赛轮集团股份有限公司

2020年度合并及母公司财务报表

审计报告书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层　　邮编：100073

电话：(010) 51423818　　传真：(010) 51423816

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题：	赛轮集团20年度审计报告
报告文号：	中兴华审字（2021）第030377号
客户名称：	赛轮集团股份有限公司
报告时间：	2021-04-23
签字注册会计师 ：	徐世欣 （CPA：370200010004）
	于焘焘 （CPA：370200010128）

01109202104250156486l

报告文号： 中兴华审字（2021）第030377号

事务所名称：	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	010-51423818
传真：	010-51423816
通讯地址：	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽SOHOB座20层
电子邮件：	zxhcpa@vip.163.com

防伪查询网址：http://sdcpacpvfw.cn(防伪报备栏目)查询

目　　录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件

4. 注册会计师执业证书复印件

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F,Tower B,Lize SOHO,20 Lize Road,Fengtai District,Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2021）第 030377 号

赛轮集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了赛轮集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2020 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉减值准备

1、事项描述

参见财务报表附注财务报表附注四、21 长期资产减值之商誉减值，六、16 商誉列示。

截至 2020 年 12 月 31 日贵公司合并财务报表中商誉账面原值为人民币 45,201.62 万元，已计提商誉减值准备 21,087.51 万元。贵公司管理层对商誉至少每年进行减值测试。减值测试要求根据包含商誉的相关资产组的可收回金额低于其账面价值的部分，确认相应的减值准备。在评估可收回金额时涉及的关键假设包括收入增长率、毛利率、折现率等参数。

由于上述商誉的减值测试涉及复杂及重大的判断，我们将商誉减值测试确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对商誉减值测试执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制设计及运行有效性；

（2）复核了贵公司管理层对合并财务报表商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法；

（3）综合考虑了该资产组的历史运营情况、行业走势及新的市场机会、对管理层使用的未来收入增长率、毛利率和费用率假设进行了合理性分析；

（4）与贵公司管理层及评估专家讨论，了解了对减值测试结果最为敏感的假设并进行分析，分析检查贵公司管理层采用的关键假设（如折现率等）的恰当性及相关披露是否适当；同时对评估专家的独立性、专业资质和胜任能力进行了评价；

（5）对毛利率执行了敏感性分析。

（二）存货跌价准备的计提

1、事项描述

参见财务报表附注四、34（3）、重大会计判断和估计之存货跌价准备，附注六、8、存货。

于 2020 年 12 月 31 日，贵公司存货原值为 278,238.69 万元，存货跌价准备余额为 12,611.49 万元。可变现净值以存货考虑库龄后的预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确定。鉴于该项目涉及金额重

大且需要管理层对预计售价作出重大判断，我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和测试了与存货可变现净值估计相关内部控制，评估其设计的合理性及执行有效性。

（2）获取了存货减值明细表，复核了存货可变现净值估计中使用的预计售价、销售费用和相关税费。其中，对于预计售价，我们将其与最近的实际售价进行了比较，通过查看定价资料、检查期后销售状况并结合我们的行业经验，对管理层确定预计售价时所考虑的未来市场趋势因素，进行了独立的评估。

（3）获取存货跌价明细表并重新计算存货减值结果。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获

取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

2021 年 4 月 23 日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	4,369,426,920.94	3,812,303,469.47
交易性金融资产	六、2	438,484,024.43	260,756,175.69
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,210,000.00	1,195,632.00
应收账款	六、4	1,889,139,738.35	1,565,241,712.81
应收款项融资	六、5	357,724,328.08	261,284,834.93
预付款项	六、6	303,332,974.97	175,862,275.99
其他应收款	六、7	20,092,733.77	14,598,320.67
存货	六、8	2,656,272,064.12	2,229,460,621.15
合同资产			不适用
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	270,308,841.73	149,843,758.65
流动资产合计		**10,305,991,626.39**	**8,470,546,801.36**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	589,955,686.36	429,824,639.03
其他权益工具投资	六、11	152,045,436.29	182,045,436.29
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	250,405,855.80	258,086,747.38
固定资产	六、13	7,353,228,302.63	6,407,151,286.62
在建工程	六、14	772,977,721.24	952,565,319.39
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、15	564,900,419.18	474,053,275.07
开发支出			
商誉	六、16	241,141,102.49	269,035,779.18
长期待摊费用	六、17	138,219,252.05	107,574,614.53
递延所得税资产	六、18	114,197,951.52	132,418,519.31
其他非流动资产	六、19	573,146,358.06	194,022,723.04
非流动资产合计		**10,750,218,085.62**	**9,406,778,339.84**
资产总计		**21,056,209,712.01**	**17,877,325,141.20**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：杜淑洁

（承上页）

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、20	2,814,908,153.34	3,687,467,909.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	3,184,938,454.40	1,676,090,948.75
应付账款	六、22	1,978,893,300.89	1,579,033,561.53
预收款项			78,710,399.64
合同负债	六、23	105,539,098.18	不适用
应付职工薪酬	六、24	307,258,092.66	222,587,147.52
应交税费	六、25	79,430,554.78	68,081,937.55
其他应付款	六、26	693,833,457.14	732,464,006.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	1,699,564,763.53	422,289,758.57
其他流动负债	六、28	2,573,413.72	
流动负债合计		**10,866,939,288.64**	**8,466,725,670.13**
非流动负债：			
长期借款	六、29	1,202,759,580.47	1,904,082,215.45
应付债券			
长期应付款	六、30	63,656,347.03	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、31	55,463,446.72	66,389,168.66
递延所得税负债	六、18	57,210,090.07	30,769,976.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		**1,379,089,464.29**	**2,001,241,360.43**
负债合计		**12,246,028,752.93**	**10,467,967,030.56**
股东权益：			
股本	六、32	2,699,480,678.00	2,700,260,678.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	1,744,964,607.11	1,462,548,837.64
减：库存股	六、34	218,608,972.32	351,212,145.12
其他综合收益	六、35	-47,570,084.44	194,095,598.91
专项储备			
盈余公积	六、36	283,390,031.26	169,531,397.27
未分配利润	六、37	4,000,291,578.48	2,892,636,699.83
归属于母公司股东权益合计		8,461,947,838.09	7,067,861,066.53
少数股东权益		348,233,120.99	341,497,044.11
股东权益合计		**8,810,180,959.08**	**7,409,358,110.64**
负债和股东权益总计		**21,056,209,712.01**	**17,877,325,141.20**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		**15,404,989,184.81**	**15,127,839,306.07**
其中：营业收入	六、38	15,404,989,184.81	15,127,839,306.07
二、营业总成本		**13,541,730,590.34**	**13,467,772,722.86**
其中：营业成本	六、38	11,213,842,927.87	11,216,100,576.51
税金及附加	六、39	59,277,547.58	73,888,026.74
销售费用	六、40	795,519,252.83	1,014,199,111.37
管理费用	六、41	789,512,382.62	592,108,026.00
研发费用	六、42	347,577,002.90	319,758,548.06
财务费用	六、43	336,001,476.54	251,718,434.18
其中：利息费用		262,153,951.14	258,355,132.05
利息收入		26,962,972.40	23,181,933.65
加：其他收益	六、44	38,721,226.32	27,605,503.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	-11,460,879.80	51,300,188.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,241,456.73	756,825.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、46	210,698.63	-1,687,005.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-7,982,450.37	-58,186,658.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-134,214,906.90	-342,359,870.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	5,286,296.06	-1,361,200.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**1,753,818,578.41**	**1,335,377,540.60**
加：营业外收入	六、50	8,568,600.67	12,647,257.06
减：营业外支出	六、51	41,355,746.12	25,533,124.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**1,721,031,432.96**	**1,322,491,673.60**
减：所得税费用	六、52	200,254,619.88	131,296,909.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**1,520,776,813.08**	**1,191,194,764.51**
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,520,776,813.08	1,191,194,764.51
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,491,461,580.44	1,195,182,776.61
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		29,315,232.64	-3,988,012.10
六、其他综合收益的税后净额		**-265,536,615.20**	**92,103,924.90**
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-241,665,683.33	81,343,162.28
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-241,665,683.33	81,343,162.28
（6）外币财务报表折算差额		-241,665,683.33	81,343,162.28
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-23,870,931.87	10,760,762.62
七、综合收益总额		**1,255,240,197.88**	**1,283,298,689.41**
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		1,249,795,897.11	1,276,525,938.89
(二)归属于少数股东的综合收益总额		5,444,300.77	6,772,750.52
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.62	0.47
(二)稀释每股收益		0.60	0.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,468,292,354.24	13,813,484,157.05
收到的税费返还		282,259,443.80	222,689,262.17
收到其他与经营活动有关的现金	六、54（1）	75,081,415.57	109,168,114.08
经营活动现金流入小计		**14,825,633,213.61**	**14,145,341,533.30**
购买商品、接受劳务支付的现金		9,088,419,302.19	9,908,321,924.60
支付给职工以及为职工支付的现金		1,438,141,412.89	1,218,064,469.44
支付的各项税费		353,656,530.39	372,796,109.93
支付其他与经营活动有关的现金	六、54（2）	522,298,037.47	637,399,025.12
经营活动现金流出小计		**11,402,515,282.94**	**12,136,581,529.09**
经营活动产生的现金流量净额		**3,423,117,930.67**	**2,008,760,004.21**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			98,001,852.30
取得投资收益收到的现金		2,595,403.99	2,273,731.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,118,567.98	31,418,732.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**14,713,971.97**	**131,694,316.24**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,547,206,108.05	1,237,723,292.76
投资支付的现金		375,563,551.75	105,353,405.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,000,000.00	151,911,547.42
支付其他与投资活动有关的现金	六、54（3）	30,000,000.00	101,973.00
投资活动现金流出小计		**1,964,769,659.80**	**1,495,090,218.18**
投资活动产生的现金流量净额		**-1,950,055,687.83**	**-1,363,395,901.94**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		500,000.00	604,740,388.74
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		500,000.00	329,896,843.62
取得借款收到的现金		6,761,255,256.68	5,918,078,380.74
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**6,761,755,256.68**	**6,522,818,769.48**
偿还债务支付的现金		7,054,744,556.94	4,632,477,125.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		532,762,562.30	399,087,224.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、54（4）	889,976,176.31	907,179,476.83
筹资活动现金流出小计		**8,477,483,295.55**	**5,938,743,827.66**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,715,728,038.87**	**584,074,941.82**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-89,523,928.82**	**32,970,789.72**
五、现金及现金等价物净增加额		**-332,189,724.85**	**1,262,409,833.82**
加：期初现金及现金等价物余额		2,916,650,625.84	1,654,240,792.02
六、期末现金及现金等价物余额		**2,584,460,900.99**	**2,916,650,625.84**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：杜淑洁

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	2,700,260,678.00	1,462,548,837.64	351,212,145.12	194,095,598.91	169,531,397.27	2,892,636,699.83	7,067,861,066.53	341,497,044.11	7,409,358,110.64
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	2,700,260,678.00	1,462,548,837.64	351,212,145.12	194,095,598.91	169,531,397.27	2,892,636,699.83	7,067,861,066.53	341,497,044.11	7,409,358,110.64
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	-780,000.00	282,415,769.47	-132,603,172.80	-241,665,683.35	113,858,633.99	1,107,654,878.65	1,394,086,771.56	6,736,076.88	1,400,822,848.44
（一）综合收益总额				-241,665,683.35		1,491,461,580.44	1,249,795,897.09	5,444,300.77	1,255,240,197.86
（二）股东投入和减少资本	-780,000.00	282,415,769.47	-111,169,650.00				392,805,419.47	523,776.11	393,329,195.58
1、股东投入的普通股		39,000.00					39,000.00	500,000.00	539,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额		259,962,244.27					259,962,244.27		259,962,244.27
4、其他	-780,000.00	22,414,525.20	-111,169,650.00				132,804,175.20	23,776.11	132,827,951.31
（三）利润分配			-21,433,522.80		113,858,633.99	-383,806,701.79	-248,514,545.00	768,000.00	-247,746,545.00
1、提取盈余公积					113,858,633.99	-113,858,633.99			
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配			-21,433,522.80			-269,948,067.80	-248,514,545.00		-248,514,545.00
4、其他								768,000.00	768,000.00
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	2,699,480,678.00	1,744,964,607.11	218,608,972.32	-47,570,084.44	283,390,031.26	4,000,291,578.48	8,461,947,838.09	348,233,120.99	8,810,180,959.08

（后附财务报表附注是财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：赛轮集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	2,701,460,723.00	1,627,048,016.05	134,780,116.33	112,752,436.63	169,531,397.27	1,832,466,957.12	6,308,479,413.74	9,064,555.97	6,317,543,969.71
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	2,701,460,723.00	1,627,048,016.05	134,780,116.33	112,752,436.63	169,531,397.27	1,832,466,957.12	6,308,479,413.74	9,064,555.97	6,317,543,969.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,200,045.00	-164,499,178.41	216,432,028.79	81,343,162.28		1,060,169,742.71	759,381,652.79	332,432,488.14	1,091,814,140.93
（一）综合收益总额				81,343,162.28		1,195,182,776.61	1,276,525,938.89	6,772,750.52	1,283,298,689.41
（二）股东投入和减少资本	-1,200,045.00	-164,499,178.41	223,111,028.79				-388,810,252.20	325,659,737.62	-63,150,514.58
1、股东投入的普通股	-1,200,045.00	-300,156,314.55	223,111,028.79				-524,467,388.34	333,513,039.36	-190,954,348.98
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额		131,771,265.23					131,771,265.23		131,771,265.23
4、其他		3,885,870.91					3,885,870.91	-7,853,301.74	-3,967,430.83
（三）利润分配			-6,679,000.00			-135,013,033.90	-128,334,033.90		-128,334,033.90
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配			-6,679,000.00			-135,013,033.90	-128,334,033.90		-128,334,033.90
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	2,700,260,678.00	1,462,548,837.64	351,212,145.12	194,095,598.91	169,531,397.27	2,892,636,699.83	7,067,861,066.53	341,497,044.11	7,409,358,110.64

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,759,642,173.99	1,128,140,410.98
交易性金融资产		50,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		1,210,000.00	
应收账款	十五、1	1,092,468,785.42	467,917,559.06
应收款项融资		15,630,922.41	13,690,455.69
预付款项		76,857,550.74	47,447,944.95
其他应收款	十五、2	948,134,227.13	1,033,606,243.82
存货		582,633,084.69	629,986,043.19
合同资产			不适用
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		29,827,455.61	33,964,084.39
流动资产合计		**4,556,404,199.99**	**3,354,752,742.08**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	4,641,492,079.77	4,022,069,556.68
其他权益工具投资		52,045,436.29	52,045,436.29
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,929,816,960.12	1,998,620,180.67
在建工程		111,450,235.78	88,294,608.45
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		135,419,112.75	140,546,576.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		78,224,964.21	77,256,359.16
递延所得税资产		33,927,808.47	79,460,752.97
其他非流动资产		37,032,398.50	47,791,191.55
非流动资产合计		**7,019,408,995.89**	**6,506,084,662.35**
资产总计		**11,575,813,195.88**	**9,860,837,404.43**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（承上页）

