

广东香山衡器集团股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1-9 月
备考财务报表审阅报告

致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

防伪条形码：



01092020110000463568



防伪编号： 01092020110000463568

报告文号： 致同专字(2020)第440ZB10038号

委托单位名称： 广东香山衡器集团股份有限公司

被审验单位名称： 广东香山衡器集团股份有限公司

被审单位所在地： 中山

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期： 2020-11-26

报备时间： 2020-11-26 17:20

签名注册会计师： 冼宏飞

潘红琴

广东香山集团股份有限公司备考合并财务报表审阅报告

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 020-38963388

传 真： 020-38963399

通 讯 地 址： 中国北京朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

电 子 邮 件： hongqin.pan@cn.gt.com

事务所网址： www.grantthornton.cn

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 020-83063583、83063578

防 伪 查 询 网 址： <http://www.gdicpa.org.cn>

目 录

审阅报告	1
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-79

审阅报告

致同专字(2020)第 440ZB10038 号

广东香山衡器集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东香山衡器集团股份有限公司（以下简称香山股份）按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2019 年度、2020 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。编制备考合并财务报表是香山股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审计准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务，该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅工作主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计，我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映香山股份的备考合并财务状况和备考合并经营成果。

本审阅报告仅供香山股份为实施备考财务报表附注二所述的重大资产重组方案使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二〇年十一月二十六日

备考合并资产负债表

编制单位：广东香山衡器集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	445,708,465.97	494,644,601.75
交易性金融资产	六、2	184,661,763.61	75,582,030.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、3	115,381,263.96	145,646,319.25
应收账款	六、4	694,982,273.66	568,745,229.53
应收款项融资		-	-
预付款项	六、5	74,718,828.98	47,657,450.12
其他应收款	六、6	96,660,615.22	114,641,773.10
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	六、7	640,925,267.13	794,209,305.69
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、8	112,488,878.59	151,261,740.01
流动资产合计		2,365,527,357.12	2,392,388,450.06
非流动资产：			
债权投资	六、9	296,616,550.01	296,630,395.69
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、10	2,416,118.56	8,451,677.28
其他权益工具投资	六、11	5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产	六、12	13,215,696.69	13,480,373.24
投资性房地产	六、13	28,341,578.05	29,338,037.76
固定资产	六、14	1,342,863,629.28	1,701,656,629.89
在建工程	六、15	53,275,367.22	78,493,608.84
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、16	1,006,503,211.68	1,135,284,546.24
开发支出	六、17	142,933,019.15	115,690,056.27
商誉	六、18	1,139,204,834.86	1,139,204,834.86
长期待摊费用	六、19	25,926,617.60	39,097,677.58
递延所得税资产	六、20	50,435,356.77	48,945,927.83
其他非流动资产	六、21	96,122,371.14	92,561,394.68
非流动资产合计		4,202,854,351.01	4,703,835,160.16
资产总计		6,568,381,708.13	7,096,223,610.22

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：广东香山衡器集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动负债：		-	-
短期借款	六、22	245,908,884.72	177,882,675.44
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			
应付票据	六、23	139,271,538.52	174,750,838.58
应付账款	六、24	809,949,359.33	1,037,203,568.98
预收款项	六、25	-	24,306,112.38
合同负债	六、26	46,577,012.61	-
应付职工薪酬	六、27	110,282,245.03	106,018,741.81
应交税费	六、28	64,449,068.47	55,065,776.71
其他应付款	六、29	2,794,499,314.99	3,323,405,273.22
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、30	137,881,181.58	225,565,235.91
其他流动负债	六、31	156,038,564.49	34,514,351.11
流动负债合计		4,504,857,169.74	5,158,712,574.14
非流动负债：			
长期借款	六、32	170,488,163.65	84,864,597.06
应付债券		-	-
长期应付款	六、33	42,866,018.78	75,147,530.27
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	六、34	7,875,320.14	10,341,801.76
递延收益	六、35	4,810,000.00	5,215,000.00
递延所得税负债	六、20	152,945,546.26	165,566,551.04
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		378,985,048.83	341,135,480.13
负债合计		4,883,842,218.57	5,499,848,054.27
归属于母公司股东权益合计		783,802,067.94	722,120,030.76
少数股东权益		900,737,421.62	874,255,525.19
股东权益合计		1,684,539,489.56	1,596,375,555.95
负债和股东（或所有者）权益总计		6,568,381,708.13	7,096,223,610.22

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：广东香山街器集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-9月	2019年度
一、营业收入	六、36	3,125,448,724.33	4,610,771,436.81
减：营业成本	六、36	2,367,122,497.33	3,453,697,466.33
税金及附加	六、37	15,207,011.73	25,708,422.95
销售费用	六、38	78,895,126.95	285,245,578.53
管理费用	六、39	312,862,272.55	418,437,759.24
研发费用	六、40	164,078,705.89	211,953,472.91
财务费用	六、41	21,810,255.20	29,616,040.82
其中：利息费用		16,816,159.05	32,513,381.52
利息收入		2,930,350.14	6,193,235.79
加：其他收益	六、42	4,053,838.01	11,316,539.01
投资收益(损失以“-”号填列)	六、43	6,619,892.12	-28,486,261.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,435,558.72	-39,374,582.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、44	-9,934,943.55	-27,504,029.35
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、45	-15,606,363.53	-28,911,936.62
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、46	-3,506,317.16	-42,118,782.79
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、47	29,024,009.47	23,206,058.15
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		176,122,970.04	93,614,282.45
加：营业外收入	六、48	1,913,166.98	713,294.64
减：营业外支出	六、49	3,444,816.59	37,597,828.83
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		174,591,320.43	56,729,748.26
减：所得税费用	六、50	37,496,116.85	27,984,109.88
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		137,095,203.58	28,745,638.38
(一) 按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		137,095,203.58	28,745,638.38
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		96,398,078.86	-15,440,772.83
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		40,697,124.72	44,186,411.21
六、其他综合收益的税后净额		-31,343,016.15	16,641,450.90
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-31,343,016.15	16,641,450.90
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-31,343,016.15	16,641,450.90
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		-31,343,016.15	16,641,450.90
9、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分			
10、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额			
11、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		105,752,187.43	45,387,089.28
归属于母公司股东的综合收益总额		65,055,062.71	1,200,678.07
归属于少数股东的综合收益总额		40,697,124.72	44,186,411.21
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.87	-0.14
(二) 稀释每股收益		0.87	-0.14

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

公司会计机构负责人：

备考财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东香山衡器集团股份有限公司（以下简称“本公司”）是由中山市香山衡器集团有限公司（以下简称“香山衡器有限”）全体股东作为发起人，以香山衡器有限整体变更方式设立的股份有限公司。

2017 年 5 月 15 日，公司首次公开发行人民币普通股 2,767 万股，发行后公司股本为 11,067 万元。

本公司统一社会信用代码 9144200071482954XH，法定代表人赵玉昆，总部位于广东省中山市东区起湾道。

本公司经营范围：加工、制造、销售衡器系列产品。本公司及子公司（以下简称“本公司”）所属行业为仪器仪表行业，主要生产销售衡器系列产品。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2020 年 11 月 26 日批准。

二、拟实施的资产重组方案

（一）交易方案

本公司拟用现金收购宁波均胜群英汽车系统股份有限公司（以下简称“宁波均胜”）51%股权。

（二）标的公司基本情况

单位名称：宁波均胜群英汽车系统股份有限公司

成立时间：2001 年 11 月 28 日

实收资本：99,270.00 万元人民币

法定代表人：刘玉达

统一社会信用代码：913302007321299346

公司住所：宁波市高新区聚贤路 1266 号

经营范围：汽车关键零部件（发动机进气增压器）、汽车电子装置（车身电子控制系统）、车辆饰件、新能源汽车充电总成、配电总成、充电桩、充电设施、橡塑制品、金属制品、电子元件、汽车配件、模具工装的设计研发、生产、制造、加工、销售和安装；自营和代理货物和技术的进出口，但国家限定经营或禁止进出口的货物或技术除外。

（三）交易标的评估值及交易作价

根据银信资产评估有限公司出具的银信评报字（2020）沪第 1693 号评估报告，以 2020 年 9 月 30 日为基准日，对宁波均胜分别采用市场法和收益法进行整体评估，并最终选择收益法作为评估结论，宁波均胜 100%股权评估价值为 413,900 万元。经友好协商，交易双方确认宁波均胜 51%股权的交易价格为 20.40 亿元。

三、备考财务报表的编制基础和方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

1、本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2、根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2019 年修订）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2018 年修订）》的规定，本公司为附注二、（一）所述的交易方案之目的，并假设资产重组交易已经在 2019 年 1 月 1 日完成后编制了本备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2019 年度和 2020 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

3、本公司 2019 年度财务报表经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了致同审字(2020)第 440ZA6626 号的审计报告，本公司截止 2020 年 9 月 30 日止的财务报表未经审计。

宁波均胜 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-9 月的财务报表是经毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了毕马威华振审字第 2004017 号的审计报告。

（二）备考合并财务报表的编制方法

鉴于本次重大资产重组为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制宁波均胜，在编制备考合并财务报表时，假设将评估基准日的资产评估增值或减值部分直接调至备考基准日的宁波均胜账面资产价值，作为可辨认净资产的公允价值，并在此基础上在备考期间计提折旧或摊销。

备考基准日合并财务报表之商誉，以评估基准日的商誉 113,920.48 万元作为备考报表商誉。由于商誉并没有按照合并对价与备考基准日（2019 年 1 月 1 日）宁波均胜可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异直接调整资本公积。

本次合并成本及商誉的计算过程如下：

项目	金额
合并成本：	
现金	2,040,000,000.00
合并成本合计	2,040,000,000.00
取得的可辨认净资产价值份额	1,766,265,029.68
其中：少数股东权益	865,469,864.54
减：扣除少数股东权益后净资产	900,795,165.14
商誉/合并成本大于取得可辨认净资产公允价值 份额的金额	1,139,204,834.86

编制方法具体如下：

（1）备考合并报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

（2）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表；并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露公司财务信息。

（3）备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中的中介费用

（4）备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税项。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注四、15、附注四、18、附注四、21 和附注四、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 9 月 30 日的备考合并财务状况以及 2019 年度、2020 年 1-9 月的备考合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购

买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

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

10、金融工具

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

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债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。

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。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约等。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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；

- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

1) 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收衡器业务境内客户款项
- 应收账款组合 2：应收衡器业务境外客户款项
- 应收账款组合 3：应收汽车配件业务客户款项
- 应收账款组合 4：应收合并范围内关联方款项

