.29
新产品研发检测公告费	5,647,841.51	2,048,870.00
担保费	12,649,005.74	2,880,925.95
模具合作开发补偿款	34,631,571.35	40,829,531.00
其他	14,701,088.64	11,891,698.58
合计	88,161,274.68	93,406,664.90

28. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	380,000,000.00	490,000,000.00
合计	380,000,000.00	490,000,000.00

29. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		35,637,711.25
专项应付款	3,237,728.00	4,458,635.00
合计	3,237,728.00	40,096,346.25

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29.1 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
2014年辽宁省服务业发展专项资金项目	2,700,000.00			2,700,000.00	财政拨款
国债转贷资金	1,758,635.00		1,220,907.00	537,728.00	丹东发展改革委员会 辽宁省财政厅转贷
合计	4,458,635.00		1,220,907.00	3,237,728.00	—

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	234,104,588.45		18,409,711.77	215,694,876.68	政府补助
售后回租融资租赁收益	110,015,469.98		13,753,912.86	96,261,557.12	售后回租融资租赁
合计	344,120,058.43		32,163,624.63	311,956,433.80	—

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
土地开发整理费	87,091,254.75		2,053,231.92			85,038,022.83	与资产相关
企业技术改造项目财政贴息	74,999,999.89		6,428,571.48			68,571,428.41	与资产相关
振兴和技术改造项目(中央评估第二批)	34,900,000.00		290,833.33			34,609,166.67	与资产相关
金泉多功能皮卡生产基地项目	8,386,938.75		5,005,649.04			3,381,289.71	与资产相关
技术改造项目财政贴息计划	13,130,000.00					13,130,000.00	与资产相关
公共平台补助款	6,000,000.00		1,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
丹东发展改革委员会国债转贷项目拨款	3,652,440.51		1,019,285.72			2,633,154.79	与资产相关
辽宁省财政厅国债转贷项目拨款	3,174,999.97		907,142.88			2,267,857.09	与资产相关
低地板项目	448,954.58		384,997.40			63,957.18	与资产相关
高精度长寿命驱动桥齿轮改造项目	1,320,000.00		1,320,000.00				与资产相关
整车试制试验中心项目补助款	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
合计	234,104,588.45		18,409,711.77			215,694,876.68	

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	675,604,211.00						675,604,211.00

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.股本溢价	1,051,697,948.74			1,051,697,948.74
2.其他资本公积	58,669,880.17			58,669,880.17
(1) 被投资单位其他权益变动	17,890,729.93			17,890,729.93
(2) 接受捐赠非现金资产准备	110,000.00			110,000.00
(3) 其他	40,669,150.24			40,669,150.24
合计	1,110,367,828.91			1,110,367,828.91

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	252,342,019.48	2,801,691.25		255,143,710.73
任意盈余公积	27,888,427.16			27,888,427.16
合计	280,230,446.64	2,801,691.25		283,032,137.89

34. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	807,895,567.50	1,042,168,179.21
本年年初余额	807,895,567.50	1,042,168,179.21
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	46,637,226.33	-128,140,610.38
减: 提取法定盈余公积	2,801,691.25	6,818,180.68
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		99,313,820.65
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	851,731,102.58	807,895,567.50

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,218,976,849.40	2,025,469,951.76	2,660,124,178.97	2,327,740,577.23
其他业务	227,907,376.87	179,391,570.22	254,928,164.35	177,818,710.11
合计	2,446,884,226.27	2,204,861,521.98	2,915,052,343.32	2,505,559,287.34

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	26,196,458.30	26,553,257.12
房产税	12,411,122.06	12,579,978.11
城市维护建设税	2,560,383.69	4,395,818.50
教育费附加	2,532,851.75	3,151,350.98
印花税	1,609,670.06	2,029,378.00
残疾人保证金	360,421.87	324,215.53
环境保护税	133,439.35	292,467.41
消费税	110,981.24	
水利建设基金	33,645.34	76,221.52
车船使用税	11,600.60	19,659.90
其他	270.00	
合计	45,960,844.26	49,422,347.07

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运费及送车费等	50,552,449.85	73,297,436.43
工资及附加	32,089,809.15	28,498,170.86
办公及附加费	16,042,117.21	11,553,122.95
质量成本	12,670,461.47	11,915,180.92
出口费用	7,174,601.99	8,383,087.10
业务费	3,459,990.73	2,579,651.73
租赁费	3,375,098.16	2,665,346.35
广告费	2,318,222.55	4,414,913.26
折旧	1,168,699.06	1,248,022.60
其他	-7,382,448.06	4,172,645.46
合计	121,469,002.11	148,727,577.66

