

CRRC New Material Technologies GmbH

财务报表及审计报告
2020年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
合并及母公司资产负债表	4 - 5
合并及母公司利润表	6 - 7
合并及母公司现金流量表	8 - 9
合并及母公司所有者权益变动表	10 - 13
财务报表附注	14 - 68

审计报告

德师报(审)字(21)第 S00221 号
(第 1 页, 共 3 页)

株洲时代新材料科技股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们受株洲时代新材料科技股份有限公司(以下简称“时代新材”)的委托,审计了 CRRC New Material Technologies GmbH(以下简称“中车新材德国”)的财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 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,上述财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

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,我们独立于时代新材和中车新材德国,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、 强调事项—编制基础以及对使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。财务报表系基于时代新材拟受让时代新材(香港)有限公司持有的中车新材德国股权及时代新材之股东中车株洲电力机车研究有限公司拟对中车新材德国增资的目的而编制,因此本财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于上述目的,未经本所书面同意,不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

中车新材德国管理层负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表(包括确定在具体情况下按照附注二所述的编制基础编制财务报表的可接受性),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,中车新材德国管理层负责评估中车新材德国的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非中车新材德国管理层计划清算中车新材德国、终止运营或别无其他现实的选择。

中车新材德国治理层负责监督中车新材德国的财务报告过程。

审计报告 - 续

德师报(审)字(21)第 S00221 号
(第 2 页, 共 3 页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中车新材德国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中车新材德国不能持续经营。

审计报告

德师报(审)字(21)第 S00221 号
(第 3 页, 共 3 页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

(5)评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

(6)就中车新材德国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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师
(项目合伙人)

蒋健



中国注册会计师

谢巍



2021年4月12日

2020年12月31日

合并资产负债表

人民币元

项目	附注	上年年末余额	项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产:			流动负债:			
货币资金	(八)1	644,889,048.64	应付账款	(八)18	978,510,574.60	970,689,254.56
应收票据	(八)2	72,008,946.95	合同负债	(八)19	37,718,496.06	48,024,564.82
应收账款	(八)3	773,713,374.84	应付职工薪酬	(八)20	116,195,435.47	89,890,568.87
应收款项融资	(八)4	56,565,770.85	应交税费	(八)21	30,090,367.46	27,795,911.02
预付款项	(八)5	7,527,970.18	其他应付款	(八)22	285,803,293.50	191,060,490.24
其他应收款	(八)6	197,687,937.42	一年内到期的非流动负债	(八)23	164,998,697.03	119,823,739.26
存货	(八)7	778,594,348.37	流动负债合计		1,613,316,864.12	1,447,284,528.77
合同资产	(八)8	40,446,826.09	非流动负债:			
其他流动资产	(八)9	80,925,475.32	长期借款	(八)24	111,713,396.81	119,533,936.15
流动资产合计		2,648,859,698.66	租赁负债	(八)25	136,715,974.78	158,656,645.14
非流动资产:			长期应付职工薪酬	(八)26	1,239,071,118.40	1,153,640,360.90
长期应收款	(八)10	6,040,000.00	预计负债	(八)27	32,023,603.61	30,877,573.84
固定资产	(八)11	1,442,115,037.09	递延收益	(八)28	11,965,928.56	7,668,966.41
在建工程	(八)12	175,472,654.58	递延所得税负债	(八)16	6,979,827.69	15,359,571.91
使用权资产	(八)13	151,770,115.30	其他非流动负债	(八)29	46,183,125.22	27,609,356.60
无形资产	(八)14	77,888,970.45	非流动负债合计		1,584,652,975.07	1,513,346,410.95
递延所得税资产	(八)16	19,937,658.50	负债合计		3,197,969,839.19	2,960,630,939.72
其他非流动资产	(八)17	210,815,317.18	所有者权益:			
非流动资产合计		2,084,039,753.10	实收资本	(八)30	43,503,008.82	43,503,008.82
			资本公积	(八)31	2,531,692,996.18	2,531,692,996.18
			其他综合收益	(八)42	(339,976,306.13)	(328,808,234.82)
			累计亏损		(818,562,991.43)	(549,087,634.99)
			归属于母公司所有者权益合计		1,416,656,707.44	1,697,300,135.19
			所有者权益合计		1,416,656,707.44	1,697,300,135.19
			少数股东权益		118,272,905.13	91,872,047.25
			所有者权益合计		1,534,929,612.57	1,789,172,182.44
资产总计		4,732,899,451.76	负债和所有者权益总计		4,732,899,451.76	4,749,803,122.16

附注为财务报表的组成部分

第4页至第68页的财务报表由下列负责人签署:


 法定代表人



 主管会计工作负责人



 会计机构负责人


2020年12月31日



母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额	项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
流动资产				流动负债			
货币资金		559,879,764.68	284,893,519.31	应付账款		7,999,772.13	7,452,447.44
应收账款		20,022,489.84	26,156,931.11	应付职工薪酬		12,766,530.32	7,969,672.85
其他应收款	(十三)1	248,057,740.75	280,290,998.30	应交税费		-	12,089,154.75
其他流动资产		7,329,673.55	8,118,325.15	其他应付款		734,337,752.95	469,769,008.46
流动资产合计		835,289,668.82	599,459,773.87	一年内到期的非流动负债		1,908,955.54	466,398.40
非流动资产				流动负债合计		757,013,010.94	497,746,681.90
长期股权投资	(十三)2	1,419,681,586.47	1,382,619,493.96	非流动负债			
固定资产		1,072,123.95	395,114.09	租赁负债		952,488.86	1,298,672.56
在建工程		264,989.51	418,406.70	长期应付职工薪酬		60,502,822.31	35,748,097.00
使用权资产		1,333,482.15	1,669,719.05	非流动负债合计		61,455,311.17	37,046,769.56
无形资产		169,536.15	34,614.85	负债合计		818,468,322.11	534,793,451.46
非流动资产合计		1,422,521,718.23	1,385,137,348.65	所有者权益			
				实收资本		43,503,008.82	43,503,008.82
				资本公积		2,531,692,996.18	2,531,692,996.18
				其他综合收益		(140,014,801.51)	(161,666,440.37)
				累计亏损		(995,838,138.55)	(963,725,893.57)
				所有者权益合计		1,439,343,064.94	1,449,803,671.06
资产总计		2,257,811,387.05	1,984,597,122.52	负债和所有者权益总计		2,257,811,387.05	1,984,597,122.52

2020年12月31日止年度

合并利润表

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(八)32	5,312,576,693.92	6,151,058,951.32
减：营业成本	(八)32	4,763,873,771.52	5,449,320,619.15
税金及附加	(八)33	7,428,682.84	7,468,179.07
销售费用	(八)34	253,190,035.18	262,697,356.36
管理费用	(八)35	230,060,594.27	232,245,190.56
研发费用	(八)36	254,548,419.59	275,940,787.49
财务费用	(八)37	70,822,486.10	31,613,477.90
其中：利息费用		11,542,950.85	15,837,621.80
利息收入		2,290,091.97	3,663,366.32
加：其他收益	(八)38	47,327,969.45	1,689,304.73
信用减值损失		(1,179,600.24)	(3,308,028.45)
资产减值损失	(八)39	(70,437,715.22)	(309,081,399.69)
资产处置损失		(1,145,241.10)	(1,053,510.13)
二、营业亏损		(292,781,882.69)	(419,980,292.75)
加：营业外收入	(八)40	43,624,332.62	17,747,166.35
减：营业外支出		2,523,830.84	7,959,506.38
三、亏损总额		(251,681,380.91)	(410,192,632.78)
减：所得税费用	(八)41	21,393,117.65	47,470,094.20
四、净亏损		(273,074,498.56)	(457,662,726.98)
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		(273,074,498.56)	(457,662,726.98)
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		(269,475,356.44)	(453,695,882.94)
2.少数股东损益		(3,599,142.12)	(3,966,844.04)
五、其他综合收益的税后净额		(11,168,071.31)	(234,784,305.62)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(11,168,071.31)	(234,784,305.62)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(34,687,246.84)	(231,143,797.41)
1.重新计量设定受益计划净变动		(34,687,246.84)	(231,143,797.41)
(二)将重分类进损益的其他综合收益		23,519,175.53	(3,640,508.21)
1.其他债权工具投资公允价值变动		(168,534.68)	108,224.99
2.外币财务报表折算差额		23,687,710.21	(3,748,733.20)
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合亏损总额		(284,242,569.87)	(692,447,032.60)
归属于母公司所有者的综合亏损总额		(280,643,427.75)	(688,480,188.56)
归属于少数股东的综合亏损总额		(3,599,142.12)	(3,966,844.04)



母公司利润表

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	60,039,923.03	56,254,651.06
减：营业成本	11,889,953.09	11,420,337.18
销售费用	4,690,565.89	4,679,719.82
管理费用	47,605,699.45	50,403,714.07
研发费用	13,399,120.39	10,806,495.05
财务费用	8,275,305.15	4,279,393.13
其中：利息费用	2,963,928.01	5,496,423.62
利息收入	1,502,329.70	1,999,440.47
加：投资损失	(2,406,710.34)	(23,008,087.00)
信用减值损失	-	(734,511.41)
资产减值损失	-	(163,109,570.33)
资产处置损失	-	(4,680.50)
二、营业亏损	(28,227,431.28)	(212,191,857.43)
减：营业外支出	9,710.74	9,862.77
三、亏损总额	(28,237,142.02)	(212,201,720.20)
减：所得税费用	3,875,102.96	26,626,045.73
四、净亏损	(32,112,244.98)	(238,827,765.93)
(一)持续经营净利润	(32,112,244.98)	(238,827,765.93)
(二)终止经营净利润	-	-
五、其他综合收益的税后净额	21,651,638.86	(10,911,234.77)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	(1,693,749.70)	(7,162,501.57)
1.重新计量设定受益计划净变动	(1,693,749.70)	(7,162,501.57)
(二)将重分类进损益的其他综合收益	23,345,388.56	(3,748,733.20)
1.外币财务报表折算差额	23,345,388.56	(3,748,733.20)
六、综合亏损总额	(10,460,606.12)	(249,739,000.70)