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

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

2) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收保证金及押金
- 其他应收款组合 2：应收备用金
- 其他应收款组合 3：应收代缴社保款
- 其他应收款组合 4：应收股权转让款
- 其他应收款组合 5：应收关联方往来款
- 其他应收款组合 6：应收保理款
- 其他应收款组合 7：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3) 债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金

融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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。

11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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

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

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、周转材料、委托加工物资、半成品、产成品、在产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司购入原材料、低值易耗品等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算，专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。产成品的收入和发出按照计划成本价核算。

宁波均胜发出存货的实际成本均采用加权平均法计量。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物在初次领用时一次计入成本费用。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按

照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、20。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

投资性房地产出售、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。

投资性房地产折旧用直线法平均计算，并按投资性房地产的原价、估计经济使用年限及预计残值（原价的 5%）确定其折旧率。投资性房地产的折旧政策如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5-10	4.75-4.50
机器设备	5-10	5-10	19.00-9.00
运输设备	5-10	5-10	19.00-9.00
办公设备及其他	3-5	5-10	31.67-18.00
土地	无固定使用年限	-	-

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

公司自有房屋的资本化性质的装修费分类为房屋建筑物-装修核算，使用年限 5 年，预计净残值为零。

宁波均胜持有的在中国境外的土地，拥有所有权，没有期限，故不计提折旧，以成本减

累计减值准备在资产负债表内列示。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件系统、商标、软件及专利权、非专利技术及资本化开发支出等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。中国境外取得的无期限的土地所有权作为固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40-50 年	直线法	
商标	10 年	直线法	
软件及专利权	3-10 年	直线法	
非专利技术	5-12 年	直线法	
资本化开发支出	5 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

19、研究开发支出

本公司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。

宁波均胜为内部研究开发而进行的市场调研、对技术进行前期分析以及立项可行性分析阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在车型量产之前，本公司已获得来自整车厂授予的对其销售某一特定产品的订单，且经管理层审批通过新产品开发可行性评审后，与开发项目相关的设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，且同时满足下列条件的，予以资本化。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资

性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年

度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险和失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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

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。本公司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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

2020 年 1 月 1 日以前

（1）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购货方，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

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

本公司

①国内销售方式主要分为经销商销售、KA 卖场销售、对电商客户销售及自营网店销售等形式，收入具体确认方式如下：

A、经销商销售：公司将产品运送到客户指定的地点，在客户签收确认后确认收入。

B、KA 卖场销售和对电商客户销售：公司将产品运送到客户指定的地点，在取得客户结算确认清单后确认收入。

C、自营网店销售：公司每月末根据电子商务第三方支付交易系统中显示已完成交易明细确认收入。

②国外销售方式分为直接出口和间接出口方式，收入具体确认方式如下：

A、直接出口：客户验货确认后，公司将货物运送至保税区或码头，在货物装船离岸后确认收入。

B、间接出口：间接出口客户基本为贸易型公司，公司按客户要求将货物运送至指定地点，例如保税区仓库或码头等，在客户对产品进行验收后确认收入。

宁波均胜

① 销售商品

按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。对汽车零配件销售产生的收入，通常以购货方或由购货方指定的承运人签收且相关收入已取得或取得索取价款证据为销售收入的确认时点。模具在取得客户对模具测试通过确认函并同意本公司开始量产该模具有关产品时确认收入。

② 利息收入

按照借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

2020 年 1 月 1 日之后

（1）一般原则

本公司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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、10

(6))。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(2) 收入确认的具体方法

本公司

①国内销售方式主要分为经销商销售、KA 卖场销售、对电商客户销售及自营网店销售等形式，收入具体确认方式如下：

A、经销商销售：公司将产品运送到客户指定的地点，在客户签收确认后确认收入。

B、KA 卖场销售和对电商客户销售：公司将产品运送到客户指定的地点，在取得客户结算确认清单后确认收入。

C、自营网店销售：公司每月末根据电子商务第三方支付交易系统中显示已完成交易明细确认收入。

②国外销售方式分为直接出口和间接出口方式，收入具体确认方式如下：

A、直接出口：客户验货确认后，公司将货物运送至保税区或码头，在货物装船离岸后确认收入。

B、间接出口：间接出口客户基本为贸易型公司，公司按客户要求将货物运送至指定地点，例如保税区仓库或码头等，在客户对产品进行验收后确认收入。

宁波均胜

①销售商品

汽车零部件销售于宁波均胜通过将合约内所承诺汽车零部件的控制权转移予客户（由购货方或由购货方指定的承运人签收且相关收入已取得或取得索取价款证据）而完成履约义务时确认。模具销售于宁波均胜完成履约义务（取得客户对模具测试通过确认函并同意宁波均胜开始量产该模具有关产品）时确认。

②利息收入

按照借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

③提供劳务收入

本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值作为一项履约义务确定收入金额。

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照履约进度确认提供的劳务收入。劳务交易的履约进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异

转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、经营租赁与融资租赁

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

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后

续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损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应纳税利润发生的时间和金额，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。

（4）未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年发布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四、10。

新金融工具准则要求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，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

②新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司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的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。

本公司已向客户转让商品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作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额（2020年1月1日）
因执行新收入准则，本公司将与销售商	合同负债	23,672,859.69
品及与提供劳务相关的预收款项重分	其他流动负债	633,252.69
类调整	预收款项	- 24,306,112.38

③新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

④新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币性资产交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

⑤财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号文，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内无会计估计的变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计征	1) 公司及中国境内各子公司：13% (2019 年 4 月 1 日以前为 16%) 2) 德国境内各子公司：19% 3) 墨西哥境内各子公司：16% 4) 罗马尼亚境内各子公司：19%、9%、5% 5) 波兰境内各子公司：23% 6) 南非境内各子公司：15%
营业税	按应税销售收入计征	1) 美国境内各子公司：2.90% - 7.25% 2) 德国：13.30%
城市维护建设税	按应交增值税或应税项目计征	1) 公司及中国境内各子公司：1%、5%、7% 2) 葡萄牙境内各子公司：1.50%
企业所得税	按应纳税所得额计征	1) 公司及中国境内各子公司：25% 2) 美国境内各子公司：21% 3) 墨西哥境内各子公司：30% 4) 德国境内各子公司：28% 5) 罗马尼亚境内各子公司：5%、16% 6) 波兰境内各子公司：19% 7) 南非境内各子公司：28%
利得税	按应纳税所得额计征	香港注册公司：16.5%
其他税种	1) 公司及中国境内各子公司： 教育费附加：按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。 地方教育费附加：按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。 2) 美国境内各子公司： 替代最小赋税：按应纳税所得额的 20% 计缴。 地方税：按应纳税所得额的 1% - 12% 计缴。 州税-所得税 / 特许权税：按应纳税所得额的 6% - 9% 计缴。 3) 德国境内各子公司： 团结附加税：按照企业所得税 5.50% 计缴。	1) 公司及中国境内各子公司： 教育费附加：3% 地方教育费附加：2% 2) 美国境内各子公司： 替代最小赋税：20% 地方税：1% - 12% 州税-所得税 / 特许权税：6% - 9% 3) 德国： 团结附加税：5.50%

2、税收优惠及批文

(1) 报告期内，中山佳维电子有限公司出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策，退税率为 13%、15% 及 16%；中山市佳维商贸有限公司出口产品享受增值税免税及退税优惠政策，退税率为 13%、15% 及 16%。

(2) 2019 年 12 月 2 日，中山佳维电子有限公司(以下简称“佳维电子”)取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR201944004446 的《高新技术企业证书》，佳维电子被认定为高新技术企业，有效期为三年。根据企业所得税法有关规定，佳维电子 2019 年年度、2020 年 1-9 月享受国家重点扶持的高新技术企业所得税的优惠政策，企业所得税减按 15% 征收。

(3) 宁波均胜于 2017 年 11 月 29 日取得宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局和宁波市地方税务局联合颁发的编号为 GR201733100386 号的高新技术企业证书，有效期为三年。本公司于 2018 年至 2019 年度期间企业所得税按照 15% 税率征收。

(4) 武汉均胜汽车零部件有限公司(以下简称“武汉均胜”)于 2016 年 12 月 13 日取得了湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局和湖北省地方税务局联合颁发的编号为 GR201642000611 号的高新技术企业证书，有效期为三年。武汉均胜于 2016 年至 2018 年度期间企业所得税按照 15% 税率征收。2020 年更新了编号为 GR201942001519 的高新证书。

(5) 长春均胜汽车零部件有限公司(以下简称“长春均胜”)于 2019 年 9 月 2 日取得了吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局和吉林省地方税务局联合颁发的编号为 GR201922000303 号的高新技术企业证书，有效期为三年。长春均胜于 2019 年至 2021 年度期间企业所得税按照 15% 税率征收。

(6) 辽源均胜汽车电子有限公司(以下简称“辽源均胜”)于 2019 年 9 月 2 日取得了吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局和吉林省地方税务局联合颁发的编号为 GR201922000210 号的高新技术企业证书，有效期为三年。辽源均胜于 2019 年至 2021 年度期间企业所得税按照 15% 税率征收。

(7) 根据财政部、国家税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)，成都均胜汽车电子零部件有限公司和长春华德塑料制品有限公司符合小型微利企业条件，其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。

(8) 自 2020 年 7 月起，JOYSONQUIN Automotive Systems GmbH 适用 16% 增值税税率。为促进德国当地消费需求，德国政府将增值税税率分别从 19% 及 7% 降低至 16% 及 5%，有效期自 2020 年 7 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2020.09.30	2019.12.31
库存现金：	144,666.60	179,191.52
银行存款：	358,020,156.26	429,048,780.52

项目	2020.09.30	2019.12.31
其他货币资金：	87,543,643.11	65,416,629.71
合计	445,708,465.97	494,644,601.75
其中：存放在境外的款项总额	69,971,103.78	102,396,646.02

说明：期末公司其他货币资金受限情况见“附注五、51 所有权或使用权受到限制的资产”。

2、交易性金融资产

项目	2020.09.30	2019.12.31
交易性金融资产	184,661,763.61	75,582,030.61
其中：债务工具投资	184,100,000.00	75,350,000.00
衍生金融资产	561,763.61	232,030.61
合计	184,661,763.61	75,582,030.61