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及附加费用	82,779,231.05	83,978,572.53
办公费及附加费用	19,775,535.02	26,712,946.81
折旧费	23,255,836.63	26,600,327.65
无形资产摊销	18,688,455.63	19,353,078.93
修理费用	9,522,210.14	5,317,224.53
机物料消耗	6,267,223.36	7,100,872.90
业务费	2,180,879.29	2,224,698.55
董事会费	797,358.51	1,429,811.81
其他	4,611,997.16	5,257,607.58
合计	167,878,726.79	177,975,141.29

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	31,053,150.08	28,549,977.37
公告费	12,091,861.76	7,732,556.00
实验费	7,258,943.54	4,184,883.83
办公费	6,282,833.15	9,410,546.26
无形资产摊销	5,883,852.70	6,181,920.79
折旧费用	5,678,448.18	5,170,661.55
材料费	2,564,103.98	4,723,742.72
其他	3,884,028.97	336,113.69
合计	74,697,222.36	66,290,402.21

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	48,950,690.37	53,788,310.20
减：利息收入	16,521,388.23	10,283,388.95
加：汇兑损失	-620,641.21	-1,242,453.45
其他支出	15,437,021.57	18,508,798.76
合计	47,245,682.50	60,771,266.56

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
返还增值税	8,849,275.21	10,944,116.38
增值税手续费返还	7,711.33	
个人所得税手续费返还	8,082.91	37,917.96
外贸出口补贴		42,083.00
合计	8,865,069.45	11,024,117.34

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,250,155.21	-6,031,880.19
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,195,917.19
合计	-2,250,155.21	-7,227,797.38

43. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-19,561,443.18	
其他应收款坏账损失	-1,517,030.26	
合计	-21,078,473.44	

44. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-3,706,786.04
存货跌价损失	-898,808.22	-2,890,506.78
固定资产减值损失		-1,552,161.70
预计损失		1,589,340.00
合计	-898,808.22	-6,560,114.52

45. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	257,916,530.31	476,644.09	257,916,530.31
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	257,916,530.31	476,644.09	257,916,530.31
其中：固定资产处置收益	254,356,590.56	470,392.96	254,356,590.56
无形资产处置收益	3,559,939.75	6,251.13	3,559,939.75
合计	257,916,530.31	476,644.09	257,916,530.31

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2019年子公司丹东黄海公司与丹东市振兴区城市建设管理服务中心签订《黄海北厂地块(黄海大街544号)征收补偿协议书(地块一)》,收储位于丹东市黄海大街544号的土地及房产(地块一),交易价格45,741.59万元,取得处置收益25,692.69万元。

46. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		36,497.55	
政府补助	27,102,151.33	19,127,284.68	27,102,151.33
赔偿款的收回	3,250,000.00		3,250,000.00
其他	5,342,513.51	3,148,001.41	5,342,513.51
合计	35,694,664.84	22,311,783.64	35,694,664.84

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
企业技术改造项目财政贴息	6,428,571.48	6,428,571.50	递延收益摊销	与资产相关
金泉多功能皮卡生产基地项目	5,005,649.04	5,005,649.04	递延收益摊销	与资产相关
财政扶持资金	3,000,000.00		国发(2015)25号	与收益相关
土地开发整理费	2,053,231.92	2,053,231.92	递延收益摊销	与资产相关
稳岗补贴	1,756,270.76	123,905.00	人社局/国家政策	与收益相关
高精度长寿命驱动桥齿轮改造项目	1,320,000.00	1,330,000.00	递延收益摊销	与资产相关
国家改造国债项目拨款	1,019,285.72	1,019,285.70	递延收益摊销	与资产相关
2019年第一批柳州市企业扶持资金支持项目	1,000,000.00		柳州工信通(2019)110号	与收益相关
2019年柳东新区工业企业挖潜改造资金项目	1,000,000.00		柳东管办(2016)54号	与收益相关
公共平台补助款	1,000,000.00	1,000,000.00	递延收益摊销	与资产相关
国家改造国债项目拨款	907,142.88	907,142.87	递延收益摊销	与资产相关
设备投资奖励金	597,500.00		荣成市财政局	与收益相关
AAM专项资金补助	500,000.00		丹东市工业和信息化局	与收益相关
低底板项目	384,997.40	384,997.40	递延收益摊销	与资产相关
振兴和技术改造项目(中央评估第二批)	290,833.33		递延收益摊销	与资产相关
其他	838,668.80	874,501.25		
合计	27,102,151.33	19,127,284.68	--	--