2020年12月31日止年度

合并现金流量表

人民币元

项目		本年发生额	上年发生额
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		5,623,794,992.23	6,570,534,465.63
收到的税费返还		25,232,068.74	30,915,203.17
收到其他与经营活动有关的现金		85,280,595.77	22,455,314.38
经营活动现金流入小计		5,734,307,656.74	6,623,904,983.18
购买商品、接受劳务支付的现金		3,736,272,779.07	4,210,120,761.32
支付给职工以及为职工支付的现金		1,316,992,168.21	1,597,455,271.58
支付的各项税费		114,518,266.86	376,406,899.65
支付其他与经营活动有关的现金		137,163,196.68	231,923,614.59
经营活动现金流出小计		5,304,946,410.82	6,415,906,547.14
经营活动产生的现金流量净额	(八)44	429,361,245.92	207,998,436.04
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		434,810.77	-
投资活动现金流入小计		434,810.77	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		174,413,886.34	272,279,104.68
支付其他与投资活动有关的现金		-	494,514.46
投资活动现金流出小计		174,413,886.34	272,773,619.14
投资活动产生的现金流量净额		(173,979,075.57)	(272,773,619.14)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		30,000,000.00	51,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		30,000,000.00	51,000,000.00
取得借款收到的现金		17,611,304.04	133,849,829.78
筹资活动现金流入小计		47,611,304.04	184,849,829.78
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		5,094,949.21	10,537,035.72
支付其他与筹资活动有关的现金		53,322,554.98	41,502,571.29
筹资活动现金流出小计		58,417,504.19	52,039,607.01
筹资活动产生的现金流量净额		(10,806,200.15)	132,810,222.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额		8,840,563.71	(370,148.85)
五、现金及现金等价物净增加额		253,416,533.91	67,664,890.82
加：年初现金及现金等价物余额		387,972,514.73	320,307,623.91
六、年末现金及现金等价物余额	(八)43	641,389,048.64	387,972,514.73

2020年12月31日止年度

母公司现金流量表

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
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	7,556,045.27	1,044,048.39
收到其他与经营活动有关的现金	58,618,319.03	55,210,602.67
经营活动现金流入小计	66,174,364.30	56,254,651.06
购买商品、接受劳务支付的现金	11,342,628.40	10,662,238.84
支付给职工以及为职工支付的现金	17,085,054.29	69,496,874.09
支付的各项税费	15,175,606.11	42,015,236.05
支付其他与经营活动有关的现金	94,886,569.74	160,449,858.06
经营活动现金流出小计	138,489,858.54	282,624,207.04
经营活动产生的现金流量净额	(72,315,494.24)	(226,369,555.98)
二、投资活动产生的现金流量：		
取得投资受益所收到的现金	199,454,594.18	88,212,237.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金	-	2,021.64
收到的其他与投资活动有关的现金	61,832,731.91	52,518,015.04
投资活动现金流入小计	261,287,326.09	140,732,273.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	834,526.17	2,391,123.70
投资支付的现金	2,445,472.21	23,294,518.22
投资活动现金流出小计	3,279,998.38	25,685,641.92
投资活动产生的现金流量净额	258,007,327.71	115,046,631.81
三、筹资活动产生的现金流量：		
收到其他与筹资活动有关的现金	83,130,542.45	171,243,941.19
筹资活动现金流入小计	83,130,542.45	171,243,941.19
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	1,472,902.64	3,743,916.10
筹资活动现金流出小计	1,472,902.64	3,743,916.10
筹资活动产生的现金流量净额	81,657,639.81	167,500,025.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额	7,636,772.09	(930,609.96)
五、现金及现金等价物净增加额	274,986,245.37	55,246,490.96
加：年初现金及现金等价物余额	284,893,519.31	229,647,028.35
六、年末现金及现金等价物余额	559,879,764.68	284,893,519.31

CRCR New Material Technologies GmbH

2020年12月31日止年度



合并所有者权益变动表

人民币元

项目	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		少数股东权益	所有者权益合计
						年初余额	年末余额		
一、本年初余额						1,697,300,115.19	91,872,047.25		1,789,172,162.44
二、本年增减变动金额	43,503,008.82		(328,808,234.82)		(549,017,634.99)	(280,643,427.75)	26,400,857.88		(254,242,569.87)
(一)综合收益总额			(11,168,071.31)		(269,475,356.44)	(280,643,427.75)			(284,242,569.87)
(二)所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.权益法下其他权益变动									
3.其他									
(三)利润分配							30,000,000.00		30,000,000.00
1.提取盈余公积							30,000,000.00		30,000,000.00
2.对所有者分配的分配									
(四)专项储备									
1.本年提取									
2.本年使用									
三、年末余额	43,503,008.82	2,531,692,996.18	(328,808,234.82)	159,051.18	(2,159,051.18)	1,416,636,707.44	118,272,905.13		1,534,909,612.57

CRR New Material Technologies GmbH

2020年12月31日止年度

合并所有者权益变动表

人民币元

项目	上年金额					本年金额			
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	累计亏损	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、本年期初余额	43,503,008.82	2,531,692,996.18	(94,023,929.20)	-	-	(95,391,752.05)	2,385,780,323.75	44,838,891.29	2,430,619,215.04
二、本年增减变动金额	-	-	(234,784,305.62)	-	-	(413,695,882.94)	(688,480,188.56)	47,033,155.96	(641,447,032.60)
(一)综合收益总额	-	-	(234,784,305.62)	-	-	(453,695,882.94)	(688,480,188.56)	(3,966,844.04)	(692,447,032.60)
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	51,000,000.00	51,000,000.00
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	51,000,000.00	51,000,000.00
2.权益法下其他权益变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者分配的股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、年末余额	43,503,008.82	2,531,692,996.18	(328,808,234.82)	-	-	(549,077,634.99)	1,697,300,135.19	91,872,047.25	1,789,172,182.44

CRRC New Material Technologies GmbH

2020年12月31日止年度

母公司所有者权益变动表

人民币元

项目	本年年末						所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	累计亏损	
一、本年年初余额	43,503,008.82	2,531,692,996.18	(161,066,440.37)	-	-	(963,725,893.57)	1,449,803,671.06
二、本年增减变动金额	-	-	21,651,638.86	-	-	(32,112,344.98)	(10,460,606.12)
(一)综合收益总额	-	-	21,651,638.86	-	-	(32,112,344.98)	(10,460,606.12)
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1.权益法下其他权益变动	-	-	-	-	-	-	-
2.其他	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-
三、年末余额	43,503,008.82	2,531,692,996.18	(140,014,801.51)	-	-	(995,838,138.55)	1,439,343,064.94

CRRC New Material Technologies GmbH

2020年12月31日止年度



母公司所有者权益变动表

人民币元

项目	上年金额					累计金额	所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、本年年初余额	43,503,008.82	2,531,692,996.18	(150,755,205.60)	-	-	(724,898,127.64)	1,699,542,671.76
二、本年增减变动金额	-	-	(10,911,234.77)	-	-	(238,827,765.93)	(249,739,000.70)
(一)综合收益总额	-	-	(10,911,234.77)	-	-	(238,827,765.93)	(249,739,000.70)
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1.权益法下其他权益变动	-	-	-	-	-	-	-
2.其他	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-
三、年末余额	43,503,008.82	2,531,692,996.18	(161,666,440.37)	-	-	(963,725,893.57)	1,449,803,671.06

一、基本情况

CRRC New Material Technologies GmbH (以下简称“本公司”)于2014年6月在德国达默注册成立。本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要从事制造和销售高端汽车橡胶金属减振件与精密注塑件,并提供相关售后服务。

本公司的控股股东为株洲时代新材料科技股份有限公司(以下简称“时代新材”),最终控股方为于中华人民共和国成立的中国中车集团有限公司。

本集团本年度合并财务报表的合并范围见附注九。

二、财务报表的编制基础

本财务报表系基于时代新材拟受让时代新材(香港)有限公司持有的本公司股权及时代新材之股东中车株洲电力机车研究所有限公司(“株所”)拟对本公司增资(“拟定交易”)的目的,由中车新材德国按以下编制基础编制:

本公司管理层保存会计记录并按照国际财务报告准则编制法定财务报表,时代新材管理层在本公司按照国际财务报告准则编制的财务报表的基础上,经过适当的调整,调整为以中国企业会计准则为基础编制的财务报表。由于本财务报表仅用于时代新材(香港)有限公司转让持有的本公司股权以及株所拟对本公司增资之目的,并不适用于其他用途。

三、遵循编制基础的声明

本财务报表按照财务报表附注二所述的编制基础编制,真实、完整地反映了本公司按照该编制基础列报的2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

四、重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

1. 会计期间

本集团的会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

2. 营业周期

营业周期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。本集团的营业周期通常为12个月,以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

3. 记账本位币

本公司以欧元为记账本位币，时代新材编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

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

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值的，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 外币业务和外币报表折算

7.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益的“外币财务报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

7.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生当期平均汇率折算。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的月初汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 外币业务和外币报表折算 - 续