说明：债务工具投资系公司购买的银行理财产品。衍生金融资产系公司为规避汇率风险所购买且期末尚未交割的远期结售汇合同，按照资产负债表日的远期外汇汇率（资产负债表日至交割日的剩余月份的远期合约汇率）与当初约定的结汇汇率之差的公允价值变动。

3、应收票据

票据种类	2020.09.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	110,794,308.25	-	110,794,308.25	142,181,319.25	-	142,181,319.25
商业承兑汇票	4,586,955.71	-	4,586,955.71	3,465,000.00	-	3,465,000.00
合计	115,381,263.96	-	115,381,263.96	145,646,319.25	-	145,646,319.25

(1) 期末，本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2020.09.30 终止确认金额	2020.09.30 未终止确认金额
银行承兑票据	7,599,116.15	-
商业承兑票据	-	-
合 计	7,599,116.15	-

(3) 期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020.09.30	2019.12.31
1 年以内	686,764,778.29	538,869,818.18
1 至 2 年	28,377,262.74	49,626,422.42
2 至 3 年	18,341,509.49	4,354,959.11
3 年以上	15,403,289.58	11,384,103.35
小计	748,886,840.10	604,235,303.06
减：坏账准备	53,904,566.44	35,490,073.53
合计	694,982,273.66	568,745,229.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.09.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	13,469,519.36	1.80	13,469,519.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	735,417,320.74	98.20	40,435,047.08	5.50	694,982,273.66
其中：应收衡器业务境内客户款项	6,802,775.12	0.91	99,768.86	1.47	6,703,006.26
应收衡器业务境外客户款项	99,934,074.69	13.34	894,777.90	0.90	99,039,296.79
应收汽车配件业务客户款项	628,680,470.93	83.95	39,440,500.32	6.27	589,239,970.61
合计	748,886,840.10	100.00	53,904,566.44	7.20	694,982,273.66

(续上表)

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	8,726,157.16	1.44	8,726,157.16	100.00	-
按组合计提坏账准备	595,509,145.90	98.56	26,763,916.37	4.49	568,745,229.53
其中：应收衡器业务境内客户款项	17,581,767.85	2.91	200,602.83	1.14	17,381,165.02
应收衡器业务境外客户款项	69,800,404.24	11.55	423,007.64	0.61	69,377,396.60
应收汽车配件业务客户款项	508,126,973.81	84.10	26,140,305.90	5.14	481,986,667.91
合计	604,235,303.06	100.00	35,490,073.53	5.87	568,745,229.53

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收衡器业务境内客户款项

账龄	2020.9.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	6,445,228.97	65,806.34	1.02

账龄	2020.9.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 至 2 年	357,546.15	33,962.52	9.50
合计	6,802,775.12	99,768.86	1.47

组合计提项目：应收衡器业务境外客户款项

账龄	2020.9.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	99,435,116.35	698,579.88	0.70
1 至 2 年	479,038.09	176,277.77	36.80
2 至 3 年	19,920.25	19,920.25	100.00
合计	99,934,074.69	894,777.90	0.90

组合计提项目：应收汽车配件业务客户款项

账龄	2020.9.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	517,100,654.93	12,397,093.73	2.40
逾期 1 年以内	63,783,778.04	8,836,813.49	13.85
逾期 1 年至 2 年 (含 2 年)	27,540,678.50	6,378,029.53	23.16
逾期 2 年至 3 年 (含 3 年)	18,321,589.24	9,894,793.35	54.01
逾期 3 年以上	1,933,770.22	1,933,770.22	100.00
合计	628,680,470.93	39,440,500.32	6.27

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	35,490,073.53
本期计提	13,813,235.46
本期收回或转回	-
本期核销	-
汇率变动	4,601,257.45
2020.9.30	53,904,566.44

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 253,118,380.75 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 33.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 931,038.45 元

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2020.9.30		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	70,539,252.13	94.41	47,043,344.91	98.71
1 至 2 年	3,713,191.81	4.97	524,130.21	1.10
2 至 3 年	398,715.04	0.53	82,475.00	0.17
3 年以上	67,670.00	0.09	7,500.00	0.02
合计	74,718,828.98	100.00	47,657,450.12	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 24,992,133.20 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 33.45%。

6、其他应收款

项目	2020.9.30	2019.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	96,660,615.22	114,641,773.10
合计	96,660,615.22	114,641,773.10

(1) 按账龄披露

账龄	2020.9.30	2019.12.31
1 年以内	99,231,511.73	104,984,659.26
1 至 2 年	15,476,694.40	24,892,937.30
2 至 3 年	599,442.54	549,622.26
3 年以上	441,269.07	1,509,728.73
小计	115,748,917.74	131,936,947.55
减：坏账准备	19,088,302.52	17,295,174.45
合计	96,660,615.22	114,641,773.10

(2) 按款项性质披露

项目	2020.9.30	2019.12.31
关联方往来款	29,759,315.63	40,544,655.14
股权转让款	14,410,094.40	14,410,094.40
备用金	8,080,626.20	9,708,985.15
保证金及押金	17,832,239.13	18,596,530.70

项目	2020.9.30	2019.12.31
应收保理款	35,832,313.60	39,897,945.13
代缴社保款	861,411.91	968,718.39
其他	8,972,916.87	7,810,018.64
小计	115,748,917.74	131,936,947.55
减：坏账准备	19,088,302.52	17,295,174.45
合计	96,660,615.22	114,641,773.10

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	101,338,823.34	4.62	4,678,208.12	96,660,615.22	
合计	101,338,823.34	4.62	4,678,208.12	96,660,615.22	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
刘海龙	10,127,648.70	100.00	10,127,648.70	-	已发生信用 减值
刘海添	4,282,445.70	100.00	4,282,445.70	-	已发生信用 减值
合计	14,410,094.40	100.00	14,410,094.40	-	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2019年12月31日余额	2,885,080.05	-	14,410,094.40	17,295,174.45
--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	1,793,128.07	-	-	1,793,128.07
本期转回	-	-	-	-

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)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 9 月 30 日余额	4,678,208.12	-	14,410,094.40	19,088,302.52

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
Südfactoring	应收保理款、 保证金及押金	42,540,718.50	1年以内	36.75	-
宁波均源塑胶科 技有限公司	关联方往来款	25,709,249.94	1年以内	22.21	-
刘海龙	股权转让款	10,127,648.70	1年以内、1-2年	8.75	10,127,648.70
刘海添	股权转让款	4,282,445.70	1年以内、1-2年	3.70	4,282,445.70
深圳市宝盛自动 化设备有限公司	关联方往来款	3,534,886.94	1年以内、1-2年	3.05	35,348.87
合计		86,194,949.78		74.47	14,445,443.27

7、存货

(1) 存货分类

项目	2020.9.30			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	191,880,867.56	21,170,906.63	170,709,960.93	244,744,761.38	16,476,387.34	228,268,374.04
包装物	1,332,617.61	31,822.46	1,300,795.15	706,693.28	31,822.46	674,870.82
产成品	441,274,958.62	5,383,376.80	435,891,581.82	512,685,774.72	5,153,896.34	507,531,878.38
半成品	34,817,338.49	2,479,718.11	32,337,620.38	57,316,406.17	2,504,181.02	54,812,225.15
委托加工物 资	-	-	-	979,791.15	-	979,791.15
周转材料	896,270.91	210,962.06	685,308.85	2,153,128.21	210,962.06	1,942,166.15
合计	670,202,053.19	29,276,786.06	640,925,267.13	818,586,554.91	24,377,249.22	794,209,305.69

(2) 存货跌价准备

项目	2019.12.31	本期增加		本期减少		汇率变动	2020.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	16,476,387.34	3,273,696.29	-	117,387.76	-	1,538,210.76	21,170,906.63
包装物	31,822.46	-	-	-	-	-	31,822.46

项目	2019.12.31	本期增加		本期减少		汇率变动	2020.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他		
产成品	5,153,896.34	205,554.88	-	-	-	23,925.58	5,383,376.80
半成品	2,504,181.02	373.30	-	24,836.21	-	-	2,479,718.11
委托加工物资	-	-	-	-	-	-	-
周转材料	210,962.06	-	-	-	-	-	210,962.06
合计	24,377,249.22	3,479,624.47		142,223.97		1,562,136.34	29,276,786.06

8、其他流动资产

项目	2020.9.30	2019.12.31
预缴税金	21,478,829.00	-
待抵扣税金	83,784,267.04	98,475,764.02
应收出口退税	5,495,893.90	2,785,975.99
宁波均胜2019年股东增资款	-	50,000,000.00
其他	1,729,888.65	-
合计	112,488,878.59	151,261,740.01

9、债权投资

项目	2020.9.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
交通银行大额存单	147,460,845.01	-	147,460,845.01	147,450,861.63	-	147,450,861.63
兴业银行大额存单	149,155,705.00	-	149,155,705.00	149,179,534.06	-	149,179,534.06
小计	296,616,550.01	-	296,616,550.01	296,630,395.69	-	296,630,395.69
减：一年内到期的债权投资	-	-	-	-	-	-
合计	296,616,550.01		296,616,550.01	296,630,395.69	-	296,630,395.69

(1) 期末重要的债权投资

项目	2020.9.30				2019.12.31			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
交通银行大额存单	147,000,000.00	4.18%	4.18%	2022.6.03	147,000,000.00	4.18%	4.18%	2022.6.03
兴业银行大额存单	149,000,000.00	4.18%	4.18%	2022.4.03	149,000,000.00	4.18%	4.18%	2022.4.03
合计	296,000,000.00	--	--	--	296,000,000.00	--	--	--

(2) 期末，债权投资未计提减值准备。

(3) 本期计提、收回或转回的减值准备情况：无

广东香山衡器集团股份有限公司
财务报表附注

2019 年度及 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	2019.12.31	追加新 增投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他	2020.9.30	减值准备期 末余额
					其他综合 收益调整	其他 权益 变动				
联营企业：										
深圳市宝盛自动化 设备有限公司	8,451,677.28	-	-	-6,435,558.72	-	-	-	-	2,016,118.56	72,715,808.43
珠海轻加香山科技 有限公司	-	400,000.00	-	-	-	-	-	-	400,000.00	-
宁波均源塑胶科技 有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	8,451,677.28	400,000.00	-	-6,435,558.72	-	-	-	-	2,416,118.56	72,715,808.43
合计	8,451,677.28	400,000.00	-	-6,435,558.72	-	-	-	-	2,416,118.56	72,715,808.43