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损处置损失	24,601.01	11,493,797.10	24,601.01
对外捐赠支出	16,000.00	106,704.00	16,000.00
其他	318,318.53	4,722,717.80	318,318.53
合计	358,919.54	16,323,218.90	358,919.54

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	13,929,027.61	18,353,220.34
递延所得税费用	-2,479,265.25	23,737,872.45
其他(上年度汇算清缴调整数)	-250,530.34	-289,286.09
合计	11,199,232.02	41,801,806.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	62,661,134.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,665,283.61
子公司适用不同税率的影响	-212,594.38
调整以前期间所得税的影响	-250,530.34
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,308,642.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-30,206,039.23
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	25,225,587.13
归属于合营企业和联营企业的利润的影响	562,538.80
税收优惠的影响	-893,656.10
所得税费用	11,199,232.02

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

49. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
承兑保证金及往来款	41,797,738.21	82,304,529.38
退还的保证金	25,866,363.03	19,156,454.38
客户归还资金	15,200,290.00	
存款利息收入	16,521,388.23	10,283,388.95
收回备用金	1,097,766.31	3,037,911.41
政府补助及收到的拨款	8,708,233.80	1,998,406.25
保险赔款	977,436.85	1,108,026.11
其他	1,536,051.66	3,204,092.91
合计	111,705,268.09	121,092,809.39

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
经营性票据保证金		132,000,000.00
运费及送车费	45,427,139.11	67,353,842.30
办公及附加费	42,100,485.38	44,111,104.01
付出保证金	36,809,190.69	22,753,899.82
客户往来款	25,000,000.00	
租赁费	9,222,747.33	7,202,410.00
新产品开发费	17,578,714.98	15,195,870.24
质量成本	8,108,946.83	7,656,864.73
支出备用金	7,017,838.04	4,293,413.01
业务费	5,640,870.02	4,804,350.28
出口费	8,942,256.28	3,267,332.81
中介机构费	2,820,818.60	8,194,699.22
宣传费及广告费	2,780,355.22	12,147,469.26
环境、消防监测费	600,576.63	3,565,512.01
捐赠支出	16,000.00	106,704.00
担保费		10,995,501.12
赔偿款		3,600,377.00
房屋意向购买金	670,000.00	1,363,632.00
其他	29,259,499.88	16,929,672.49
合计	241,995,438.99	365,542,654.30

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
售后回租融资租赁款	89,845,377.69	173,378,658.77
分配股利交纳保证金		2,000,000.00
代扣代缴红利个税		2,132,784.04
质押借款保证金	10,000,000.00	
合计	99,845,377.69	177,511,442.81

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	51,461,902.44	-131,794,071.24
加: 资产减值准备	898,808.22	6,560,114.52
信用减值损失	21,078,473.44	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	212,734,539.49	215,566,879.44
使用权资产折旧		
无形资产摊销	24,606,325.43	25,572,870.16
长期待摊费用摊销	106,944.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-257,916,530.31	-476,644.09
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	24,601.01	11,457,299.55
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	64,387,711.94	60,128,154.70
投资损失(收益以“-”填列)	2,250,155.21	7,227,797.38
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	2,776,615.58	24,158,865.15
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-297,350.33	-420,992.70
存货的减少(增加以“-”填列)	90,888,508.39	-28,725,861.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-43,061,785.41	332,500,425.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-396,300,815.14	-542,766,218.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-226,361,895.58	-21,011,380.94
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		

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	417,078,342.41	693,830,389.15
减: 现金的年初余额	693,830,389.15	1,210,905,956.41
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-276,752,046.74	-517,075,567.26

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	417,078,342.41	693,830,389.15
其中: 库存现金	142,216.98	5,341.80
可随时用于支付的银行存款	416,936,125.43	693,825,047.35
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	417,078,342.41	693,830,389.15
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	348,287,907.17	票据、信用证等保证金
应收票据	101,560,916.88	作为开具票据质押物
固定资产	853,750,737.94	作为银行借款及授信额度抵押物
无形资产	433,337,243.07	作为银行借款及授信额度抵押物
合计	1,736,936,805.06	—

51. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中: 美元	718,857.33	6.9762	5,014,892.51
欧元	30.28	7.8155	236.65
应收账款	—	—	
其中: 美元	1,105,950.89	6.9762	7,715,334.60

