



0510202004003278
报告文号：苏公W[2020]A470号

无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司

审计报告

2019年度



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡
总机: 86 (510) 68798988
传真: 86 (510) 68567788
电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China
Tel: 86 (510) 68798988
Fax: 86 (510) 68567788
E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2020]A470 号

无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司（以下简称新纪元集团公司）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，公允反映了新纪元集团公司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，我们独立于新纪元集团公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

新纪元集团公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报



表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新纪元集团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新纪元集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新纪元集团公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新纪元集团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新纪元集团公司不能持续经营。

（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）就新纪元集团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。



中国·无锡

中国注册会计师

中国注册会计师

2020年3月1日



合并资产负债表

2019年12月31日



编制单位：无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	合 并		母 公 司	
		期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
流动资产：					
货币资金	5-1	100,076,573.83	73,882,626.44	28,362,661.29	19,158,444.24
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	5-2		60,000.00		
应收账款	5-3	33,677,593.26	31,275,255.09		10,296.00
应收款项融资					
预付款项	5-4	18,655,144.26	16,057,262.91	30,716.93	38,816.93
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	5-5	376,772.77	515,297.41	52.30	172.00
买入返售金融资产					
存货	5-6	115,928,421.26	163,959,797.17		
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	5-7	4,036,528.85	5,512,531.62	33,380.01	55,929.00
流动资产合计		272,751,034.23	291,262,770.64	28,426,810.53	19,263,658.17
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款	5-8	110,000.00	110,000.00		
长期股权投资	5-9	1,590,397.82	1,590,397.82	73,585,541.81	72,315,041.81
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	5-10	1,434,511.43	1,699,499.03	274,031.91	326,590.47
固定资产	5-11	26,981,122.73	28,616,611.73	904,116.14	1,024,282.61
在建工程	5-12				
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	5-13	4,929,387.82	5,123,546.40	4,902,211.30	5,053,048.54
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	5-14	2,658,297.33	893,668.32		
递延所得税资产	5-15	3,543,105.94	3,632,750.17		
其他非流动资产	5-16		1,507,504.81		
非流动资产合计		41,246,823.07	43,173,978.28	79,665,901.16	78,718,963.43
资产总计		313,997,857.30	334,436,748.92	108,092,711.69	97,982,621.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司

金额单位：人民币元

负债及股东权益	附注	合并		母公司	
		期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
流动负债：					
短期借款	5-17	14,957,974.00	22,640,386.00		
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	5-18	48,082,000.32	26,132,000.07		
应付账款	5-19	21,289,273.65	45,241,470.63		683.76
预收款项	5-20	17,501,527.16	15,250,156.35	246,757.00	359,985.60
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	5-21	1,223,368.60	1,398,546.50	384,408.00	561,700.00
应交税费	5-22	2,647,969.84	1,889,636.82	275,348.52	262,816.71
其他应付款	5-23	52,323,613.42	73,403,836.61	1,270,328.84	2,103,382.87
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					
其他流动负债					
流动负债合计		158,025,726.99	185,956,032.98	2,176,842.36	3,288,568.94
非流动负债：					
保险合同准备金					
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	5-24	100,000.00	100,000.00		
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	5-25	250,000.08	500,000.04		
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		350,000.08	600,000.04		
负债合计		158,375,727.07	186,556,033.02	2,176,842.36	3,288,568.94
所有者权益：					
实收资本（或股本）	5-26	55,500,000.00	55,500,000.00	55,500,000.00	55,500,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积				70,080.01	70,080.01
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	5-27	2,377,149.74	1,254,968.07	8,122,765.40	7,000,583.73
一般风险准备					
未分配利润	5-28	55,242,571.47	49,645,140.97	42,223,023.92	32,123,388.92
归属于母公司所有者权益合计		113,119,721.21	106,400,109.04	105,915,869.33	94,694,052.66
少数股东权益		42,502,409.02	41,480,606.86		
所有者权益合计		155,622,130.23	147,880,715.90	105,915,869.33	94,694,052.66
负债及所有者权益合计		313,997,857.30	334,436,748.92	108,092,711.69	97,982,621.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度



编制单位：无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	合 并		母 公 司	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,039,827,880.84	1,074,068,666.68	5,363,661.50	5,441,697.33
其中：营业收入	5-29	1,039,827,880.84	1,074,068,666.68	5,363,661.50	5,441,697.33
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		1,030,521,950.50	1,070,284,579.31	6,420,903.10	8,260,233.92
其中：营业成本	5-29	950,311,678.30	980,856,659.81	52,558.56	52,558.56
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加	5-30	2,632,565.23	2,534,605.65	468,441.50	502,924.95
销售费用	5-31	45,186,390.88	49,904,310.19	170,862.51	405,049.50
管理费用	5-32	31,399,751.82	35,593,790.13	5,947,774.97	7,526,169.56
研发费用					
财务费用	5-33	991,564.27	1,395,213.53	-218,734.44	-226,468.65
其中：利息费用	5-33	1,346,178.80	1,546,593.80		
利息收入	5-33	766,408.10	759,684.95	226,621.25	236,724.43
加：其他收益	5-34	368,833.04	320,491.75	7,655.49	24,539.65
投资收益（损失以“-”号填列）				12,000,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
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）	5-35	110,557.65			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5-36		-58,378.77		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5-37	671,174.50	676,833.19		3,035.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,456,495.53	4,723,033.54	10,950,413.89	-2,790,961.05
加：营业外收入	5-38	1,401,603.56	275,764.95	277,978.86	875.00
减：营业外支出	5-39	266,176.92	377,053.64	6,576.08	3,701.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,591,922.17	4,621,744.85	11,221,816.67	-2,793,787.48
减：所得税费用	5-40	2,580,007.84	2,860,318.50		
五、净利润（净亏损总额以“-”号填列）		9,011,914.33	1,761,426.35	11,221,816.67	-2,793,787.48
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,011,914.33	1,761,426.35	11,221,816.67	-2,793,787.48
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,994,351.87	-433,924.60	11,221,816.67	-2,793,787.48
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,017,562.46	2,195,350.95		
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					
（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		9,011,914.33	1,761,426.35	11,221,816.67	-2,793,787.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,994,351.87	-433,924.60	11,221,816.67	-2,793,787.48
归属于少数股东的综合收益总额		2,017,562.46	2,195,350.95		
八、每股收益：					
（一）基本每股收益(元/股)					
（二）稀释每股收益(元/股)					