11、其他权益工具投资

项目	2020.9.30	2019.12.31
深圳市洪堡科技有限公司股权	5,000,000.00	5,000,000.00

说明：本公司分别持有深圳市洪堡科技有限公司 3.8%的股权，由于本公司系出于战略目的而计划长期持有，因此本公司将其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。

12、其他非流动金融资产

项目	2020.9.30	2019.12.31
应收业绩补偿款（或有对价）	3,215,696.69	13,480,373.24
中山缝子新兴产业投资管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	-
合计	13,215,696.69	13,480,373.24

说明：1）应收业绩补偿款（或有对价）系公司投资的联营企业深圳市宝盛自动化设备有限公司（以下简称“深圳宝盛”）业绩未达预期，根据公司 2018 年 3 月 15 日与深圳宝盛控股股东刘海添、刘海龙签订的《关于收购深圳市宝盛自动化设备有限公司的业绩补偿协议》，以及 2018 年 11 月 30 日签订的《关于收购深圳市宝盛自动化设备有限公司的业绩补偿协议之补充协议》确认的应收业绩补偿款公允价值；2）本公司与嘉兴约坦股权投资合伙企业（有限合伙）、日照智源股权投资管理合伙企业（有限合伙）等共同出资设立中山缝子新兴产业投资管理合伙企业（有限合伙），本公司持有 10% 合伙份额，本公司未派人员参与合伙企业投资决策委员会。

13、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2019.12.31	37,049,422.60	37,049,422.60
2.本期增加金额	6,521,185.80	6,521,185.80
(1) 固定资产转入	6,521,185.80	6,521,185.80
3.本期减少金额	-	-
(1) 转自用	-	-
4.2020.09.30	43,570,608.40	43,570,608.40
二、累计折旧和累计摊销		
1.2019.12.31	7,711,384.84	7,711,384.84
2.本期增加金额	7,517,645.51	7,517,645.51
(1) 计提或摊销	1,322,519.00	1,322,519.00
(2) 固定资产转入	6,195,126.51	6,195,126.51
3.本期减少金额	-	-
(1) 转自用	-	-

广东香山衡器集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度及 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋、建筑物	合计
4.2020.09.30	15,229,030.35	15,229,030.35
三、减值准备	-	-
1.2019.12.31	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2020.09.30	-	-
四、账面价值	-	-
1.2020.09.30 账面价值	28,341,578.05	28,341,578.05
2.2019.12.31 账面价值	29,338,037.76	29,338,037.76

(2) 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物--南朗厂房	24,443,997.70	正在审批中

广东香山衡器集团股份有限公司
财务报表附注

2019 年度及 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、固定资产

项目	2020.09.30	2019.12.31
固定资产	1,342,863,629.28	1,701,656,629.89
固定资产清理	-	-
合计	1,342,863,629.28	1,701,656,629.89

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	土地所有权	合计
一、账面原值：						
1.2019.12.31	1,002,644,554.39	1,645,548,569.83	30,143,812.88	138,473,088.71	33,306,065.53	2,850,116,091.34
2.本期增加金额	38,083,102.78	73,464,682.77	1,227,959.88	16,430,565.99	207,986.38	129,414,297.80
(1) 购置	2,641,320.73	19,256,127.91	1,227,959.88	8,158,998.49	207,986.38	31,492,393.39
(2) 在建工程转入	35,441,782.05	54,208,554.86	-	8,271,567.50	-	97,921,904.41
3.本期减少金额	291,644,171.47	49,636,623.75	835,118.88	6,945,078.95	-	349,060,993.05
(1) 处置或报废	285,122,985.67	49,636,623.75	835,118.88	6,945,078.95	-	342,539,807.25
(2) 转入投资性房地产	6,521,185.80	-	-	-	-	6,521,185.80
4.汇率变动	7,791,478.42	-247,866.84	1,719,645.11	-134,870.59	520,350.36	9,648,736.46
5.2020.09.30	756,874,964.12	1,669,128,762.01	32,256,298.99	147,823,705.16	34,034,402.27	2,640,118,132.55
二、累计折旧						
1.2019.12.31	162,161,557.10	866,564,212.98	21,609,773.67	94,640,708.92	3,483,208.78	1,148,459,461.45
2.本期增加金额	33,879,215.45	142,345,355.26	3,411,178.95	21,608,034.40	837,988.44	202,081,772.50
(1) 计提	33,879,215.45	142,345,355.26	3,411,178.95	21,608,034.40	837,988.44	202,081,772.50
3.本期减少金额	12,251,195.30	47,214,827.79	615,444.92	4,406,245.16	60,417.40	64,548,130.57
(1) 处置或报废	6,056,068.76	47,214,827.79	615,444.92	4,406,245.16	60,417.40	58,353,004.03
(2) 转入投资性房地产	6,195,126.54	-	-	-	-	6,195,126.54
4.汇率变动	8,443,656.76	-4,559,815.41	2,892,602.05	4,484,956.49	-	11,261,399.89

广东香山衡器集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度及 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	土地所有权	合计
5.2020.09.30	192,233,234.01	957,134,925.04	27,298,109.75	116,327,454.65	4,260,779.82	1,297,254,503.27
三、减值准备						
1.2019.12.31	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.汇率变动	-	-	-	-	-	-
5.2020.09.30	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2020.09.30 账面价值	564,641,730.11	711,993,836.97	4,958,189.24	31,496,250.51	29,773,622.45	1,342,863,629.28
2.2019.12.31 账面价值	840,482,997.29	778,984,356.85	8,534,039.21	43,832,379.79	29,822,856.75	1,701,656,629.89

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	128,246,681.23	40,898,501.97	-	87,348,179.26

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物--南朗厂房	49,957,497.50	正在审批中

15、在建工程

广东香山衡器集团股份有限公司
财务报表附注

2019 年度及 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.9.30	2019.12.31
在建工程	53,275,367.22	78,493,608.84
合计	53,275,367.22	78,493,608.84

(1) 在建工程情况

项目	2020.9.30		2019.12.31	
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额
模具	28,461,738.95	-	28,461,738.95	20,962,283.21
机器设备	23,789,039.72	-	23,789,039.72	15,515,860.07
房屋建筑及装修改造	1,024,588.55	-	1,024,588.55	42,015,465.56
合计	53,275,367.22	-	53,275,367.22	78,493,608.84

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	2019.12.31	本期增加	转入固定资产	汇率变动	2020.09.30	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
模具	39,943,565.06	20,962,283.21	15,771,023.24	8,271,567.50	-	28,461,738.95	71%	71%	-	-	-	自有
机器设备	27,602,259.70	15,515,860.07	54,382,328.57	54,208,554.86	211,886.11	15,901,519.89	55%	55%	-	-	-	自有
房屋建筑	9,381,166.72	42,015,465.56	2,338,424.87	35,441,782.05	-	8,912,108.38	95%	95%	-	-	-	自有
合计	76,926,991.48	78,493,608.84	72,491,776.68	97,921,904.41	211,886.11	53,275,367.22	68%	68%	-	-	-	

在建工程减值准备计提情况：无

16、无形资产

(1) 无形资产情况

广东香山衡器集团股份有限公司
财务报表附注

2019 年度及 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	商标	软件及专利权	非专利技术	资本化开发支出	合计
一、账面原值						
1.2019.12.31	287,216,315.84	76,454.00	452,455,452.25	404,843,386.24	265,849,587.28	1,410,441,195.61
2.本期增加金额	-	-	11,029,733.76	-	45,403,182.83	56,432,916.59
(1) 购置	-	-	11,029,733.76	-	45,403,182.83	56,432,916.59
3.本期减少金额	109,091,751.24	-	197,589.60	-	-	109,289,340.84
(1) 处置	109,091,751.24	-	197,589.60	-	-	109,289,340.84
4.汇率变动	-	-	1,289,866.92	4,509,096.34	2,313,784.73	8,112,747.99
5.2020.09.30	178,124,564.60	76,454.00	464,577,463.33	409,352,482.58	313,566,554.84	1,365,697,519.35
二、累计摊销						
1.2019.12.31	32,384,034.39	76,454.00	78,168,171.65	90,293,526.90	74,234,462.43	275,156,649.37
2.本期增加金额	2,557,028.92	-	32,176,998.64	20,813,844.44	34,005,183.72	89,553,055.72
(1) 计提	2,557,028.92	-	32,176,998.64	20,813,844.44	34,005,183.72	89,553,055.72
3.本期减少金额	8,983,745.76	-	32,931.60	-	-	9,016,677.36
(1) 处置	8,983,745.76	-	32,931.60	-	-	9,016,677.36
4.汇率变动	-	-	983,636.91	801,721.75	1,715,921.28	3,501,279.94
5.2020.09.30	25,957,317.55	76,454.00	111,295,875.60	111,909,093.09	109,955,567.43	359,194,307.67
三、减值准备						
1.2019.12.31	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.汇率变动	-	-	-	-	-	-
5.2020.09.30	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2020.09.30 账面价值	152,167,247.05	-	353,281,587.73	297,443,389.49	203,610,987.41	1,006,503,211.68
2.2019.12.31 账面价值	254,832,281.45	-	374,287,280.60	314,549,859.34	191,615,124.85	1,135,284,546.24

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

17、开发支出

项目	2019.12.31	本期增加	其他 增加	本期减少		2020.9.30
		内部开发支出		确认为无形资产	汇率变动	
产品项目开发费用	115,690,056.27	72,736,388.95	-	45,403,182.83	90,243.24	142,933,019.15
合计	115,690,056.27	72,736,388.95	-	45,403,182.83	90,243.24	142,933,019.15

在车型量产之前，宁波均胜已获得来自整车厂授予的对其销售某一特定产品的订单，且经管理层审批通过新产品开发可行性评审后，与开发项目相关的设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，且同时满足相应条件予以资本化。

18、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期增加	其他	本期减少		2020.9.30
		企业合并形成		处置	其他	
收购宁波均胜51%股权	1,139,204,834.86	-	-	-	-	1,139,204,834.86
合 计	1,139,204,834.86	-	-	-	-	1,139,204,834.86

说明：本公司通过非同一控制下企业合并方式购买宁波均胜 51%的股权，合并对价为 2,040,000,000.00 元；被投资单位可辨认净资产公允价值为 1,906,087,174.94 元，考虑递延所得税负债的影响 139,822,145.26 元后可辨认净资产公允价值为 1,766,265,029.68 元，合并对价超过购买日享有的被投资单位可辨认净资产公允价值的部分，形成商誉 1,139,204,834.86 元。