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	205,306.27	7.8155	1,604,571.15
应付账款	—	—	
其中：美元	16,258.65	6.9762	113,423.59
其他流动负债	—	—	
其中：美元	20,385.00	6.9762	142,209.84

52. 政府补助

政府补助具体内容详见“六、30. 递延收益”、“六、41. 其他收益”、“六、46. 营业外收入”。

七、合并范围的变化

本年新增增加苏州瑞盘能量股权投资合伙企业（有限合伙）、广西睦通汽车销售服务有限公司、哈尔滨黄海新能源汽车销售有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
丹东黄海汽车有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	生产制造	96.76		非同一控制下合并
丹东黄海汽车销售有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	汽车销售	100.00		设立
丹东黄海鸭绿江之旅客运有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	服务		96.76	设立
丹东曙光专用车有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	生产制造	100.00		设立
凤城市曙光汽车半轴有限责任公司	辽宁凤城	辽宁凤城	生产制造	100.00		设立
诸城市曙光车桥有限责任公司	山东诸城	山东诸城	生产制造	100.00		非同一控制下合并
山东荣成曙光齿轮有限责任公司	山东荣成	山东荣成	生产制造	66.99		非同一控制下合并
丹东曙光汽车贸易有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	汽车销售	100.00		设立
丹东汉高口岸物流有限	辽宁丹东	辽宁丹东	物流服务		70.00	设立

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
公司						
丹东汉高口岸置业有限公司	辽宁丹东	辽宁丹东	房地产开发		70.00	设立
曙光上海大众汽车特约销售维修公司	辽宁丹东	辽宁丹东	销售		59.17	设立
丹东曙光新福业汽车销售服务有限公司	辽宁丹东	辽宁丹东	汽车销售		100.00	设立
丹东曙光重型车桥有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	生产制造	100.00		设立
辽宁曙光汽车底盘系统有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	生产制造	100.00		设立
丹东傲龙汽车销售有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	汽车销售	100.00		设立
辽宁黄海汽车进出口有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	销售	100.00		设立
丹东市高新技术培训学校	辽宁丹东	辽宁丹东	教育产业	100.00		设立
丹东黄海特种专用车有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	制造销售	56.19	42.39	设立
重庆曙光车桥有限责任公司	重庆	重庆	生产制造	100.00		设立
丹东曙光黄海新能源汽车服务有限公司	辽宁丹东	辽宁丹东	汽车服务		100.00	设立
海南黄海汽车销售服务有限公司	海南海口	海南海口	汽车销售		100.00	设立
柳州曙光车桥有限责任公司	广西柳州	广西柳州	生产制造	100.00		设立
苏州瑞盘能量股权投资合伙企业(有限合伙)	江苏苏州	江苏苏州	租赁和商务服务	99.98		设立
广西睦通汽车销售服务有限公司	广西南宁	广西南宁	汽车销售		100.00	设立
哈尔滨黄海新能源汽车销售有限公司	黑龙江哈尔滨	黑龙江哈尔滨	汽车销售		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
丹东黄海汽车有限责任公司	3.24	3,000,995.83		23,248,876.29
山东荣成曙光齿轮有限责任公司	33.01	2,034,723.14	9,900,000.00	80,525,099.72
丹东黄海特种专用车有限责任公司	1.42	34,596.12		-11,613.68

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 万元

子公司名称	年末余额						年初余额					
	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	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
丹东黄海汽车有限责任公司	194,238.82	182,598.08	376,836.90	242,827.24	62,443.85	305,271.09	153,970.10	214,930.97	368,901.07	232,836.48	73,571.13	306,407.61
山东荣成曙光齿轮有限责任公司	14,868.85	15,135.48	30,004.33	5,602.78		5,602.78	12,421.36	16,311.79	28,733.15	1,948.18		1,948.18
丹东黄海特种专用车有限责任公司	7,546.61	9,129.37	16,675.98	6,546.66	49.58	6,596.24	5,228.41	9,140.32	14,368.73	4,414.15	62.78	4,476.93

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
丹东黄海汽车有限责任公司	146,565.16	9,262.33	9,262.33	-16,016.40	143,493.33	-16,380.54	-16,380.54	35,168.13
山东荣成曙光齿轮有限责任公司	7,480.72	616.58	616.58	6,252.72	9,173.79	605.16	605.16	-4,487.69
丹东黄海特种专用车有限责任公司	11,329.83	243.63	243.63	-2,487.14	12,478.84	55.68	55.68	2,896.78