7.2 外币财务报表折算 - 续

在处置本集团在境外经营的全部股东权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币财务报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币财务报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8. 金融工具

在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，初始按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

8.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。本集团暂无以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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，且本集团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的，则该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。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合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条件的金融资产均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。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地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。

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

8.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，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。
- 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，本集团在后续期间，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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

8.1.2 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

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为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的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

8.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收票据、应收账款和合同资产以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收经营租赁款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

8.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。
- (4) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- (6) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (7) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (8) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

8.2.1 信用风险显著增加 - 续

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素 - 续

- (9) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。
- (10) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (11) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2.3 预期信用损失的确定

本公司对应收款项在单项资产的基础上确定其信用损失。对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

8.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

8.3 金融资产的转移

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)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然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的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为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，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为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，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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.4 金融负债的分类、确认及计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分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。

8.4.1 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

8.5 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

8.6 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.7 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9. 应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注(四)8.1、附注(四)8.2与附注(四)8.3。

10. 存货

10.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品和周转材料等。存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

10.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

10.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

计提存货跌价准备时，原材料、半成品、在产品、库存商品及周转材料均按单个存货项目计提。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，合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 存货 - 续

10.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

11. 合同资产

11.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

11.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注(四)“8.2 金融工具减值”一致。

12. 长期应收款

12.1 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注(四)“8.2 金融工具减值”一致。

13. 长期股权投资

13.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

13. 长期股权投资 - 续

13.2 初始投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

13.3 后续计量及损益确认方法

13.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

13.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益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，并按比例结转当期损益；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股东权益变动而确认的股东权益，按比例结转入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动按比例结转当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

13. 长期股权投资 - 续

13.4 长期股权投资处置- 续

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40年	5.00%	2.375%-4.75%
境外土地所有权(注)	永久	/	/
机器设备	6-10年	5.00%	9.50%-15.83%
运输工具	5年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	5年	5.00%	19.00%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。本集团对于境外土地所有权不进行折旧，也无残值。

注：境外土地所有权指除博戈橡胶塑料(上海)有限公司、博戈橡胶塑料(无锡)有限公司及博戈橡胶塑料(株洲)有限公司外，中车新材德国其他子公司在中国境外拥有的土地所有权。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

14. 固定资产- 续

当固定资产处置时或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

15. 在建工程

在建工程成本按实际成本确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

16. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。本集团无形资产包括土地使用权、软件使用权、专利权、非专利技术、客户关系等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的预计净残值为零，使用寿命如下：

	<u>使用寿命</u>
土地使用权	40-70 年
软件使用权	5 年
非专利技术使用权	3 - 10 年
客户关系	8 - 13 年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 无形资产 - 续

内部研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件时，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

17. 资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用寿命确定的无形资产及使用权资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产和中国境外的土地所有权，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

18.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团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，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

18.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

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

设定受益计划

本集团提供的设定受益计划见附注(八)26 长期应付职工薪酬。

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本及归属期间。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- (1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；
- (2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- (3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

18. 职工薪酬 - 续

18.2 离职后福利的会计处理方法 - 续

设定受益计划 - 续

本集团将上述第(1)和(2)项计入当期损益或相关资产成本；第(3)项计入其他综合收益，且不会在后续会计期间转回至损益。

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。

18.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

18.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利为设定提存计划，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理。

19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；及
- (3) 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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

20. 收入确认

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 商品和材料销售收入
- (2) 模具销售收入
- (3) 技术开发收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注(四)11。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价(如因商品瑕疵导致的价格折让、退款、退货、索赔；销售折价；销售溢价等情形等)的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

合同中存在应付客户对价情形(如供应商提名费等)的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

20. 收入确认 - 续

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

21. 合同成本

21.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

21.2 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

22. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

23. 所得税

23.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

23.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

23. 所得税 - 续

23.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

本集团确认与子公司相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

23.3 所得税的抵销

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

24. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

24.1 本集团作为承租人

24.1.1 租赁的分拆

为简化处理，本集团对于房屋建筑物的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

24.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本集团发生的初始直接费用；
- (4) 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

24.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

24. 租赁 - 续

24.1 本集团作为承租人 - 续

24.1.3 租赁负债 - 续

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- (1) 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- (2) 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

24.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对机器设备、运输设备、办公及其他设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

24 租赁 - 续

24.1 本集团作为承租人 - 续

24.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

24.2 本集团作为出租人

24.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

24.2.2 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

24.2.2.1 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(四)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，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。

会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

除金融资产之外的非流动资产减值

本集团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，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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组组合的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

设定受益计划负债的精算估计

本集团对符合条件的现有退休人员和现有在岗人员提供退休后统筹外福利，该等补充退休福利属于设定受益计划。中车新材德国已就该设定受益计划的义务现值聘请专业机构进行精算估计。在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设包括折现率、预期应计单位成本率、养老金增长率及波动率等。

存货跌价准备

本集团综合考虑存货的性质、库存量情况和存货价格波动的一般趋势，以经营预算为基础，在取得已签订的销售合同等可靠证据的基础上，充分考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，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。本集团于每年年末对存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

产品质量保证准备

本集团会就出售产品时向用户提供售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

六、 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则解释第 13 号

2019年12月10日，财政部以财会〔2019〕21号文件发布了《企业会计准则解释第13号》(以下简称“解释第13号”)。解释第13号问题一对《企业会计准则第36号——关联方披露》作出进一步补充，明确了以下情形构成关联方：(1)企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业；(2)企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。解释第13号问题二对《企业会计准则第20号——企业合并》作出修订，明确了业务的定义，增加了关于加工处理过程是否具有实质性的指引，同时为简化评估目的引入了一项可选的集中度测试。上述规定对本集团及本公司2020年度财务报表均无显著影响。

(2) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定

2020年6月19日，财政部以财会〔2020〕10号文件发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(以下简称“10号文”)。10号文规定对于租金减让，同时满足一定条件的，企业可以按照《企业会计准则第21号——租赁》进行会计处理，也可以选择采用10号文规定的简化方法进行会计处理。企业选择采用简化方法的，不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。企业应当将该选择一致地应用于类似租赁合同，不得随意变更。上述规定对本集团及本公司2020年度财务报表无影响。

七、 税项

1、 主要税种及税率

1.1 德国主要税种及税率的说明：

税种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为按相关税法规定的销售额计算的销项税减去进项税额	19%
企业所得税	应纳税所得额	29%

1.2 其他国家地区主要税率的说明：

1.2.1. 澳大利亚

增值税 - 应税收入按 10% 的税率计算增值税(2019 年度：10%)，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

企业所得税 - 企业所得税按应纳税所得额的 30%(2019 年度：30%)计缴。

1.2.2. 巴西

增值税 - 应税收入按 0%-18%(2019 年度：0%-18%)的税率计算增值税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

企业所得税 - 企业所得税按应纳税所得额的 34%(2019 年度：34%)计缴。

1.2.3. 法国

增值税 - 应税收入按 20%(2019 年度：20%)的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

企业所得税 - 企业所得税按应纳税所得额的 28%(2019 年度：28%)计缴。

1.2.4. 中国

增值税 - 应税收入按 3%-13%(2019 年度：3%-16%)的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

企业所得税 - 企业所得税按应纳税所得额的 15%-25%(2019 年度：15%-25%)计缴。

1.2.5. 斯洛伐克

增值税 - 应税收入按 20%(2019 年度：20%)的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

企业所得税 - 企业所得税按应纳税所得额的 21%(2019 年度：21%)计缴。

八、合并财务报表项目附注

1. 货币资金

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：						
欧元	8,920.18	8.0250	71,584.47	11,763.00	7.8155	91,933.83
巴西里亚尔	6,157.82	1.2557	7,732.37	7,214.37	1.7378	12,537.13
银行存款：						
人民币	28,297,923.57	1.0000	28,297,923.57	31,804,207.27	1.0000	31,804,207.27
美元	4,426,196.28	6.5249	28,880,488.11	8,162,508.66	6.9762	56,943,292.94
欧元	72,368,660.22	8.0250	580,758,498.27	37,864,736.13	7.8155	295,931,845.22
英镑	39,793.61	8.8903	353,777.13	-	9.1501	-
日元	10,000,525.00	0.0632	632,033.18	9,304,307.00	0.0641	596,406.08
巴西里亚尔	1,472,019.00	1.2557	1,848,414.26	1,129,249.55	1.7378	1,962,409.87
墨西哥比索	1,643,568.15	0.3277	538,597.28	1,709,778.47	0.3684	629,882.39
合计			641,389,048.64			387,972,514.73

2. 应收票据

人民币元

种类	本年年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	58,655,690.84	51,118,817.28
商业承兑汇票	13,353,256.11	6,120,000.00
减：信用损失准备	-	-
合计	72,008,946.95	57,238,817.28

本集团认为该等应收票据的承兑人不存在重大的信用风险，因此未计提损失准备。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	本年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	772,161,941.86	265,492.85	0.03
1至2年	3,036,190.46	2,355,937.07	77.60
2至3年	5,539,426.14	4,534,651.76	81.86
3至4年	489,215.88	432,436.78	88.39
4至5年	109,504.09	34,385.13	31.40
5年以上	142,747.59	142,747.59	100.00
合计	781,479,026.02	7,765,651.18	0.99

(2) 按坏账计提方法分类披露

人民币元

种类	本年年末余额				账面价值	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	781,479,026.02	100.00	7,765,651.18	0.99	773,713,374.84	825,500,850.25	100.00	8,730,229.79	1.06	816,770,620.46
合计	781,479,026.02	100.00	7,765,651.18	0.99	773,713,374.84	825,500,850.25	100.00	8,730,229.79	1.06	816,770,620.46