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

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	合 并		母 公 司	
		本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
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		1,183,587,911.21	1,245,035,957.92	5,800,664.73	6,018,582.55
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
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		295,113.91	290,616.21		
收到其他与经营活动有关的现金	5-41	1,216,747.74	1,686,431.37	232,614.20	312,239.53
经营活动现金流入小计		1,185,099,772.86	1,247,013,005.50	6,033,278.93	6,330,822.08
购买商品、接受劳务支付的现金		1,052,319,645.72	1,193,313,987.79	46,393.28	72,269.21
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		46,177,101.19	50,086,988.25	3,323,331.61	4,653,753.59
支付的各项税费		16,261,682.38	18,136,848.02	845,595.35	1,119,729.51
支付其他与经营活动有关的现金	5-41	27,103,011.73	28,415,155.49	3,343,241.64	3,252,486.48
经营活动现金流出小计		1,141,861,441.02	1,289,952,979.55	7,558,561.88	9,098,238.79
经营活动产生的现金流量净额		43,238,331.84	-42,939,974.05	-1,525,282.95	-2,767,416.71
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金				12,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,891,237.52	5,338,227.18		20,689.66
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	5-41	1,577.02			
投资活动现金流入小计		4,892,814.54	5,338,227.18	12,000,000.00	20,689.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,911,660.04	9,790,380.30		5,300.00
投资支付的现金		1,270,500.00		1,270,500.00	
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		10,182,160.04	9,790,380.30	1,270,500.00	5,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,289,345.50	-4,452,153.12	10,729,500.00	15,389.66
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					
取得借款收到的现金		238,342,500.00	209,543,200.00		
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	5-41	2,045,608.67	44,498,871.09		
筹资活动现金流入小计		240,388,108.67	254,042,071.09		
偿还债务支付的现金		245,734,012.00	199,519,070.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,347,226.64	1,532,772.52		
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	5-41	21,194,931.30	15,503,551.32		
筹资活动现金流出小计		268,276,169.94	216,555,393.84		
筹资活动产生的现金流量净额		-27,888,061.27	37,486,677.25		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		10,060,925.07	-9,905,449.92	9,204,217.05	-2,752,027.05
加：期初现金及现金等价物余额		46,145,133.01	56,050,582.93	19,158,444.24	21,910,471.29
六、期末现金及现金等价物余额		56,206,058.08	46,145,133.01	28,362,661.29	19,158,444.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度



编制单位：天津市新纪元汽车贸易集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	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		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
		优先股	永续债									
一、上年期末余额		55,500,000.00						1,254,968.07		49,645,140.97	41,480,606.86	147,880,715.90
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		55,500,000.00						1,254,968.07		49,645,140.97	41,480,606.86	147,880,715.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,122,181.67		5,597,430.50	1,021,802.16	7,741,414.33
（一）综合收益总额										6,994,351.87	2,017,562.46	9,011,914.33
（二）所有者投入和减少资本										-274,739.70	-995,760.30	-1,270,500.00
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										-274,739.70	-995,760.30	-1,270,500.00
1、提取盈余公积								1,122,181.67		-1,122,181.67		
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、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												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额		55,500,000.00						2,377,149.74		55,242,571.47	42,502,409.02	155,622,130.23

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 (续)

2019年度



编制单位：无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计			
		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
		股本	优先股	永续债									
一、上年期末余额		55,500,000.00						1,254,968.07			50,079,065.57	39,285,255.91	146,119,289.55
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		55,500,000.00						1,254,968.07			50,079,065.57	39,285,255.91	146,119,289.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（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、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、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													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额		55,500,000.00						1,254,968.07			49,645,140.97	41,480,606.86	147,880,715.90

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

2019年度

编制单位：无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期				所有者权益合计		
		股本	其他权益工具		减：库存股			
			优先股	永续债			其他	
一、上年期末余额		55,500,000.00			70,080.01	32,123,388.92	94,694,052.66	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额		55,500,000.00			70,080.01	32,123,388.92	94,694,052.66	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,099,635.00	11,221,816.67	
（一）综合收益总额							11,221,816.67	
（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						1,122,181.67	-1,122,181.67	
2、对所有者（或股东）的分配						1,122,181.67	-1,122,181.67	
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								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额		55,500,000.00			70,080.01	8,122,765.40	42,223,023.92	105,915,869.33

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 (续)

2019年度



编制单位: 无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	上期						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	
			优先股	永续债				
一、上年期末余额		55,500,000.00			70,080.01		34,917,176.40	97,487,840.14
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额		55,500,000.00			70,080.01		34,917,176.40	97,487,840.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一)综合收益总额								
(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								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六)其他								
四、本期期末余额		55,500,000.00			70,080.01		32,123,388.92	94,694,052.66

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司的历史沿革

无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司(以下简称“本公司”)成立于1998年9月4日,原名无锡市新纪元汽车贸易有限公司,是由中国新纪元物资流通中心、无锡市机电设备公司和无锡市机电设备公司职工持股会共同投资设立的有限责任公司。设立时注册资本为2,500万元人民币,其中中国新纪元物资流通中心出资1,500万、占注册资本的60%;无锡市机电设备公司出资800万、占注册资本的32%;无锡市机电设备公司职工持股会出资200万元、占注册资本的8%。

公司成立后至2007年末期间,本公司的股东和出资经过五次转让,注册资本经过三次增资。截止2007年末,本公司的注册资本为5,550万元人民币,其中中国华星汽车贸易集团有限公司出资5,217万元、占注册资本的94%;无锡市机电设备有限公司出资300万元、占注册资本的5.4054%;谈正国出资33万元、占注册资本的0.5946%。

2008年1月25日,根据股东会决议,本公司股东谈正国将其出资33万元全部转让给无锡商业大厦大东方股份有限公司;2008年4月23日,本公司股东中国华星汽车贸易集团有限公司将其出资5,217万元公开拍卖,由无锡商业大厦大东方股份有限公司竞购成功。股东和出资变更后的注册资本仍为5,550万元,其中无锡商业大厦大东方股份有限公司出资5,250万元、占注册资本的94.5946%;无锡市机电设备有限公司出资300万元、占注册资本的5.4054%。

本公司在江苏省无锡市行政审批局登记注册,统一社会信用代码为91320200250532202F,法定代表人殷磊。

2、公司的注册地和组织形式

本公司的注册地:无锡市苏锡路;

本公司实际经营地址:无锡市苏锡路金城路口;

本公司的公司类型:有限责任公司。

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司的业务性质为:汽车销售和维修。

本公司经营范围为:一汽轿车品牌汽车、汽车零配件、橡胶制品、润滑油、五金工具、消防器材的销售;百货的零售;汽车租赁;汽车保养服务(不含维修);代办车辆上牌、办证、年审服务;商品中介代理(不含国家限制禁止类项目);贸易咨询服务;二手车经纪;自有房屋租赁;汽车展览展示服务;

代理机动车辆保险；三类汽车维修（车身维修、涂漆）；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营和禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

报告期内本公司的经营范围未发生重大变动。

4、合并财务报表范围及其变化情况

本公司将下属的 9 家品牌汽车销售服务公司纳入本期合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”之说明。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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

2、持续经营

公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司及各子公司主要从事商品零售。本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法（附注三、11/12/13）、存货的计价方法（附注三、14）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、18/21）、收入的确认时点（附注三、27）等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3. 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司营业周期较短，以一年（12个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

(2) 合并程序

本公司以自身和各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,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或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;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的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

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

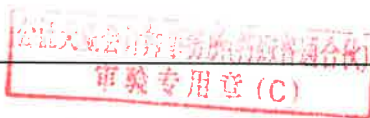
- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务核算方法



本公司外币业务采用交易发生日的即期近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。该即期近似汇率指交易发生日当月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：1)资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算；2)利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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) 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。本公司（债务人）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。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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。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、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) 财务担保合同负债

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（不含应收账款）减值

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允减值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

通常逾期 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- 1) 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- 2) 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。

A. 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：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）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：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

B. 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。

C. 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。

(7) 金融工具的抵销

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，

1) 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示；

2) 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；

3) 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

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。

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。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。

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。

以下金融工具会计政策适用于 2019 年 1 月 1 日前

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

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

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为

初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入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，计入投资损益。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

（4）金融负债终止确认条件

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

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

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

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

（6）金融资产减值

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该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一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该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 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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

11. 应收票据

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
组合名称	依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行或其他金融机构
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，
按组合计提坏账准备的方法	
银行承兑汇票	不提坏账准备
商业承兑汇票	账龄连续计算，按类似信用风险特征组合计提