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		1,807,990,158.07	2,067,352,500.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		718,987,611.30	450,003,577.35
应付账款		510,564,525.04	426,275,894.46
预收款项			4,668,690.53
合同负债		4,663,198.59	不适用
应付职工薪酬		193,786,379.22	131,016,685.23
应交税费		6,421,325.55	3,783,012.74
其他应付款		330,848,683.44	463,712,959.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,338,888,246.03	342,544,300.74
其他流动负债		465,050.33	
流动负债合计		**4,912,615,177.57**	**3,889,357,621.80**
非流动负债：			
长期借款		701,807,850.00	1,286,004,964.53
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,955,439.77	22,775,270.54
递延所得税负债		858,581.84	975,391.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		**723,621,871.61**	**1,309,755,626.40**
负债合计		**5,636,237,049.18**	**5,199,113,248.20**
所有者权益：			
实收资本		2,699,480,678.00	2,700,260,678.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,825,054,813.39	1,547,664,267.82
减：库存股		218,608,972.32	351,212,145.12
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		283,390,031.26	169,531,397.27
未分配利润		1,350,259,596.37	595,479,958.26
所有者权益合计		**5,939,576,146.70**	**4,661,724,156.23**
负债和所有者权益总计		**11,575,813,195.88**	**9,860,837,404.43**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：杜永洁

利润表

2020年度

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	**4,280,614,519.14**	**4,277,963,330.71**
减：营业成本	十五、4	3,285,779,734.78	3,306,915,794.28
税金及附加		24,466,253.17	25,013,825.09
销售费用		227,290,835.79	191,390,239.64
管理费用		567,374,678.05	410,710,982.93
研发费用		190,296,674.85	178,584,170.19
财务费用		174,416,899.49	114,472,169.18
其中：利息费用		173,585,293.37	136,751,754.28
利息收入		55,397,180.65	35,378,830.10
加：其他收益		22,533,221.10	18,672,839.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,426,539,435.64	-21,012,956.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,176,029.23	838,325.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,692,957.89	-30,631,476.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-65,499,220.78	-42,246,836.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,980,667.46	1,371,203.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**1,198,850,588.54**	**-22,971,077.15**
加：营业外收入		5,574,945.11	5,134,282.37
减：营业外支出		3,047,424.74	3,782,627.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**1,201,378,108.91**	**-21,619,421.82**
减：所得税费用		62,791,769.01	-5,617,342.12
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**1,138,586,339.90**	**-16,002,079.70**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,138,586,339.90	-16,002,079.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		**1,138,586,339.90**	**-16,002,079.70**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,334,065,927.64	2,826,988,613.32
收到的税费返还		151,112,180.84	149,342,549.47
收到其他与经营活动有关的现金		78,458,786.74	86,172,490.28
经营活动现金流入小计		**3,563,636,895.22**	**3,062,503,653.07**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,457,419,940.61	1,931,638,524.96
支付给职工以及为职工支付的现金		604,949,176.46	496,844,788.07
支付的各项税费		25,449,759.15	31,534,151.33
支付其他与经营活动有关的现金		227,640,766.43	181,181,674.34
经营活动现金流出小计		**3,315,459,642.65**	**2,641,199,138.70**
经营活动产生的现金流量净额		**248,177,252.57**	**421,304,514.37**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			28,020,359.50
取得投资收益收到的现金		1,433,899,655.05	1,989,050.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,257,437.48	13,078,134.54
收到其他与投资活动有关的现金			117,876,093.30
投资活动现金流入小计		**1,442,157,092.53**	**160,963,637.43**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,357,892.34	70,003,021.35
投资支付的现金		654,832,337.48	5,938,084.56
支付其他与投资活动有关的现金		22,123,906.70	164,000,000.00
投资活动现金流出小计		**748,314,136.52**	**239,941,105.91**
投资活动产生的现金流量净额		**693,842,956.01**	**-78,977,468.48**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			274,843,545.12
取得借款收到的现金		4,025,297,268.83	4,660,162,295.22
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**4,025,297,268.83**	**4,935,005,840.34**
偿还债务支付的现金		3,872,512,779.78	3,356,620,058.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		437,965,338.46	278,230,390.76
支付其他与筹资活动有关的现金		307,497,069.46	1,304,331,179.80
筹资活动现金流出小计		**4,617,975,187.70**	**4,939,181,628.98**
筹资活动产生的现金流量净额		**-592,677,918.87**	**-4,175,788.64**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-14,674,596.15**	**8,978,095.25**
五、现金及现金等价物净增加额		**334,667,693.56**	**347,129,352.50**
加：期初现金及现金等价物余额		901,676,252.21	554,546,899.71
六、期末现金及现金等价物余额		**1,236,343,945.77**	**901,676,252.21**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	2,700,260,678.00				1,547,664,267.82	351,212,145.12		169,531,397.27	595,479,958.26	**4,661,724,156.23**
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,700,260,678.00				1,547,664,267.82	351,212,145.12		169,531,397.27	595,479,958.26	4,661,724,156.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-780,000.00				277,390,545.57	-132,603,172.80		113,858,633.99	754,779,638.11	**1,277,851,990.47**
（一）综合收益总额									1,138,586,339.90	**1,138,586,339.90**
（二）股东投入和减少资本	-780,000.00				277,390,545.57	-111,169,650.00				**387,780,195.57**
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额					259,975,911.57					**259,975,911.57**
4、其他	-780,000.00				17,414,634.00	-111,169,650.00				**127,804,284.00**
（三）利润分配						-21,433,522.80		113,858,633.99	-383,806,701.79	**-248,514,545.00**
1、提取盈余公积								113,858,633.99	-113,858,633.99	
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配						-21,433,522.80			-269,948,067.80	**-248,514,545.00**
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,699,480,678.00				1,825,054,813.39	218,608,972.32		283,390,031.26	1,350,259,596.37	**5,939,576,146.70**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：杜淑洁

股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：赛轮集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	2,701,460,723.00				1,701,896,027.97	134,780,116.33		169,531,397.27	755,158,504.17	5,193,266,536.08
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他									-8,663,432.31	-8,663,432.31
二、本年年初余额	2,701,460,723.00				1,701,896,027.97	134,780,116.33		169,531,397.27	746,495,071.86	5,184,603,103.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,200,045.00				-154,231,760.15	216,432,028.79			-151,015,113.60	-522,878,947.54
（一）综合收益总额									-16,002,079.70	-16,002,079.70
（二）股东投入和减少资本	-1,200,045.00				-154,231,760.15	223,111,028.79				-378,542,833.94
1、股东投入的普通股	-1,200,045.00				-300,156,314.56	223,111,028.79				-524,467,388.35
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额					132,073,590.41					132,073,590.41
4、其他					13,850,964.00					13,850,964.00
（三）利润分配						-6,679,000.00			-135,013,033.90	-128,334,033.90
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配						-6,679,000.00			-135,013,033.90	-128,334,033.90
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,700,260,678.00				1,547,664,267.82	351,212,145.12		169,531,397.27	595,479,958.26	4,661,724,156.23

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

赛轮集团股份有限公司
2020 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

赛轮集团股份有限公司（以下简称"本集团"或"公司"）前身青岛赛轮子午线轮胎信息化生产示范基地有限公司成立于 2002 年 11 月 18 日，成立时注册资本为 10,000 万元。2007 年 12 月，公司整体变更为股份有限公司，注册资本为 20,000 万元。2009 年 6 月，公司进行增资扩股，增资后注册资本为 28,000 万元。

2011 年 6 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]937 号文《关于核准赛轮股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）9,800 万股（每股面值 1 元）。公司股票于 2011 年 6 月 30 日在上海证券交易所挂牌上市交易。

2013 年 12 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1512 号《关于核准赛轮股份有限公司非公开发行股票的批复》，公司非公开发行 6,740 万股普通股（A 股），每股面值为人民币 1 元，变更后的股本为人民币 44,540 万元。

2014 年 10 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1073 号《关于核准赛轮集团股份有限公司非公开发行股票的批复》，公司非公开发行 7,594.9367 万股普通股（A 股），每股面值为人民币 1 元，变更后的股本为人民币 521,349,367.00 元。2014 年 12 月，经 2014 年第三次临时股东大会审议，公司名称由“赛轮集团股份有限公司”变更为“赛轮金宇集团股份有限公司”。

2015 年 4 月，根据公司股东大会审议通过的《2014 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以 2014 年末总股本 521,349,367 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，每股面值 1 元，增加股本 521,349,367.00 元，变更后注册资本为人民币 1,042,698,734.00 元。

2016 年 4 月，根据公司股东大会审议通过的《2015 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以 2015 年末总股本 1,042,698,734 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 12 股，每股面值 1 元，增加股本 1,251,238,480.00 元，变更后注册资本为人民币 2,293,937,214.00 元。

2017 年 11 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1643 号《关于核准赛轮金宇集团股份有限公司非公开发行股票的批复》，公司非公开发行 40,752.3509 万股普通股（A 股），每股面值为人民币 1 元，变更后的股本为人民币 2,701,460,723.00 元。

2018 年 9 月 27 日第四届董事会第十六次会议审议通过了《关于变更公司名称的议案》，公司名称拟由“赛轮金宇集团股份有限公司”变更为“赛轮集团股份有限公司”，该议案于 2018 年 10 月 12 日经公司第四次临时股东大会审议通过。2018 年 10 月公司完成了相关变更登记手续，并取得了青岛市工商行政管理局核发的《营业执照》。

经 2019 年第一次临时股东大会审议通过，公司于 2019 年 2 月 12 日，将回购专户中剩余已回购未授予的 45 股股份完成注销。

经 2019 年第二次临时股东大会审议通过，公司于 2019 年 8 月 1 日将刘庆春等 4 人所持已获授但不符合解除限售条件的 1,200,000 股限制性股票回购注销，变更后的注册资本为人民币 2,700,260,678.00 元。

经 2020 年第二次临时股东大会审议通过，公司于 2020 年 8 月 6 日将高志华等 7 人所持已获授但不符合解除限售条件的 780,000 股限制性股票回购注销，注销完成后，公司注册资本变更为人民币 2,699,480,678.00 元。

公司营业执照注册号：91370200743966332L；公司住所：山东省青岛市黄岛区茂山路 588 号。

2、 公司的业务性质和主要经营活动

公司属于轮胎制造业，经营范围为：轮胎、橡胶制品、机械设备、模具、化工产品（不含危险品）的研发、生产、销售、安装及相关服务；轮胎生产技术软件开发及相关技术的开发、销售及相关服务；货物进出口、技术进出口及相关服务；废旧轮胎收购与销售；轮胎循环利用装备、材料、产品的研发、生产与销售；轮胎循环利用技术开发、销售及相关服务。

公司主要产品或提供的劳务：子午线轮胎及子午线轮胎制造技术。

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月23日决议批准报出。

4、 合并报表范围

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	赛轮轮胎销售有限公司（以下简称“赛轮轮胎销售”）
2	赛轮国际轮胎有限公司（以下简称“赛轮国际”）
3	上海赛轮企业发展有限公司（以下简称“赛轮上海”）
4	赛轮（越南）有限公司（以下简称“赛轮越南”）
5	ACTR COMPANY LIMITED（以下简称“ACTR”）
6	赛轮（东营）轮胎股份有限公司（以下简称“赛轮东营”）
7	山东赛轮金宇轮胎销售有限公司（以下简称“山东赛轮销售”）
8	赛轮集团（香港）有限公司（以下简称“赛轮集团香港”）
9	赛轮（沈阳）轮胎有限公司（以下简称“赛轮沈阳”）
10	和平国际轮胎有限公司（以下简称“和平国际”）
11	赛轮轮胎北美公司（以下简称“赛轮北美”）
12	动力轮胎公司（以下简称“动力轮胎”）
13	赛轮国际控股（香港）有限公司（以下简称“赛轮香港控股”）
14	赛轮金宇国际坦桑尼亚有限公司（以下简称“赛轮坦桑尼亚”）
15	赛轮金宇国际肯尼亚有限公司（以下简称“赛轮肯尼亚”）
16	赛轮欧洲有限责任公司（以下简称“赛轮欧洲”）

序号	子公司名称
17	迈驰国际轮胎公司（以下简称“迈驰轮胎 ”）
18	沈阳煦日能源投资有限公司（以下简称“煦日能源”）
19	沈阳亨通能源有限公司（以下简称“亨通能源”）
20	青岛普元栋盛商业发展有限公司（以下简称“普元栋盛”）
21	青岛煜华商业发展有限公司（以下简称“煜华商业”）
22	青岛橡胶谷橡胶工业制品有限公司（以下简称“工业制品”）
23	赛轮（广饶）商业发展有限公司（以下简称“广饶商业”）
24	青岛山高汽车科技服务有限公司（以下简称“山高科技”）
25	赛轮（越南）轮胎贸易有限公司（以下简称“越南轮胎贸易”）
26	赛轮美国公司（以下简称“赛轮美国”）
27	赛轮巴西营销咨询有限公司（以下简称“赛轮巴西”）
28	赛轮（潍坊）轮胎有限公司（以下简称“赛轮潍坊”）

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 28 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 6 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 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等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司所属行业详见本附注八、1“在子公司中的权益”。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新

评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日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；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后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，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日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，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②"权益法核算的长期股权投资"中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币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之外，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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

（3）外币财务报表的折算方法

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；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，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，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外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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。

在处置本公司在境外经营的全部所有者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所有者权益的外币报表折算差额，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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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。

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

②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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代

表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的"利息"）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司

采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）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；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司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。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

1）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

2）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

3）其他表明应收款项发生减值的客观依据；

4）金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为不同组合，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票

据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

对于银行承兑汇票，承兑人为信用风险等级较低的银行，不计提坏账。

对于商业承兑汇票，根据承兑人的信用风险划分，坏账计提参照应收账款。

②应收账款

不论是否存在重大融资成分，本公司均选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款组合 1	国内公司客户
应收账款组合 2	国外公司客户
应收账款组合 3	合并范围内关联方

对于应收账款组合 1、应收账款组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于应收账款组合 3 合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	押金及保证金
其他应收款组合 2	备用金
其他应收款组合 3	其他暂付及代垫款
其他应收款组合 4	退税款
其他应收款组合 5	业务往来款
其他应收款组合 6	合并范围内关联方