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款 - 续

(3) 坏账准备情况

人民币元

坏账准备	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)	合计
2020年1月1日余额	-	8,730,229.79	8,730,229.79
本年计提	-	2,904,592.28	2,904,592.28
本年转回	-	(1,724,992.04)	(1,724,992.04)
本年转销/核销	-	(5,986.52)	(5,986.52)
外币报表折算差额	-	(2,138,192.33)	(2,138,192.33)
2020年12月31日余额	-	7,765,651.18	7,765,651.18

4. 应收款项融资

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
按公允价值计量的应收票据	56,565,770.85	34,180,360.44
合计	56,565,770.85	34,180,360.44

本集团视其日常资金的管理需要将一部分银行承兑汇票用于贴现和背书且符合终止确认的条件，故将该部分的银行承兑汇票及应收账款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。

5. 预付款项

预付款项按账龄分析如下：

人民币元

账龄	本年年末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,527,970.18	100.00	12,526,106.85	100.00
合计	7,527,970.18	100.00	12,526,106.85	100.00

6. 其他应收款

(1) 按账龄披露：

人民币元

账龄	本年年末余额			上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	197,035,410.87	-	/	185,822,246.97	743,655.45	0.40
1年以上	1,396,182.00	743,655.45	53.26	6,834,815.74	-	/
合计	198,431,592.87	743,655.45	0.37	192,657,062.71	743,655.45	0.39

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

6. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款信用损失准备情况

人民币元

坏账准备	未来12个月预期信用损失(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)	合计
2020年1月1日余额	-	743,655.45	743,655.45
本年计提	-	-	-
本年核销	-	-	-
2020年12月31日余额	-	743,655.45	743,655.45

7. 存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	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	285,417,044.47	33,013,101.36	252,403,943.11	289,440,622.46	37,234,590.25	252,206,032.21
在产品	270,859,288.17	3,603,797.34	267,255,490.83	335,816,435.33	2,237,648.61	333,578,786.72
产成品	271,946,101.64	16,361,148.59	255,584,953.05	319,043,696.53	15,209,448.42	303,834,248.11
周转材料	3,349,961.38	-	3,349,961.38	2,430,241.84	-	2,430,241.84
合计	831,572,395.66	52,978,047.29	778,594,348.37	946,730,996.16	54,681,687.28	892,049,308.88

(2) 存货跌价准备

人民币元

存货种类	2020年1月1日	本年计提额	本年减少		外币报表折算差额	2020年12月31日
			转回	转销		
原材料	37,234,590.25	-	4,138,755.97	-	(82,732.92)	33,013,101.36
在产品	2,237,648.61	1,345,445.37	-	-	20,703.36	3,603,797.34
产成品	15,209,448.42	1,139,907.42	-	-	11,792.75	16,361,148.59
合计	54,681,687.28	2,485,352.79	4,138,755.97	-	(50,236.81)	52,978,047.29

8. 合同资产

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收模具未结算款(注1)	10,330,903.50	-	10,330,903.50	16,904,926.50	-	16,904,926.50
供应商提名费(注2)	141,014,597.57	-	141,014,597.57	162,973,096.48	-	162,973,096.48
减: 计入其他非流动资产的合同资产(附注(八)17)	110,898,674.98	-	110,898,674.98	137,499,977.46	-	137,499,977.46
合计	40,446,826.09	-	40,446,826.09	42,378,045.52	-	42,378,045.52

注1: 本集团于客户验收模具的时点按照客户承诺对价确认收入。由于收取合同对价的权利取决于客户的最终确认, 故本集团在零部件生产项目量产开始日确认一项合同资产。

注2: 新收入准则下, 支付给客户的供应商提名费作为应付客户对价在零部件生产项目期限内摊销冲减收入。

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

9. 其他流动资产

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
预缴税金	27,378,612.35	48,862,361.57
增值税留抵税额	47,055,565.11	38,505,686.13
其他	6,491,297.86	6,559,787.68
合计	80,925,475.32	93,927,835.38

10. 长期应收款

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收押金	6,040,000.00	-	6,040,000.00	-	-	-
合计	6,040,000.00	-	6,040,000.00	-	-	-

11. 固定资产

(1) 固定资产本年变动情况如下:

人民币元

项目	房屋及建筑物	境外土地所有权	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:						
1.本年初余额	575,658,165.81	136,258,778.17	1,302,434,943.83	17,382,843.15	301,252,775.33	2,332,987,506.29
2.本年增加金额	108,874,937.42	2,653,789.10	199,566,045.86	1,160,374.69	24,732,100.51	336,987,247.58
1)本年购置	19,831,225.28	-	48,352,233.37	956,393.10	13,544,386.27	82,684,238.02
2)在建工程转入	77,499,653.54	-	146,853,019.80	36,168.84	8,738,367.77	233,127,209.95
3)外币报表折算差额	11,544,058.60	2,653,789.10	4,360,792.69	167,812.75	2,449,346.47	21,175,799.61
3.本年减少金额	60,940.16	-	6,516,868.89	158,841.23	707,775.87	7,444,426.15
1)处置或报废	60,940.16	-	6,516,868.89	158,841.23	707,775.87	7,444,426.15
4.年末余额	684,472,163.07	138,912,567.27	1,495,484,120.80	18,384,376.61	325,277,099.97	2,662,530,327.72
二、累计折旧:						
1.本年初余额	183,042,774.49	-	607,856,766.93	8,015,862.14	161,188,079.74	960,103,483.30
2.本年增加金额	38,816,674.54	-	121,606,848.46	1,609,595.44	30,890,863.17	192,923,981.61
1)计提	34,820,872.94	-	118,072,969.50	1,506,462.39	30,020,018.54	184,420,323.37
2)外币报表折算差额	3,995,801.60	-	3,533,878.96	103,133.05	870,844.63	8,503,658.24
3.本年减少金额	27,328.68	-	5,116,252.97	131,175.82	589,616.81	5,864,374.28
1)处置或报废	27,328.68	-	5,116,252.97	131,175.82	589,616.81	5,864,374.28
4.年末余额	221,832,120.35	-	724,347,362.42	9,494,281.76	191,489,326.10	1,147,163,090.63
三、减值准备:						
1.本年初余额	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	60,961,511.25	-	12,290,688.75	73,252,200.00
1)计提	-	-	59,995,242.81	-	12,095,875.59	72,091,118.40
2)外币报表折算差额	-	-	966,268.44	-	194,813.16	1,161,081.60
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
1)处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	60,961,511.25	-	12,290,688.75	73,252,200.00
四、账面价值:						
1.年初账面价值	392,615,391.32	136,258,778.17	694,578,176.90	9,366,981.01	140,064,695.59	1,372,884,022.99
2.年末账面价值	462,640,042.72	138,912,567.27	710,175,247.13	8,890,094.85	121,497,085.12	1,442,115,037.09

(1) 未办妥产权证书的固定资产情况

于2020年12月31日,本集团无正在办理房产证的房屋及建筑物(2019年12月31日:无)。

(2) 所有权受限的固定资产情况

于2020年12月31日,本集团有账面价值为欧元13,913,852.00元(折合人民币111,658,662.30元)的固定资产因作为借款抵押物而导致所有权受限(2019年12月31日:本集团有账面价值为欧元14,464,775.00元(折合人民币113,049,449.02元)的固定资产因作为借款抵押物而导致所有权受限)。

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

12. 在建工程

(1) 在建工程明细

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	175,472,654.58	-	175,472,654.58	320,827,360.89	-	320,827,360.89
合计	175,472,654.58	-	175,472,654.58	320,827,360.89	-	320,827,360.89

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	年末仍在进行中的在建工程项目预算数	2020年1月1日	本年增加	转入固定资产	转入无形资产	外币报表折算差额	2020年12月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
19-09 GM Daimler EVA2 59979 TA Erweiterung	5,520,000.00	-	3,448,818.17	-	-	-	3,448,818.17	62.00	62.00	自筹
VW EA211 Eng	26,113,415.33	22,795,076.48	115,342.82	(15,000,000.00)	-	(2,518,391.97)	5,392,027.33	21.00	21.00	自筹
VW Intake Scoop 1,5L	7,219,333.33	2,399,836.22	1,059,461.58	-	-	(265,133.05)	3,194,164.75	45.00	45.00	自筹
VW_Ansa.1.0ITSI_Montageanlage	7,200,000.00	6,797,572.31	-	-	-	182,213.73	6,979,786.04	97.00	97.00	自筹
Schweissenger?tStirtec_MRA2_Liga_S-class	14,936,000.00	8,400,619.13	-	-	-	225,184.53	8,625,803.66	58.00	58.00	自筹
Montageanlage_MRA2_Subframe Bush BR223	9,232,000.00	3,634,830.08	-	-	-	97,434.19	3,732,264.27	40.00	40.00	自筹
Montageanlage_MRA2_Liga_S-class	25,616,000.00	7,654,795.34	11,623,989.89	(10,000,000.00)	-	205,192.20	9,483,977.43	76.00	76.00	自筹
Vorrichtungen FSW_MRA2_Liga_S-class	14,472,000.00	2,975,204.54	-	-	-	79,752.46	3,054,957.00	21.00	21.00	自筹
Montageanlage_VW_Entl?ftungsmo?ul1,5ITSI	4,800,000.00	4,314,156.00	-	-	-	115,644.00	4,429,800.00	92.00	92.00	自筹
Montageanlage_Druckrohr_VW Engine Compoi	12,632,000.00	4,564,378.77	-	-	-	122,351.40	4,686,730.17	37.00	37.00	自筹
Montageanlage_Rohrbogen_VW Engine	12,632,000.00	4,813,110.81	-	-	-	129,018.84	4,942,129.65	39.00	39.00	自筹
Laser/weldinganlage	13,600,000.00	3,608,010.89	-	-	-	198,232.65	3,806,243.54	56.00	56.00	自筹
Montageanlage_BMW_TM_UKL	17,104,000.00	3,541,984.68	22,173,907.50	(13,064,638.18)	-	94,945.40	12,746,199.40	88.00	88.00	自筹
Laser/weldinganlage	13,600,000.00	-	4,377,863.58	-	-	-	4,377,863.58	42.00	42.00	自筹
其他	336,559,112.23	245,327,785.64	48,211,459.47	(195,062,571.77)	(2,713,763.10)	808,979.35	96,571,889.59	/	/	自筹
合计	521,235,860.89	320,827,360.89	91,010,843.01	(233,127,209.95)	(2,713,763.10)	(524,576.27)	175,472,654.58			

