

南京越博动力系统股份有限公司

审计报告

众环审字[2020]010465号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	7
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11
9、	财务报表附注	13
10、	财务报表附注补充资料	108

审 计 报 告

众环审字[2020]010465 号

南京越博动力系统股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了南京越博动力系统股份有限公司（以下简称“越博动力公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了越博动力公司2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及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，我们独立于越博动力公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。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）收入的确认问题

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六 34 所述，2019 年度越博动力公司实现的营业收入为 38,696.64 万元，主要来自于销售纯电动动力总成系统及控制系统相关产品。故营业收入的真实性、完整性和准确性对越博动力公司的经营构成重大影响，因此我们将收入确认作为关键审计事项。	1、了解管理层制定的与收入确认相关的会计政策，通过选取样本检查销售合同，识别与货物所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价越博动力公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求； 2、对记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、发运单、签收单（或者领用单）及发票，评价相关收入确认是否符合越博动力公司收入确认的政策； 3、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、签收单（或者领用单）等支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 4、实施分析程序：对主要产品及客户的毛利情况进行分析，以判断本期收入是否出现异常波动的情况； 5、对主要客户收入确认金额进行函证，并对部分主要客户进行走访；

(二) 应收账款坏账准备计提问题

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注六 4 所述，截至 2019 年 12 月 31 日，越博动力公司应收账款余额 125,596.98 万元，坏账准备金额 63,120.19 万元，应收账款账面价值占年末资产总额的 37.84%。越博动力管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，我们将应收账款的坏账准备计提金额确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none">1、我们评价并测试了管理层确定的销售信用政策、应收账款的回款管理政策及应收款项减值的内部控制，包括识别减值客观证据和计算减值准备的相关控制；评价并测试了这些内部控制设计及运行的有效性；2、我们复核管理层计提坏账准备的相关会计政策，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性；检查对于按照单项和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否适当；3、对于按照单项金额评估的应收账款，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。同时将管理层的评估与在审计过程中取得的证据相验证；4、对于按照组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合预期信用损失率计算的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算。参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；5、我们选取样本对应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与越博动力公司记录的金额进行了核对；同时对部分重要客户进行走访；6、我们检查了应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(三) 固定资产车辆减值计提问题

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注六 11 所述，截至 2019 年 12 月 31 日，越博动力公司因抵债形成的固定资产车辆账面价值为 11,282.98 万元，占年末资产总额的 6.83%。管理层根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定对上述固定资产车辆计提了 11,286.79 万元的固定资产减值准备。由于上述固定资产减值准备计提的合理性存在重大的会计估计，并对越博动力公司的经营成果产生了较大影响，因此，我们将其作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none">1、我们了解并评估了越博动力公司与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制；2、取得车辆清单，进行实地勘察，并实施了监盘程序，检查车辆资产的数量和状况；3、取得管理层减值测试的清单，复核可回收金额确定原则、方法、减值计提的过程以及现金流量预测所采用的关键假设和重要参数；4、我们利用了外部评估专家的工作，评估了越博动力公司管理层在计算该资产预计未来现金流量所使用折现率及计算资产组预计未来现金流量现值的模型的合理性；

四、其他信息

越博动力公司管理层对其他信息负责。其他信息包括越博动力 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估越博动力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越博动力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督越博动力公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

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

(三) 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。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对越博动力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越博动力公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就越博动力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（如适用）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