对于组合中的非合并范围内应收账款组合，本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合并范围内的各公司之间内部其他应收账款不计提坏账准备。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、在产品、发出商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的

净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收

益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，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。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，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。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，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所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司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。对于本公司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。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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。

15、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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.5
运输工具、电子设备	年限平均法	3-15	5	6.33-31.67
其他设备	年限平均法	3-15	5	6.33-31.67

注：赛轮越南及 ACTR 无残值率。

赛轮北美和动力轮胎固定资产折旧方法，折旧率如下：

类别	折旧方法	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	无	5
机器设备	年限平均法	无	30
运输工具、电子设备	年限平均法	无	30
其他设备	年限平均法	无	20

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，本公司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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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。

当固定资产处于处置状态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。

本公司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。

17、在建工程

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。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和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。

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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的，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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本

公司的长期待摊费用主要包括模具费用、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定

的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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，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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权

利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

（1）本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务：

①境内销售

本公司与内销经销客户销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为货到签收，本公司按照产品运抵境内客户且客户签收的时点确认销售收入；

与内销配套客户签署的销售合同中通常约定产品的控制权转移时点为产品上线安装，因此本公司按照客户领用产品的时点确认销售收入。

②境外销售

本公司与外销客户签署的销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为货物装船离港时，因此本公司在货物离港时确认境外销售收入。

本公司向经销商提供基于销售数量的销售折扣，本公司根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

（2）提供劳务收入

租赁服务合同

本公司与客户之间的租赁服务合同通常本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

28、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13"持有待售资产和处置组"相关描述。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入〔2017 年修订〕》（财会〔2017〕22 号）（以下简称"新收入准则"）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从"预收款项"项目变更为"合同负债"项目列报，预收销项税的款项重分类至"其他流动负债"项目列报。本公司对以提供奖励积分形式销售商品视为两项履约义务，将总价格在上述两项履约义务分摊分别确认收入。奖励积分收到的对价从"递延收益"项目变更为"合同负债"项目列报。

本公司将向客户提供供热服务而一次性收取的管道接网费，未来按照管道预期使用寿命分期确认收入。以后期间确认收入部分自"递延收益"项目变更为"合同负债"项目列报。

1）对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
预收款项	78,710,399.64	4,668,690.53		
合同负债			85,067,705.75	4,267,726.56
其他流动负债			2,511,979.84	400,963.97
递延收益	66,389,168.66		57,519,882.71	

2）对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
预收款项			77,835,772.73	5,128,248.92
合同负债	105,539,098.18	4,663,198.59		
其他流动负债	2,573,413.72	465,050.33		
递延收益	55,463,446.72	20,955,439.77	85,740,185.89	20,955,439.77

B、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020 年度新收入准则下金额		2020 度旧收入准则下金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
营业成本	11,257,576,688.40	3,285,779,734.78	11,077,734,321.69	3,275,317,158.51
销售费用	751,785,492.30	227,290,835.79	931,627,859.01	237,753,412.06

②其他会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

34、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在

进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折

旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（8）所得税

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

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（额）
增值税	销项税减可抵扣的进项税	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
水利建设基金	应缴流转税额	0.5%
环境保护税	大气污染物排放量折合的污染当量数	1.2 元/污染当量、6.0 元/污染当量

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

主体名称	税率(%)
赛轮越南	20.00
越南轮胎贸易	20.00
和平国际	24.94
动力轮胎	26.50
赛轮北美	26.50
ACTR	20.00
赛轮美国	21.00
赛轮巴西	15.00

2、税收优惠及批文

（1）增值税

公司为具有自营进出口权的生产性企业，根据国家的有关税收法规，公司出口货物享受增值税出口免、抵、退税政策。根据《财政部、国家税务总局关于提高劳动密集型产品等商品增值税出口退税率的通知》（财税[2008]144号）相关规定，自2008年12月1日起公司出口产品均执行9%的出口退税率；根据《财政部国家税务总局关于调整部分产品出口退税率的通知》（财税[2018]123号）相关规定，自2018年11月1日起公司出口产品出口退税率提高至13%。

（2）所得税

1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，集团2017年取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局、青岛市地方税务局联合下发的高新技术企业证书（证书编号为GR201737100698），集团于2020年12月通过高新技术企业复审，并取得更新的高新技术企业证书（证书编号为GR202037100061，发证时间2020年12月1日，有效期三年），2020年-2022 年享受15%的优惠税率。

2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，赛轮沈阳2017年取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合下发的高新技术企业证书（证书编号为GR201721000276），赛轮沈阳于2020年9月通过高新技术企业复审，并取得更新的高新技术企业证书（证书编号为GR202021000186，发证时间2020年9月15日，有效期三年），2020年-2022 年享受15%的优惠税率。

3、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，赛轮东营2019年取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的高新技术企业证书（证书编号为GR201937002925，发证时间2019年12月2日，有效期三年），2019年-2021年享受15%的优惠税率。

4、赛轮越南：越南财政部、总税务局下发的205号公文，确认：赛轮越南若在2015年3月份前总投资不少于6万亿越南盾，或自2017年度起员工人数每年平均超过3,000人。则可以享受以下税收优惠：15年内企业所得税率为10%，自产生应税收入之日起4年内免缴企业所得税，以后9年减按50%税

率征收企业所得税（即税率为5%）。

5、ACTR：根据越南财政部、财政部78/2014号公文（企业所得税通知），确认ACTR可享受以下税收优惠：10年内企业所得税率为17%，自产生应税收入之日起2年内免缴企业所得税，以后4年减按50%税率征收企业所得税（即税率为8.5%)。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“期末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本期”指 2020 年度，“上期”指 2019 年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	281,898.55	474,984.61
银行存款	2,584,179,002.44	2,916,175,641.22
其他货币资金	1,784,966,019.95	895,652,843.64
合　　计	4,369,426,920.94	3,812,303,469.47
其中：存放在境外的款项总额	880,170,549.84	1,495,972,151.54

注：期末存在受限资金 1,784,966,019.95 元，主要为银行承兑汇票保证金、信用证保证金等。

2、交易性金融资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	438,484,024.43	260,756,175.69
其中：权益工具投资	50,000,000.00	
其他	388,484,024.43	260,756,175.69
合　　计	438,484,024.43	260,756,175.69

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	1,210,000.00	1,195,632.00
合　计	1,210,000.00	1,195,632.00

（2）坏账准备的情况

本期未计提坏账准备，本期无收回或转回坏账的情形。

（3）本期实际核销的应收票据情况

无

（4）其他说明

无

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,913,795,639.70	1,605,870,646.02
1 至 2 年	32,109,765.99	34,751,096.87
2 至 3 年	22,439,682.90	10,774,012.87
3 至 4 年	4,529,319.60	2,195,953.81
4 至 5 年	2,194,883.82	1,751,052.94
5 年以上	15,882,128.18	14,449,185.04
小　计	1,990,951,420.19	1,669,791,947.55
减：坏账准备	101,811,681.84	104,550,234.74
合　计	1,889,139,738.35	1,565,241,712.81

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	211,448,481.46	10.62	89,601,593.22	42.38	121,846,888.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,779,502,938.73	89.38	12,210,088.62	0.69	1,767,292,850.11
其中：国内公司客户	1,167,688,398.39	58.65	7,252,890.99	0.62	1,160,435,507.40
国外公司客户	611,814,540.34	30.73	4,957,197.63	0.81	606,857,342.71
合　计	1,990,951,420.19	100.00	101,811,681.84	5.11	1,889,139,738.35

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	210,314,153.94	12.60	87,328,083.86	41.52	122,986,070.08
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,459,477,793.61	87.40	17,222,150.88	1.18	1,442,255,642.73
其中：国内公司客户	1,029,969,601.25	61.68	6,612,392.50	0.64	1,023,357,208.75
国外公司客户	429,508,192.36	25.72	10,609,758.38	2.47	418,898,433.98
合计	1,669,791,947.55	100.00	104,550,234.74	6.26	1,565,241,712.81

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	140,165,319.18	42,049,595.77	30.00	按照预计可收回金额
客户 2	7,742,872.17	7,742,872.17	100.00	预计无法收回
客户 3	7,412,171.11	7,412,171.11	100.00	预计无法收回
客户 4	6,934,770.00	3,997,305.62	57.64	按照预计可收回金额
客户 5	6,520,257.60	2,054,635.74	31.51	按照预计可收回金额
客户 6	6,140,624.95	1,842,187.49	30.00	按照预计可收回金额
客户 7	6,094,794.66	4,266,356.26	70.00	按照预计可收回金额
客户 8	6,075,816.00	1,215,163.20	20.00	按照预计可收回金额
客户 9	5,479,234.34	3,835,464.04	70.00	按照预计可收回金额
其他	18,882,621.45	15,185,841.82	80.42	按照预计可收回金额
合　计	211,448,481.46	89,601,593.22	42.38	

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,764,987,933.39	10,723,064.61	0.61
1 至 2 年	8,943,892.65	447,194.64	5.00
2 至 3 年	4,861,150.78	486,115.08	10.00
3 至 4 年	305,145.80	152,572.90	50.00
4 至 5 年	18,373.61	14,698.89	80.00
5 年以上	386,442.50	386,442.50	100.00
合　计	1,779,502,938.73	12,210,088.62	

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,436,202,999.02	15,643,229.68	1.09
1 至 2 年	21,040,908.53	1,052,045.43	5.00
2 至 3 年	1,799,999.96	179,999.97	10.00
3 至 4 年	19,443.60	9,721.80	50.00
4 至 5 年	386,442.50	309,154.00	80.00
5 年以上	28,000.00	28,000.00	100.00

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合　计	1,459,477,793.61	17,222,150.88	

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	104,550,234.74	10,211,313.18		12,949,866.08	101,811,681.84
合　计	104,550,234.74	10,211,313.18		12,949,866.08	101,811,681.84

（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	12,949,866.08

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户10	货款	5,950,927.51	超过信用期确认无法收回	内部核销审批	否
客户11	货款	2,277,920.89	超过信用期确认无法收回	内部核销审批	否
客户12	货款	1,732,086.90	超过信用期确认无法收回	内部核销审批	否
合　计		9,960,935.30			

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 349,411,858.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 17.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,213,055.80 元。

（6）本期因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

项目	金融资产转移方式	期末终止确认金额
应收账款保理	保理	463,025,798.90
合　计		463,025,798.90

（7）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（8）截至 2020 年 12 月 31 日，应收账款所有权受限金额为 378,680,834.23 元，主要用途为短期融资。

5、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项　目	期末余额	年初余额
应收票据	357,724,328.08	261,284,834.93

合　计	357,724,328.08	261,284,834.93

（2）应收款项融资公允价值变动情况

项　目	年初余额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	261,284,834.93		357,724,328.08	
合　计	261,284,834.93		357,724,328.08	

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,905,458,452.00	
合　计	1,905,458,452.00	

（4）期末已质押的应收票据情况

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	257,281,806.51
合　计	257,281,806.51

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	294,864,942.06	97.20	167,484,409.61	95.23
1 至 2 年	6,933,479.51	2.29	6,859,299.92	3.90
2 至 3 年	410,403.88	0.14	700,035.77	0.40
3 至 4 年	402,668.83	0.13	521,689.33	0.30
4 至 5 年	424,639.33	0.14	98,947.12	0.06
5 年以上	296,841.36	0.10	197,894.24	0.11
合　计	303,332,974.97	100.00	175,862,275.99	100.00

注：期末余额中 1 年以上的款项主要系预付的劳务等款项。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况。

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 102,440,438.82 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 33.77%。

7、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项　　目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	20,092,733.77	14,598,320.67
合　　计	20,092,733.77	14,598,320.67

其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内	12,271,912.66
1 至 2 年	30,342,663.24
2 至 3 年	8,005,479.70
3 至 4 年	201,076.56
4 至 5 年	72,600.00
5 年以上	418,223.52
小　　计	51,311,955.68
减：坏账准备	31,219,221.91
合　计	20,092,733.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
退税款	17,437.27	540,216.86
备用金	3,317,945.62	2,259,177.07
押金及保证金	7,649,929.16	2,815,304.06
其他暂付和代垫款	10,554,662.05	11,157,418.16
业务往来款	29,771,981.58	31,510,435.09
小　　计	51,311,955.68	48,282,551.24
减：坏账准备	31,219,221.91	33,684,230.57
合　计	20,092,733.77	14,598,320.67

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,923,795.48		31,760,435.09	33,684,230.57
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-240,409.30		-1,988,453.51	-2,228,862.81
本期转回				
本期转销				
本期核销	236,145.85			236,145.85
其他变动				
期末余额	1,447,240.33	—	29,771,981.58	31,219,221.91

④坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	33,684,230.57	-2,228,862.81		236,145.85	31,219,221.91
合　计	33,684,230.57	-2,228,862.81		236,145.85	31,219,221.91

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	236,145.85

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 13	业务往来款	29,471,981.58	1 至 2 年	57.44	29,471,981.58
客户 14	押金及保证金	3,150,000.00	1 年以内	6.14	15,750.00
客户 15	押金及保证金	3,000,000.00	1 年以内	5.85	15,000.00
客户 16	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	0.97	2,500.00
客户 17	其他暂付和代垫款	489,433.00	2 至 3 年	0.95	48,943.30
合　计		36,611,414.58		71.35	29,554,174.88

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无其他应收款转移且继续涉入形成的资产、负债。

8、存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	708,369,746.55	721,968.48	707,647,778.07
自制半成品	130,015,012.85		130,015,012.85
库存商品	1,770,459,785.46	125,392,914.82	1,645,066,870.64
发出商品	86,428,196.81		86,428,196.81
在途物资	87,114,205.75		87,114,205.75
合计	2,782,386,947.42	126,114,883.30	2,656,272,064.12

（续）

项　　目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	496,279,833.22	2,558,311.03	493,721,522.19
自制半成品	94,672,461.90		94,672,461.90
库存商品	1,506,329,525.18	91,559,045.17	1,414,770,480.01
发出商品	119,876,622.57		119,876,622.57
在途物资	106,419,534.48		106,419,534.48
合　计	2,323,577,977.35	94,117,356.20	2,229,460,621.15

（2）存货跌价准备

项　　目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,558,311.03	721,968.48		2,558,311.03		721,968.48
库存商品	91,559,045.17	116,041,396.30		82,207,526.65		125,392,914.82
合　　计	94,117,356.20	116,763,364.78		84,765,837.68		126,114,883.30

（3）期末存货余额中无利息资本化金额。

（4）2020 年末用于质押的存货账面价值为 700,842,140.96 元。

9、其他流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
预缴税款及待抵扣进项税	270,308,841.73	149,843,758.65
合　　计	270,308,841.73	149,843,758.65