19、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.09.30
			本期摊销	其他减少	
装修支出	37,472,939.56	5,052,988.20	17,383,139.95	-	25,245,275.78
形象代言费	1,624,738.02	-	943,396.20	-	681,341.82
合计	39,097,677.58	5,052,988.20	18,326,536.15	-	25,926,617.60

20、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2020.9.30		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	59,976,031.69	10,484,071.32	42,014,890.49	7,824,414.59
存货跌价准备	10,266,069.88	1,576,172.08	9,303,842.41	1,445,166.66
可抵扣亏损	126,030,794.38	30,907,482.14	162,260,527.05	31,181,775.10
政府补助形成的	225,000.00	33,750.00	307,500.00	46,125.00
内部交易未实现利润	5,195,160.80	935,963.01	4,361,054.86	781,668.49
长期资产折旧及摊销	68,654,280.07	11,048,142.01	78,422,889.01	11,998,702.02

项目	2020.9.30		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
预提费用	29,060,789.08	5,559,118.36	30,359,699.71	6,102,299.64
其他	2,612,546.18	442,788.75	6,174,046.06	1,049,587.83
互抵数	-	-10,552,130.90	-	-11,483,811.50
小计	302,020,672.08	50,435,356.77	333,204,449.59	48,945,927.83
递延所得税负债：				
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	561,763.61	84,264.54	232,030.61	34,804.59
资本化的研发费用	22,567,050.59	6,028,903.48	39,448,904.44	10,572,306.39
固定资产加速折旧	49,881,293.20	11,643,023.48	33,552,891.06	8,522,434.33
融资租赁费用	17,357,530.24	4,220,108.47	22,906,017.53	5,957,855.16
非同一控制下企业合并资产评估增值	822,616,146.31	139,822,145.26	879,044,863.59	150,086,429.09
其他	6,970,167.92	1,699,231.93	8,088,504.22	1,876,532.98
互抵数	-	-10,552,130.90	-	-11,483,811.50
小计	919,953,951.87	152,945,546.26	983,273,211.45	165,566,551.04

(2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	2020.9.30	2019.12.31
可抵扣亏损	105,284,316.39	78,332,430.67

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年度	2020.9.30	2019.12.31
2022 年	2,804,551.83	2,804,551.83
2023 年	38,653,192.33	38,653,192.32
2024 年及以后年度	63,826,572.23	36,874,686.52
合计	105,284,316.39	78,332,430.67

21、其他非流动资产

项目	2020.9.30	2019.12.31
预付长期资产采购款	32,924,745.77	10,323,608.74
向整车厂商支付的初始费(注)	63,197,625.37	82,237,785.94
合计	96,122,371.14	92,561,394.68

说明：根据行业惯例，宁波均胜在与部分整车厂商签订的供货框架协议中约定，宁波均胜需向对方支付一定的初始费用。鉴于宁波均胜已经获得相关供货协议，且与该等厂商已有多业务往来，能以此为依据预测厂商未来的采购情况，该等费用预计可以从厂商未来很可能发生的采购中收回，宁波均胜对该支付的款项予以资本化并在预计的未来厂商采购发生时作为收入的冲减予以摊销。

22、短期借款

项目	2020.09.30	2019.12.31
保证借款	171,413,058.64	175,755,822.47
信用借款	74,495,826.08	2,126,852.97
合计	245,908,884.72	177,882,675.44

已逾期未偿还的短期借款情况：无

23、应付票据

种类	2020.09.30	2019.12.31
商业承兑汇票	51,626,094.97	4,839,907.14
银行承兑汇票	87,645,443.55	169,910,931.44
合计	139,271,538.52	174,750,838.58

24、应付账款

项目	2020.09.30	2019.12.31
货款	806,315,120.77	1,034,449,796.25
工程设备款	194,567.08	394,284.70
其他	3,439,671.48	2,359,488.03
合计	809,949,359.33	1,037,203,568.98

说明：其中，不存在账龄超过 1 年的单项金额重大应付账款。

25、预收款项

项目	2020.09.30	2019.12.31
货款	-	24,244,683.80
租金	-	61,428.58
合计	-	24,306,112.38

26、合同负债

项目	2020.9.30	2019.12.31
货款	46,577,012.61	-
合计	46,577,012.61	-

27、应付职工薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	汇率变动	2020.09.30
短期薪酬	105,242,000.82	557,290,153.33	553,272,035.42	888,295.86	110,148,414.59
离职后福利-设定提存计划	776,740.99	9,426,551.97	10,070,760.94	1,298.42	133,830.44
辞退福利	-	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	106,018,741.81	566,716,705.30	563,342,796.36	889,594.28	110,282,245.03

(1) 短期薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	汇率变动	2020.09.30
工资、奖金、津贴和补贴	99,528,378.09	482,069,659.92	478,460,392.14	870,375.17	104,008,021.04
职工福利费	5,200,590.93	13,727,337.13	13,503,512.75	-	5,424,415.31
社会保险费	98,333.46	10,388,434.90	10,070,150.73	-	416,617.63
其中：1. 医疗保险费	37,303.95	9,589,883.08	9,248,604.07	-	378,582.96
2. 工伤保险费	29,985.91	172,779.57	200,012.06	-	2,753.42
3. 生育保险费	31,043.60	625,772.25	621,534.60	-	35,281.25
海外养老保险	100,383.00	36,820,714.01	36,939,017.70	17,920.69	-
住房公积金	308,693.69	13,418,169.07	13,548,991.65	-	177,871.11
工会经费和职工教育经费	5,621.65	865,838.30	749,970.45	-	121,489.50
短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-	-
残疾人就业保障金	-	-	-	-	-
合计	105,242,000.82	557,290,153.33	553,272,035.42	888,295.86	110,148,414.59

(2) 设定提存计划

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	汇率变动	2020.09.30
离职后福利	776,740.99	9,426,551.97	10,070,760.94	1,298.42	133,830.44
其中：1. 基本养老保险费	450,083.75	8,915,756.62	9,242,530.98	-	123,309.39
2. 失业保险费	21,412.29	314,479.66	330,615.85	-	5,276.10
3. 企业年金缴费	-	-	-	-	-
4. 海外设定提存计划	305,244.95	196,315.69	497,614.11	1,298.42	5,244.95
合计	776,740.99	9,426,551.97	10,070,760.94	1,298.42	133,830.44

28、应交税费

税项	2020.09.30	2019.12.31
增值税	25,338,272.44	15,818,548.11
企业所得税	27,835,454.29	28,645,893.74
个人所得税	4,730,978.18	4,720,754.82
城市维护建设税	1,028,825.53	943,305.55
教育费附加	643,391.00	539,044.13
地方教育附加	83,137.15	138,995.22
印花税	422.70	19,381.30
房产税	638,817.94	28,633.14
土地使用税	239,457.90	-
其他	3,910,311.34	4,211,220.70
合计	64,449,068.47	55,065,776.71

说明：增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、堤围防护费的税率见附注五。

29、其他应付款

项目	2020.09.30	2019.12.31
应付利息	-	-
应付股利	343,759,986.83	343,759,986.83
其他应付款	2,450,739,328.16	2,979,645,286.39
合计	2,794,499,314.99	3,323,405,273.22

(1) 应付股利

项目	2020.09.30	2019.12.31
应付股利	343,759,986.83	343,759,986.83

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2020.09.30	2019.12.31
应付股权收购款	2,422,462,400.00	2,540,000,000.00
押金及保证金	6,148,252.70	5,511,397.94
科技补助款	-	1,120,000.00
应付关联方往来款及借款	1,830,758.89	413,253,126.96
应付工程款	-	2,638,396.93
其他	20,297,916.57	17,122,364.56
合计	2,450,739,328.16	2,979,645,286.39

说明：2019 年 11 月，本公司自宁波均胜电子股份有限公司取得了 JOYSONQUIN Automotive Systems GmbH（原“QUIN GmbH”）75% 的权益，应付股权收购款现金对价人民币 500,000,000.00 元，于 2020 年 9 月 30 日，应付股权收购款余额为人民币 382,462,400.00 元。

30、一年内到期的非流动负债

项目	2020.09.30	2019.12.31
1 年内到期的长期借款	81,455,881.64	170,002,818.52
1 年内到期的长期应付款	56,425,299.94	55,562,417.39
合计	137,881,181.58	225,565,235.91

31、其他流动负债

项目	2020.09.30	2019.12.31
预计负债	154,049,936.32	34,514,351.11
待转销项税	1,988,628.17	
合计	156,038,564.49	34,514,351.11

32、长期借款

项目	2020.09.30	2019.12.31
信用借款	38,316,308.85	44,696,473.99
保证借款	10,083,121.10	-
抵押借款	203,544,615.34	210,170,941.59
减：一年内到期的长期借款	81,455,881.64	170,002,818.52
合计	170,488,163.65	84,864,597.06

截止 2020 年 9 月 30 日，抵押借款利率区间为 1.0%- 3.21%，保证借款利率区间为 4.36% - 6.00%，信用借款利率区间为 2.4% - 4.35%。

33、长期应付款

项目	2020.09.30	2019.12.31
应付融资租赁款	99,291,318.72	130,709,947.66
减：一年内到期的应付融资租赁	56,425,299.94	55,562,417.39
合计	42,866,018.78	75,147,530.27

34、预计负债

项目	2020.09.30	2019.12.31
应付销售折扣	144,146,493.50	31,615,690.45
产品质量保证	17,778,762.96	13,240,462.42
减：一年内到期的预计负债	154,049,936.32	34,514,351.11
合计	7,875,320.14	10,341,801.76

说明：①根据行业惯例，宁波均胜在向整车厂商客户供应零部件产品满一定期间或超过特定的采购界限后，会基于合同约定或由交易双方协商对其降价。若属于可变对价，宁波均胜在确定交易价格时，将估计预计的采购量和相应的折扣，并在合同期限内持续更新。②宁波均胜向购买汽车零配件产品的购货方提供产品质量保证，对汽车零配件产品售出后一定时间内出现的质量问题提供质保服务。本公司根据近期的质保经验，就售出汽车零配件产品时向购货方提供的产品质量保证估计并计提预计负债。由于近期的质保经验可能无法反映将来有关已售产品的质保情况，本公司管理层需要运用较多判断来估计这项预计负债。这项预计负债的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

35、递延收益

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	执行新收入准则重分类至其他非流动负债	2020.09.30	形成原因
政府补助	5,215,000.00		405,000.00	-	4,810,000.00	与资产相关
预收客户项目研发款	4,128,414.75		1,256,680.46	2,871,734.29	-	
合计	9,343,414.75	-	1,661,680.46	2,871,734.29	4,810,000.00	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十四、1、政府补助。