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽安凯福田曙光车桥有限公司	安徽	安徽	汽车车桥及配件的开发、制造、销售，机械设备制造、销售	30.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	安徽安凯福田曙光车桥有限公司	安徽安凯福田曙光车桥有限公司
流动资产	456,671,616.48	505,553,889.62
其中：现金和现金等价物	21,131,848.24	8,786,153.79
非流动资产	112,586,906.59	127,888,744.57
资产合计	569,258,523.07	633,442,634.19
流动负债	542,496,450.64	599,414,527.23
非流动负债		
负债合计	542,496,450.64	599,414,527.23
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	26,762,072.43	34,028,106.96
按持股比例计算的净资产份额	8,028,621.73	10,208,432.09
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	5,828,533.47	8,078,688.68
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	873,116,008.17	1,099,428,748.17
财务费用	-1,175,102.63	-424,047.89
所得税费用		
净利润	-7,500,517.36	-20,106,267.30

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年 发生额	年初余额 / 上年发生 额
	安徽安凯福田曙光车桥有限公司	安徽安凯福田曙光车桥有限公司
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,500,517.36	-20,106,267.30
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关风险

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

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2019年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险对本集团的经营业绩影响较小。

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
货币资金 - 美元	5,014,892.51	220.24
应收账款 - 美元	7,715,334.60	20,029,889.36
预收账款 - 美元	1,695,121.58	1,457,207.12
应付账款 - 美元	113,423.59	428,357.37
其它流动负债 - 美元	142,209.84	139,906.33

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款、售后回租融资租赁产生的带息债务。剩余带息债务中浮动利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。于2019年12月31日，本集团的带息债务主要为固定利率借款合同，金额为891,386,221.87元，浮动利率借款合同，金额为0.00元；售后回租融资租赁固定利率合同租金余额为36,879,060.00元，未确认融资费用余额为879,060.00元。

3) 价格风险

公司生产的主营产品主要为整车、车桥及汽车零部件，市场经济环境的变化和原材料价格的波动影响产品销售价格。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团对部分第三方进行赊销交易，其中集团应收账款前五大客户余额占集团应收账款57.58%（2018年12月31日：57.99%）。2019年集团应收账款年末余额占集团营业收入的比例为42.48%，扣除应收国家政府补贴款后应收账款年末余额占集团营业收入的比例为36.30%，因此仍存在一定的信用风险。有关集团应收账款及其他应收款项所产生的信用风险的进一步量化数据已披露在财务报表附注六、3、6。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2019年度		2018年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元外币	对人民币升值1%	增加 14,126.50元	增加 14,126.50元	增加 19,828.08元	增加 19,828.08元
美元外币	对人民币贬值1%	减少 14,126.50元	减少 14,126.50元	减少 19,828.08元	减少 19,828.08元
欧元外币	对人民币升值1%	增加 1,806.96元	增加 1,806.96元		
欧元外币	对人民币贬值1%	减少 1,806.96元	减少 1,806.96元		

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

截止2019年12月31日，本集团无浮动利率借款，利率变动对净利润与股东权益无影响。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
华泰汽车集团有限公司	北京市西城区复兴门内大街158号F405-1	委托生产及销售汽车零部件、配件	30,000.00	19.77	20.76
张秀根					

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
华泰汽车集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
华泰汽车集团有限公司	133,566,952.51	133,566,952.51	19.77	19.77

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。

4. 其他关联方

企业名称	与本公司关系
辽宁曙光集团有限责任公司	原控股股东、现股东之一

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
安徽安凯福田曙光车桥有限公司	销售商品	18,411,443.70	12,857,478.54
合计	—	18,411,443.70	12,857,478.54

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁曙光集团有限责任公司	辽宁曙光汽车集团股份有限公司	100,000,000.00	2019-02-26	2020-2-25	否
华泰汽车集团有限公司	辽宁曙光汽车集团股份有限公司	70,000,000.00	2019-12-27	2020-4-11	否
华泰汽车集团有限公司	辽宁曙光汽车集团股份有限公司	60,000,000.00	2019-11-15	2020-5-14	否
华泰汽车集团有限公司	辽宁曙光汽车集团股份有限公司	50,000,000.00	2019-05-05	2020-4-11	否
华泰汽车集团有限公司	辽宁曙光汽车集团股份有限公司	50,000,000.00	2019-11-15	2020-5-12	否
辽宁曙光集团有限责任公司	辽宁曙光汽车集团股份有限公司	49,700,000.00	2019-05-16	2020-05-15	否
华泰汽车集团有限公司	辽宁曙光汽车集团股份有限公司	40,000,000.00	2019-11-14	2020-05-08	否
华泰汽车集团有限公司	辽宁曙光汽车集团股份有限公司	30,000,000.00	2019-11-14	2020-05-06	否
华泰汽车集团有限公司	辽宁曙光汽车集团股份有限公司	29,620,000.00	2019-07-02	2020-01-01	否
华泰汽车集团有限公司	辽宁曙光汽车集团股份有限公司	20,000,000.00	2019-11-14	2020-05-04	否