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
SJI TYRES(M)SDN.BHD.	3,212,754.15			65,427.51		
小　计	3,212,754.15			65,427.51		
二、联营企业						
青岛格锐达橡胶有限公司	233,038,841.33			14,468,491.57		
华东（东营）智能网联汽车试验场有限公司	193,573,043.55	146,146,499.99		-292,462.35		
小　计	426,611,884.88	146,146,499.99		14,176,029.22		
合　计	429,824,639.03	146,146,499.99		14,241,456.73		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
SJI TYRES(M)SDN.BHD.			-256,909.39	3,021,272.27	
小　计			-256,909.39	3,021,272.27	
二、联营企业					
青岛格锐达橡胶有限公司				247,507,332.90	
华东（东营）智能网联汽车试验场有限公司				339,427,081.19	
小　计				586,934,414.09	
合　计			-256,909.39	589,955,686.36	

注： 本年度公司对华东（东营）智能网联汽车试验场有限公司以现金方式增资 146,146,499.99 元。

11、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　　目	期末余额	年初余额
青岛有道轮胎有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
八亿橡胶有限责任公司	51,895,436.29	51,895,436.29
青岛胎博世汽车服务有限公司	150,000.00	150,000.00
山东贝斯特化工有限公司		30,000,000.00
合　　计	152,045,436.29	182,045,436.29

（2）非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
青岛有道轮胎有限公司					详见注 1	
八亿橡胶有限责任公司					详见注 1	
青岛胎博世汽车服务有限公司					详见注 1	
合 计						

注：上述其他权益工具投资系本集团出于战略目的而计划长期持有的投资，公司对上述被投资单位既不控制、共同控制，也不构成重大影响，根据新金融工具准则相关规定，将该部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　　目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合　计
一、账面原值				
1、年初余额	270,046,177.07	24,017,241.08		294,063,418.15
2、本期增加金额				
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额	270,046,177.07	24,017,241.08		294,063,418.15

项　　目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合　计
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	29,571,009.70	6,405,661.07		35,976,670.77
2、本期增加金额	7,199,474.32	481,417.26		7,680,891.58
（1）计提或摊销	7,199,474.32	481,417.26		7,680,891.58
（2）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额	36,770,484.02	6,887,078.33		43,657,562.35
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	233,275,693.05	17,130,162.75		250,405,855.80
2、年初账面价值	240,475,167.37	17,611,580.01		258,086,747.38

（2）截至 2020 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的投资性房地产。

（3）期末用于抵押或担保的投资性房地产账面价值为 250,405,855.80 元。

13、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,353,228,302.63	6,407,151,286.62
固定资产清理		
合　计	7,353,228,302.63	6,407,151,286.62

（1）固定资产

①固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合　计
一、账面原值						
1、年初余额	2,434,790,305.21	7,514,397,409.13	118,783,856.43	66,793,372.26	411,850,886.75	10,546,615,829.78

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合　计
2、本期增加金额	262,741,910.59	1,219,758,805.71	27,886,423.39	20,922,102.89	113,807,823.04	1,645,117,065.62
（1）购置	1,289,250.67	98,055,975.93	5,214,898.45	14,419,263.48	23,495,301.20	142,474,689.73
（2）在建工程转入	261,452,659.92	1,121,702,829.78	22,671,524.94	6,502,839.41	90,312,521.84	1,502,642,375.89
（3）企业合并增加						
3、本期减少金额	10,089,261.27	91,884,053.35	3,157,999.33	8,420,788.29	12,117,641.23	125,669,743.47
（1）处置或报废	10,089,261.27	91,884,053.35	3,157,999.33	8,420,788.29	12,117,641.23	125,669,743.47
（2）处置子公司						
4、期末余额	2,687,442,954.53	8,642,272,161.49	143,512,280.49	79,294,686.86	513,541,068.56	12,066,063,151.93
二、累计折旧						
1、年初余额	509,621,747.25	3,183,623,663.36	75,544,047.17	52,177,296.40	268,428,858.51	4,089,395,612.69
2、本期增加金额	89,424,146.54	491,972,930.09	14,193,748.83	5,743,301.82	64,094,374.83	665,428,502.11
（1）计提	89,424,146.54	491,972,930.09	14,193,748.83	5,743,301.82	64,094,374.83	665,428,502.11
（2）企业合并增加						
3、本期减少金额	3,006,537.05	64,883,844.40	3,141,745.53	7,001,793.01	4,772,330.38	82,806,250.37
（1）处置或报废	3,006,537.05	64,883,844.40	3,141,745.53	7,001,793.01	4,772,330.38	82,806,250.37
（2）处置子公司						
4、期末余额	596,039,356.74	3,610,712,749.05	86,596,050.47	50,918,805.21	327,750,902.96	4,672,017,864.43
三、减值准备						
1、年初余额	5,080,532.00	44,464,332.66			524,065.81	50,068,930.47
2、本期增加金额		16,796,959.51		2,571.22	310,256.99	17,109,787.72
（1）计提		16,796,959.51		2,571.22	310,256.99	17,109,787.72
3、本期减少金额		25,828,555.31			533,178.01	26,361,733.32
（1）处置或报废		25,828,555.31			533,178.01	26,361,733.32
4、期末余额	5,080,532.00	35,432,736.86		2,571.22	301,144.79	40,816,984.87
四、账面价值						
1、期末账面价值	2,086,323,065.79	4,996,126,675.58	56,916,230.02	28,373,310.43	185,489,020.81	7,353,228,302.63
2、年初账面价值	1,920,088,025.96	4,286,309,413.11	43,239,809.26	14,616,075.86	142,897,962.43	6,407,151,286.62

注：①期末用于抵押或担保的固定资产账面价值为 813,921,988.31 元。

②通过经营租赁租出的固定资产

无

③未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
集团特种胎项目	21,581,976.92	正在履行审批手续
集团巨胎项目	87,074,189.05	正在履行审批手续
集团研发中心项目	63,859,289.66	正在履行审批手续
集团热源厂项目	39,058,893.43	正在履行审批手续
赛轮沈阳项目	32,684,165.56	正在履行审批手续
赛轮东营项目	197,340,631.88	正在履行审批手续
合计	441,599,146.50	

14、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	776,752,819.03	956,340,417.18
在建工程减值准备	3,775,097.79	3,775,097.79
合　计	772,977,721.24	952,565,319.39

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	期末余额			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
沈阳年产 300 万套高性能智能化全钢载重子午线轮胎项目	468,999,896.24		468,999,896.24	8,606,712.81		8,606,712.81
赛轮东营年产 1500 万条大轮辋高性能子午线轮胎项目	122,649,610.33		122,649,610.33	2,229,458.36		2,229,458.36
青岛工厂非公路轮胎项目	53,051,026.26	3,775,097.79	49,275,928.47	28,190,963.95	3,775,097.79	24,415,866.16
与固铂合资的 240 万套全钢子午线轮胎项目	18,618,267.44		18,618,267.44	807,390,324.34		807,390,324.34
赛轮越南半钢设备改造安装项目	18,016,977.68		18,016,977.68	413,492.88		413,492.88
赛轮越南年产 120 万套全钢子午线轮胎和 3 万吨非公路胎项目	17,426,921.44		17,426,921.44	23,844,348.00		23,844,348.00

项　目	期末余额			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
集团密炼项目	12,653,813.73		12,653,813.73			
集团试验工厂设备安装改造项目	10,841,285.20		10,841,285.20	8,246,395.77		8,246,395.77
集团全钢设备安装改造项目	5,842,691.30		5,842,691.30	688,679.24		688,679.24
集团办公系统信息化项目	5,168,061.56		5,168,061.56			
集团研发中心项目	4,745,716.56		4,745,716.56	42,518,159.93		42,518,159.93
集团热电厂设备安装改造项目	4,210,500.51		4,210,500.51	3,620,930.45		3,620,930.45
集团半钢设备安装改造项目	2,975,028.70		2,975,028.70	8,048,350.50		8,048,350.50
赛轮东营、赛轮沈阳办公系统信息化项目				8,207,048.37		8,207,048.37
亨通能源外网管道建设项目				679,359.17		679,359.17
其他项目	31,553,022.08		31,553,022.08	13,656,193.41		13,656,193.41
合　计	776,752,819.03	3,775,097.79	772,977,721.24	956,340,417.18	3,775,097.79	952,565,319.39

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
青岛工厂非公路轮胎项目	140,000.00	28,190,963.95	30,338,230.84	3,948,168.53	1,530,000.00	53,051,026.26
与固铂合资的 240 万套全钢子午线轮胎项目	193,200.00	807,390,324.34	296,755,730.75	1,085,527,787.65		18,618,267.44
沈阳年产 300 万套高性能智能化全钢载重子午线轮胎项目	200,420.00	16,813,761.18	582,207,676.38	129,993,222.74	28,318.58	468,999,896.24
赛轮东营年产 1500 万条大轮辋高性能子午线轮胎项目赛轮东营半钢设备安装改造项目	219,759.00	2,229,458.36	287,518,088.25	152,175,454.42	14,922,481.86	122,649,610.33
赛轮越南年产 120 万套全钢	137,000.00	23,844,348.00		16,476,823.30		17,426,921.44

子午线轮胎和 3 万吨非公路胎项目			10,059,396.74			
合 计	890,379.00	878,468,855.83	1,206,879,122.96	1,388,121,456.64	16,480,800.44	680,745,721.71

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
青岛工厂非公路轮胎项目	76.00	90.00				自有资金
与固铂合资的 240 万套全钢子午线轮胎项目	72.20	99.00	6,175,578.89	6,099,634.08	5.40	自有资金
沈阳年产 300 万套高性能智能化全钢载重子午线轮胎项目	51.44	83.00				募集资金/自有资金
赛轮东营年产 1500 万条大轮辋高性能子午线轮胎项目	65.74	92.00				募集资金/自有资金
赛轮越南年产 120 万套全钢子午线轮胎和 3 万吨非公路胎项目	95.82	98.00				募集资金/自有资金
合 计			6,175,578.89	6,099,634.08		

③本期计提在建工程减值准备情况

无

15、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件及其他	销售网络	合计
一、账面原值					
1、年初余额	490,690,294.76	28,800,000.00	185,008,606.22	79,594,970.57	784,093,871.55
2、本期增加金额	112,385,540.42		7,619,456.48		120,004,996.90
（1）购置	106,364,784.22		5,263,664.24		111,628,448.46
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
（4）在建转入	6,020,756.20		2,355,792.24		8,376,548.44
3、本期减少金额			9,026,915.94		9,026,915.94
（1）处置			9,026,915.94		9,026,915.94
（2）处置子公司减少					

项目	土地使用权	专有技术	软件及其他	销售网络	合计
4、期末余额	603,075,835.18	28,800,000.00	183,601,146.76	79,594,970.57	895,071,952.51
二、累计摊销					
1、年初余额	80,896,628.55	28,800,000.00	120,748,997.36	79,594,970.57	310,040,596.48
2、本期增加金额	14,570,500.34		13,516,457.92		28,086,958.26
（1）计提	14,570,500.34		13,516,457.92		28,086,958.26
3、本期减少金额			7,956,021.41		7,956,021.41
（1）处置			7,956,021.41		7,956,021.41
（2）处置子公司减少					
4、期末余额	95,467,128.89	28,800,000.00	126,309,433.87	79,594,970.57	330,171,533.33
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额			341,754.40		341,754.40
（1）计提			341,754.40		341,754.40
3、本期减少金额			341,754.40		341,754.40
（1）处置			341,754.40		341,754.40
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	507,608,706.29		57,291,712.89		564,900,419.18
2、年初账面价值	409,793,666.21		64,259,608.86		474,053,275.07

注：（1）期末用于抵押或担保的无形资产账面价值为 138,661,954.08 元。

（2）截至 2020 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的土地使用权。

（3）截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无开发项目支出。

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		资产组变更	外币报表折算增加	资产组变更	外币报表折算减少	
赛轮沈阳	33,298,988.91					33,298,988.91
赛轮北美	235,736,790.28				27,894,676.70	207,842,113.58
动力轮胎	239,176,841.70				28,301,737.13	210,875,104.57
合　计	508,212,620.89				56,196,413.83	452,016,207.06

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额

形成商誉的事项		计提	外币报表折算增加	处置	外币报表折算减少	
动力轮胎	239,176,841.70				28,301,737.13	210,875,104.57
合　计	239,176,841.70				28,301,737.13	210,875,104.57

（3）商誉的减值测试过程

a. 截至 2020 年 12 月 31 日，商誉的账面价值如下：

资产组或资产组组合的构成	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉的账面价值
赛轮沈阳	33,298,988.91		33,298,988.91
赛轮北美	207,842,113.58	36,678,020.04	244,520,133.62
动力轮胎	210,875,104.57	37,213,253.75	248,088,358.32

b. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的构成	赛轮沈阳全钢子午线轮胎业务	赛轮北美销售业务	动力轮胎销售业务
资产组或资产组组合的账面价值	510,789,009.59	12,058,650.53	4,114,312.82
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	33,298,988.91	244,520,133.62	248,088,358.31
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	544,087,998.50	256,578,784.15	252,202,671.13

c. 折现率

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量以公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。折现率如下：

公司名称	折现率
赛轮沈阳	2021-2022 年为 12.81%；2023—2025 年为 14.52%
赛轮北美	11.61%
动力轮胎	11.61%

（4）商誉减值测试的影响

公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势，采用与基期和行业平均增长率相吻合的收入增长率（赛轮沈阳：3%，赛轮北美：6 %，动力轮胎： 2%）编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。 减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、采购成本及其他相关费用，公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

经测试发现赛轮沈阳全钢子午线轮胎业务及赛轮北美销售业务可收回金额高于包含商誉资产组的账面价值，不存在减值。

17、长期待摊费用

项　目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具费用	102,314,327.67	98,238,069.62	70,636,150.41	412,116.12	129,504,130.76
办公楼装修费	5,260,286.86	3,377,945.29	2,216,223.84	29,544.34	6,392,463.97
其他		6,215,769.85	3,893,112.53		2,322,657.32
合　计	107,574,614.53	107,831,784.76	76,745,486.78	441,660.46	138,219,252.05

18、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明细

项　目	期末余额		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
应收账款坏账准备	46,443,301.03	7,735,065.37	39,513,028.72	6,300,810.74
其他应收款坏账准备	31,214,555.76	4,709,346.54	33,675,448.65	5,096,485.51
存货跌价准备	100,850,000.87	15,127,500.13	73,040,764.75	10,956,114.71
递延收益	55,463,446.72	8,750,025.00	66,389,168.66	11,308,927.89
内部交易未实现利润	194,298,066.50	51,494,376.35	123,095,530.89	32,783,741.29
未弥补亏损	520,660.37	130,165.09	343,393,351.96	51,558,532.25
固定资产减值准备	15,402,101.06	2,310,315.16	20,801,946.77	3,120,292.02
股权激励费用	99,139,958.44	15,588,008.03	67,421,207.23	10,727,350.23
在建工程减值准备	3,775,097.79	566,264.67	3,775,097.79	566,264.67
计税基础与公允价值差异产生的折旧差异	132,477.60	19,871.64		
合同负债	31,068,054.15	7,767,013.54		
合　计	578,307,720.29	114,197,951.52	771,105,545.42	132,418,519.31