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

13. 使用权资产

人民币元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.本年初余额	180,109,906.20	12,515,458.15	24,329,645.32	7,033,661.30	223,988,670.97
2.本年增加金额	2,393,522.63	3,648,605.27	4,317,084.09	1,077,645.59	11,436,857.58
(1)新增租入	9,251,408.92	3,326,731.49	3,792,921.87	1,276,203.80	17,647,266.08
(2)外币报表折算差额	(6,857,886.29)	321,873.78	524,162.22	(198,558.21)	(6,210,408.50)
3.年末余额	182,503,428.83	16,164,063.42	28,646,729.41	8,111,306.89	235,425,528.55
二、累计折旧					
1.本年初余额	33,907,450.38	1,151,161.33	7,971,841.40	1,874,244.84	44,904,697.95
2.本年增加金额	25,119,126.64	2,992,273.69	8,938,778.81	1,700,536.16	38,750,715.30
(1)计提	26,582,331.37	2,924,800.49	8,541,329.07	1,875,937.84	39,924,398.77
(2)外币报表折算差额	(1,463,204.73)	67,473.20	397,449.74	(175,401.68)	(1,173,683.47)
3.年末余额	59,026,577.02	4,143,435.02	16,910,620.21	3,574,781.00	83,655,413.25
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.年初账面价值	146,202,455.82	11,364,296.82	16,357,803.92	5,159,416.46	179,083,973.02
2.年末账面价值	123,476,851.81	12,020,628.40	11,736,109.20	4,536,525.89	151,770,115.30

本年与租赁相关的总的现金流出为人民币 53,322,554.98 元(2019年：人民币 41,502,571.29 元)，其中租赁负债现金流出为人民币 53,322,554.98 元(2019年：人民币 41,502,571.29 元)。使用权资产因无法进行处置，为受限资产。

14. 无形资产

人民币元

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	客户关系	合计
一、账面原值					
1.年初余额	12,555,700.00	45,823,095.26	71,736,664.16	296,409,608.03	426,525,067.45
2.本年增加金额	-	3,907,408.03	588,958.02	(16,416,251.93)	(11,919,885.88)
(1)购置	-	718,805.31	-	-	718,805.31
(2)在建工程转入	-	2,713,763.10	-	-	2,713,763.10
(3)外币报表折算差额	-	474,839.62	588,958.02	(16,416,251.93)	(15,352,454.29)
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.年末余额	12,555,700.00	49,730,503.29	72,325,622.18	279,993,356.10	414,605,181.57
二、累计摊销					
1.年初余额	1,239,495.88	32,247,045.46	56,597,559.44	120,618,303.83	210,702,404.61
2.本年增加金额	314,399.00	7,003,655.34	1,430,061.48	4,113,706.14	12,861,821.96
(1)计提	314,399.00	6,762,654.26	1,214,986.28	11,812,693.18	20,104,732.72
(2)外币报表折算差额	-	241,001.08	215,075.20	(7,698,987.04)	(7,242,910.76)
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.年末余额	1,553,894.88	39,250,700.80	58,027,620.92	124,732,009.97	223,564,226.57
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	120,978,826.40	120,978,826.40
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	7,826,841.85	7,826,841.85
(1)外币报表折算差额	-	-	-	7,826,841.85	7,826,841.85
4.年末余额	-	-	-	113,151,984.55	113,151,984.55
四、账面价值					
1.年初账面价值	11,316,204.12	13,576,049.80	15,139,104.72	54,812,477.80	94,843,836.44
2.年末账面价值	11,001,805.12	10,479,802.49	14,298,001.26	42,109,361.58	77,888,970.45

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、 合并财务报表项目附注 - 续

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

被投资单位名称	2019年 12月31日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2020年 12月31日
中车新材德国	711,541,063.15	-	-	-	711,541,063.15

(2) 商誉减值准备

人民币元

被投资单位名称	2019年 12月31日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2020年 12月31日
中车新材德国	711,541,063.15	-	-	-	711,541,063.15

注：商誉主要形成于2014年收购ZF Friedrichshafen AG旗下的BOGE橡胶和塑料业务，商誉原值为人民币711,541,063.15元。截止2019年12月31日，该项商誉已全额计提减值准备。

2019年，本集团评估了形成商誉的资产组的可收回金额，并确定商誉发生了减值金额为人民币178,984,292.10元。资产组发生减值的主要因素是全球乘用车市场表现持续疲软，乘用车生产和销售数据继续下滑。

资产组的划分与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

资产组的可收回金额按照公允价值减去处置费用后的净额确定。由于市场上无类似交易案例，管理层以收益法计量资产组的公允价值，并按照公允价值的1%确定为处置费用。管理层根据最近期的财务预算假设编制未来6年(“预算期”)的现金流量预测，并推算之后年度的现金流量，计算可收回金额所用的折现率为计算的加权平均资本成本8.2%。在预计未来现金流量时一项关键假设就是推算期的收入增长率，推算期收入永续增长率按照新材德国主要经营所在地长期市场增长率设定为1.3%，推算期的长期资产投资收入比率按照新材德国过往实际投资情况及未来投资计划设定为3.8%。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还包括预算期的预算毛利率及推算期的预算毛利率，预算期平均毛利率为12.1%，推算期的预算毛利率系根据预算期最后一年的毛利率确定，设定为14%。

八、合并财务报表项目附注 - 续

16. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	本年年末余额		上年年末余额	
	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	25,765,319.80	3,864,797.97	16,035,371.93	2,405,305.79
信用损失准备	5,935,463.40	890,319.51	5,773,336.13	866,000.42
预提费用	116,222,187.73	17,433,328.16	117,814,702.73	17,672,205.41
可抵扣亏损	-	-	1,189,247.60	178,387.14
折旧税会差异	4,368,828.33	655,324.25	6,656,623.00	998,493.45
合计	152,291,799.26	22,843,769.89	147,469,281.39	22,120,392.21

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	本年年末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制下企业合并 公允价值调整	31,670,301.62	6,979,827.69	66,381,652.26	15,359,571.91
折旧税会差异	19,374,075.96	2,906,111.39	13,530,448.85	2,029,567.33
合计	51,044,377.58	9,885,939.08	79,912,101.11	17,389,139.24

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和 负债年末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债年末 余额	递延所得税资产和 负债年初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债年初 余额
递延所得税资产	2,906,111.39	19,937,658.50	2,029,567.33	20,090,824.88
递延所得税负债	2,906,111.39	6,979,827.69	2,029,567.33	15,359,571.91

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异	960,345,927.59	540,343,719.59
小计	960,345,927.59	540,343,719.59

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损境外公司无弥补期限。

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目注释 - 续

17. 其他非流动资产

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产(附注(八)8)	110,898,674.98	-	110,898,674.98	137,499,977.46	-	137,499,977.46
直接保险补偿基金(注)	93,049,152.71	-	93,049,152.71	92,304,118.68	-	92,304,118.68
其他	6,867,489.49	-	6,867,489.49	3,311,991.00	-	3,311,991.00
合计	210,815,317.18	-	210,815,317.18	233,116,087.14	-	233,116,087.14

注：直接保险补偿基金与中车新材德国特定养老金计划有关，中车新材德国已与职工委员会商定，直接保险补偿基金仅用于支付职工养老金。直接保险补偿基金合约不属于计划资产，直接保险补偿的合同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，且本集团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，因此，它们被分类为以摊余成本计量的金融资产，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。

18. 应付账款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付关联方	599,256.55	53,856,559.85
应付非关联方	977,911,318.05	916,832,694.71
合计	978,510,574.60	970,689,254.56

19. 合同负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
产品销售相关的合同负债	40,710,809.25	25,158,993.13
模具销售相关的合同负债	16,901,046.77	23,377,495.54
小计	57,611,856.02	48,536,488.67
减：计入其他非流动负债的合同负债(附注(八)29)	19,893,359.96	511,923.85
合计	37,718,496.06	48,024,564.82

注：上年年末合同负债账面价值中金额为人民币 42,051 万元已于本年度确认为收入，产品销售产生的合同负债人民币 18,674 万元，模具销售产生的合同负债人民币 23,377 万元。

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目注释 - 续

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	2020年 1月1日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2020年 12月31日
1、短期薪酬	70,036,705.09	1,084,990,009.02	1,048,471,612.35	(1,653,251.87)	104,901,849.89
2、离职后福利-设定提存计划	19,853,863.78	245,154,214.35	253,259,455.26	(455,037.29)	11,293,585.58
合计	89,890,568.87	1,330,144,223.37	1,301,731,067.61	(2,108,289.16)	116,195,435.47