12. 应收账款

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

本公司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，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
组合名称	依据
信用风险特征组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
合并范围内关联方应收账款组合	本公司合并范围内的子公司应收账款

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例
3 个月以内	0%
4 个月至 1 年	3%
1 至 2 年	20%
2 至 3 年	50%
3 年以上	100%

合并范围内关联方应收款项组合，一般不提坏账准备，子公司超额亏损时单独减值测试。

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

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

1) 单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司单项金额重大的应收款项指单项金额占年末应收款项总额 10%以上或单项金额在 100 万元以上的应收款项。

2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：资产负债表日，对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，如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，计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，则并入正常信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

1) 确定组合的依据和按组合计提坏账准备的计提方法：

确定组合的依据	
组合名称	依据
信用风险特征组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
合并范围内关联方应收款项组合	合并范围内的应收款项
应收政府补助款项组合	应收政府补助款
应收股东借款组合	应收股东借款
长期保证金组合	向供应商支付的长期保证金
按组合计提坏账准备的方法	
信用风险特征组合	账龄分析法
合并范围内关联方应收款项组合	其他方法
应收股东借款组合	其他方法
应收政府补助款项组合	其他方法
长期保证金组合	其他方法

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的比例:

账龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
3个月以内	0%	0%
4个月至1年	3%	3%
1至2年	20%	20%
2至3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备:

组合名称	计提方法
合并范围内关联方应收款项组合	一般不提坏账准备, 子公司超额亏损时单独减值测试
应收政府补助款项组合	不提坏账准备
应收股东借款组合	不提坏账准备
长期保证金组合	不提坏账准备

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。

坏账准备的计提方法: 对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按实际利率折现的现值低于其账面价值的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。

坏账损失确认标准：A、债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产依法清偿后，仍然不能收回的款项。B、债务人逾期未履行偿债义务，并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。

13. 其他应收款

对于其他应收款的减值损失计量，2019年1月1日起比照前述金融工具（不含应收账款）减值处理。2019年1月1日前比照前述应收款项的减值损失计量方法。

14. 存货

(1) 存货的分类：本公司存货是指在日常活动中持有以备出售的商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括在途物资、原材料、库存商品、低值易耗品、受托代销商品、加工商品等。

(2) 存货的计价：存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。领用或发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：用于出售的材料和商品等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销采用一次转销法。

15. 持有待售资产

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

16. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已

宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

17. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类：投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

18. 固定资产

(1) 固定资产确认条件：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2) 固定资产折旧方法：固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20~25年	3%、5%	3.88%~4.85%
房屋装修	5年	0%	20%
机器、机械设备	10~15年	3%、5%	6.47%~9.70%

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
运输工具	8~10年	3%、5%	9.70%~12.13%
营业及其他设备	4~6年	3%、5%	16.17%~24.25%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

19. 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化期间

1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购

建或者生产活动重新开始。

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

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(2) 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	土地使用权证及合同使用期限
商标权	10 年	法律规定的年限

项目	预计使用寿命	依据
应用软件	5年	预计使用年限
特许权使用费	20年	合同规定的年限

(3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

22. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组

合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，有明确收益期限或可使用期限，按收益期限或可使用期限摊销，没有明确收益期限或可使用期限的按5年平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

24. 职工薪酬

（1）短期薪酬会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理

1) 设定提存计划

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

2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

(3) 辞退福利的处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- 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企业；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

26. 股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

27. 收入

（1）收入确认的一般原则

1) 销售商品：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

2) 提供劳务：提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权：让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（2）公司确认收入的具体方法

1) 销售商品：本公司在销售商品价款已收到或取得索取价款的权利、转移商品所有权凭证或交付实物、收入金额可以可靠计量、相关成本可以可靠计量时确认为收入。

2) 提供劳务：本公司为用户提供的修理、修配服务，在完成劳务时确认收入。

28. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，冲减资产账面价值或确认为递延收益。政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，根据与政府部门签订的合同约定，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来

每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30. 经营租赁

(1) 经营租赁会计处理

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

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

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

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

(2) 融资租赁会计处理

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

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

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下统称“新金融工具准则”）。本公司依据相关文件规定的起始日于 2019 年 1 月 1 日起开始执行新金融工具准则的会计政策。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行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。于 2019 年 1 月 1 日本公司采用新金

融工具准则，本报告期无重大影响。

2)根据财政部于2019年4月30日发布的《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)，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A. 资产负债表：

将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目；

将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目；

新增“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。

B. 利润表：

将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”。

将“减：信用减值损失”调整为“加：信用减值损失（损失以“-”号填列）”。

“研发费用”项目，补充了计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。

新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目，反映企业因转让等情形导致终止确认以摊余成本计量的金融资产而产生的利得或损失。该项目应根据“投资收益”科目的相关明细科目的发生额分析填列；如为损失，以“-”号填列。

C. 所有者权益变动表：

所有者权益变动表，明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的填列口径，“其他权益工具持有者投入资本”项目，反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额。

本公司根据财会(2019)6号规定的财务报表格式编制2019年度财务报表，并采用追溯调整法调整了比较期间的财务报表项目，对比较期间2018年度财务报表项目及金额的影响如下：

报表项目	合并报表		母公司报表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	31,335,255.09		10,296.00	
应收票据		60,000.00		
应收账款		31,275,255.09		10,296.00
应付票据及应付账款	71,373,470.70		683.76	
应付票据		26,132,000.07		
应付账款		45,241,470.63		683.76
资产减值损失	58,378.77	-58,378.77		

3) 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》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应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, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在报告期内无重大影响。

4) 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》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应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, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在报告期内无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

32. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

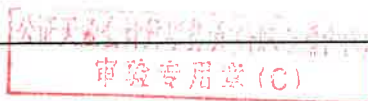
于资产负债表日, 本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策, 采用预期信用损失法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策, 按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货, 计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据, 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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。



(3) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入销项税额减可抵扣进项税后的余额	6%、9%、13%
城建税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
房产税	房产原值、租金收入	1.2%、12%
土地使用税	土地面积每平方米计算	9元、6元、3元

不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
无锡市祥顺汽车销售服务有限公司	20%
无锡市旧机动车交易市场有限公司	20%

除上述公司外，本公司其他纳税主体所得税税率均为 25%。

2. 税收优惠

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》[2019]13 号，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司符合符合上述条件的，自 2019 年 1 月 1 日起享受上述所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释（下列项目如无特殊说明，金额均以人民币元为单位。）

5-1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	353,740.13	285,232.56
银行存款	55,852,119.95	45,797,029.50
其他货币资金	43,870,713.75	27,800,364.38
合计	100,076,573.83	73,882,626.44

(1) 其他货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	29,154,100.27	14,698,244.02
厂方金融保证金	11,188,835.48	9,220,769.41
银行借款保证金	3,527,580.00	3,818,480.00
信用卡存款		62,870.95
第三方支付	198.00	
合计	43,870,713.75	27,800,364.38

(2) 报告期末货币资金中除保证金合计 43,870,515.75 元外，无因抵押、质押、冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

5-2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		60,000.00
合计		60,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末无已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				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					
银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合					
合计					

类别	期初余额				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					
银行承兑汇票组合	60,000.00	100.00			60,000.00
商业承兑汇票组合					
合计	60,000.00	100.00			60,000.00