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		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
非同一控制下合并公允价值与账面价值差异	89,655,755.74	14,129,673.31	92,839,881.50	15,298,598.71
应收委贷利息	1,181,812.62	177,271.89	1,619,887.63	242,983.14
加速折旧	285,810,267.23	42,871,540.08	101,522,629.77	15,228,394.47
公允价值变动收益	210,698.63	31,604.79		
合　计	376,858,534.22	57,210,090.07	195,982,398.90	30,769,976.32

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	53,000,000.00	29,018,140.39

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	74,222,245.64	71,792,530.69
合　计	127,222,245.64	100,810,671.08

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额
2020 年	17,814,734.55
2021 年	30,724,974.89
2023 年	16,954,007.34
2025 年	8,728,528.86
合　计	74,222,245.64

19、其他非流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
预付工程款和设备款	535,316,478.06	185,651,283.04
预付投资款	37,829,880.00	8,371,440.00
合　　计	573,146,358.06	194,022,723.04

20、短期借款

短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额	备注
抵押借款	736,281,331.59	793,392,650.00	注 1
保证借款	1,182,826,837.85	1,283,965,124.52	注 2
信用借款	825,630,700.00	853,165,986.74	
质押借款	61,958,327.33	749,994,270.72	注 3
短期借款利息	8,210,956.57	6,949,877.92	
合　计	2,814,908,153.34	3,687,467,909.90	

短期借款分类的说明：

注 1：借款 200,000,000.00 元赛轮东营以鲁（2020）广饶不动产权第 00005067、5068、5069、5070、5071、5072、5073、5074、5075、5076、5077 号房产作抵押从中国进出口银行青岛分行借入；

借款 49,964,814.03 美元（期末折合人民币 326,015,415.06 元）系赛轮越南以公司资产作为担保从越南工商股份商业银行胡志明市第一分行借入；

借款 29,922,957.60 美元（期末折合人民币 195,244,306.04 元）系赛轮越南以编号 034/TC/VCBBB/20 的存货作为担保从越南外商银行西宁分行借入；

借款 2,302,197.81 美元（期末折合人民币 15,021,610.49 元）系赛轮越南以编号 37602/19MN/HDBG 的存货作为担保从越南胡志明发展银行西宁分行借入；

注 2：保证借款详见附注十一、5.2 集团内公司担保情况；

注 3： 借款 9,495,674.62 美元（期末折合人民币 61,958,327.33 元）系 ACTR 以存货及应收账款进行质押从越南工商银行胡志明第一分行借入。

21、应付票据

种　类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,184,938,454.40	1,676,090,948.75
合　计	3,184,938,454.40	1,676,090,948.75

22、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,889,489,306.51	1,396,358,427.63
1 至 2 年	59,258,044.04	77,359,429.45
2 至 3 年	13,041,841.84	52,342,143.53
3 至 4 年	9,699,936.43	9,531,790.36
4 至 5 年	1,370,061.30	2,814,725.43
5 年以上	6,034,110.77	40,627,045.13
合　计	1,978,893,300.89	1,579,033,561.53

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
工程设备款项	57,342,810.93	尚未结算，无异常
合　计	57,342,810.93	

23、合同负债

（1）合同负债情况

项　目	期末余额	年初余额
预收货款	75,262,359.01	76,198,419.80
管道接网费	23,078,462.83	7,829,596.79
奖励积分	7,198,276.34	1,039,689.16
合　计	105,539,098.18	85,067,705.75

24、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	222,338,839.86	1,446,790,644.15	1,362,000,303.81	307,129,180.20
二、离职后福利-设定提存计划	248,307.66	78,122,450.70	78,241,845.90	128,912.46

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		1,020,820.13	1,020,820.13	
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	222,587,147.52	1,525,933,914.98	1,441,262,969.84	307,258,092.66

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	220,875,443.78	1,325,034,711.85	1,240,394,740.07	305,515,415.56
2、职工福利费	1,051,370.20	43,607,438.12	43,399,308.32	1,259,500.00
3、社会保险费	11,215.29	43,084,468.46	42,745,490.35	350,193.40
其中：医疗保险费	9,509.54	39,661,808.87	39,321,125.01	350,193.40
工伤保险费	704.76	2,756,802.98	2,757,507.74	
生育保险费	1,000.99	665,856.61	666,857.60	
4、住房公积金		27,250,660.39	27,246,589.15	4,071.24
5、工会经费和职工教育经费		7,813,365.33	7,813,365.33	
6、短期利润分享计划	400,810.59		400,810.59	
合　　计	222,338,839.86	1,446,790,644.15	1,362,000,303.81	307,129,180.20

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	78,006.38	68,606,922.97	68,684,929.35	
2、失业保险费	170,301.28	9,515,527.73	9,556,916.55	128,912.46
合　　计	248,307.66	78,122,450.70	78,241,845.90	128,912.46

25、应交税费

项　　目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	61,538,108.55	57,593,520.93
个人所得税	5,561,189.36	2,439,632.41
增值税	5,428,321.94	357,337.05
房产税	4,159,153.71	4,055,868.58
城镇土地使用税	1,028,445.40	1,403,553.01
印花税	845,330.86	625,163.84
城市维护建设税	336,995.40	707,963.20
教育费附加	201,098.39	423,635.06
地方教育附加	134,065.58	282,423.38
水资源税	120,000.00	70,713.00

项　　目	期末余额	上年年末余额
环境保护税	64,409.20	62,872.61
水利建设基金	13,436.39	59,254.48
合　　计	79,430,554.78	68,081,937.55

26、其他应付款

项　　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		153,714.78
其他应付款	693,833,457.14	732,310,291.89
合　　计	693,833,457.14	732,464,006.67

（1）应付股利

项　目	期末余额	上年年末余额
黄绪怀		153,714.78
合　计		153,714.78

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
预提费用	343,452,393.81	219,246,965.18
限制性股票回购义务	218,608,972.32	351,212,145.12
公租房项目	54,797,410.00	58,167,670.00
业务保证金	32,844,660.28	33,893,568.73
未付的收购少数股权款项	27,706,816.56	27,946,216.03
其他暂收和代收款	16,423,204.17	22,852,889.34
股权款		18,990,837.49
合　　计	693,833,457.14	732,310,291.89

②账龄超过 1 年的大额其他应付款主要为 2018 年及 2019 年度限制性股票未解锁部分对应回购义务及业务保证金。

27、一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	1,660,948,803.00	421,318,929.83
1 年内到期的长期应付款	34,063,629.52	
1 年内到期的长期借款利息	4,184,430.03	970,828.74
1 年内到期的长期应付款利息	367,900.98	

项　　目	期末余额	上年年末余额
合　　计	1,699,564,763.53	422,289,758.57

（1）一年内到期的长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	326,244,987.00	10,000,000.00
质押借款	142,503,816.00	
保证借款	230,200,000.00	371,318,929.83
信用借款	962,000,000.00	40,000,000.00
1年内到期的长期借款利息	4,184,430.03	970,828.74
合计	1,665,133,233.03	422,289,758.57

（2）一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款	34,063,629.52	
1年内到期的长期应付款利息	367,900.98	
合计	34,431,530.50	

28、其他流动负债

项　目	期末余额	年初余额	上年年末余额
其他流动负债	2,573,413.72	2,511,979.84	
合　计	2,573,413.72	2,511,979.84	

29、长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额	备注
质押借款	142,503,816.00		注 1
抵押借款	966,200,717.47	628,077,250.91	注 2
保证借款	640,996,000.00	753,679,137.83	注 3
信用借款	1,114,184,430.03	940,000,000.00	
长期借款利息	4,007,850.00	4,615,585.28	
减：一年内到期的长期借款	1,665,133,233.03	422,289,758.57	
合　计	1,202,759,580.47	1,904,082,215.45	

长期借款分类的说明：

注 1：借款 21,840,000.00 美元（期末折合人民币 142,503,816.00 元）系集团以持有赛轮越南股权（占比不低于 22.7%）作为质押从民生银行青岛分行借入；

注 2：借款 200,000,000.00 元系集团以子公司普元栋盛的房地产作为抵押从中国进出口银行山东分行借入；

借款 200,000,000.00 元系集团以自有房产（权证号为鲁（2018）青岛市不动产权第 0068940 号的房地产）作为抵押从国家开发银行青岛分行借入；

借款 36,775,388.20 美元（期末折合人民币 239,955,730.47 元）系子公司 ACTR 以位于 Phuoc Dong 工业区的土地使用权和机器设备作为抵押从越南工商银行胡志明分行借入；

借款 5,000,000.00 美元（期末折合人民币 326,244,987.00 元) 系子公司赛轮越南以集团担保、民生银行保函、集团房产鲁（2018）青岛市黄岛区不动产权第 0150598 号、赛轮沈阳房产辽（2019）沈阳市不动产权第 0230291 号、0230297 号、0230302 号、0230312 号、0230314 号不动产作为抵押从中国进出口银行山东省分行接入；

注 3：其他保证借款详见附注十一、5.2 集团内公司担保情况。

30、长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	63,656,347.03	
合　计	63,656,347.03	

（1）长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	97,719,976.55	
减：一年内到期部分	34,063,629.52	
合　计	63,656,347.03	

31、递延收益

项　目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	57,519,882.71	57,519,882.71	4,400,000.00	6,456,435.99	55,463,446.72	政府拨款
尚未兑付给客户的积分返利	1,039,689.16					
管道接网费	7,829,596.79					
合　计	66,389,168.66	57,519,882.71	4,400,000.00	6,456,435.99	55,463,446.72	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
赛轮沈阳年产 120 万条全钢载重子午线轮胎项目二期工程	18,485,333.29			2,310,666.68		16,174,666.61	注 1
资源节约和环保项目							注 2
污泥焚烧发电项目	10,733,333.36			1,533,333.33		9,200,000.03	注 3
赛轮东营自主创新专项计划	1,925,469.32			497,278.58		1,428,190.74	注 4

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
公共租赁住房项目	9,195,783.33			369,061.54		8,826,721.79	注 5
2015 年智能升级项目专项资金	3,212,847.26			405,833.32		2,807,013.94	注 6
2016 年智能升级项目专项资金	2,807,291.71			320,833.32		2,486,458.39	注 7
2017 年智能升级项目专项资金	3,677,430.59			370,833.32		3,306,597.27	注 8
亨通燃煤锅炉除尘脱硫项目	4,636,240.00			331,160.00		4,305,080.00	注 9
工信局 2017 年技改奖励补贴	2,846,153.85			230,769.23		2,615,384.62	注 10
污染源自动监控设施		400,000.00		86,666.67		313,333.33	注 11
蒸汽接网配套项目		4,000,000.00				4,000,000.00	注 12
合 计	57,519,882.71	4,400,000.00		6,456,435.99		55,463,446.72	

注 1：根据 2010 年 12 月 2 日辽宁省发展和改革委员会文件（辽发改投资【2010】1479 号），赛轮(沈阳)轮胎有限公司上报的“和平轮胎制造有限公司年产 120 万条全钢载重子午线轮胎项目二期工程”中项目计划投资总额 61,900 万元，其中，国家资金支持 3,466 万元。

注 2：根据发改办环资【2010】26 号《国家发展改革委办公厅关于 2009 年第五批资源节约和环境保护项目的复函》文件，由青岛市发展和改革委员会拨付公司中央预算内资金 1,000 万元。

注 3：根据青岛市发展和改革委员会文件青发改节能【2012】107 号《青岛市发展和改革委员会关于转发城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目 2012 年中央预算内投资计划的通知》，公司于 2012 年 9 月 12 日收到青岛经济技术开发区财政局污泥焚烧发电项目拨付资金款项 2,300 万。

注 4：根据 2012 年 11 月 15 日山东省科技技术厅办公室鲁科专【2012】187 号《关于下达 2012 年山东省自主创新专项计划的通知》，公司收到拨付的资金 500 万元。

注 5：根据注 5：公司于 2015 年 6 月收到青岛市黄岛区房产管理与住房保障中心补助公共租赁住房专项资金 959.56 万元，该项目已于 2018 年 11 月完工并于 12 月开始摊销。

注 6：沈阳市财政局下发的沈财指工【2015】1659 号文件《关于下达 2015 年第三批市工业发展专项资金（智能升级项目）的通知》，公司 2015 年 12 月获得专项资金 487 万元，用于轮胎制造过程智能化系统改造项目。

注 7：根据沈阳市财政局下发的沈财指工【2016】1020 号文件《关于下达 2016 年沈阳市制造业智能升级项目资金的通知》，公司 2016 年 10 月获得专项资金 385 万元，用于轮胎制造过程智能化系统改造项目。

注 8：根据沈阳市财政局下发的沈财指工【2017】1194 号文件《关于下达 2017 年沈阳市制造业智能升级项目资金的通知》，公司 2017 年 12 月获得专项资金 445 万元，用于轮胎制造过程智能化系

统升级项目。

注 9：根据沈阳市环境保护局下发的沈环保【2017】514 号文件《关于做好我市 2017 年度燃煤锅炉除尘脱硫设施改造等工作的通知》，公司 2018 年 12 月获得专项资金 497 万，用于燃煤锅炉除尘脱硫项目。

注 10：根据 2019 年 2 月 27 日青岛西海岸新区工业和信息化局文件（青西新工信字【2019】19 号），赛轮集团股份有限公司上报的"轮胎智能制造技术改造"项目获得国家资金支持 300 万元。

注 11：根据青岛市生态环境局下发的青环发〔2020〕41 号文件《关于印发青岛市新增污染源自动监控设施安装联网补助企业名单的通知》，公司 2020 年获得专项资金 40 万，用于污染源自动监控设施安装联网省自动监控平台。

注 12：根据 2019 年 7 月 1 日与沈阳经济技术开发区管委会签订的关于"赛轮（沈阳）轮胎有限公司年产 300 万套高性能全钢载重子午线轮胎智能工厂项目"的补充协议，公司 2020 年获得专项补贴 400 万元，用于项目新增蒸汽接网配套补贴。

32、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,700,260,678				-780,000	-780,000	2,699,480,678

注：公司于 2020 年 8 月 6 日将高志华等 7 人所持已获授但不符合解除限售条件的 780,000 股限制性股票回购注销，回购注销完成后，公司股份总数变更为 2,699,480,678 股。