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	2020年 1月1日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2020年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	66,267,209.73	1,004,153,037.33	965,659,182.05	(1,576,115.48)	103,184,949.53
二、职工福利费	3,999.97	21,085,271.52	21,089,165.97	(105.52)	-
三、社会保险费	906,351.97	5,281,652.20	5,338,458.36	(23,910.30)	825,635.51
其中：医疗保险费	776,887.59	1,492,128.21	1,506,449.76	(20,494.93)	742,071.11
工伤保险费	48,951.29	160,936.35	206,001.47	(1,291.37)	2,594.80
生育保险费	80,513.09	3,628,587.64	3,626,007.13	(2,124.00)	80,969.60
四、住房公积金	564,954.91	6,316,028.84	6,295,416.08	(14,903.98)	570,663.69
五、工会经费和职工教育经费	175,932.84	4,249,756.66	4,100,447.09	(4,641.25)	320,601.16
六、带薪缺勤福利	-	-	-	-	-
七、劳务工薪酬	2,118,255.67	13,818,629.49	15,903,309.82	(33,575.34)	-
八、其他	-	30,085,632.98	30,085,632.98	-	-
合计	70,036,705.09	1,084,990,009.02	1,048,471,612.35	(1,653,251.87)	104,901,849.89

(3) 设定提存计划

人民币元

项目	2020年 1月1日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2020年 12月31日
1、基本养老保险	17,808,179.78	220,538,513.20	228,891,785.55	(115,884.98)	9,339,022.45
2、失业保险费	768,765.41	1,878,287.34	2,056,351.93	(1,157.37)	589,543.45
3、补充养老保险	1,276,918.59	22,737,413.81	22,311,317.78	(337,994.94)	1,365,019.68
合计	19,853,863.78	245,154,214.35	253,259,455.26	(455,037.29)	11,293,585.58

注：设定提存计划

本集团按规定参加由各下属单位所在国政府机构设立的养老保险、失业保险计划及补充养老保险，根据该等计划，本集团每月按照员工基本工资的10.5%~20%、0.7%~2.5%、0~5%向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币220,538,513.20元及人民币1,878,287.34元(2019年：人民币22,056,070.92元及人民币1,207,174.22元)。于2020年12月31日，本集团尚有人民币9,339,022.45元及人民币589,543.45元(2019年12月31日：人民币10,405,545.53元及人民币43,871.53元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

21. 应交税费

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
增值税	11,035,067.35	1,724,852.71
企业所得税	9,652,964.32	13,662,015.68
个人所得税	2,581,976.49	10,996,177.79
城市维护建设税	77,183.97	60,610.45
教育费附加	55,131.40	43,293.26
消费税	5,114.01	23,022.20
其他	6,682,929.92	1,285,938.93
合计	30,090,367.46	27,795,911.02

22. 其他应付款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付关联方	223,806,509.88	129,169,753.97
押金及保证金	-	1,956,681.75
应付设备款	6,808,786.32	1,642,506.15
预提费用及其他	55,187,997.30	58,291,548.37
合计	285,803,293.50	191,060,490.24

23. 一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款(附注(八)24)	14,699,641.28	14,315,893.63
一年内到期的预计负债(附注(八)27)	115,254,567.33	66,801,123.66
一年内到期的租赁负债(附注(八)25)	35,044,488.42	38,706,721.97
合计	164,998,697.03	119,823,739.26

24. 长期借款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
抵押借款(注)	126,413,038.09	133,849,829.78
减：一年内到期的长期借款(附注(八)23)	14,699,641.28	14,315,893.63
合计	111,713,396.81	119,533,936.15

注：于2020年12月31日，本集团欧元抵押借款余额为15,752,403.50欧元(折合人民币126,413,038.09元)，年利率1.3%，该借款为抵押借款，抵押物为中车新材德国位于斯洛伐克工厂的厂房等固定资产。

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

25. 租赁负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
租赁付款额	171,760,463.20	197,363,367.11
重分类至一年内到期的非流动负债(附注(八)23)	(35,044,488.42)	(38,706,721.97)
合计	136,715,974.78	158,656,645.14

26. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
养老金计划—设定受益计划净负债(注)	1,239,071,118.40	1,153,640,360.90

注： 应付养老金为根据中车新材德国提供给其员工的养老金计划确认的负债。中车新材德国的主要养老金计划为其在德国境内所有符合条件的员工提供一项设定受益计划，本年度已提拨资产。根据养老金计划 2005(“Rentenordnung 2005”)及养老金计划 2004(“Versorgungszusage 2004”)，中车新材德国提供传统德国养老金计划组，包括正常及提前退休福利、提供给长期残障人士及已故员工遗属的福利。这些计划均为设定受益计划，并根据工资不同调整缴纳比例。

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
一、年初余额	1,235,311,612.90	976,064,724.09
二、计入当期损益的设定受益成本	35,223,271.86	36,018,277.22
1、当期服务成本	20,091,087.06	14,225,511.02
2、利息净额	15,132,184.80	21,792,766.20
三、计入其他综合收益的设定受益成本	34,137,437.77	232,763,068.20
1、精算损失(注)	34,137,437.77	232,763,068.20
四、其他变动	19,303,295.87	(9,534,456.61)
1、结算时支付的对价	(15,261,100.60)	(7,667,039.31)
2、外币报表折算差额	34,564,396.47	(1,867,417.30)
五、年末余额	1,323,975,618.40	1,235,311,612.90

注： 本年因受活跃市场上的高质量公司债券收益率降低影响，导致设定受益计划义务现值增加。

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

26. 长期应付职工薪酬 - 续

计划资产：

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	81,671,252.00	-
二、本年新增	-	81,671,252.00
三、外币报表折算差额	3,233,248.00	-
三、年末余额	84,904,500.00	81,671,252.00

根据中车新材德国与 Mercer Deutschland GmbH 于 2019 年 1 月 28 日及 2019 年 3 月 8 日在德国法兰克福签订的信托协议，中车新材德国为保护员工免受破产风险影响，于 2019 年 12 月 27 日向第三方托管账户支付 10,580,000.00 欧元(约合人民币 81,671,252.00 元)，并确认为设定受益计划资产。该计划资产为受限资产，于年末的公允价值接近其账面价值。

设定受益计划净负债：

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
设定受益计划义务现值	1,323,975,618.40	1,235,311,612.90
减：计划资产	84,904,500.00	81,671,252.00
设定受益计划净负债	1,239,071,118.40	1,153,640,360.90

于 2020 年 12 月 31 日，中车新材德国设定受益计划平均受益义务期间为 22 年。

中车新材德国于德国设立了直接保险用于支持养老金计划，参见附注(八)17 其他非流动资产。本集团预计将在下一会计年度为设定受益计划支付的金额为人民币 18,810,600.00 元。该设定受益计划义务现值的精算估值由 Mercer Deutschland GmbH 使用预期累积福利单位法确定。除了对寿命预估、员工流动率及工资和薪金的预期增长的假设外，其他重要假设条件如下：

项目	本年年末余额	上年年末余额
	%	%
折现率	1.17	1.27
预期应计单位成本率	2.70	2.70
养老金增长	1.30	1.30
波动率	1.00	1.00

工资和薪金的预期增长主要取决于通货膨胀、薪资标准和公司的经营状况等因素。

如下，为对一些关键参数的敏感性分析：

人民币元

2020 年	增加/(减少)	设定受益计划负债 增加/(减少)
折现率(1.17 %)	(0.25%)	70,932,975.00
折现率(1.17 %)	0.25%	(65,628,450.00)

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

26. 长期应付职工薪酬 - 续

人民币元

2020年	增加/(减少)	设定受益计划负债 增加/(减少)
养老金增长(1.30%)	(0.25%)	(37,805,775.00)
养老金增长(1.30%)	0.25%	39,884,250.00

人民币元

2020年	增加/(减少)	设定受益计划负债 增加/(减少)
预期寿命	(1年)	(42,083,100.00)
预期寿命	1年	41,754,075.00

由于部分假设可能具有相关性，一项假设不可能孤立地发生变动，因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动。

27. 预计负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
产品质量保证	147,278,170.94	97,678,697.50
减：一年内到期的预计负债(附注(八)23)	115,254,567.33	66,801,123.66
合计	32,023,603.61	30,877,573.84

28. 递延收益

人民币元

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
政府补助	7,668,966.41	4,296,962.15	-	11,965,928.56

29. 其他非流动负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
销货合同相关的合同负债(附注(八)19)	19,893,359.96	511,923.85
供应商提名费	24,532,290.26	25,503,070.75
其他	1,757,475.00	1,594,362.00
合计	46,183,125.22	27,609,356.60

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

30. 实收资本

人民币元

投资人	上年年末余额	本年变动		本年年末余额
		增加	减少	
时代新材	39,970,227.50	-	-	39,970,227.50
时代新材(香港)有限公司	3,532,781.32	-	-	3,532,781.32
合计	43,503,008.82	-	-	43,503,008.82

基于财务报表附注二所述的编制基础，假定时代新材本年受让时代新材(香港)有限公司持有的本公司股权之后，本公司的实收资本情况列示如下：

人民币元

投资人	上年年末余额	本年变动		本年年末余额
		增加	减少	
时代新材	39,970,227.50	3,532,781.32	-	43,503,008.82
时代新材(香港)有限公司	3,532,781.32	-	3,532,781.32	-
合计	43,503,008.82	3,532,781.32	3,532,781.32	43,503,008.82