原控股股东辽宁曙光集团有限责任公司因履行以前期间的担保延续义务,2019年给本集团借款和开具票据仍提供了担保;控股股东华泰集团公司2019年给本集团借款和开具票据提供担保,但双方对担保费收取内容尚未确定,本集团参照原担保费率预提担保费,2019年合计担保费980.00万元。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 关键管理人员薪酬

单位: 万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	628.72	608.05

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽安凯福田曙光车桥有限公司	4,212,783.33	210,639.17	3,865,513.85	193,588.58
应收票据	安徽安凯福田曙光车桥有限公司	6,120,000.00		200,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他流动负债	华泰汽车集团有限公司	4,440,569.87	
其他流动负债	辽宁曙光集团有限责任公司	8,208,435.94	
其他应付款	辽宁曙光集团有限责任公司		2,759,250.72

十一、或有事项

1. 本公司之子公司丹东黄海公司以前年度与广发银行丹东分行、客户签订按揭业务《客车金融网协议》，并约定在“车辆抵押+回购担保+一定比例保证金”模式下，广发银行向公司客户提供最高七成、最长五年的按揭贷款。截至2019年12月31日，丹东黄海为客户提供汽车消费按揭贷款担保余额为23.97万元。

2. 本公司之子公司丹东黄海公司以前年度为客户与华融金融租赁股份有限公司开展的售后回租融资租赁业务提供连带责任保证担保。截至2019年12月31日，丹东黄海公司在华融金融租赁股份有限公司为客户提供的担保本金余额为63.75万元。

3. 截至2019年12月31日，除上述事项外本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至2019年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配议案

本公司截止2019年12月31日可供分配利润为851,731,102.58元，资本公积金为1,110,367,828.91元。根据本公司第九届董事会第十五次会议决议，公司拟以2019年12月31日总股本675,604,211股为基数，向全体股东按每10股分配现金红利0.21元（含税），共派发现金红利14,187,688.43元（含税），资本公积金不转增股本。

2. 期后收款

子公司丹东黄海公司2019年与丹东市振兴区城市建设管理服务中心签订《黄海北厂地块（黄海大街544号）征收补偿协议书（地块一）》，收储位于丹东市黄海大街544号的土地及房产（地块一），交易价格45,741.59万元。丹东黄海公司于2019年收到23,000.00万元，余款22,741.59万元于2020年2月28日收回。

3. 期后重大资产处置交易

子公司丹东黄海公司2019年与丹东市振兴区城市建设管理服务中心签订了《黄海北厂地块（黄海大街544号）征收补偿协议书（地块二）》，交易价格40,688.04万元。根据“地块二”协议规定双方于2020年3月20日完成移交工作，2020年4月30日前买方支付补偿金额的50%，2020年6月30日前支付剩余款项。

截至报告日，双方于2020年3月16日办理了资产交接手续。

4. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒肺炎疫情（以下简称新冠肺炎疫情）自2020年1月在全国爆发以来，对新冠肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。在此期间，本集团积极采取各种措施确保公司正常运营。新冠肺炎疫情的发展对中国乃至全球经济的整体运行造成一定影响，从而在一定程度上影响本集团的生产经营，其影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间及各项调控政策的实施。本集团将继续密切关注肺炎疫情的发展情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。

5. 除存在上述资产负债表日后事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十四、其他重要事项

1. 控股股东股权被司法冻结

2019年，本公司多次收到上海证券交易所转发的《中国结算上海分公司股权司法冻结及司法划转通知》以及《法院执行通知书》，获悉公司大股东华泰集团公司所持有的本公司全部股份 133,566,953 股无限售流通股（占公司总股本 19.77%）被司法轮候冻结。冻结期限均为三年，自转为正式冻结之日起计算。

截至本报告日止，控股股东及其一致行动人持有本公司 133,566,953 股，占本公司总股本的 19.77%，累计质押 133,566,953 股，占本公司总股本 19.77%，占其持有本公司股份的 100.00%；累计司法冻结 133,566,953 股，占本公司总股本 19.77%，占其持有本公司股份的 100.00%。