36、营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,097,310,712.44	2,344,631,462.44	4,572,803,734.24	3,428,237,647.71
其他业务	28,138,011.89	22,491,034.89	37,967,702.57	25,459,818.62
合计	3,125,448,724.33	2,367,122,497.33	4,610,771,436.81	3,453,697,466.33

37、税金及附加

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
城市维护建设税	5,348,899.43	7,542,064.05
教育费附加	3,888,665.58	5,393,101.10
房产税	3,755,262.35	9,118,169.14
土地使用税	764,980.30	1,406,131.04
印花税	994,612.32	1,846,236.77
车船使用税	10,940.24	18,327.44
其他	443,651.51	384,393.41
合计	15,207,011.73	25,708,422.95

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
运输费	-	129,551,799.03
职工薪酬	40,321,185.22	54,488,442.76
业务宣传及促销费用	23,200,591.41	48,907,346.26
仓储费	4,291,158.32	6,667,702.51
质保金	3,291,409.71	19,318,167.69
报/通关费	1,275,126.60	1,812,627.41
差旅费及租金	1,124,837.13	6,527,392.68
专业费用	1,612,776.17	9,343,461.13
业务招待费	246,710.55	564,213.13
其他	3,531,331.84	8,064,425.93
合计	78,895,126.95	285,245,578.53

39、管理费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
工资及职工福利	193,906,119.16	226,306,294.83
折旧及摊销	76,961,148.95	113,252,731.33

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
服务费	17,879,849.53	30,268,138.53
办公费	9,481,950.13	9,150,327.58
保险费	2,215,587.00	5,338,198.49
维修费	2,872,650.70	4,901,952.95
租赁费	881,359.27	2,204,817.35
差旅费	856,787.99	18,048,028.80
业务招待费	117,963.84	237,301.12
其他	7,688,855.98	8,729,968.26
合计	312,862,272.55	418,437,759.24

40、研发费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
职工薪酬	85,342,955.10	118,175,968.13
物料消耗	27,586,093.54	26,328,206.80
折旧与摊销	30,536,883.85	39,554,988.22
服务费	10,229,315.40	13,232,989.78
模具费	4,337,825.16	4,768,581.77
租赁费	1,902,858.78	6,435,352.85
其他费用	4,142,774.06	3,457,385.36
合计	164,078,705.89	211,953,472.91

41、财务费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
利息支出	16,816,159.05	32,513,381.52
减：利息收入	2,930,350.14	6,193,235.79
汇兑损益	5,644,863.99	1,034,530.04
手续费及其他	2,279,582.30	2,261,365.05
合计	21,810,255.20	29,616,040.82

42、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2020 年 1-9 月	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关 与收益相关
政府补助	4,053,838.01	11,316,539.01	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注十四、1、政府补助。

（2）本期无作为经常性损益的政府补助。

43、投资收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-6,435,558.72	-39,374,582.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益（远期外汇交割损益）	484,221.39	-2,305,391.47
债权投资持有期间的利息收入	9,109,471.44	4,175,692.94
其他-购买银行理财产品收益	3,461,758.01	9,018,019.05
合计	6,619,892.12	-28,486,261.98

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年 1-9 月	2019 年度
交易性金融资产	329,733.00	232,030.61
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	329,733.00	232,030.61
其他非流动金融资产	-10,264,676.55	-27,736,059.96
其中：应收业绩补偿款（或有对价）	-10,264,676.55	-27,736,059.96
合计	-9,934,943.55	-27,504,029.35

45、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
应收账款坏账损失	-13,813,235.46	-12,256,322.55
其他应收款坏账损失	-1,793,128.07	-16,655,614.07
合计	-15,606,363.53	-28,911,936.62

46、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
存货跌价损失	-3,479,624.47	-10,503,830.26
长期股权投资减值损失	-	-31,499,375.23
预付款项减值损失	-26,692.69	-115,577.30
合计	-3,506,317.16	-42,118,782.79

47、资产处置收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	17,168,070.95	23,206,058.15
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	11,855,938.52	-
合计	29,024,009.47	23,206,058.15

48、营业外收入

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	10,000.00	241,111.00	10,000.00

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	50,773.22	--	50,773.22
其他	1,852,393.76	472,183.64	1,852,393.76
合计	1,913,166.98	713,294.64	1,913,166.98

49、营业外支出

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	262,003.12	223,292.12	262,003.12
非流动资产毁损报废损失	2,952,838.84	8,261,645.90	2,952,838.84
履约担保义务损失	-	28,833,344.86	-
罚款支出	-	113,164.89	-
其他支出	229,974.63	166,381.06	229,974.63
合计	3,444,816.59	37,597,828.83	3,444,816.59

50、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	51,618,936.18	67,201,808.31
递延所得税费用	-14,122,819.33	-39,217,698.43
合计	37,496,116.85	27,984,109.88

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
利润总额	174,591,320.43	56,729,748.26
按法定税率计算的所得税费用	43,647,830.11	14,182,437.07
某些子公司适用不同税率的影响	-11,473,504.00	-13,513,717.70
对以前期间当期所得税的调整	334,989.19	-1,337,893.08
权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,608,889.68	9,154,069.37
无须纳税的收入（以“-”填列）	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失	3,046,772.00	29,425,673.16
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
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（以“-”填列）	-	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	460,030.67	-960,213.04
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,065,920.33	-7,903,130.26
境外子公司分红补税的影响		674,363.84
其他	937,029.53	-1,737,479.48
所得税费用	37,496,116.85	27,984,109.88

51、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	86,892,576.12	保证金
固定资产	69,406,769.86	抵押担保
无形资产	58,181,520.42	抵押担保

七、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无。

3、其他

新设子公司

子公司名称	成立时间	注册地址	注册资本（万元）	持股比例（%）
中山艾菲科技有限公司	2019 年 10 月	中山	3,000.00	100.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
中山佳维电子有限公司	中山	中山	生产、销售	100.00	-	企业合并
中山市佳维商贸有限公司	中山	中山	销售	100.00	-	设立
中山市香山塑胶印刷科技有限公司	中山	中山	生产、销售	100.00	-	设立
佳美测量科技（香港）有限公司	香港	香港	销售	100.00	-	设立
中山市香山电子测量科技有限公司	中山	中山	生产、销售	100.00	-	设立
九江香山电子科技有限公司	九江	九江	生产、销售	100.00	-	设立
中山艾菲科技有限公司	中山	中山	房产服务	100.00	-	设立
宁波均胜群英汽车系统股份有限公司	宁波	宁波	生产、销售	51%		非同一控制下企业合并
成都均胜汽车电子零部件有限公司	成都	成都	生产、销售		100%	非同一控制下企业合并
武汉均胜汽车电子零部件有限公司	武汉	武汉	生产、销售		100%	非同一控制下企业合并
长春华德塑料制品有限公司	长春	长春	生产、销售		100%	非同一控制下企业合并
上海均胜奔源汽车电子零部件有限公司	上海	上海	生产、销售		100%	非同一控制下企业合并

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	
长春均胜汽车零部件有限公司	长春	长春	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并
辽源均胜汽车电子有限公司	辽源	辽源	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并
宁波均胜饰件科技有限公司	宁波	宁波	生产、销售	55%		非同一控制下企业合并
宁波均胜新能源汽车技术有限公司	宁波	宁波	生产、销售	55%		非同一控制下企业合并
均胜群英（南京）新能源汽车系统研究院有限公司	南京	南京	生产、销售	55%		非同一控制下企业合并
均胜群英（天津）汽车饰件有限公司	天津	天津	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并
宁波均胜群英汽车饰件有限公司	宁波	宁波	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并
欧迪能（宁波）车灯科技有限公司	宁波	宁波	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并
JOYSONQUIN Automotive Systems GmbH	德国	德国	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并
JOYSONQUIN Automotive Systems Romania S.R.L.	罗马尼亚	罗马尼亚	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并
JOYSONQUIN Automotive Systems Polska Sp. z o.o.	波兰	波兰	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并
South Africa Joyson QUIN Automotive PTY Ltd.	南非	南非	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并
JOYSONQUIN Automotive Systems México S.A. de C.V.	墨西哥	墨西哥	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并
Joysonquin Automotive Systems, North America, LLC	美国	美国	生产、销售	100%		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	期末少数股东权益余额
宁波均胜群英汽车系统股份有限公司	49%	40,697,124.72	918,638,142.96

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020.9.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波均胜群英汽车系统股份有限公司	1,856,028,948.32	2,053,777,859.34	3,909,806,807.66	2,210,026,717.42	273,705,723.39	2,483,732,440.81

(续上表)

2019.12.31						
子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波均胜群英汽车系统股份有限公司	1,928,504,847.09	2,488,077,834.83	4,416,582,681.92	2,903,077,460.76	233,983,661.85	3,137,061,122.61

(续上表)

2020 年 1-9 月				
子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波均胜群英汽车系统股份有限公司	2,445,837,657.84	120,905,823.69	89,562,807.54	165,373,653.87

(续上表)

2019 年度				
子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波均胜群英汽车系统股份有限公司	3,768,973,944.65	138,877,896.95	155,519,347.85	432,375,997.78

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市宝盛自动化设备有限公司	深圳	深圳	制造业	24.37	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	深圳市宝盛自动化设备有限公司	
	2020.9.30	2019.12.31
流动资产	179,919,734.87	191,701,799.25
其中：现金和现金等价物	2,827,563.25	514,325.93
非流动资产	5,815,573.10	8,577,844.70
其中：可辨认净资产评估增值	-	-
资产合计	185,735,307.97	200,279,643.95
流动负债	150,022,804.58	137,822,683.99
非流动负债	845,178.14	639,110.90
负债合计	150,867,982.72	138,461,794.89
净资产	34,867,325.25	61,817,849.06

项目	深圳市宝盛自动化设备有限公司	
	2020.9.30	2019.12.31
其中：少数股东权益	26,594,372.60	25,858,828.27
归属于母公司的所有者权益	8,272,952.65	35,959,020.79
按持股比例计算的净资产份额	2,016,118.56	8,763,213.37
调整事项		
其中：商誉	72,404,272.34	72,404,272.34
未实现内部交易损益	-	-
其他（长投减值）	-72,715,808.43	-72,715,808.43
对合营企业权益投资的账面价值	2,016,118.56	8,451,677.28
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-