31. 资本公积

人民币元

项目	上年年末余额	本年变动		本年年末余额
		增加	减少	
其他资本公积	2,531,692,996.18	-	-	2,531,692,996.18

32. 营业收入

(1) 营业收入

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,298,861,158.99	4,763,865,008.52	6,138,905,539.54	5,449,312,846.64
其他业务	13,715,534.93	8,763.00	12,153,411.78	7,772.51
合计	5,312,576,693.92	4,763,873,771.52	6,151,058,951.32	5,449,320,619.15

(2) 合同产生的收入的情况

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
商品和材料销售收入	5,069,171,093.72	5,852,487,998.12
技术开发收入	62,803,305.60	35,478,362.40
模具销售收入	180,602,294.60	263,092,590.80
合计	5,312,576,693.92	6,151,058,951.32

八、 合并财务报表项目附注 - 续

32. 营业收入 - 续

(3) 履约义务的说明

商品和材料销售收入：

本集团主要出售汽车零部件。与上述产品相关的质量保证不能单独购买，并且是向客户保证所销售的产品是符合既定标准，因此本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理(详见附注(八)27)。本集团在商品的控制权转移时，即商品交付验收时确认收入。在交付验收后，客户有决定商品使用的自主权，对销售盈余、商品的毁损风险承担主要责任。由于商品交付给客户验收代表了取得无条件收取合同对价的权利，款项的到期仅取决于时间流逝，故本集团在商品交付给客户验收时确认一项应收款。

技术开发收入：

本集团主要向汽车整车制造商提供工程设计及开发等技术开发。技术开发收入在客户取得技术开发交付物的时点确认收入，若没有明确的交付时点，则以对应零部件生产项目量产开始日作为收入确认时点。由于收取合同对价的权利取决于客户的最终确认，故本集团在项目量产开始日确认一项合同资产。

模具销售收入：

本集团为汽车整车制造商客户开发制造模具，该等模具系本集团为生产销售汽车零部件所必须使用的定制化工具，客户通常会一次性付清模具货款。本集团于客户验收模具的时点按照客户承诺对价确认收入。由于收取合同对价的权利取决于客户的最终确认，故本集团在零部件生产项目量产开始日确认一项合同资产。

33. 税金及附加

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,295,566.48	1,391,389.81
教育费附加	925,404.58	993,849.82
印花税	218,720.41	227,596.86
土地使用税	4,801,211.15	4,679,673.04
车船使用税	187,780.22	175,669.54
合计	7,428,682.84	7,468,179.07

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

34. 销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	70,438,452.18	74,501,417.23
运输费	32,912,817.69	44,603,565.65
三包费	56,280,563.99	17,256,992.51
无形资产摊销	11,815,421.71	5,020,619.87
固定资产折旧	1,630,713.25	1,676,056.67
使用权资产摊销	950,821.05	696,016.99
仓储费	13,861,885.75	17,715,021.33
物料消耗	29,357,587.33	33,742,776.66
关税	5,685,035.07	31,545,341.99
其他	30,256,737.16	35,939,547.46
合计	253,190,035.18	262,697,356.36

35. 管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬福利	166,016,858.30	158,729,877.65
修理费及其他	29,994,492.85	30,597,448.54
固定资产折旧费	5,402,916.09	6,761,149.14
无形资产摊销费	5,764,328.35	6,941,908.67
使用权资产摊销	3,150,281.82	3,020,362.82
差旅费	578,734.51	2,385,563.47
聘请中介机构费	5,988,076.97	5,482,220.46
办公及会议费	2,600,468.09	2,571,544.11
警卫消防费	1,752,248.40	1,469,896.50
业务招待费	406,654.33	1,056,215.40
环保卫生费	681,550.52	538,646.15
其他	7,723,984.04	12,690,357.65
合计	230,060,594.27	232,245,190.56

36. 研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
材料、燃料及动力费	18,899,236.30	20,204,158.30
试验、检验费	3,003,056.47	3,386,660.88
人工成本	170,505,549.55	198,803,856.71
固定资产折旧	9,406,038.29	8,357,778.21
无形资产摊销	1,909,207.94	1,811,580.07
其他费用	50,825,331.04	43,376,753.32
合计	254,548,419.59	275,940,787.49

财务报表附注

2020年12月31日止年度

八、合并财务报表项目附注 - 续

37. 财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出(注)	11,542,950.85	15,837,621.80
减：利息收入	2,290,091.97	3,663,366.32
汇兑差额	42,488,780.86	(4,710,848.69)
金融机构手续费	2,653,787.79	2,033,554.81
精算利息调整	15,132,184.80	21,792,766.20
其他	1,294,873.77	323,750.10
合计	70,822,486.10	31,613,477.90

注：其中本年度租赁负债的利息费用为人民币 6,448,001.64 元(上年度：人民币 5,300,586.08 元)。

38. 其他收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销-政府补助	2,633,422.45	1,689,304.73
其他政府补助	44,694,547.00	-
合计	47,327,969.45	1,689,304.73

39. 资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
一、存货跌价(利得)损失	(1,653,403.18)	10,605,846.32
二、固定资产减值损失	72,091,118.40	-
三、无形资产减值损失	-	119,491,261.27
四、商誉减值损失	-	178,984,292.10
合计	70,437,715.22	309,081,399.69

40. 营业外收入

人民币元

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
政府补助	37,601,237.86	2,089,563.61	37,601,237.86
赔偿金收入	1,282,294.21	4,344,169.96	1,282,294.21
其他	4,740,800.55	11,313,432.78	4,740,800.55
合计	43,624,332.62	17,747,166.35	43,624,332.62

八、合并财务报表项目附注 - 续

41. 所得税费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	29,619,695.49	72,202,642.68
递延所得税	(8,226,577.84)	(24,732,548.48)
合计	21,393,117.65	47,470,094.20

所得税费用与会计亏损的调节表如下：

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
会计亏损	(251,681,380.91)	(410,192,632.78)
按 29% 的税率计算的所得税费用(上年度：29%)	(72,987,600.46)	(118,955,863.51)
不可抵扣费用、损失的纳税影响	31,968,940.81	6,718,027.07
未确认可抵扣暂时性差异的纳税影响	68,530,629.37	164,836,054.73
未确认可抵扣亏损的纳税影响	53,270,010.95	138,465,853.67
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	(654,688.11)
在其他地区的子公司税率不一致的影响	(22,031,414.67)	(156,569,909.51)
附加税收优惠	(33,843,259.59)	(15,990,467.61)
以前年度所得税费用调整	(3,514,188.76)	29,621,087.47
合计	21,393,117.65	47,470,094.20

42. 其他综合收益

人民币元

项目	上年年末余额	本年发生额				上年年末余额
		本年所得税前发生额	减：所得税费用	外币报表折算差额	税后归属于母公司所有者	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	(285,967,138.68)	(34,137,437.77)	-	(549,809.07)	(34,687,246.84)	(320,654,385.52)
其中：重新计量设定受益计划净变动	(285,967,138.68)	(34,137,437.77)	-	(549,809.07)	(34,687,246.84)	(320,654,385.52)
二、将重分类进损益的其他综合收益	(42,841,096.14)	23,519,175.53	-	-	23,519,175.53	(19,321,920.61)
其中：外币财务报表折算差额	(42,619,457.65)	23,687,710.21	-	-	23,687,710.21	(18,931,747.44)
其他债权工具投资公允价值变动	(221,638.49)	(168,534.68)	-	-	(168,534.68)	(390,173.17)
其他综合收益合计	(328,808,234.82)	(10,618,262.24)	-	(549,809.07)	(11,168,071.31)	(339,976,306.13)

43. 现金及现金等价物

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
一、现金	641,389,048.64	387,972,514.73
其中：库存现金	79,316.84	104,470.96
可随时用于支付的银行存款	641,309,731.80	387,868,043.77
二、年末现金及现金等价物余额	641,389,048.64	387,972,514.73

八、 合并财务报表项目附注 - 续

44. 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
1.将净亏损调节为经营活动的现金流量:		
净亏损	(274,540,279.84)	(457,662,726.98)
加: 资产减值准备及信用减值准备	71,617,315.46	312,389,428.14
固定资产折旧	184,420,323.37	186,685,260.61
使用权资产折旧	39,924,398.77	37,077,382.08
无形资产摊销	20,104,732.72	41,600,527.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,145,241.10	1,053,510.13
财务费用	69,163,916.51	32,919,539.31
递延所得税资产减少(增加)	153,166.38	(7,146,363.27)
递延所得税负债减少	(8,379,744.22)	(21,823,407.86)
存货的减少	115,158,600.50	43,043,367.91
经营性应收项目的(增加)减少	(51,499,167.34)	122,696,959.06
经营性应付项目的增加(减少)	262,092,742.51	(82,835,040.30)
经营活动产生的现金流量净额	429,361,245.92	207,998,436.04
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
使用权资产新增	17,647,266.08	31,416,684.44
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的年末余额	641,389,048.64	387,972,514.73
减: 现金及现金等价物的年初余额	387,972,514.73	320,307,623.91
现金及现金等价物的净增加额	253,416,533.91	67,664,890.82