按组合计提坏账的确认标准及说明：见附注三、11/12。

(6) 本期无实际核销的应收票据。

5-3、应收账款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
3个月以内	33,330,888.93	31,160,706.18
4个月至1年	355,905.06	55,961.11

项目	期末余额	期初余额
1至2年	1,845.53	74,297.41
2至3年		1,653.42
3年以上		89,095.00
应收账款账面余额合计	33,688,639.52	31,381,713.12
减：坏账准备	11,046.26	106,458.03
应收账款账面价值合计	33,677,593.26	31,275,255.09

(2) 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合并范围内关联方组合	203,402.01	0.60			203,402.01
信用风险特征组合	33,485,237.51	99.40	11,046.26	0.03	33,474,191.25
合计	33,688,639.52	100.00	11,046.26	0.03	33,677,593.26

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合并范围内关联方组合	210,616.20	0.67			210,616.20
信用风险特征组合	31,171,096.92	99.33	106,458.03	0.34	31,064,638.89
合计	31,381,713.12	100.00	106,458.03	0.34	31,275,255.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	33,127,486.92		
4个月至1年	355,905.06	10,677.15	3.00
1至2年	1,845.53	369.11	20.00
合计	33,485,237.51	11,046.26	0.03

确定该组合依据的说明详见附注三、12。

(3) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	106,458.03	6,023.93	101,435.70			11,046.26
合计	106,458.03	6,023.93	101,435.70			11,046.26

本期坏账准备收回或转回无金额重要款项。

(4) 本期无核销应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 28,900,072.83 元，占应收账款期末余额合计数的比例 85.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 78.76 元。

5-4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	18,144,718.36	97.26	16,055,632.91	99.99
1 至 2 年	509,295.90	2.73	1,130.00	0.01
2 至 3 年	1,130.00	0.01	500.00	
合计	18,655,144.26	100.00	16,057,262.91	100.00

报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

报告期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 17,841,266.37 元，占预付款项期末余额合计数的比例 95.63%。

5-5、其他应收款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	376,772.77	515,297.41
合计	376,772.77	515,297.41

其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
3个月以内	209,052.77	314,997.41
4个月至1年	16,000.00	190,000.00
1至2年	184,000.00	20,000.00
2至3年	10,000.00	
3年以上	12,555.00	60,280.88
其他应收账款面余额合计	431,607.77	585,278.29
减：坏账准备	54,835.00	69,980.88
其他应收款账面价值合计	376,772.77	515,297.41

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
短期保证金	292,555.00	272,555.00
备用金	21,200.00	52,270.00
职工代扣代缴款	115,772.54	107,570.85
资产转让款		100,800.00
其他垫款	2,080.23	52,082.44
其他应收款账面余额合计	431,607.77	585,278.29

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额		69,980.88		69,980.88
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		15,145.88		15,145.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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 12 月 31 日余额		54,835.00		54,835.00

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
信用风险组合	69,980.88		15,145.88			54,835.00
合计	69,980.88		15,145.88			54,835.00

(5) 本期无核销其他应收款。

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
一汽马自达汽车销售有限公司	保证金	200,000.00	1 至 2 年	46.34	37,280.00
代垫职工搭伙费	职工垫款	84,566.00	3 个月以内	19.59	
代垫职工其他	职工垫款	31,107.01	3 个月以内	7.21	
无锡市政府采购中心	保证金	30,000.00	3 个月以内	6.95	
备用金	备用金	21,200.00	3 个月以内	4.91	
合计		366,873.01		85.00	37,280.00

(7) 报告期末本公司无涉及政府补助的应收款项。

5-6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	8,329,934.18		8,329,934.18
原材料	9,448,066.99		9,448,066.99
库存商品	98,150,420.09		98,150,420.09
合计	115,928,421.26		115,928,421.26

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	20,025,170.96		20,025,170.96
原材料	10,973,095.59		10,973,095.59
库存商品	132,961,530.62		132,961,530.62
合计	163,959,797.17		163,959,797.17

(2) 本公司期末存货未计提存货跌价准备。

(3) 报告期末存货余额中无借款费用资本化金额。

(4) 期末库存商品余额中有 277.00 辆汽车（账面余额 39,532,895.61 元）的合格证质押于银行等金融机构，作为下属子公司获取借款、开具银行承兑汇票和采购存货的担保票和采购存货的担保。

5-7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税销项税	916,941.84	803,806.55
待抵扣的增值税进项税	2,855,842.47	4,355,409.86
待认证进项税	396.23	
预缴企业所得税	249,080.08	307,001.14
预缴其他税费	14,268.23	46,314.07
合计	4,036,528.85	5,512,531.62

5-8、长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
供应商保证金	110,000.00		110,000.00
合计	110,000.00		110,000.00

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
供应商保证金	110,000.00		110,000.00
合计	110,000.00		110,000.00

本公司向汽车供应商支付的保证金，与供应商的合作关系终止后，保证金方可无息退回。报告期末本公司对供应商的合作关系评估结果为长期合作。

报告期末对所有保证金单独进行减值测试，没有发现需计提减值的长期应收款。

5-9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益
无锡东方汽车用品超市有限公司	1,590,397.82			
合计	1,590,397.82			

被投资单位	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告或发现现金股利	计提减值准备
无锡东方汽车用品超市有限公司				
合计				

被投资单位	其他	期末余额	减值准备期末余额
无锡东方汽车用品超市有限公司		1,590,397.82	
合计		1,590,397.82	

5-10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	8,100,822.51	8,100,822.51
2.本期增加金额		
(1) 外购		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	8,100,822.51	8,100,822.51
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	6,401,323.48	6,401,323.48
2.本期增加金额	264,987.60	264,987.60
(1) 计提或摊销	264,987.60	264,987.60
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	6,666,311.08	6,666,311.08

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,434,511.43	1,434,511.43
2.期初账面价值	1,699,499.03	1,699,499.03

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
2处房产	1,434,511.43	临时搭建物以及在租赁土地上建设的房屋建筑物

5-11、固定资产

项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	26,981,122.73	28,616,611.73
固定资产清理		
合计	26,981,122.73	28,616,611.73

固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	营业及其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	52,678,550.98	4,402,199.59	11,702,219.26	15,418,086.33	84,201,056.16
2.本期增加金额		35,155.51	6,727,261.90	546,722.80	7,309,140.21
(1) 购置		35,155.51	6,727,261.90	546,722.80	7,309,140.21
3.本期减少金额		223,105.22	5,868,196.69	468,323.76	6,559,625.67
(1) 处置或报废		223,105.22	5,868,196.69	468,323.76	6,559,625.67
4.期末余额	52,678,550.98	4,214,249.88	12,561,284.47	15,496,485.37	84,950,570.70
二、累计折旧					
1.期初余额	35,149,687.33	3,572,620.00	3,689,589.69	13,172,547.41	55,584,444.43
2.本期增加金额	2,065,878.92	215,927.54	2,044,393.45	544,545.11	4,870,745.02
(1) 计提	2,065,878.92	215,927.54	2,044,393.45	544,545.11	4,870,745.02
3.本期减少金额		208,556.35	1,836,323.86	440,861.27	2,485,741.48
(1) 处置或报废		208,556.35	1,836,323.86	440,861.27	2,485,741.48
4.期末余额	37,215,566.25	3,579,991.19	3,897,659.28	13,276,231.25	57,969,447.97

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	营业及其他设备	合计
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	15,462,984.73	634,258.69	8,663,625.19	2,220,254.12	26,981,122.73
2.期初账面价值	17,528,863.65	829,579.59	8,012,629.57	2,245,538.92	28,616,611.73