续：

项目	深圳市宝盛自动化设备有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	46,290,453.28	115,266,197.90
财务费用	315,996.35	2,872,588.74
所得税费用		1,809,601.85
净利润	-47,595,655.94	-94,889,338.12
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-47,595,655.94	-94,889,338.12
企业本期收到的来自合营企业的股利	-	-

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

1) 宁波均源塑胶科技有限公司

	2020.9.30	2019.12.31
投资账面价值合计		-
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净亏损		-2,758,305.01
- 其他综合收益		-
- 综合收益总额		-2,758,305.01

2) 珠海轻加香山科技有限公司

	2020.9.30	2019.12.31
投资账面价值合计	400,000.00	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净亏损		
- 其他综合收益		
- 综合收益总额		

(4) 重要的共同经营

本公司不存在共同经营。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、债权投资、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这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

本公司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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、市场风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款。

本公司银行存款主要存放于国有银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用进行监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公

司的整体信用风险控制在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。截止本年末，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

债权投资

本公司一般只会投资于风险较小的国有银行大额定期存单，以此来限制其信用风险敞口。

于资产负债表日，本公司债权投资的账面价值按照报表项目列示如下：

	2020.9.30	2019.12.31
大额定期存单	296,616,550.01	296,630,395.69

(2) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

于 2020 年 9 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	2020.9.30	2019.12.31	2020.9.30	2019.12.31
美元	135,708.33	3,578,142.10	182,986,321.69	174,551,544.41
欧元	74,455,561.18	666,698.10	132,909,790.85	186,144,866.79
罗马尼亚列伊	-	2,566.59	42,212,629.87	36,239,680.16
英镑	-	-	335,468.26	1,235,623.28
瑞士法郎	-	-	-	175,251.33
港元	-	-	867,497.41	444,553.18
波兰兹罗提	-	-	12,453,629.05	444,554.18
澳大利亚元	-	-	165,908.61	98,152.20
合 计	74,591,269.51	4,247,406.79	371,931,245.74	399,334,225.53

本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风

险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

（3）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	截至 2020 年 9 月 30 日止 9 个月期间未折现的合同现金流量					合计	资产负债表日 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上			
短期借款	250,849,183.94	-	-	-	250,849,183.94	245,908,884.72	
应付票据	80,162,201.74	-	-	-	80,162,201.74	80,162,201.74	
应付账款	610,543,467.27	-	-	-	610,543,467.27	610,543,467.27	
其他应付款	991,777,511.43	-	-	-	991,777,511.43	991,777,511.43	
长期借款	63,747,638.16	159,952,462.20	4,770,713.48	30,145,826.98	258,616,640.82	251,944,045.29	
长期应付款	71,539,710.17	32,593,985.21	23,576,828.68	-	127,710,524.06	99,291,318.72	
合计	2,068,619,712.71	192,546,447.41	28,347,542.16	30,145,826.98	2,319,659,529.26	2,279,627,429.17	

（4）利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司于期末/年末持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2020.9.30		2019.12.31	
	实际利率	金额	实际利率	金额
长期应付款	3.0% - 4.72%	99,291,318.72	3.0% - 4.72%	130,709,947.66

浮动利率金融工具：

项目	2020.9.30		2019.12.31	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产：				
货币资金	1% - 1.6%	280,151,990.27	1% - 1.6%	317,393,536.31
其他货币资金	1% - 1.6%	74,095,320.12	1% - 1.6%	47,371,170.00
金融负债：				
短期借款	4.48%-4.65%	245,908,884.72	4.35%-4.698%	177,882,675.44
长期借款	1.2%-3.21%	251,944,045.29	1.8% - 3.2%	253,847,104.22
合计		143,605,619.62		66,965,073.35

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2020年9月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.债务工具投资			184,100,000.00	184,100,000.00
2.尚未交割的远期外汇合约			561,763.61	561,763.61
（二）其他权益工具投资			5,000,000.00	5,000,000.00
（三）其他非流动金融资产			13,215,696.69	13,215,696.69
持续以公允价值计量的资产总额			202,877,460.30	202,877,460.30

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的股东情况

本公司的控股股东及实际控制人为赵玉昆。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注八、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳市宝盛自动化设备有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
赵玉昆、邓杰和、王咸车、刘焕光、苏小舒、莫万友、胡敏珊、李文生、陈博、周婧、谭文清、戴爱书、唐燕妮、龙伟胜、蹇腊民	关键管理人员或与其关系密切的家庭成员
均胜集团有限公司	宁波均胜的股东
宁波均胜科技有限公司	宁波均胜股东控制的公司
宁波均胜汽车安全系统有限公司	宁波均胜股东控制的公司
宁波均普工业自动化有限公司	宁波均胜股东控制的公司
宁波普瑞均胜汽车电子有限公司	宁波均胜股东控制的公司
宁波均胜资产管理有限公司	宁波均胜股东控制的公司
宁波均胜房地产开发有限公司	宁波均胜股东控制的公司
宁波市科技园区均胜物业管理有限公司	宁波均胜股东控制的公司

关联方名称	与本公司关系
宁波均胜资产管理有限公司	宁波均胜股东控制的公司
宁波均普智能制造股份有限公司	宁波均胜股东控制的公司
宁波均联智行科技有限公司	宁波均胜股东控制的公司
均胜汽车安全系统（湖州）有限公司	宁波均胜股东控制的公司
均胜汽车安全系统（上海）有限公司	宁波均胜股东控制的公司
百利得安全气囊国际贸易（上海）有限公司	宁波均胜股东控制的公司
Preh, Inc.	宁波均胜股东控制的公司
Preh GmbH	宁波均胜股东控制的公司
Preh Romania S.R.L.	宁波均胜股东控制的公司
Preh Portugal, Lda	宁波均胜股东控制的公司
Joyson Safety Systems Aschaffenburg GmbH	宁波均胜股东控制的公司
PIA Automation Bad Neustadt GmbH	宁波均胜股东控制的公司
宁波均享投资管理合伙企业（有限合伙）	宁波均胜的股东
宁波均好企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	宁波均胜的股东

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年度
JoysonSafetySystemsAschaffenburgGmbH	采购商品及接受服务	103,022.83	2,050,046.88
Preh GmbH	采购商品及接受服务	125,005.69	4,534,790.60
Preh Portugal, Lda	采购商品及接受服务	37,133,959.63	35,075,683.59
Preh Romania S.R.L.	采购商品及接受服务	59,634,542.50	101,382,660.54
宁波均源塑胶科技有限公司	采购商品及接受服务	23,309,911.91	13,481,666.49
宁波均联智行科技有限公司	采购商品及接受服务	4,600,100.18	-
宁波均胜电子股份有限公司	采购商品及接受服务	7,855,630.18	7,150,000.00
宁波均胜科技有限公司	采购商品及接受服务	11,942,098.76	12,385,954.01
宁波普瑞均胜汽车电子有限公司	采购商品及接受服务	6,037.74	-
合计		144,710,309.42	176,060,802.11

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年度
JoysonSafetySystemsAschaffenburgGmbH	销售商品	-	22,269.40
Preh GmbH	销售商品	1,409,931.41	3,418,004.58
Preh Portugal, Lda	销售商品	1,006,295.30	199,950.47
Preh Romania S.R.L.	销售商品	511,057.45	326,559.60

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年度
均胜汽车安全系统(上海)有限公司	销售商品	114,296.46	-
宁波均胜汽车安全系统有限公司	销售商品	135,612.65	-
宁波均源塑胶科技有限公司	销售商品	14,115.05	-
宁波均胜科技有限公司	销售商品	2,333,519.81	1,628,562.57
宁波普瑞均胜汽车电子有限公司	销售商品	47,560.00	-
合计		5,572,388.13	5,595,346.62

(2) 关联托管、承包情况

报告期内，本公司无关联托管、承包情况。

(3) 关联租赁情况

① 出租

承租方名称	租赁资产种类	2020 年 1-9 月确认的租赁收入	2019 年确认的租赁收入
宁波均普智能制造股份有限公司	房屋建筑物	700,000.00	1,900,000.00
宁波均胜汽车安全系统有限公司	房屋建筑物	2,156,682.00	-
宁波均胜电子股份有限公司	汽车	460,022.31	609,397.37
宁波均胜科技有限公司	房屋建筑物	-	821,018.16
宁波普瑞均胜汽车电子有限公司	房屋建筑物	-	167,622.00
合计		3,316,704.31	3,498,037.53

② 承租

出租方名称	租赁资产种类	2020 年 1-9 月确认的租赁费	2019 年确认的租赁费
宁波均胜资产管理有限公司	房屋建筑物	715,000.00	1,190,476.18
宁波市科技园区均胜物业管理有限公司	房屋建筑物	6,048,807.97	-
宁波均胜科技有限公司	房屋建筑物	-	3,465,985.92
合计		6,763,807.97	4,656,462.10

(4) 关联担保情况

① 宁波均胜作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
均胜集团有限公司	110,000,000.00	2019/08/05	2021/08/05	否
均胜集团有限公司	130,000,000.00	2019/08/11	2021/03/03	否
宁波均胜科技有限公司	55,000,000.00	2017/12/26	2020/12/29	否
合计	295,000,000.00			

② 宁波均胜作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波均胜科技有限公司	45,000,000.00	2017/12/26	2020/12/29	否

③香山股份作为担保方

被担保方	担保额度	担保起始日	担保期限	担保是否已经履行完毕
中山佳维电子有限公司	102,000,000.00	2015-02-01	5 年	否
中山佳维电子有限公司	140,000,000.00	2017-01-17	5 年	否
中山佳维电子有限公司	60,000,000.00	2015-12-01	5 年	否
合计	302,000,000.00	-	-	-

④香山股份作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保期限	担保是否已经履行完毕
中山佳维电子有限公司	30,000,000.00	2015-02-01	5 年	否

(5) 关联方资金拆借

本公司无关联方资金拆借

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年度
深圳市宝盛自动化设备有限公司	应收账款抵偿债务	-	45,820,000.00

宁波均胜

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年度
宁波均胜电子股份有限公司	出售长期资产	436,260,000.00	-
均胜集团有限公司	出售长期资产	-	61,000,000.00
均胜集团有限公司	购买长期资产	-	221,000,000.00
合计		436,260,000.00	282,000,000.00