九、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
BOGE Elastmetall GmbH	德国	德国	制造业	100.00	-	通过设立或投资等方式取得
BOGE Elastmetall France S.A.	法国	法国	制造业	99.99	-	通过设立或投资等方式取得
BOGE Rubber & Plastics USA, LLC	美国	美国	制造业	100.00	-	通过设立或投资等方式取得
BOGE Rubber & Plastics Brasil S.A.	巴西	巴西	制造业	99.98	-	通过设立或投资等方式取得
BOGE Elastmetall Slovakia a.s.	斯洛伐克	斯洛伐克	制造业	100.00	-	通过设立或投资等方式取得
BOGE Rubber & Plastics Japan K.K.	日本	日本	制造业	100.00	-	通过设立或投资等方式取得
BOGE Rubber & Plastics Mexico, S.A. de C.V.	墨西哥	墨西哥	制造业	99.00	-	通过设立或投资等方式取得
博戈橡胶塑料(株洲)有限公司	中国	中国	制造业	100.00	-	通过设立或投资等方式取得
博戈橡胶塑料(上海)有限公司	中国	中国	制造业	100.00	-	通过设立或投资等方式取得
博戈橡胶塑料(无锡)有限公司	中国	中国	制造业	48.78	-	通过设立或投资等方式取得

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、其他非流动资产、应付账款、其他应付款、一年以内到期的非流动负债、长期借款等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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、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，使股东及其他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和进行风险管理，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。本集团的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动风险。

1.1. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)有关。

人民币元			
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			
美元	4,426,196.28	6.5249	28,880,488.11
英镑	39,793.61	8.8903	353,777.13
日元	10,000,525.00	0.0632	632,033.18
巴西里亚尔	1,478,019.00	1.2557	1,848,414.26
墨西哥比索	1,643,568.15	0.3277	538,597.28
应收账款			
美元	7,054,819.54	6.5249	46,031,992.02
巴西里亚尔	11,008,708.76	1.2557	13,823,635.60
墨西哥比索	35,436,709.14	0.3277	11,612,609.59
其他应收款			
美元	439,409.57	6.5249	2,867,103.50
巴西里亚尔	1,095,258.30	1.2557	1,375,315.85
墨西哥比索	379,643.71	0.3277	124,409.24
应付账款			
美元	7,730,115.75	6.5249	50,438,232.26
巴西里亚尔	5,911,724.14	1.2557	7,423,352.01
墨西哥比索	11,946,488.98	0.3277	3,914,864.44
其他应付款			
美元	472,725.00	6.5249	3,084,483.35
日元	93,455.66	0.0632	5,906.40
巴西里亚尔	2,089,865.58	1.2557	2,624,244.21
墨西哥比索	31,186.99	0.3277	10,219.98

十、与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1. 外汇风险 - 续

下表为外汇风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，将对股东权益产生的税前影响。

	人民币千元	
2020年	美元汇率增加 /(减少)	股东权益增加 /(减少)
欧元对美元贬值	5%	1,212.84
欧元对美元升值	(5%)	(1,212.84)

1.2. 信用风险

2020年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团对客户确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本集团无其它重大信用集中风险。

1.3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

本集团管理层一直监察本集团之流动资金状况，以确保其备有足够流动资金应付一切到期之财务债务，并将本集团之财务资源发挥最大效益。

本集团的金融负债主要为应付账款、其他应付款、长期借款等。其账面价值等于公允价值。本集团认为可以通过上述金融资产的及时变现，筹集足够资金以偿还到期的各类金融负债，不存在重大流动风险。

十一、公允价值

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币元

项目	2020年12月31日公允价值					
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计	估值技术和输入值	重大不可观察输入值
(一)应收款项融资	-	56,565,770.85	-	56,565,770.85	注	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	56,565,770.85	-	56,565,770.85		-

注：应收款项融资的公允价值系以折现现金流量方法计算。未来现金流按照预期回报估算，以反映交易对手的信用风险的折现率折现。

2、资产负债表日不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债的公允价值层次

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他非流动资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债及长期借款等按摊余成本计量的金融资产及金融负债的公允价值，本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

3、资本管理

本集团管理资本的目的为保障本集团能持续经营，并使其能继续为股东及其他权益持有人提供回报及利益；并通过定价与风险水平相称的产品及服务，为股东提供充足回报。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期的资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

本集团通过资产负债率来监管集团的资本结构。于2020年12月31日及2019年12月31日的资产负债率如下：

	本年年末比率	上年年末比率
资产负债率	67.57%	62.33%

财务报表附注

2020年12月31日止年度

十二、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
时代新材	株洲市	杨军	高分子材料制品及各类材料集成产品	802,798,152.00	90.63	90.63

注：基于财务报表附注二所述的编制基础，假定时代新材本年受让时代新材(香港)有限公司持有的本公司股权之后，母公司对本公司的持股比例为100%。

本公司的中间控股股东为株所，最终控股方为中车集团。

2、本公司的子公司情况

本集团的子公司情况详见附注(九)。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
株洲中车时代电气股份有限公司	株所内及其子公司
中车时代电动汽车股份有限公司	中车集团存续企业
株洲时代工程塑料科技有限责任公司	时代新材的联营公司

4、关联方交易情况

(1) 销售商品和提供劳务

人民币元

关联方分类	本年累计数	上年累计数
时代新材	84,981,709.40	90,935,794.03
合计	84,981,709.40	90,935,794.03

本公司与关联方交易的定价参照本公司与第三方客户的正常商业条款，并以双方认定的协议为定价基础。

(2) 债权债务往来余额

人民币元

科目	关联方名称	本末数	年初数
应收账款	时代新材	10,714,167.55	8,691,451.39
应收账款	株洲中车时代电气股份有限公司	-	178,796.86
应收账款	中车时代电动汽车股份有限公司	625,729.51	3,097,871.10
合计		11,339,897.06	11,968,119.35
其他应收款	时代新材	181,778,989.77	166,081,273.85
应付账款	时代新材	101,021.05	53,326,213.31
应付账款	株洲时代工程塑料科技有限责任公司	498,275.50	530,346.54
合计		599,296.55	53,856,559.85
其他应付款	时代新材	223,806,509.88	129,169,753.97

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露:

人民币元

账龄	本年年末余额			上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	248,057,740.75	-	/	280,290,998.30	-	/
合计	248,057,740.75	-	/	280,290,998.30	-	/

2. 长期股权投资

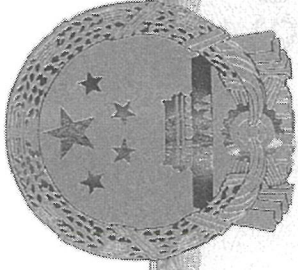
人民币元

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动					本年年末余额	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值准备	外币 报表折算差额		
BOGE Elastmetall GmbH	294,046,704.96	-	-	-	-	7,882,129.69	301,928,834.65	-
BOGE Elastmetall France S.A.	14,623,746.18	-	-	-	-	391,999.85	15,015,746.03	-
BOGE Rubber & Plastics USA, LLC	284,300,668.61	-	-	-	-	7,620,880.32	291,921,548.93	-
BOGE Rubber & Plastics Brasil S.A.	31,055,217.50	-	-	-	-	832,457.05	31,887,674.55	-
BOGE Elastmetall Slovakia a.s.	284,184,467.76	-	-	-	-	7,617,765.47	291,802,233.23	-
BOGE Rubber & Plastics Japan K.K.	301,107.77	-	-	-	-	8,071.41	309,179.18	-
BOGE Rubber & Plastics Mexico, S.A. de C.V.	51,070,056.50	-	-	-	-	1,368,968.95	52,439,025.45	-
博戈橡胶塑料(株洲)有限公司	42,977,137.51	-	-	-	-	1,152,032.54	44,129,170.05	-
博戈橡胶塑料(上海)有限公司	252,082,106.12	-	-	-	-	6,757,238.98	258,839,345.10	-
博戈橡胶塑料(无锡)有限公司	127,978,281.05	-	-	-	-	3,430,548.25	131,408,829.30	-
合计	1,382,619,493.96	-	-	-	-	37,062,092.51	1,419,681,586.47	-

3. 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
1.将净亏损调节为经营活动的现金流量:		
净亏损	(32,112,244.98)	(238,827,765.93)
加: 资产减值准备及信用减值准备	-	163,844,081.74
固定资产折旧	249,965.19	46.47
使用权资产折旧	384,310.36	123,684.66
无形资产摊销	46,062.33	554.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	4,680.50
财务费用	1,461,598.30	3,496,983.15
投资损失	2,406,710.34	23,008,087.00
经营性应收项目的减少	6,400,786.46	78,095,207.53
经营性应付项目的减少	(51,152,682.24)	(256,115,116.00)
经营活动产生的现金流量净额	(72,315,494.24)	(226,369,555.98)
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
使用权资产新增	48,073.46	1,793,403.71
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的年末余额	559,879,764.68	284,893,519.31
减: 现金及现金等价物的年初余额	284,893,519.31	229,647,028.35
现金及现金等价物的净增加额	274,986,245.37	55,246,490.96



统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号:00000002202103170027

营业执照

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 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 外商投资特殊普通合伙企业
 成立日期 2012年10月19日
 合伙期限 2012年10月19日至 不约定期限
 主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

执行事务合伙人 付建超

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
 【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

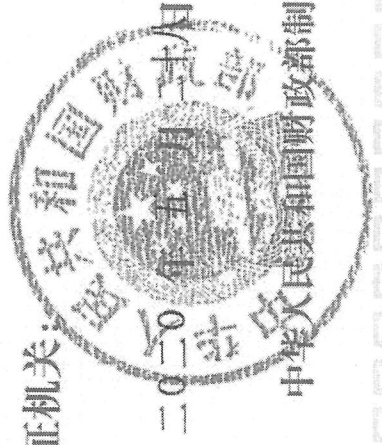
2021年03月17日

证书序号: 0004082

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。
- 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:



会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所:



上海市延安东路222号30楼

组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

31000012

批准执业文号:

财会函(2012)40号

批准执业日期:

二〇一二年九月十四日