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、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，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；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；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。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

1) 2019 年度报告分部

项目	整车	车桥	其他零部件	其他	抵销	合计
营业收入	2,163,965,152.39	1,374,470,565.35	198,277,084.03	134,935,372.88	-1,424,763,948.38	2,446,884,226.27
其中: 对外交易收入	1,233,958,404.65	992,739,586.46	97,011,419.21	123,174,815.95		2,446,884,226.27
分部间交易收入	930,006,747.74	381,730,978.89	101,265,664.82	11,760,556.93	-1,424,763,948.38	
营业费用	2,102,466,383.56	1,327,505,315.14	186,810,962.90	141,138,933.37	-1,338,362,757.86	2,419,558,837.11
营业利润	61,498,768.83	46,965,250.21	11,466,121.13	-6,203,560.49	-86,401,190.52	27,325,389.16
资产总额	4,588,410,298.56	5,296,525,480.97	480,761,182.61	767,150,923.20	-5,235,094,276.05	5,897,753,609.29
负债总额	3,615,301,180.98	2,308,614,510.53	159,254,972.14	517,722,652.35	-3,781,232,526.92	2,819,660,789.08
补充信息						
折旧和摊销费用	161,882,993.30	58,240,279.11	15,993,393.47	1,224,199.04		237,340,864.92
资本性支出	27,075,208.44	28,201,228.26	2,225,395.09	7,106,205.52		64,608,037.31

2) 2018 年度报告分部

项目	整车	车桥	其他零部件	其他	抵销	合计
营业收入	2,946,363,831.49	1,465,755,966.90	221,935,228.11	176,827,672.33	-1,895,830,355.51	2,915,052,343.32
其中: 对外交易收入	1,527,990,242.00	1,136,687,153.51	104,033,324.44	146,341,623.37		2,915,052,343.32
分部间交易收入	1,418,373,589.49	329,068,813.39	117,901,903.67	30,486,048.96	-1,895,830,355.51	
营业费用	3,047,051,654.20	1,355,369,453.38	208,887,914.52	180,616,367.39	-1,780,892,216.89	3,011,033,172.60
营业利润	-100,687,822.71	110,386,513.52	13,047,313.59	-3,788,695.06	-114,938,138.62	-95,980,829.28

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	整车	车桥	其他零部件	其他	抵销	合计
资产总额	7,018,266,144.90	5,007,951,293.40	507,669,952.41	2,325,385,920.53	-8,459,652,692.70	6,399,620,618.54
负债总额	6,062,572,264.60	2,039,104,275.66	163,251,437.15	1,928,993,781.09	-6,830,832,057.73	3,363,089,700.77
补充信息						
折旧和摊销费用	154,964,924.81	59,236,428.21	21,716,213.54	5,222,183.04		241,139,749.60
资本性支出	16,377,722.79	46,169,806.83	5,233,854.16	3,763,261.05		71,544,644.83

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	17,944,741.28	5.45	17,805,978.15	99.23	138,763.13
按组合计提坏账准备的应收账款	311,501,473.68	94.55	3,400,375.53	1.09	308,101,098.15
1、以账龄特征组合	67,750,238.20	20.56	3,400,375.53	5.02	64,349,862.67
2、低风险组合	243,751,235.48	73.99			243,751,235.48
合计	329,446,214.96	100.00	21,206,353.68	6.44	308,239,861.28

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	18,443,580.86	8.57	7,309,243.14	39.63	11,134,337.72
按组合计提坏账准备的应收账款	196,814,861.44	91.43	3,269,750.67	1.66	193,545,110.77
1、以账龄特征组合	65,355,363.17	30.36	3,269,750.67	5.00	62,085,612.50
2、低风险组合	131,459,498.27	61.07			131,459,498.27
合计	215,258,442.30	100.00	10,578,993.81	4.91	204,679,448.49

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆银翔摩托车制造有限公司	16,414,386.84	16,414,386.84	100.00	预计无法收回
北汽银翔汽车有限公司	1,280,599.97	1,280,599.97	100.00	预计无法收回
华晨雷诺金杯汽车有限公司	249,754.47	110,991.34	44.44	部分样件存在纠纷，预计回收存在风险
合计	17,944,741.28	17,805,978.15		

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	67,532,616.13	3,376,630.81	5.00
1-2年	177,971.83	17,797.18	10.00
2-3年	39,650.24	5,947.54	15.00
3-4年			30.00
4-5年			50.00
5年以上			80.00
合计	67,750,238.20	3,400,375.53	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	311,283,851.61
1-2年	177,971.83
2-3年	39,650.24
3-4年	
4-5年	
5年以上	17,944,741.28
合计	329,446,214.96