33、资本公积

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,395,453,308.64	167,266,858.40		1,562,720,167.04
其他资本公积	67,095,529.00	259,962,244.27	144,813,333.20	182,244,440.07
合　计	1,462,548,837.64	427,229,102.67	144,813,333.20	1,744,964,607.11

注：其他资本公积本期增加为 2018 年、2019 年限制性股票激励计划计提的股权激励费用；本期减少为 2018 年、2019 年度限制性股票解锁转入"资本公积-股本溢价"。

34、库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	351,212,145.12		132,603,172.80	218,608,972.32
合计	351,212,145.12		132,603,172.80	218,608,972.32

注 1：公司于 2020 年 8 月 6 日，将高志华等 7 人所持已获授但不符合解除限售条件的 780,000 股限制性股票回购注销。

注 2：公司将 2020 年度向限制性股票激励对象分配的现金股利，对应冲减前期确认的股票回购义务。

注 3：2020 年 12 月 3 日公司将符合解除限售条件激励对象持有的解除限售股数量共计 73,749,000 股冲减回购义务。

35、其他综合收益

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额					期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	194,095,598.91	194,095,598.91	-265,536,615.22			-241,665,683.35	-23,870,931.87	-47,570,084.44
其他综合收益合计	194,095,598.91	194,095,598.91	-265,536,615.22			-241,665,683.35	-23,870,931.87	-47,570,084.44

36、盈余公积

项　　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	169,531,397.27	113,858,633.99		283,390,031.26
合　　计	169,531,397.27	113,858,633.99		283,390,031.26

37、未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	2,892,636,699.83	1,832,466,957.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,892,636,699.83	1,832,466,957.12
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,491,461,580.44	1,195,182,776.61
减：提取法定盈余公积	113,858,633.99	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	269,948,067.80	135,013,033.90
转作股本的普通股股利		

项　目	本　期	上　期
期末未分配利润	4,000,291,578.48	2,892,636,699.83

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营	本期金额		上年金额	
业成本情况项　目	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,710,312,781.18	10,587,487,458.06	14,339,775,293.97	10,490,687,653.37
其他业务	694,676,403.63	626,355,469.81	788,064,012.10	725,412,923.14
合　计	15,404,989,184.81	11,213,842,927.87	15,127,839,306.07	11,216,100,576.51

（2）本期合同产生的收入情况

合同分类	本公司
商品类型	
轮胎产品	14,710,312,781.18
其他产品	694,676,403.63
合计	15,404,989,184.81
市场或客户类型	
境内市场	4,427,326,100.42
境外市场	10,977,663,084.39
合计	15,404,989,184.81

39、税金及附加

项　目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	18,112,208.37	22,286,276.96
房产税	18,069,145.87	17,070,616.24
教育费附加	8,692,111.63	10,720,422.51
印花税	5,578,869.02	5,207,524.47
城镇土地使用税	4,641,847.50	12,610,780.16
地方教育附加	2,815,080.47	4,335,526.21
水利建设基金	649,238.91	809,091.86
水资源税	487,605.00	507,929.70
环境保护税	158,482.59	278,342.11
车船使用税	72,958.22	61,516.52
合　计	59,277,547.58	73,888,026.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

40、销售费用

项　　目	本期金额	上期金额
人工费用	278,060,024.49	257,026,610.34
广告宣传费	115,860,666.41	108,182,592.83
中介费用	61,687,507.88	68,907,468.79
出口费用	118,944,569.15	92,223,955.96
办公费用	59,549,349.15	49,910,227.53
折旧摊销费	49,174,206.37	46,266,876.51
保险费	25,419,697.54	15,737,384.13
物料消耗	27,947,463.78	24,430,228.75
业务招待费	23,067,752.72	33,244,718.10
交通差旅费	12,279,015.70	17,876,812.86
仓储物流费	8,334,013.70	176,818,447.93
理赔费	5,769,140.98	14,347,734.10
代理佣金及返利	1,472,104.14	104,781,467.33
其他	7,953,740.82	4,444,586.21
合　计	795,519,252.83	1,014,199,111.37

41、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
人工费用	352,661,056.31	277,162,719.50
股权激励费用	259,975,911.57	132,073,590.40
中介费用	45,089,994.15	31,091,279.71
折旧摊销费	52,045,167.59	50,566,597.09
办公费用	34,677,912.92	35,986,077.10
业务招待费	22,198,689.88	19,893,806.09
租赁费	4,899,420.33	11,757,730.97
物料消耗	4,832,493.87	10,252,804.56
保险费	4,407,183.82	2,709,200.99
修理费	3,448,234.39	5,352,233.65
交通差旅费	3,149,346.91	10,821,992.50
其他	2,126,970.88	4,439,993.44
合　计	789,512,382.62	592,108,026.00

42、研发费用

项　　目	本期金额	上期金额
人工费用	148,380,628.19	114,619,954.72
物料消耗	105,944,127.63	108,433,331.13
折旧摊销费	41,307,454.74	43,822,230.90
办公费用	32,861,054.52	33,461,006.79
中介费用	8,670,400.48	10,368,028.35
修理费	5,757,222.25	4,824,155.80
交通差旅费	2,437,832.30	2,792,306.80
低值易耗品	1,365,426.50	390,045.21
其他	852,856.29	1,047,488.36
合　计	347,577,002.90	319,758,548.06

43、财务费用

项　　目	本期金额	上期金额
利息支出	268,253,585.22	258,431,076.86
减：资本化利息	6,099,634.08	75,944.81
减：利息收入	26,962,972.40	23,181,933.65
汇兑损益	74,622,063.23	-7,129,946.70
手续费及其他	26,188,434.57	23,675,182.48
合　计	336,001,476.54	251,718,434.18

44、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	38,721,226.32	27,605,503.58	38,721,226.32
合　计	38,721,226.32	27,605,503.58	38,721,226.32

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
赛轮沈阳年产120万条全钢载重子午线轮胎项目二期工程	2,310,666.68	2,310,666.68	与资产相关
集团出口相关补贴	2,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
集团污泥焚烧发电项目	1,533,333.33	1,533,333.33	与资产相关
赛轮沈阳智能升级项目专项资金	1,097,499.96	1,097,499.96	与资产相关
赛轮东营自主创新项目专项补贴	497,278.58	444,661.52	与资产相关
集团公租房项目	369,061.54	369,058.35	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业扶持发展基金	18,333,578.95	15,283,079.52	与收益相关
技术创新补助	4,100,000.00	2,080,800.00	与收益相关
资源节约和环境保护项目补贴款	648,595.90	1,485,006.15	与资产相关
资源节约和环境保护项目补贴款	1,511,000.00		与收益相关
税收扶持	6,320,211.38	670,522.77	与收益相关
失业补贴款		330,875.30	与收益相关
合计	38,721,226.32	27,605,503.58	

45、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
购买理财产品取得收益	2,595,404.00	16,747,347.99
权益法核算长期股权投资持有期间投资收益	14,241,456.73	756,825.81
处置长期股权投资产生的投资收益		33,796,014.70
应收款项融资贴现损失	-27,529,740.53	
其他	-768,000.00	
合　　计	-11,460,879.80	51,300,188.50

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	210,698.63	-1,687,005.29
其中：理财产品对应价值变动	210,698.63	-1,687,005.29
合　　计	210,698.63	-1,687,005.29

47、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	10,211,313.18	28,418,590.98
其他应收款坏账损失	-2,228,862.81	29,768,067.39
合　　计	7,982,450.37	58,186,658.37

48、资产减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	116,763,364.78	91,658,426.83
固定资产减值损失	17,109,787.72	1,499,680.74
无形资产减值损失	341,754.40	

项　　目	本期金额	上期金额
商誉减值损失		239,176,841.71
在建工程减值损失		10,024,921.36
合　　计	134,214,906.90	342,359,870.64

49、资产处置收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
出售持有待售资产的收益			
非流动资产处置收益合计	5,286,296.06	-1,361,200.39	5,286,296.06
其中：固定资产处置收益	4,029,539.01	-1,361,200.39	4,029,539.01
长摊模具处置利得或损失	1,256,757.05		1,256,757.05
合　　计	5,286,296.06	-1,361,200.39	5,286,296.06

50、营业外收入

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
处置报废固定资产	15,678.01	3,032,452.61	15,678.01
无法支付的往来款项	3,721,874.87	5,218,762.35	3,721,874.87
政府补助		262,000.00	
其他	4,831,047.79	4,134,042.10	4,831,047.79
合　　计	8,568,600.67	12,647,257.06	8,568,600.67

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
工信局青岛名牌企业奖励金		200,000.00	与收益相关
其他		62,000.00	与收益相关
合计		262,000.00	

51、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	20,672,656.87	8,993,948.05	20,672,656.87
对外捐赠	19,221,098.69	12,537,063.15	19,221,098.69
水灾损失		2,602,465.54	
其他	1,461,990.56	1,399,647.32	1,461,990.56
合　　计	41,355,746.12	25,533,124.06	41,355,746.12

52、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	155,593,938.34	151,220,943.35
递延所得税费用	44,660,681.54	-19,924,034.26
合　　计	200,254,619.88	131,296,909.09

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期金额
利润总额	1,721,031,432.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	465,646,331.72
子公司适用不同税率的影响	-343,770,151.10
调整以前期间所得税的影响	-655,803.45
非应税收入的影响	-3,059,767.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,042,837.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	49,364,835.36
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	52,153,023.78
技术开发费加计扣除的影响	-23,466,686.32
所得税费用	200,254,619.88

53、其他综合收益

详见附注六、35。

54、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	36,664,790.33	21,701,413.57
收到利息收入	26,962,972.40	22,830,560.45
收到的往来款	6,622,605.05	27,679,523.54
收到保险赔偿款		34,050,000.00
其他	4,831,047.79	2,906,616.52
合　　计	75,081,415.57	109,168,114.08

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
支付的往来款		2,281,810.07
支付的费用款项	501,622,550.82	622,317,303.17

项　　目	本期金额	上期金额
捐赠支出	19,221,098.69	12,537,063.15
其他	1,454,387.96	262,848.73
合　　计	522,298,037.47	637,399,025.12

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
处置子公司		101,973.00
支付投资款	30,000,000.00	
合　　计	30,000,000.00	101,973.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期金额
股票回购款	663,000.00	576,199,788.34
支付的保证金	889,313,176.31	197,072,792.88
收购少数股权款项		42,171,917.38
融资租赁费		173,547.51
支付业务往来款		91,561,430.72
合　　计	889,976,176.31	907,179,476.83

55、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,520,776,813.08	1,191,194,764.51
加：资产减值准备	134,214,906.90	342,359,870.64
信用减值损失	7,982,450.37	58,186,658.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	665,428,502.11	673,526,697.24
无形资产摊销	28,086,958.26	31,195,927.18
长期待摊费用摊销	76,745,486.78	74,662,435.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-5,286,296.06	1,361,200.39
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	20,656,978.86	5,961,495.44
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-210,698.63	1,687,005.29
财务费用（收益以“一”号填列）	172,630,022.31	258,355,132.05
投资损失（收益以“一”号填列）	11,460,879.80	-51,300,188.50

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	18,220,567.79	-33,943,542.12
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	26,440,113.75	14,019,507.86
存货的减少（增加以“一”号填列）	-458,808,970.07	49,339,092.38
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-670,839,753.39	-242,350,000.84
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	1,593,219,423.24	-497,569,642.07
其他	282,400,545.57	132,073,590.41
经营活动产生的现金流量净额	3,423,117,930.67	2,008,760,004.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,584,460,900.99	2,916,650,625.84
减：现金的年初余额	2,916,650,625.84	1,654,240,792.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-332,189,724.85	1,262,409,833.82

（2）现金及现金等价物的构成

项　　目	期末余额	年初余额
一、现金	2,584,460,900.99	2,916,650,625.84
其中：库存现金	281,898.55	474,984.61
可随时用于支付的银行存款	2,584,179,002.44	2,916,175,641.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,584,460,900.99	2,916,650,625.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

56、所有者权益变动表项目注释

无

57、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	174,350,669.23	6.5249	1,137,620,681.66
欧元	11,237,804.93	8.0250	90,183,384.56
英镑	3,158,218.91	8.8903	28,077,513.58
越南盾	488,169,911,858.45	3538.60	137,955,663.78
卢布	71,772,589.59	0.0877	6,294,456.11
加元	99,566.33	5.1161	509,391.31
澳元	3.94	5.0179	19.77
肯尼亚先令	35,847.55	0.0598	2,143.68
日元	41.00	0.0632	2.59
新加坡元	0.17	4.9896	0.85
港币	24,281,737.75	0.8416	20,435,510.49
应收账款			
其中：美元	319,468,732.38	6.5249	2,084,501,531.92
欧元	95,079.45	8.0250	763,012.59
越南盾	2,032,122,162,319.99	3,538.60	574,272,922.15
肯尼亚先令	21,608,200.00	0.0598	1,292,170.36
其他应收款			
其中：美元	6,731,394.79	6.5249	43,921,677.87
欧元	220,361.00	8.0250	1,768,397.03
越南盾	2,081,020,475.74	3,538.60	588,091.47
合同负债			
其中：美元	9,486,582.05	6.5249	61,898,999.22
越南盾	10,499,036,957.34	3,538.60	2,967,003.04
预付款项			
其中：美元	7,402,967.03	6.5249	48,303,619.58
欧元	32,974.08	8.0250	264,616.99
越南盾	239,936,773,901.37	3,538.60	67,805,565.45
应付账款			
其中：美元	396,406,199.05	6.5249	2,586,510,808.17
欧元	868,072.51	8.0250	6,966,281.89

项　　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
越南盾	530,552,587,718.01	3,538.60	149,932,907.85
坦桑尼亚先令	822,879,721.43	0.0028	2,304,063.22
肯尼亚先令	81,268,541.81	0.0598	4,859,858.80
其他应付款			
其中：美元	25,314,740.43	6.5249	165,176,149.82
欧元	396,366.56	8.0250	3,180,841.64
越南盾	510,206,728,102.21	3,538.60	144,183,215.99
短期借款			
其中：美元	9,495,674.62	6.5249	61,958,327.33
越南盾	2,545,667,718,617.66	3,538.60	719,399,683.10
一年内到期的非流动负债			
其中：越南盾	1,154,450,510,998.20	3,538.60	326,244,987.00
长期借款			
其中：美元	76,775,388.20	6.5249	500,951,730.47