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司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的情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
6处房产	15,775,035.55	临时搭建物以及在租赁土地上建设的房屋建筑物

(6) 本公司报告期末无固定资产抵押的情况。

5-12、在建工程

项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资		
合计		

在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
汽车展厅装修改造			
合计			

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
汽车展厅装修改造			
合计			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少	期末余额
展厅装潢	2,374,910.00		2,297,215.52		2,297,215.52	
合计	2,374,910.00		2,297,215.52		2,297,215.52	

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
展厅装潢	96.77	100%				自筹
合计						

本期其他减少为转入长期待摊费用。

(3) 报告期末未发现在建工程存在减值迹象，故未计提减值准备。

5-13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	7,541,863.00	508,384.21	8,050,247.21
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	7,541,863.00	508,384.21	8,050,247.21
二、累计摊销			
1.期初余额	2,488,814.46	437,886.35	2,926,700.81
2.本期增加金额	150,837.24	43,321.34	194,158.58
(1) 计提	150,837.24	43,321.34	194,158.58
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	2,639,651.70	481,207.69	3,120,859.39
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,902,211.30	27,176.52	4,929,387.82
2.期初账面价值	5,053,048.54	70,497.86	5,123,546.40

- (2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。
- (3) 报告期末本公司无形资产均已办妥产权过户及登记手续。

5-14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
展厅装潢	893,668.32	2,371,171.25	606,542.24		2,658,297.33
合计	893,668.32	2,371,171.25	606,542.24		2,658,297.33

5-15、递延所得税资产

- (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	58,861.97	14,715.50	167,438.91	41,859.74
已纳税负债	13,863,561.69	3,465,890.42	13,863,561.67	3,465,890.42
已纳税递延收益	250,000.08	62,500.02	500,000.04	125,000.01
合计	14,172,423.74	3,543,105.94	14,531,000.62	3,632,750.17

- (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	7,019.29	
合计	7,019.29	

5-16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款		1,507,504.81
合计		1,507,504.81

5-17、短期借款

- (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	14,957,974.00	22,640,386.00
合计	14,957,974.00	22,640,386.00

(2) 报告期末质押借款以提供保证金 3,527,580.00 元和质押账面价值 6,960,729.00 元（共计 48 辆）汽车合格证及无锡商业大厦集团东方汽车有限公司提供保证担保获取的借款。

(3) 报告期末本公司无已逾期未偿还的短期借款。

5-18、应付票据

(1) 应付票据列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	48,082,000.32	26,132,000.07
合计	48,082,000.32	26,132,000.07

报告期末，本公司无已到期未支付的应付票据。

报告期末本公司以缴存承兑保证金 29,154,100.27 元和质押账面价值 11,872,920.44 元（计 81 辆）汽车合格证及无锡商业大厦集团东方汽车有限公司提供保证担保开具上述银行承兑汇票。

5-19、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

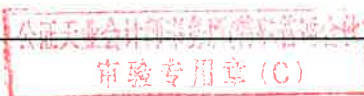
项目	期末余额	期初余额
1 年以内	21,112,180.46	45,180,589.26
1 至 2 年	136.76	38,960.39
2 至 3 年	4,249.50	15,613.32
3 年以上	172,706.93	6,307.66
合计	21,289,273.65	45,241,470.63

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5-20、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	14,123,426.14	12,438,897.31
1 至 2 年	2,888,328.80	1,823,672.10
2 至 3 年	365,016.21	401,602.83
3 年以上	124,756.01	585,984.11
合计	17,501,527.16	15,250,156.35



(2) 本公司无账龄 1 年以上的重要预收款项。

5-21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,398,546.50	42,538,550.40	42,713,728.30	1,223,368.60
二、离职后福利-设定提存计划		3,282,139.94	3,282,139.94	
合计	1,398,546.50	45,820,690.34	45,995,868.24	1,223,368.60

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,398,546.50	38,494,243.77	38,669,421.67	1,223,368.60
2、职工福利费		1,285,148.47	1,285,148.47	
3、社会保险费		1,601,027.92	1,601,027.92	
其中：医疗保险费		1,400,954.24	1,400,954.24	
工伤保险费		51,872.75	51,872.75	
生育保险费		148,200.93	148,200.93	
4、住房公积金		777,077.77	777,077.77	
5、工会经费和职工教育经费		381,052.47	381,052.47	
合计	1,398,546.50	42,538,550.40	42,713,728.30	1,223,368.60

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,194,404.66	3,194,404.66	
2、失业保险费		87,735.28	87,735.28	
合计		3,282,139.94	3,282,139.94	

5-22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,346,231.73	718,188.68
企业所得税	832,495.71	652,317.07
个人所得税	28,668.14	126,871.51
城市维护建设税	94,209.61	51,297.53
房产税	149,239.41	170,486.32

项目	期末余额	期初余额
土地使用税	85,418.21	93,651.72
印花税	36,337.50	31,578.96
教育费附加	67,292.58	36,641.08
环境保护税	8,076.95	8,603.95
合计	2,647,969.84	1,889,636.82

5-23、其他应付款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	32,059.70	33,107.54
应付股利	791,558.00	791,558.00
其他应付款	51,499,995.72	72,579,171.07
合计	52,323,613.42	73,403,836.61

应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	32,059.70	33,107.54
合计	32,059.70	33,107.54

期末无已逾期未支付的利息情况。

应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	791,558.00	791,558.00
合计	791,558.00	791,558.00

因本公司股东中国华星汽车贸易(集团)有限公司无法联系,该股利未能支付。



其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
基建工程款	459,407.88	539,829.84
保证金	697,869.97	640,942.98
借款	49,678,270.95	68,826,016.56
代扣代缴职工社保款	397,472.82	896,344.53
应付费用	208,316.20	1,069,507.26
其他暂收款项	58,657.90	606,529.90
合计	51,499,995.72	72,579,171.07

(2) 本公司期末账龄超过1年的重要其他应付款主要为基建工程款，工程尚未决算。

5-24、长期应付款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	100,000.00	100,000.00
专项应付款		
合计	100,000.00	100,000.00

长期应付款

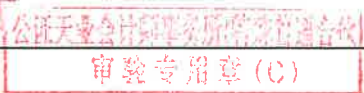
(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

报告期末保证金为向承租人收取的保证金，保证金在与承租人解除合作关系后一定期间内退回，根据约定该款项不支付利息。报告期末本公司与上述承租人的合作关系为长期合作。

5-25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	500,000.04		249,999.96	250,000.08	占地补偿
合计	500,000.04		249,999.96	250,000.08	



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	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
地铁占地补偿	500,000.04			249,999.96
合计	500,000.04			249,999.96

负债项目	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
地铁占地补偿		250,000.08	与收益相关
合计		250,000.08	

根据子公司无锡市新纪元福星汽车销售服务有限公司与无锡地铁集团有限公司、无锡市梁溪区人民政府房屋征收办公室签订的《地铁4号线广石路站福特4S店临时占用地块三方补偿协议》，无锡地铁集团有限公司一次性支付临时占用场地补偿费750,000元，本公司预计占用期限为3年。

5-26、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
无锡商业大厦大东方股份有限公司	52,500,000.00			52,500,000.00
无锡市机电设备有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
合计	55,500,000.00			55,500,000.00

5-27、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,254,968.07	1,122,181.67		2,377,149.74
合计	1,254,968.07	1,122,181.67		2,377,149.74