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	10,578,993.81	10,627,359.87			21,206,353.68
合计	10,578,993.81	10,627,359.87			21,206,353.68

(4) 本年实际核销的应收账款

本年度无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 271,034,048.20 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 82.27%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 17,659,868.04 元。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,563,556,821.22	2,791,414,684.82
合计	1,563,556,821.22	2,791,414,684.82

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方款项	1,563,138,323.43	2,773,228,118.73
保证金		20,000,000.00
垫付款	2,005,088.95	2,005,088.95
备用金	18,800.00	195,514.00
合计	1,565,162,212.38	2,795,428,721.68

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	9,585.70	4,004,451.16		4,014,036.86
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-8,835.70	-2,399,810.00		-2,408,645.70
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	750.00	1,604,641.16		1,605,391.16

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	1,563,157,123.43
1-2年	
2-3年	
3-4年	
4-5年	
5年以上	2,005,088.95
合计	1,565,162,212.38

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收账款坏账准备	4,014,036.86	-2,408,645.70			1,605,391.16
合计	4,014,036.86	-2,408,645.70			1,605,391.16

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
丹东黄海汽车有限责任公司	往来款	833,296,222.41	1-2年	53.24	
辽宁曙光汽车底盘系统有限公司	往来款	104,624,949.53	1-3年	6.68	
诸城市曙光车桥有限责任公司	往来款	69,352,413.32	1-2年	4.43	
凤城市曙光汽车半轴有限责任公司	往来款	64,692,780.47	1年以内	4.13	
丹东汉高口岸物流有限公司	往来款	54,524,019.35	1-4年	3.48	
合计	--	1,126,490,385.08	--	71.96	

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,370,342,849.95		1,370,342,849.95	1,367,342,849.95		1,367,342,849.95
对联营、合营企业投资	5,828,533.47		5,828,533.47	8,078,688.68		8,078,688.68
合计	1,376,171,383.42		1,376,171,383.42	1,375,421,538.63		1,375,421,538.63

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
丹东黄海汽车有限责任公司	780,500,752.48			780,500,752.48		
丹东曙光专用车有限责任公司	47,994,000.00			47,994,000.00		
诸城市曙光车桥有限责任公司	25,334,000.00			25,334,000.00		
凤城市曙光汽车半轴有限责任公司	56,492,566.16			56,492,566.16		
山东荣成曙光齿轮有限责任公司	86,820,000.00			86,820,000.00		
丹东曙光汽车贸易有限责任公司	164,784,133.55			164,784,133.55		
辽宁曙光汽车底盘系统有限公司	48,000,000.00			48,000,000.00		
丹东曙光重型车桥有限责任公司	50,529,500.00			50,529,500.00		
丹东黄海汽车销售有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
丹东傲龙汽车销售有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
辽宁黄海汽车进出口有限责任公司	5,987,897.76			5,987,897.76		
丹东黄海特种专用车有限责任公司	80,900,000.00			80,900,000.00		
苏州瑞盘能量股权投资合伙企业(有限合伙)		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	1,367,342,849.95	3,000,000.00		1,370,342,849.95		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:											
安徽安凯福田曙光车桥有限公司	8,078,688.68			-2,250,155.21						5,828,533.47	
合计	8,078,688.68			-2,250,155.21						5,828,533.47	

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	292,633,683.77	269,391,663.69	453,536,465.67	392,096,676.80
其他业务	66,844,723.58	53,803,744.46	91,593,029.87	75,879,597.60
合计	359,478,407.35	323,195,408.15	545,129,495.54	467,976,274.40

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	97,254,741.05	102,364,208.13
权益法核算的长期股权投资收益	-2,250,155.21	-6,031,880.19
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,195,917.19
合计	95,004,585.84	95,136,410.75

十六、财务报告批准

本财务报告于2020年4月28日由本公司董事会批准报出。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表补充资料

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团2019年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	257,916,530.31	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
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）	27,102,151.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	2,815,200.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,233,593.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	296,083,269.85	
所得税影响额	-73,313,068.90	
少数股东权益影响额（税后）	-7,306,713.55	
合计	215,447,693.16	--

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表补充资料
2019年1月1日至2019年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本集团2019年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	1.61	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	-5.83	-0.25	-0.25

辽宁曙光汽车集团股份有限公司
二〇二〇年四月二十八日