(7) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 17 人，支付薪酬情况见下表：

金额单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	437.63	656.03

(8) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年度
宁波均胜电子股份有限公司	其他收入	27,035.34	-
百利得安全气囊国际贸易 (上海) 有限公司	其他支出	-	305,622.84
宁波均胜科技有限公司	其他支出	359,771.26	862,196.30
宁波均普智能制造股份有限公司	其他收入	374,216.47	1,145,334.75
宁波均胜科技有限公司	其他收入	807,015.89	360,785.03
均胜汽车安全系统 (上海) 有限公司	其他收入	-	42,669.97
均胜集团有限公司	其他收入	-	100,549.00
宁波普瑞均胜汽车电子有限公司	其他收入	-	32,010.00
百利得安全气囊国际贸易 (上海) 有限公司	其他收入	-	111,545.48
宁波均胜电子股份有限公司	利息支出	3,379,561.12	10,217,147.21
宁波均源塑胶科技有限公司	利息收入	946,819.37	1,153,166.65
合计		5,894,419.45	14,331,027.23

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.9.30		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市宝盛自动化设备有限公司	3,534,886.94	35,348.87	14,664,655.14	146,646.55
其他应收款	均胜集团有限公司	46,671.15	-	-	-
其他应收款	宁波均源塑胶科技有限公司	25,709,249.94	-	25,880,000.00	-
其他应收款	宁波均胜电子股份有限公司	468,507.60	-	-	-
应收账款	Joyson Safety Systems Aschaffenburg GmbH	52,965.09	-	51,820.15	-
应收账款	Preh GmbH	160,047.32	-	516,539.51	-
应收账款	Preh Portugal, Lda	328,077.86	-	173,425.88	-
应收账款	Preh Romania S.R.L.	138,123.29	-	212,343.77	-
应收账款	均胜汽车安全系统 (上海) 有限公司	25,423.66	-	45,230.17	-
应收账款	均胜汽车安全系统 (湖州) 有限公司	223,275.25	-	-	-
应收账款	宁波均胜电子股份有限公司	-	-	693,100.28	-
应收账款	宁波均源塑胶科技有限公司	32,566.60	-	-	-
应收账款	宁波均胜科技有限公司	231,804.98	-	294,904.91	-
应收账款	宁波普瑞均胜汽车电子有限公司	7,019.60	-	7,826.20	-
预付款项	宁波均胜资产管理有限公司	750,750.00	-	-	-
预付款项	宁波市科技园区均胜物业管理有限 公司	1,746,725.00	-	-	-
预付款项	宁波均源塑胶科技有限公司	839.03	-	911,994.36	-
预付款项	宁波普瑞均胜汽车电子有限公司	94,000.00	-	-	-
合计		33,550,933.31	35,348.87	43,451,840.37	146,646.55

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.9.30	2019.12.31
其他应付款	宁波均胜电子股份有限公司	627,744,145.72	1,156,704,113.79
其他应付款	宁波均胜科技有限公司	100,309,000.00	100,309,000.00
应付账款	Joyson Safety Systems Aschaffenburg GmbH	1,631.20	1,343,299.31
应付账款	Ningbo Joyson Electronic Corp.	1,338,110.33	-
应付账款	Preh Portugal, Lda	9,258,947.71	3,899,419.62
应付账款	Preh Romania S.R.L.	7,078,191.35	7,734,738.01
应付账款	宁波均普智能制造股份有限公司	-	-
应付账款	均胜汽车安全系统 (上海) 有限公司	73,350.45	-
应付账款	宁波均源塑胶科技有限公司	14,957,496.50	10,339,773.91
应付账款	宁波均胜电子股份有限公司	10,481,680.49	7,579,000.00
应付账款	宁波均胜科技有限公司	6,880,279.41	14,926,577.01
应付账款	百利得安全气囊国际贸易 (上海) 有限公司	-	102,518.92
应付账款	宁波均胜房地产开发有限公司	-	-
应付账款	宁波普瑞均胜汽车电子有限公司	-	-
预收账款	宁波均普智能制造股份有限公司	1,020,615.01	-
预收账款	宁波均胜电子股份有限公司	1,080,075.46	2,293,000.95
预收账款	宁波均胜科技有限公司	-	120,301.30
合计		780,223,523.63	1,305,351,742.82

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承担

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
投资固定资产及无形资产等长期资产	62,808,256.32	90,692,505.68

(2) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋及设备等的经营租赁协议，本公司于 2020 年 9 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

项目	2020.9.30	2019.12.31
1 年以内 (含 1 年)	1,572,785.43	1,504,410.00
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	1,619,969.00	-
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	1,668,568.07	-
3 年以上	2,590,636.86	-
合计	7,451,959.36	1,504,410.00

2、或有事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2019.12.31	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2020.9.30	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关 /与收益相 关
商用电子衡器生 产线升级技术改 造项目	财政拨款	7,500.00	-	7,500.00	-	-	其他收益	与资产相关
2010 年广东省技 术改造项目补贴 收入	财政拨款	300,000.00	-	75,000.00	-	225,000.00	其他收益	与资产相关
称重传感器智能 制造关键技术研究 与应用	财政拨款	1,680,000.00	-	-	-	1,680,000.00	未结转	与资产相关
辽源均胜土地补 偿款	财政拨款	2,687,500.00	-	62,500.00	-	2,625,000.00	其他收益	与资产相关
长春均胜生产线 节能	财政拨款	240,000.00	-	160,000.00	-	80,000.00	其他收益	与资产相关
减排改造项目"	财政拨款	300,000.00	-	100,000.00	-	200,000.00	其他收益	与资产相关
合计		5,215,000.00	-	405,000.00	-	4,810,000.00		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2020 年 1-9 月计 入损益的金额	2019 年计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
中山市工业企业技术改造补助事后补奖(普惠性)项目	财政拨款	-	2,847,100.00	其他收益	与收益相关
中山市中小微企业上规上限融资扶持专项资金	财政拨款	-	10,000.00	其他收益	与收益相关
九江经济技术开发区(出口加工区)财政局 2019 年 税收奖励资金	财政拨款	52,088.19	-	其他收益	与收益相关
九江经济开发区企业发展专项资金	财政拨款	-	125,551.00	其他收益	与收益相关
九江市劳动就业服务局岗前培训补助	财政拨款	30,000.00	59,500.00	其他收益	与收益相关
出口信用保险补贴	财政拨款	281,323.00	420,525.34	其他收益	与收益相关
促进经济高质量发展资金	财政拨款	327,788.00	219,015.00	其他收益	与收益相关
知识产权专项资金	财政拨款	-	32,000.00	其他收益	与收益相关
中山促进外贸稳增专项资金	财政拨款	-	54,373.00	其他收益	与收益相关

广东香山衡器集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度及 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2020 年 1-9 月计 入损益的金额	2019 年计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
企业科技创新发展专项资金补贴（中山科发（2020）218 号）	财政拨款	100,000.00	-	其他收益	与收益相关
应对疫情稳企安商加大援企稳岗支持	财政拨款	100,857.07	-	其他收益	与收益相关
2020 年应对疫情稳企安商的若干措施	财政拨款	283,540.00	-	其他收益	与收益相关
稳岗补贴款	财政拨款	96,255.29	-	其他收益	与收益相关
中山市人民政府东区办事处扶持补助（东办《2020》13 号）	财政拨款	30,000.00	-	其他收益	与收益相关
九江经济技术开发区(出口加工区)财政局 2019 年 税收奖励资金	财政拨款	-	-	其他收益	与收益相关
宁波市信息化提升项目资金	财政拨款	1,048,300.00	1,530,000.00	其他收益	与收益相关
防疫专项资金补助	财政拨款	300,000.00	-	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	998,686.46	1,824,574.67	其他收益	与收益相关
科技项目经费	财政拨款	-	1,284,000.00	其他收益	与收益相关
工业技改项目专项资金	财政拨款	-	1,246,500.00	其他收益	与收益相关
产业扶持资金补助	财政拨款	-	1,230,900.00	其他收益	与收益相关
合计		3,648,838.01	10,884,039.01		

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
非流动性资产处置损益	27,855,841.12	22,148,357.56
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,095,313.92	11,440,725.42
委托他人投资或管理资产的损益（理财产品收益）	3,945,979.40	9,243,580.34
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-28,833,344.86
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-9,934,943.55	-30,034,982.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,404,957.17	-7,117,675.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-41,714,033.17	
非经常性损益总额	-16,156,799.45	28,880,126.52
减：非经常性损益的所得税影响数	4,469,552.49	-1,599,015.08
非经常性损益净额	-20,626,351.94	30,479,141.60
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	2,652,039.43	41,173,942.32
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-23,278,391.37	-10,694,800.72

2、净资产收益率和每股收益

（1）2020 年 1-9 月

广东香山衡器集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度及 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.03%	0.87	0.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	7.48%	1.08	1.08

(2) 2019 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.98%	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-0.30%	-0.04	-0.04

广东香山衡器集团股份有限公司

2020 年 11 月 26 日



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



此件仅供业务报告使用

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: 440100010012
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 07 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月换发

洗宏飞(440100010012), 已通过广东省注册会计师协会2020
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



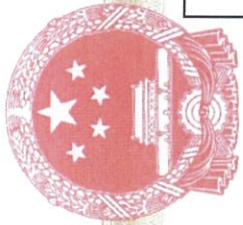
440100010012

	姓名	潘红彦
	Full name	Pan Hongyan
	性别	女
	Sex	Female
	出生日期	1988-05-11
	Date of birth	1988-05-11
	工作单位	广东正中珠江会计师事务所有限公司
Working unit	Guangdong Zhengzhongzhujiang Accounting Firm Co., Ltd.	
身份证号码	510182198805113421	
Identity card No.	510182198805113421	

此件仅供业务报告使用

证书编号: 440100793706 No. of Certificate 批准注册协会: 广东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2013 年 10 月 24 日 Date of issuance	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. 2014年 4 月 6 日	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. 2016年 4 月 06 日	潘红彦(440100793706), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2018) 58号。
	潘红彦(440100793706), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2017) 54号。	潘红彦(440100793706), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。	

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. 潘红彦(440100793706), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2020) 132号。	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.	注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意转出 Agree the holder to be transferred from 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 年 月 日 同意转入 Agree the holder to be transferred to 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2013 年 11 月 28 日	注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意转出 Agree the holder to be transferred from 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2019 年 9 月 24 日 同意转入 Agree the holder to be transferred to 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2019 年 9 月 24 日
---	---	---	--



此件仅用于业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



名称
类型
经营范围

致同会计师事务所(普通合伙)
特殊普通合伙
李惠琦
审计企业会计报表，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；基本建设财务管理咨询；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年11月12日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所

执业证书



名称：北京惠琦隆兴会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日



中华人民共和国财政部制