根据公司法及本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。母公司本年实现净利润11,221,816.67元，按照10%的比例提取盈余公积1,122,181.67元。

5-28、未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	49,645,140.97	50,079,065.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,994,351.87	-433,924.60
减：提取法定盈余公积	1,122,181.67	

项目	本期	上期
加：收购少数股权转入留存收益	-274,739.70	
期末未分配利润	55,242,571.47	49,645,140.97

5-29、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,007,385,806.44	950,029,340.70	1,040,215,781.12	980,575,712.21
其他业务	32,442,074.40	282,337.60	33,852,885.56	280,947.60
合计	1,039,827,880.84	950,311,678.30	1,074,068,666.68	980,856,659.81

5-30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	865,253.78	758,357.31
教育费附加	617,588.11	541,683.75
房产税	620,964.70	607,114.77
土地使用税	341,672.80	407,061.25
印花税	151,982.04	183,149.77
车船使用税	2,795.00	2,820.00
环境保护税	32,308.80	34,418.80
合计	2,632,565.23	2,534,605.65

5-31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,430,082.04	40,114,963.45
广告宣传费	5,509,172.98	7,433,694.43
运输费	170,803.04	204,746.09
差旅费	290,498.53	532,558.71
保险费	371,930.19	351,546.87
车辆费用	1,413,727.11	1,213,984.06
其他销售费用	176.99	52,816.58
合计	45,186,390.88	49,904,310.19

5-32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,390,608.30	9,661,967.19
业务招待费	1,776,576.59	1,697,020.19
租赁费	9,864,473.23	10,206,260.09
折旧费	4,870,745.02	6,437,717.32
无形资产及长期资产摊销	800,700.82	1,389,567.22
能源费	1,159,175.98	1,336,001.88
中介及咨询费用	394,377.00	684,472.66
修理费	1,082,488.74	1,033,499.34
邮电通讯费	383,825.96	431,054.24
物业管理费用	1,227,767.38	1,106,626.27
劳动保护费	196,341.93	132,181.53
低值易耗品	121,597.81	161,851.85
办公费用	681,787.45	888,375.76
其他管理费用	449,285.61	427,194.59
合计	31,399,751.82	35,593,790.13

5-33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,346,178.80	1,546,593.80
减：存款利息收入	766,408.10	759,684.95
手续费支出	411,793.57	608,304.68
合计	991,564.27	1,395,213.53

5-34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	368,833.04	320,491.75	368,833.04
合计	368,833.04	320,491.75	368,833.04

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	53,873.00	41,043.00	收益相关
递延收益摊销	249,999.96	249,999.96	收益相关
三代手续费	33,822.46	29,448.79	收益相关
增值税加计扣除	31,137.62		收益相关
合计	368,833.04	320,491.75	

5-35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	95,411.77	
其他应收款坏账损失	15,145.88	
合计	110,557.65	

5-36、资产减值损失

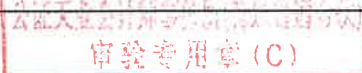
项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-58,378.77
合计		-58,378.77

5-37、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	671,174.50	676,833.19	671,174.50
合计	671,174.50	676,833.19	671,174.50

5-38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无须支付的负债	1,330,356.18	269,681.31	1,330,356.18
其他	71,247.38	6,083.64	71,247.38
合计	1,401,603.56	275,764.95	1,401,603.56



5-39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	36,886.07	92,791.19	36,886.07
其他	229,290.85	284,262.45	229,290.85
合计	266,176.92	377,053.64	266,176.92

5-40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,490,363.61	2,847,599.05
递延所得税费用	89,644.23	12,719.45
合计	2,580,007.84	2,860,318.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	11,591,922.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,897,980.54
子公司适用不同税率的影响	-825,606.84
税率变动的影响	
调整以前期间所得税的影响	12,188.87
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	733,294.16
使用前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	-942,773.02
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	704,924.13
处置子公司的影响	
技术开发费加计扣除的影响	
所得税费用	2,580,007.84

5-41、现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	766,408.10	759,684.95
政府补助	87,695.46	820,491.79

营业外收入	71,247.38	6,083.64
保证金	184,000.00	75,000.00
其他经营性往来	107,396.8	25,170.99
合计	1,216,747.74	1,686,431.37

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用及管理费用	25,844,499.26	27,251,601.86
手续费支出	411,793.57	608,304.68
公益捐赠支出		
其他营业外支出	231,370.85	284,262.45
保证金	142,499.61	243,000.00
其他经营性往来	472,848.44	27,986.50
合计	27,103,011.73	28,415,155.49

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方款项	1,577.02	
合计	1,577.02	0.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方款项	2,045,608.67	44,498,871.09
合计	2,045,608.67	44,498,871.09

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方款项	21,194,931.30	15,503,551.32
合计	21,194,931.30	15,503,551.32

5-42、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	9,011,914.33	1,761,426.35
加: 信用减值准备	-110,557.65	
资产减值准备		58,378.77

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,135,732.62	6,702,704.92
无形资产摊销	194,158.58	255,796.87
长期待摊费用摊销	606,542.24	1,133,770.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-671,174.50	-676,833.19
固定资产报废损失	36,886.07	92,791.19
财务费用	1,346,178.80	1,546,593.80
投资损失		
递延所得税资产减少	89,644.23	12,719.45
递延所得税负债增加		
存货的减少	48,031,375.91	-54,500,926.64
经营性应收项目的减少	-5,977,564.23	22,608,782.99
经营性应付项目的增加	-14,454,804.56	-21,935,178.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	43,238,331.84	-42,939,974.05
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	56,206,058.08	46,145,133.01
减: 现金的期初余额	46,145,133.01	56,050,582.93
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	10,060,925.07	-9,905,449.92

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	56,206,058.08	46,145,133.01
其中: 库存现金	353,740.13	285,232.56
可随时用于支付的银行存款	55,852,119.95	45,797,029.50
可随时用于支付的其他货币资金	198.00	62,870.95
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	56,206,058.08	46,145,133.01

5-43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	43,870,515.75	存入保证金用于银行和金融公司融资、开具保函
存货	39,532,895.61	质押于银行和金融公司用于融资

六、合并范围的变更

报告期本公司合并范围未发生变化。

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	
无锡市新纪元众友汽车销售服务有限公司	无锡	无锡	零售	90		非同一控制下合并
无锡鸿众汽车销售服务有限公司	无锡	无锡	零售	56.25		非同一控制下合并
无锡龙顺汽车销售服务有限公司	无锡	无锡	零售	100		非同一控制下合并
无锡中威丰田汽车销售有限公司	无锡	无锡	零售	51		非同一控制下合并
无锡联众汽车销售服务有限公司	无锡	无锡	零售	51		非同一控制下合并
无锡市新纪元福星销售有限公司	无锡	无锡	零售	51		设立
无锡市祥顺汽车销售服务有限公司	无锡	无锡	零售	90		同一控制下合并
无锡市众达汽车销售服务有限公司	无锡	无锡	零售	90		非同一控制下合并
无锡市旧机动车交易市场有限公司	无锡	无锡	服务	100		非同一控制下合并

本公司在各子公司的持股比例与表决权比例均相同。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	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
无锡市新纪元众友汽车销售服务有限公司	10	360,446.21		1,695,898.33
无锡鸿众汽车销售服务有限公司	43.75	493,463.81		7,486,120.24
无锡中威丰田汽车销售有限公司	49	2,089,182.11		19,373,042.19
无锡联众汽车销售服务有限公司	49	-184,091.50		7,305,778.05
无锡市新纪元福星销售有限公司	49	-888,215.18		4,461,889.68
无锡市众达汽车销售服务有限公司	10	-101,243.57		1,012,151.51