注：非人民币记账本位币的子公司以其记账本位币的货币作为外币货币性项目进行披露。

（2）境外经营实体说明

重要境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
赛轮国际	英属维尔京群岛	美元	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
赛轮集团香港	香港	美元	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
赛轮越南	越南	越南盾	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
越南轮胎贸易	越南	越南盾	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
赛轮北美	加拿大	美元	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
赛轮美国	美国	美元	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
赛轮巴西	巴西	雷亚尔	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
动力轮胎	加拿大	加元	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
赛轮坦桑尼亚	坦桑尼亚	坦桑尼亚先令	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
赛轮肯尼亚	肯尼亚	肯尼亚先令	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
赛轮欧洲	德国	欧元	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币

迈驰轮胎	香港	美元	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
ACTR	越南	美元	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、处置子公司

无

3、其他原因的合并范围变动

2020 年 5 月 25 日，公司设立广饶商业，业务范围为货物及技术进出口、橡胶制品销售等，截至本期期末出资额为 1,000 万美元。

2020 年 5 月 27 日，公司设立山高科技，业务范围为汽车养护服务等，截至本期期末出资额为 1,612,400.00 元。

2020 年 9 月 16 日，公司设立赛轮巴西，业务范围为轮胎销售及相关业务，截至本期期末尚未实际出资。

2020 年 12 月 8 日，公司设立越南轮胎贸易，业务范围为汽车零配件进出口及销售，截至本期期末尚未实际出资。

2020 年 12 月 22 日，公司设立赛轮美国，业务范围为轮胎产品的销售等，截至本期期末尚未实际出资。

2020 年 12 月 29 日，公司设立赛轮潍坊，业务范围为轮胎产品的销售等，截至本期期末尚未实际出资。

2020 年 6 月 28 日，公司注销工业制品。

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	
赛轮轮胎销售	青岛	青岛市开发区	批发、零售及进出口业务	100		设立
山高科技	青岛	青岛	汽车养护服务		60	设立
赛轮国际	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	贸易、投资	100		设立
赛轮越南	越南	越南西宁省鹅油县	轮胎生产经营	100		设立
越南轮胎贸易	越南	越南胡志明市	轮胎产品的销售		100	设立

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	
赛轮东营	东营	东营	轮胎生产经营	100		合并
山东赛轮销售	青岛	青岛	轮胎产品的销售		100	合并
赛轮集团香港	香港	香港	轮胎产品的销售		100	合并
广饶商业	东营	东营	货物及技术进出口、橡胶制品销售		100	设立
赛轮沈阳	沈阳	沈阳化学工业园	轮胎生产经营	100		合并
和平国际	卢森堡	卢森堡	贸易、投资		100	合并
赛轮北美	加拿大	加拿大安大略省	贸易		100	分立、设立
动力轮胎	加拿大	加拿大安大略省	贸易		100	分立、设立
赛轮香港控股	香港	香港	投资	100		设立
赛轮坦桑尼亚	坦桑尼亚	坦桑尼亚	轮胎产品的销售		99	设立
赛轮肯尼亚	肯尼亚	肯尼亚	轮胎产品的销售		99.90	设立
赛轮欧洲	德国	德国	与轮胎销售相关的咨询服务		100	设立
迈驰轮胎	香港	香港	轮胎产品的销售		100	设立
赛轮美国	美国	美国特拉华州	轮胎产品的销售		100	设立
赛轮巴西	巴西	巴西圣保罗州	轮胎产品的销售		100	设立
煦日能源	沈阳	沈阳	能源投资、咨询及管理		100	合并
亨通能源	沈阳	沈阳	热力、电力生产及销售		94.80	合并
赛轮上海	上海	上海	橡胶制品的销售		100	设立
ACTR	越南	越南西宁省鹅油县	轮胎生产经营		65	设立
普元栋盛	青岛	青岛	房屋租赁	100		合并
煜华商业	青岛	青岛	房屋租赁		100	合并
工业制品	青岛	青岛	橡胶制品批发、零售		51	合并
赛轮潍坊	潍坊	潍坊	轮胎产品的销售		100	设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益与其他综合收益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
亨通能源	5.20	219,874.40		967,026.12
ACTR	35.00	5,398,041.03		346,948,544.42

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
亨通能源	54,326,126.43	246,981,332.43	301,307,458.86	278,405,722.82	4,305,080.00	282,710,802.82
ACTR	513,576,504.04	1,159,912,110.09	1,673,488,614.13	182,043,771.07	500,951,730.47	682,995,501.54

（续）

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
亨通能源	59,609,542.24	249,913,231.21	309,522,773.45	283,145,867.32	12,465,836.79	295,611,704.11
ACTR	199,852,975.39	1,017,063,531.84	1,216,916,507.23	72,496,407.26	169,349,961.77	241,846,369.03

（续）

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
亨通能源	81,874,126.89	4,228,353.82	4,228,353.82	12,572,201.28	80,558,599.66	-8,919,885.55	-8,919,885.55	-20,710,892.52
ACTR	837,740,946.14	83,632,275.51	15,422,974.38	-40,988,340.64		-1,588,630.30	-1,588,630.30	-16,392,307.07

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
青岛格锐达橡胶有限公司	青岛平度市明村镇前楼工业园	青岛平度市明村镇田新路 210 号	轮胎、橡胶制品、合成橡胶生产、销售及技术研发;热力生产供应;货物及技术进出口	35.00		权益法
华东（东营）智能网联汽车试验场有限公司	广饶滨海新区	广饶滨海新区东八路 5 号	检测试验、技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询、项目管理	42.5		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

①青岛格锐达橡胶有限公司

项　目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
流动资产	267,992,388.39	170,682,758.21
非流动资产	531,551,254.72	622,623,690.15

项　　目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
资产合计	799,543,643.11	793,306,448.36
流动负债	177,378,717.10	204,764,586.74
非流动负债	2,165,486.81	3,031,102.72
负债合计	179,544,203.91	207,795,689.46
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	619,999,439.20	585,510,758.90
投资成本	220,000,000.00	220,000,000.00
调整事项		
—损益调整	17,396,065.68	1,118,781.54
对联营企业权益投资的账面价值	250,434,907.03	233,038,841.31
营业收入	604,453,234.89	588,507,071.99
净利润	34,488,680.30	6,317,411.77
其他综合收益		
综合收益总额	34,488,680.30	6,317,411.77
本期收到的来自联营企业的股利		

②华东（东营）智能网联汽车试验场有限公司

项　　目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
流动资产	601,805,132.54	260,968,440.05
非流动资产	164,307,779.88	152,567,750.10
资产合计	766,112,912.42	413,536,190.15
流动负债	1,195,937.53	763,406.00
非流动负债		
负债合计	1,195,937.53	763,406.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	764,916,974.89	412,772,784.15
投资成本	340,000,000.00	193,853,500.00
调整事项		
—损益调整	-292,462.35	-280,456.45
对联营企业权益投资的账面价值	339,427,081.19	193,573,043.55
营业收入		

项　　目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
净利润	-688,146.74	-598,863.66
其他综合收益		
综合收益总额	-688,146.74	-598,863.66
本期收到的来自联营企业的股利		

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　　目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计	3,021,272.27	3,294,253.43
下列各项按持股比例计算的合计数	73,079.20	-85,080.99
—净利润	238,365.36	-162,998.56
—其他综合收益	-92,206.97	-7,163.41
—综合收益总额	146,158.39	-170,161.97

4、 重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，由经理层组织相关部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。公司的内部审计部门也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给董事会审计委员会。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元和欧元有关，公司主要经营地位于国内，主要业务以人民币、美元结算。公司子公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元)依然存在外汇风险，子公司尽

可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，子公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

公司销售国外客户主要以美元结算，公司根据美元兑人民币汇率的变化情况，和银行灵活签订远期结汇合同，以防止汇率波动较大带来不利影响。

（2）利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司根据银行借款发生时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，较小的利率变动不会对公司形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类长短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

（3）其他价格风险

无

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险，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应收账款和其他应收款等。为降低信用风险，本公司对信用额度进行审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

截至期末，本公司各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合计
短期借款	2,814,908,153.34				2,814,908,153.34
应付票据	3,184,938,454.40				3,184,938,454.40
一年内到期的非流动负债	1,699,564,763.53				1,699,564,763.53
合计	7,699,411,371.27	——	——	——	7,699,411,371.27

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）银行理财产品		270,210,698.63		270,210,698.63
（2）应收账款		118,273,325.80		118,273,325.80
（3）权益工具投资			50,000,000.00	50,000,000.00
2、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				
（1）其他权益工具投资			152,045,436.29	152,045,436.29
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（二）应收款项融资				
1、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
（1）应收票据			357,724,328.08	357,724,328.08
持续以公允价值计量的资产总额		388,484,024.43	559,769,764.37	948,253,788.80

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

资产负债表日，相同资产在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

资产负债表日，本公司根据与签约银行约定的价格确定第二层次的公允价值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不存在活跃市场交易的其他权益工具投资，系本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，公司对上述被投资单位既不控制、共同控制，也不产生重大影响，因此本公司均采用成本计量，除非成本计量不代表公允价值的最佳估计。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东

控股股东名称	持股比例	与本公司关系
袁仲雪	7.49 %	控股股东、实际控制人

注：2020 年公司控股股东、实际控制人由杜玉岱变更为袁仲雪。截至 2020 年 12 月 31 日，袁仲雪持有公司 199,003,059 股股份，占公司总股本的 7.49%，由袁仲雪控制的企业瑞元鼎实投资有限公司持有公司 25,100,775 股股份，由袁仲雪担任普通合伙人的青岛煜明投资中心（有限合伙）持有公司 77,418,000 股股份，袁仲雪之子袁嵩持有公司 2,300,000 股股份，袁仲雪配偶杨德华持有公司 4,007,969 股股份。

2020 年 11 月 4 日，杜玉岱与袁仲雪签署了《关于赛轮集团股份有限公司股份转让的协议书》通过协议转让方式将其持有的公司 145,905,153 股股份转让给袁仲雪，于 2020 年 11 月 23 日过户登记，于 2020 年 11 月 24 日登记手续办理完成并取得了中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》。

2020 年 11 月 4 日，杜玉岱与袁仲雪签署了《股份委托管理协议》，约定将其持有的公司剩余 111,773,385 股股份除处置权和收益权以外的全部股东权利委托给袁仲雪管理，委托期限自 2020 年 11 月 4 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

2020 年 11 月 4 日，延万华与袁仲雪签署了《股份委托管理协议》，约定将其持有的公司 106,479,842 股股份除处置权和收益权以外的全部股东权利委托给袁仲雪管理，委托期限自 2020 年 11 月 4 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

2020 年 11 月 4 日，杜玉岱与全体合伙人签署了《青岛煜明投资中心（有限合伙）退伙协议》；袁仲雪与全体合伙人签署了《青岛煜明投资中心（有限合伙）入伙协议》，煜明投资为袁仲雪控制

的企业。2020 年 11 月 13 日，煜明投资已完成工商信息变更登记。

综上，截至 2020 年 12 月 31 日，袁仲雪拥有具有表决权的股份合并计算后共计 568,560,258 股，占当时公司总股本的 21.06%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。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	与本公司的关系
青岛格锐达橡胶有限公司	本公司联营企业
SJI TYRES(M)SDN.BHD.	本公司合营企业
华东（东营）智能网联汽车试验场有限公司	本公司联营企业

4、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
瑞元鼎实投资有限公司	本公司实控人控制的公司
怡维怡橡胶研究院有限公司	本公司实控人控制的公司
软控股份有限公司	本公司实控人控制的公司
青岛软控机电工程有限公司	本公司实控人控制的公司
青岛华控能源科技有限公司	本公司实控人控制的公司
青岛优享供应链有限公司	本公司实控人控制的公司
北京敬业机械设备有限公司	本公司实控人控制的公司
抚顺伊科思新材料有限公司	本公司实控人控制的公司
益凯新材料有限公司	本公司实控人控制的公司
大连软控机电有限公司	本公司实控人控制的公司
软控联合科技有限公司	本公司实控人控制的公司
青岛软控计量检测技术有限公司	本公司实控人控制的公司
青岛海威物联科技有限公司	本公司实控人控制的公司
青岛软控海科环保有限公司	本公司实控人控制的公司
新华联酒业有限公司	持有上市公司 5%以上股东的子公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛软控机电工程有限公司	采购设备、备件及接受维修服务	296,404,167.63	53,671,038.12

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
软控联合科技有限公司	采购模具、备件及接受维修服务	75,029,806.08	34,834,629.15
抚顺伊科思新材料有限公司	采购原材料	41,760,142.50	58,133,019.73
青岛华控能源科技有限公司	采购设备、备件及电力	32,185,208.34	35,280,860.25
益凯新材料有限公司	采购原材料	27,602,908.09	4,224,213.53
青岛优享供应链有限公司	采购备件、设备、原材料、接受维修及检测服务	14,625,809.08	16,780,882.27
青岛海威物联科技有限公司	采购备件	1,020,751.63	1,117,389.09
新华联酒业有限公司	采购商品	320,625.50	177,039.82
青岛软控计量检测技术有限公司	接受检测服务	185,228.76	154,522.08
大连软控机电有限公司	采购备件	17,655.92	4,921.55
软控股份有限公司	接受会务服务	4,716.98	130,091.92
青岛煜华商业发展有限公司	购买租赁服务		4,959,281.70
合计		489,157,020.51	209,467,889.21

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
益凯新材料有限公司	销售原材料、设备、蒸汽、电力及提供加工服务	38,168,792.13	
SJI TYRES(M)SDN.BHD.	销售轮胎	9,954,184.20	10,846,437.62
软控联合科技有限公司	销售模具及电力	2,372,356.39	
怡维怡橡胶研究院有限公司	销售原材料、热力、水电及提供租赁服务	1,408,119.81	2,436,643.30
青岛格锐达橡胶有限公司	销售半成品、电力及提供加工服务	435,305.55	1,091,106.83
软控股份有限公司	销售电力及半成品	127,448.47	117,063.75
青岛软控机电工程有限公司	销售半成品及原材料	87,097.72	39,571.45
青岛海威物联科技有限公司	销售电力	8,564.35	10,363.19
青岛华控能源科技有限公司	销售电力	8,789.11	
青岛软控海科环保有限公司	销售电力	5,579.72	
青岛优享供应链有限公司	销售电力	2,194.86	
瑞元鼎实投资有限公司	销售电力	1,160.40	5,849.58
合计		52,579,592.71	14,547,035.72

（2）集团内公司担保

①本公司作为担保方

被担保方	合同金额（人民币万元）	合同金额（美元万元）	业务银行	担保期间
赛轮越南		365.357632	大华银行胡志明分行	2019.03.18-2022.03.17
赛轮越南		1,696.204653	中国银行胡志明分行	2020.03.19-2022.03.19
赛轮越南		744.892243	交通银行胡志明分行	2019.10.18-2022.02.12
赛轮东营		387.7524	招商银行股份有限公司东营分行	2020.04.23-2021.04.22
ACTR		4,000	中国工商银行河内分行	2020.12.23-2026.12.04