子公司名称	少数股东持股比例(%)	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
无锡市祥顺汽车销售服务有限公司	10	248,020.58		1,167,529.02
合计		2,017,562.46		42,502,409.02

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

本公司于 2019 年 9 月收购了王震婷持有的控股子公司无锡鸿众汽车销售服务有限公司 5.25% 的股权，收购完成后无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司持有无锡鸿众汽车销售服务有限公司 56.25% 的股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

购买成本	1,270,500.00
其中：现金	1,270,500.00
购买成本合计	1,270,500.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	995,760.30
差额	274,739.70
其中：调整留存收益	-274,739.70

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
无锡商业大厦大东方股份有限公司	江苏无锡	商业零售	884,779,518.00	94.59	94.59

本公司最终控制方王均金。

2、本企业的子公司情况

本企业的子公司情况详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
无锡东方福美汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡奥骐汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方鸿达汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方龙泰汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方富日汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方凯辰汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方荣昌汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方瑞风汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方上工维修连锁有限公司	同一控制人
无锡东方誉众汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡福阳汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡商业大厦东方百业超市有限公司	同一母公司
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	同一母公司
无锡市东方驰诺汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡市三凤桥肉庄有限公司	同一母公司
无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司	同一控制人
上海东瑞保险代理有限公司	同一控制人
无锡东方凯驰汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方富翔汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方泓玖机动车安全技术检测有限公司	同一控制人
无锡东方亚科二手车鉴定评估有限公司	同一控制人
无锡东方永通汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡市东方运达汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡神龙汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡市东方驾驶培训有限公司	同一控制人
吴江宝致汽车销售服务有限公司	同一控制人
南通东方上工维修有限公司	同一控制人
无锡东方吉羊汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方丽通汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方乐通汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方海达汽车销售服务有限公司	同一控制人

4、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡东方福美汽车销售服务有限公司	采购商品	5,561,305.74	3,109,889.49
无锡奥骐汽车销售服务有限公司	采购商品	2,629.31	
无锡东方鸿达汽车销售服务有限公司	采购商品	6,373.72	2,586.21
无锡东方龙泰汽车销售服务有限公司	采购商品		29,292.44
无锡东方富日汽车销售服务有限公司	采购商品	8,653.10	
无锡东方凯辰汽车销售服务有限公司	采购商品	5,796.46	
无锡东方荣昌汽车销售服务有限公司	采购商品	4,674,000.76	4,838,518.30
无锡东方瑞风汽车销售服务有限公司	采购商品	181,310.05	
无锡东方上工维修连锁有限公司	采购商品	23,244.80	12,365.52
无锡东方誉众汽车销售服务有限公司	采购商品	4,268,937.12	963,168.68
无锡福阳汽车销售服务有限公司	采购商品	4,136,941.50	2,530,732.82
无锡商业大厦大东方股份有限公司	接受劳务		3,872.07
无锡商业大厦东方百业超市有限公司	采购商品		84,027.50
无锡市东方运达汽车销售服务有限公司	采购商品	18,221.08	
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	采购商品	5,586,210.87	7,860,685.35
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	接受劳务	564,965.32	312,296.24
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	物业管理	766,405.74	826,601.27
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	转供能源	333,957.20	
无锡市东方驰诺汽车销售服务有限公司	采购商品	6,985.92	6,023.65
无锡市三凤桥肉庄有限公司	采购商品	53,275.86	
无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司	采购商品	53,943.48	87,516.00

销售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海东瑞保险代理有限公司	代理服务	208,452.79	663,658.74
无锡东方福美汽车销售服务有限公司	销售商品	5,549,188.69	10,574,359.99
无锡东方凯辰汽车销售服务有限公司	销售商品	8,678.77	
无锡东方凯驰汽车销售服务有限公司	销售商品		21,863.03
无锡东方富翔汽车销售服务有限公司	销售商品		767.52
无锡东方泓玖机动车安全技术检测有限公司	提供劳务		448,141.29
无锡东方鸿达汽车销售服务有限公司	销售商品		2,298.73

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡东方龙泰汽车销售服务有限公司	销售商品		808.81
无锡东方荣昌汽车销售服务有限公司	销售商品	5,738,747.19	4,675,622.17
无锡东方瑞风汽车销售服务有限公司	销售商品	87,796.46	
无锡东方亚科二手车鉴定评估有限公司	提供劳务		321,574.82
无锡东方亚科二手车鉴定评估有限公司	物业管理	566,037.74	566,037.74
无锡东方亚科二手车鉴定评估有限公司	转供能源	25,390.69	
无锡东方永通汽车销售服务有限公司	销售商品		3,561.51
无锡东方誉众汽车销售服务有限公司	销售商品	1,102,550.57	1,469,271.27
无锡市东方运达汽车销售服务有限公司	销售商品	3,746.02	37,693.19
无锡福阳汽车销售服务有限公司	销售商品	1,318,064.03	13,047,715.61
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	销售商品	2,517.68	14,783.01
无锡神龙汽车销售服务有限公司	销售商品	157,327.59	3,464,169.79
无锡市东方驾驶培训有限公司	销售商品		87,844.83
无锡东方上工维修连锁有限公司	销售商品	17,447.51	
无锡商业大厦大东方股份有限公司	维修服务	35,145.03	
吴江宝致汽车销售服务有限公司	销售商品	1,035.40	
南通东方上工维修有限公司	销售商品	1,011.50	

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	土地	691,304.76	691,304.76
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	房屋	968,714.31	793,714.32
无锡东方吉羊汽车销售服务有限公司	房屋	1,142,857.14	1,142,857.14
无锡东方丽通汽车销售服务有限公司	房屋		227,272.73

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期租赁收入	上期租赁收入
上海东瑞保险代理有限公司无锡分公司	房屋	99,119.27	
无锡东方丽通汽车销售服务有限公司	房屋	366,138.45	363,636.36
无锡东方亚科二手车鉴定评估有限公司	房屋	73,394.50	72,508.88
无锡东方乐通汽车销售服务有限公司	房屋		47,619.05


 审验专用章(C)
(3) 关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
无锡东方福美汽车销售服务有限公司	4,972,024.00	2019-11-27	2020-11-26	否
无锡福阳汽车销售服务有限公司	4,972,024.00	2019-11-27	2020-11-26	否
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	4,972,024.00	2019-11-27	2020-11-26	否
无锡东方福美汽车销售服务有限公司	2,541,750.00	2019-12-25	2020-12-23	否
无锡福阳汽车销售服务有限公司	2,541,750.00	2019-12-25	2020-12-23	否
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	2,541,750.00	2019-12-25	2020-12-23	否
无锡东方誉众汽车销售服务有限公司	41,986,417.33	2019-9-23	2020-6-30	否
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	41,986,417.33	2019-9-23	2020-6-30	否
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	14,957,974.00	2019-10-28	2020-10-28	否
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	17,004,300.14	2019-9-16	2020-5-25	否
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	31,077,700.18	2019-9-9	2020-6-24	否

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
无锡东方福美汽车销售服务有限公司	7,040,814.00	2019-11-15	2020-12-23	否
无锡福阳汽车销售服务有限公司	5,101,892.00	2019-11-15	2020-11-9	否
无锡东方誉众汽车销售服务有限公司	39,181,497.98	2019-12-5	2020-6-30	否

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡东方海达汽车销售服务有限公司	采购资产	8,421.87	
无锡东方凯辰汽车销售服务有限公司	转让资产		110,384.67

(5) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	借款利息支出	360,483.96	662,178.38

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	无锡东方荣昌汽车销售服务有限公司	165,120.00	
应收账款	上海东瑞保险代理有限公司	12,572.01	
应收账款	无锡东方瑞风汽车销售服务有限公司	25,710.00	

项目名称	关联方	期初余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	无锡东方荣昌汽车销售服务有限公司	197,300.36	
预付款项	无锡福阳汽车销售服务有限公司	1,110,530.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	8,778.08	306,089.26
应付账款	无锡东方荣昌汽车销售服务有限公司	30.21	
应付账款	无锡东方瑞风汽车销售服务有限公司	199,780.57	
预收款项	无锡商业大厦集团东方汽车有限公司		70,084.60
其他应付款	无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	49,678,270.95	67,563,054.27
其他应付款	无锡市机电设备有限公司		478,938.40
其他应付款	吴江宝致汽车销售服务有限公司		1,493,962.29

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司无未决诉讼或仲裁及为其他单位提供债务担保等产生或有负债的事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。



十一、母公司财务报表主要项目注释

11-1、应收账款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
3个月以内		10,296.00
应收账款账面余额合计		10,296.00
减：坏账准备		
应收账款账面价值合计		10,296.00

(2) 按坏账计提方法披露

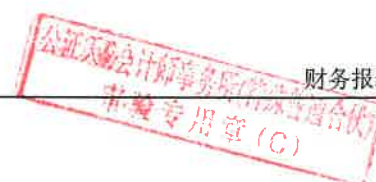
类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
合并范围内关联方组合					
信用风险特征组合					
合计					

类别	期初余额				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					
合并范围内关联方组合					
信用风险特征组合	10,296.00	100.00			10,296.00
合计	10,296.00	100.00			10,296.00

确定该组合依据的说明详见附注三、12。

(3) 本期无坏账准备计提情况。

(4) 本期无实际核销的应收账款。



11-2、其他应收款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52.30	172.00
合计	52.30	172.00

其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
3个月以内	52.30	172.00
其他应收款账面余额合计	52.30	172.00
减：坏账准备		
其他应收款面价值合计	52.30	172.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
职工代扣代缴款	52.30	172.00
其他应收款账面余额合计	52.30	172.00

(3) 本期无坏账准备计提情况。

(4) 本期无核销其他应收款。

(5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代垫职工款	职工垫款	52.30	3个月以内	100.00	
合计		52.30		100.00	

(6) 报告期末本公司无涉及政府补助的应收款项。



11-3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	73,585,541.81		73,585,541.81
合计	73,585,541.81		73,585,541.81

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	72,315,041.81		72,315,041.81
合计	72,315,041.81		72,315,041.81

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
无锡市新纪元众友汽车销售服务有限公司	10,599,900.00		
无锡鸿众汽车销售服务有限公司	5,734,644.25	1,270,500.00	
无锡市龙顺汽车销售服务有限公司	14,958,703.60		
无锡联众汽车销售服务有限公司	6,800,000.00		
无锡中威丰田汽车销售服务有限公司	6,800,000.00		
无锡市新纪元福星汽车销售服务有限公司	5,100,000.00		
无锡祥顺汽车销售服务有限公司	2,916,491.22		
无锡市众达汽车销售服务有限公司	15,370,504.53		
无锡市旧机动车交易市场有限公司	4,034,798.21		
合计	72,315,041.81	1,270,500.00	

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡市新纪元众友汽车销售服务有限公司	10,599,900.00		
无锡鸿众汽车销售服务有限公司	7,005,144.25		
无锡市龙顺汽车销售服务有限公司	14,958,703.60		
无锡联众汽车销售服务有限公司	6,800,000.00		
无锡中威丰田汽车销售服务有限公司	6,800,000.00		
无锡市新纪元福星汽车销售服务有限公司	5,100,000.00		
无锡祥顺汽车销售服务有限公司	2,916,491.22		
无锡市众达汽车销售服务有限公司	15,370,504.53		
无锡市旧机动车交易市场有限公司	4,034,798.21		
合计	73,585,541.81		

11-4、营业收入和营业成本

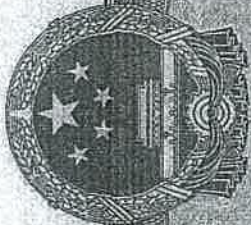
项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,363,661.50	52,558.56	5,441,697.33	52,558.56
合计	5,363,661.50	52,558.56	5,441,697.33	52,558.56

11-5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,000,000.00	
合计	12,000,000.00	

无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司

2020年3月1日



营业执照

(副本)

编号 320200666201908280006

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月18日至*****

执行事务合伙人 张彩斌

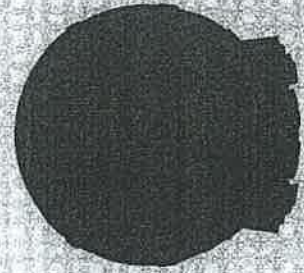
主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、会计培训；法律、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

2019年08月28日



会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

批准执业文号: 32020028

批准执业日期:

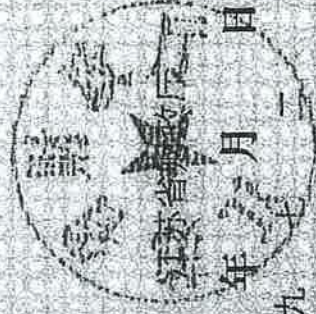
苏财会[2013]36号

证书序号: 0001495

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一九

中华人民共和国财政部制

授 权 书

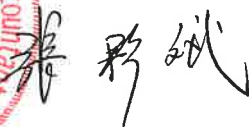
兹授权本所下列人员签发验资、审计报告，授权期限自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

被授权人员如下：

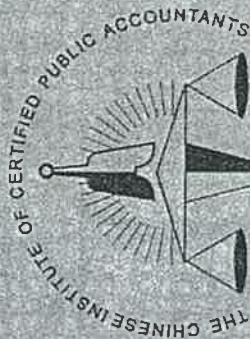
沈 岩 柏凌菁 朱佑敏 夏正曙 毛 俊 朱红芬
王 震 华可天 王 微 钟海涛

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、主任会计师



二〇二〇年一月一日



中国注册会计师协会

姓名 夏正曙

Full name 夏正曙

Sex 男

出生日期 1960-10-07

Date of birth

工作单位 江苏公证会计师事务所

Working unit

身份证号码 320202601007305

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



夏正曙(320200010005)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

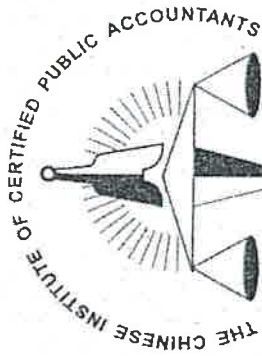
证书编号: 320200010005
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 7 月 18 日
Date of Issuance ly /m /d

江苏省注册会计师协会
2007年4月30日





中国注册会计师协会

姓名 武勇

性别 男

出生日期 1978-08-24

工作单位 江苏公证会计师事务所

身份证号码 320204780824231

姓 Full name
性 Sex
出 生 日 期 Date of birth
工 作 单 位 Working unit
身 份 证 号 码 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320200280039
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 8 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d



武勇(320200280039)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