②本公司作为被担保方

担保方	合同金额（人民币万元）	合同金额（美元万元）	业务银行	担保期间
赛轮轮胎销售	26,000		中国银行市北支行	2019.12.13-2021.03.10
赛轮轮胎销售	14,650		兴业银行青岛分行	2020.10.20-2021.10.20
赛轮轮胎销售		6,500	中国银行市北支行	2019.12.13-2021.03.10
赛轮轮胎销售		2,970	交通银行崂山支行	2014.09.12-2022.09.12
赛轮沈阳				
赛轮沈阳	33,000		中国建设银行青岛西海岸新区分行	2019.09.18-2020.10.8

③除集团外其他子公司相互担保情况

无

（3）关联方资金拆借

无

（4）关联方资产转让、债务重组情况

无

（5）关键管理人员报酬

项　　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	9,674,200.00	12,239,182.97

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
益凯新材料有限公司	15,096,497.91	75,482.49		
SJI TYRES(M)SDN.BHD.	3,982,569.02	19,912.85		
软控联合科技有限公司	1,424,850.00	7,124.25		
青岛华控能源科技有限公司	516,592.93	51,424.36		

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
怡维怡橡胶研究院有限公司	127,848.41	639.24		
青岛软控机电工程有限公司	60,208.63	301.04		
软控股份有限公司	42,770.69	213.85		
青岛格锐达橡胶有限公司	31,959.90	159.80		
合　计	21,283,297.49	155,257.88		
预付款项：				
青岛软控机电工程有限公司	345,767,541.71			
青岛软控海科环保有限公司	19,060,757.52			
青岛海威物联科技有限公司	3,655,170.68			
青岛华控能源科技有限公司	2,731,061.95			
青岛优享供应链有限公司	20,978.00			
益凯新材料有限公司				
合　计	371,235,509.86			

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
青岛软控机电工程有限公司	89,601,490.05	179,605,256.52
软控联合科技有限公司	18,997,928.02	9,563,295.63
益凯新材料有限公司	14,999,983.07	
青岛华控能源科技有限公司	9,741,305.89	8,872,189.67
软控股份有限公司	5,953,324.90	4,055,910.51
抚顺伊科思新材料有限公司	5,561,682.31	2,037,135.84
青岛优享供应链有限公司	1,387,901.23	2,799,315.10
北京敬业机械设备有限公司	777,500.00	794,500.00
青岛海威物联科技有限公司	163,272.74	299,713.02
青岛格锐达橡胶有限公司	59,604.11	
大连软控机电有限公司	28,436.00	16,596.00
合　计	147,272,428.32	208,043,912.29
其他应付款：		
青岛软控机电工程有限公司	7,700.00	3,026,468.66
合　计	7,700.00	3,026,468.66

7、关联方承诺

无

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项　目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	73,749,000
公司本期失效的各项权益工具总额	780,000
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2018 年度股权激励授予价格为 1 元/股；激励计划的有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 48 个月。 2019 年度股权激励授予价格为 2.04 元/股；激励计划的有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 48 个月。

注：①关于限制性股票回购价格的调整：公司于 2019 年 5 月实施了 2018 年度权益分派方案，根据《公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司对限制性股票的回购价格予以相应调整，回购价格由 1 元/股调整为 0.95 元/股；公司于 2020 年 6 月 11 日实施完成 2019 年度权益分配方案，根据公司《2018 年限制性股票激励计划（草案）》，公司对 2018 年限制性股票的回购价格予以相应调整，回购价格由 0.95 元/股调整为 0.85 元/股。

根据公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》相关规定，对 2019 年限制性股票回购价格予以调整，回购价格由 2.04 元/股调整为 1.94 元/股。

②限制性股票的回购和注销：2020 年 5 月 25 日召开第五届董事会第六次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。公司 2018 年限制性股票激励计划原激励对象中 7 人因个人原因离职，不再具备激励对象资格根据《公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）》、《上市公司股权激励管理办法》等相关规定，公司拟对上述 7 人所持已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 780,000 股进行回购注销。上述事项已经于 2020 年 6 月 12 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议通过。2020 年 8 月 6 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成了注销。本次回购注销完成后，公司股份总数由 2,700,260,678.00 股变更为 2,699,480,678 股。

根据《上市公司股权激励管理办法》（2018 年修订），上市公司实际控制人及其配偶、父母、子

女不得成为激励对象，因此，公司将回购注销袁仲雪及袁嵩所持有尚未解除限售的限制性股票合计42,477,228 股。2020 年 11 月 26 日，召开第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第十次会议，审议通过了《关于调整 2019 年限制性股票回购价格的议案》、《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意将袁仲雪、袁嵩已获授但尚未解除限售的限制性股票合计42,477,228 股进行回购注销，其中涉及 2018 年限制性股票 17,250,000 股，2019 年限制性股票 25,227,228 股。

③2020 年 12 月 3 日，召开第五届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司 2018 年限制性股票激励计划第二期解除限售条件成就的议案》和《关于公司 2019 年限制性股票激励计划第一期解除限售条件成就的议案》，审议通过：2018 年限制性股票激励计划第二期和 2019 年限制性股票激励计划第一期的解除限售条件均已满足，除袁仲雪、袁嵩及部分已离职激励对象外，剩余激励对象 2018 年限制性股票激励计划第二期和 2019 年限制性股票激励计划第一期的解除限售条件均已成就，2018 年限制性股票激励计划第二期符合解除限售条件的激励对象为 287 人，解除限售数量共计 29,949,000 股；2019 年限制性股票激励计划第一期符合解除限售条件的激励对象为 42 人，解除限售数量共计 43,800,000 股。

2、以权益结算的股份支付情况

项　　目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，2018 年度股权激励计划的授予日为 2018 年 12 月 7 日，2019 年度股权激励计划的授予日为 2019 年 11 月 29 日，以授予日收盘价-授予价格作为授予的限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、对未来年度公司业绩的预测及对个人绩效考核情况进行确定。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	399,930,813.27
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	259,975,911.57

十三、承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

经中国证券监督管理委员会核准，本公司于 2021 年 3 月 25 日向袁仲雪、瑞元鼎实投资有限公司两名特定投资者非公开发行人民币普通股(A 股)股票 408,971,322 股，每股面值 1 元，每股发行价为人民币 3.00 元,本次非公开发行后本公司新增股本 408,971,322.00 元，新增资本公积（股本溢价）804,961,244.86 元。

2、 利润分配情况

2021 年 4 月 23 日，公司召开第五届董事会第二十次会议，审议通过了《2020 年度利润分配预案》，拟分配股利方案为每 10 股派 1.5 元（含税）。

3、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内	1,068,102,182.42
1 至 2 年	22,243,413.92
2 至 3 年	19,734,556.28
3 至 4 年	2,317,347.08
4 至 5 年	2,176,510.21
5 年以上	340,642.40
小　计	1,114,914,652.31
减：坏账准备	22,445,866.89
合　计	1,092,468,785.42

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	34,040,315.38	3.05	21,140,441.02	62.10	12,899,874.36
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,080,874,336.93	96.95	1,305,425.87	0.12	1,079,568,911.06
其中：国内公司客户	131,860,512.27	11.83	1,305,425.87	0.99	130,555,086.40
合并范围内关联方	949,013,824.66	85.12			949,013,824.66
合　计	1,114,914,652.31	100.00	22,445,866.89	2.01	1,092,468,785.42

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	27,146,819.52	5.56	18,800,716.39	69.26	8,346,103.13
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	460,785,939.94	94.44	1,214,484.01	0.26	459,571,455.93
其中：国内公司客户	99,002,332.51	20.29	1,214,484.01	0.26	97,787,848.50
合并范围内关联方	361,783,607.43	74.15			361,783,607.43
合计	487,932,759.46	100.00	20,015,200.40	4.10	467,917,559.06

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户6	6,140,624.95	1,842,187.49	30.00	按照预计可收回金额
客户7	6,094,794.66	4,266,356.26	70.00	按照预计可收回金额
客户8	6,075,816.00	1,215,163.20	20.00	按照预计可收回金额
客户9	5,479,234.34	3,835,464.04	70.00	按照预计可收回金额
其他	10,249,845.43	9,981,270.03	97.38	按照预计可收回金额
合　计	34,040,315.38	21,140,441.02		

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	121,702,171.60	608,510.85	0.50
1 至 2 年	6,378,380.96	318,919.05	5.00
2 至 3 年	3,779,959.71	377,995.97	10.00
合　计	131,860,512.27	1,305,425.87	

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	20,015,200.40	2,552,467.79		121,801.30	22,445,866.89
合计	20,015,200.40	2,552,467.79		121,801.30	22,445,866.89

（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	121,801.30

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 956,748,023.62 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 85.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 101,402.21 元。

（6）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

（7）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（8）截至 2020 年 12 月 31 日，无所有权受限应收账款。

2、其他应收款

项　　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	948,134,227.13	1,033,606,243.82
合　　计	948,134,227.13	1,033,606,243.82

①按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内	917,547,317.93
1 至 2 年	44,909,530.36
2 至 3 年	5,492,650.97
3 至 4 年	91,940.00
4 至 5 年	62,600.00
5 年以上	418,223.52
小　计	968,522,262.78
减：坏账准备	20,388,035.65
合　计	948,134,227.13

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方	936,711,216.77	1,026,251,204.68
其他暂付和代垫款	6,304,329.83	6,477,608.95
备用金	2,367,810.33	618,376.45
押金及保证金	3,824,512.00	1,279,999.48
业务往来款	19,314,393.85	20,329,539.82
小　计	968,522,262.78	1,054,956,729.38

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
减：坏账准备	20,388,035.65	21,350,485.56
合　计	948,134,227.13	1,033,606,243.82

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	770,945.74		20,579,539.82	21,350,485.56
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	405,636.07		-1,265,145.97	-859,509.90
本期转回				
本期转销				
本期核销	102,940.01			102,940.01
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	1,073,641.80		19,314,393.85	20,388,035.65

④坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	21,350,485.56	-859,509.90		102,940.01	20,388,035.65
合　计	21,350,485.56	-859,509.90		102,940.01	20,388,035.65

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	102,940.01

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额

客户 17	合并范围内关联方	353,006,095.89	1 年以内 327,876,093.30；1-2 年 25,130,002.59	36.45	
客户 18	合并范围内关联方	240,314,630.14	1 年以内 240,004,000.00；1-2 年 31,0630.14	24.81	
客户 19	合并范围内关联方	200,362,149.79	1 年以内 200,050,912.44，1-2 年 311,237.35	20.69	
客户 20	合并范围内关联方	142,800,698.95	1 年以内	14.74	
客户 13	业务往来款	19,014,393.85	1-2 年	1.96	19,014,393.85
合计		955,497,968.62		98.65	19,014,393.85

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无其他应收款转移且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	期末余额			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
对子公司投资	4,069,886,734.43		4,069,886,734.43	3,610,786,740.57		3,610,786,740.57
对联营、合营企业投资	571,605,345.34		571,605,345.34	411,282,816.11		411,282,816.11
合　计	4,641,492,079.77		4,641,492,079.77	4,022,069,556.68		4,022,069,556.68

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
赛轮轮胎销售	23,356,524.38	51,221,218.27		74,577,742.65		
赛轮国际	6,311,500.00			6,311,500.00		
赛轮越南	1,438,399,938.83			1,438,399,938.83		
赛轮沈阳	325,026,773.96	401,806,976.03		726,833,749.99		
赛轮东营	1,637,903,918.84	6,071,799.56		1,643,975,718.40		
普元栋盛	176,000,000.00			176,000,000.00		
赛轮香港控股	3,788,084.56			3,788,084.56		

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合　计	3,610,786,740.57	459,099,993.86		4,069,886,734.43		

注：集团将其持有赛轮越南 22.70%的股权质押给民生银行青岛分行。

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
青岛格锐达橡胶有限公司	233,038,841.31			14,468,491.59		
华东（东营）智能网联汽车试验场有限公司	178,243,974.80	146,146,499.99		-292,462.35		
合　计	411,282,816.11	146,146,499.99		14,176,029.24		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
青岛格锐达橡胶有限公司				247,507,332.90	
华东（东营）智能网联汽车试验场有限公司				324,098,012.44	
合　计				571,605,345.34	

4、营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,136,863,887.20	3,156,309,787.65	4,198,050,746.84	3,242,667,477.04
其他业务	143,750,631.94	129,469,947.13	79,912,583.87	64,248,317.24
合　计	4,280,614,519.14	3,285,779,734.78	4,277,963,330.71	3,306,915,794.28

5、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
子公司分配利润	1,432,500,650.14	
权益法核算确认的投资收益	14,176,029.23	838,325.09
购买理财产品取得收益	1,399,004.91	1,989,050.09
应收款项融资贴现损失	-21,536,248.64	
处置子公司利得		-23,840,331.53
合　　计	1,426,539,435.64	-21,012,956.35

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-15,370,682.80	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	38,721,226.32	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-25,491,637.90	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

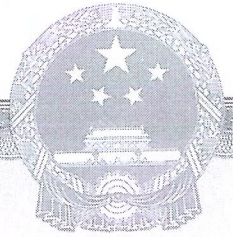
项　　目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,130,166.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	-14,271,260.97	
所得税影响额	-2,159,265.89	
少数股东权益影响额（税后）	235,881.29	
合　　计	-12,347,876.37	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.43	0.62	0.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.59	0.63	0.61

赛轮集团股份有限公司

2021 年 4 月 23 日



统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

（副 本）（5-1）

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

名　　称　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李尊农

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。（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　2013年11月04日

合伙期限　2013年11月04日至 长期

主要经营场所　北京市丰台区东管头1号院3号楼2048-62

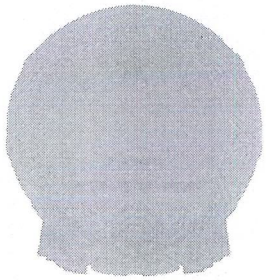
登记机关

2020年 12月 30日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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。

国家市场监督管理总局监制



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审讫章（2）

此件仅用于业务报告，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年　三月　九日

中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审讫章（2）

证书序号：000368

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农

证书号：24 发证时间：二〇一九年十二月九日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日

姓　名 Full name 徐世欣
性　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1964年12月11日
工作单位 Working unit 山东汇德会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 370204641211311

山东汇德会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审核章（2）

2007 3 31

2008-3-31

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

2009年审核通过

注册会计师年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

持证人
Agent(or holder)

原单位
Original unit

新单位
Present unit

转出协会
Name of the institute to which the transfer is to be made

转入协会
Name of the institute which transferred in

2008年12月31日

于燕敏

女

1987-02-22

山东汇德会计师事务所有限公司

371123198702221842

兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审计章（2）