刘钧

中国注册会计师： _____

胡永波

中国·武汉

2020年4月24日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	(六) 1	57,031,842.21	334,867,467.15	334,867,467.15
交易性金融资产	(六) 2	51,847,206.52	120,029,178.09	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据	(六) 3		90,420,000.00	99,230,482.86
应收账款	(六) 4	624,767,868.96	1,139,438,428.65	1,139,438,428.65
应收款项融资	(六) 5	3,557,860.00	8,810,482.86	不适用
预付款项	(六) 6	54,032,451.04	40,826,853.73	40,826,853.73
其他应收款	(六) 7	18,609,156.90	9,577,691.76	9,606,869.85
其中：应收利息				29,178.09
应收股利				
存货	(六) 8	215,837,668.57	202,541,611.62	202,541,611.62
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	51,427,436.27	50,883,368.69	170,883,368.69
流动资产合计		1,077,111,490.47	1,997,395,082.55	1,997,395,082.55
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	(六) 10	8,000,000.00		不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产	(六) 11	289,394,183.88	224,046,887.91	224,046,887.91
在建工程	(六) 12	153,345,162.46	109,176,053.82	109,176,053.82
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(六) 13	66,228,054.57	67,218,459.45	67,218,459.45
开发支出				
商誉	(六) 14		20,474,387.42	20,474,387.42
长期待摊费用	(六) 15	5,014,687.92	4,049,433.29	4,049,433.29
递延所得税资产	(六) 16	19,810,751.47	45,214,899.66	45,214,899.66
其他非流动资产	(六) 17	32,268,573.69	40,384,760.55	40,384,760.55
非流动资产合计		574,061,413.99	510,564,882.10	510,564,882.10
资产总计		1,651,172,904.46	2,507,959,964.65	2,507,959,964.65

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	(六) 18	623,359,000.00	437,404,420.94	437,404,420.94
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据	(六) 19	126,610,000.00	435,633,897.70	435,633,897.70
应付账款	(六) 20	355,506,417.32	358,158,275.96	358,158,275.96
预收款项	(六) 21	2,438,500.35	272,859.29	272,859.29
应付职工薪酬	(六) 22	4,621,742.38	5,827,535.30	5,827,535.30
应交税费	(六) 23	900,680.63	26,516,902.80	26,516,902.80
其他应付款	(六) 24	160,243,680.62	2,375,104.58	2,375,104.58
其中：应付利息		1,032,634.96	606,019.22	606,019.22
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	(六) 25	30,250,000.00	33,526,628.08	34,922,551.55
其他流动负债				
流动负债合计		1,303,930,021.30	1,299,715,624.65	1,301,111,548.12
非流动负债：				
长期借款	(六) 26		15,250,000.00	15,250,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	(六) 27	2,829,813.85	3,223,371.92	3,223,371.92
长期应付职工薪酬				
预计负债	(六) 28	32,775,727.91	34,238,762.67	34,238,762.67
递延收益	(六) 29	15,285,687.95	17,990,872.17	16,594,948.70
递延所得税负债	(六) 16	5,885,858.00	6,433,382.82	6,433,382.82
其他非流动负债				
非流动负债合计		56,777,087.71	77,136,389.58	75,740,466.11
负债合计		1,360,707,109.01	1,376,852,014.23	1,376,852,014.23
股东权益：				
股本	(六) 30	78,498,570.00	78,498,570.00	78,498,570.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	(六) 31	826,976,702.20	826,976,702.20	826,976,702.20
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(六) 32	21,034,819.15	21,034,819.15	21,034,819.15
未分配利润	(六) 33	-636,044,295.90	204,597,859.07	204,597,859.07
归属于母公司股东权益合计		290,465,795.45	1,131,107,950.42	1,131,107,950.42
少数股东权益				
股东权益合计		290,465,795.45	1,131,107,950.42	1,131,107,950.42
负债和股东权益总计		1,651,172,904.46	2,507,959,964.65	2,507,959,964.65

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		386,966,433.79	493,313,208.68
其中：营业收入	(六) 34	386,966,433.79	493,313,208.68
二、营业总成本		572,714,942.49	479,928,716.22
其中：营业成本	(六) 34	357,275,090.49	318,795,579.11
税金及附加	(六) 35	2,861,802.28	6,787,116.49
销售费用	(六) 36	33,817,512.30	33,471,465.65
管理费用	(六) 37	88,759,843.06	48,091,198.91
研发费用	(六) 38	50,744,533.54	45,277,594.58
财务费用	(六) 39	39,256,160.82	27,505,761.48
其中：利息费用		37,885,375.61	23,726,055.37
利息收入		1,884,153.21	1,138,153.85
加：其他收益	(六) 40	53,294,655.14	76,540,839.17
投资收益（损失以“—”号填列）	(六) 41	849,057.52	3,822,359.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	(六) 42	1,847,206.52	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	(六) 43	-514,431,463.32	不适用
资产减值损失（损失以“—”号填列）	(六) 44	-171,917,945.40	-65,296,982.74
资产处置收益（损失以“—”号填列）	(六) 45	75,532.44	14,940.34
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		-816,031,465.80	28,465,648.76
加：营业外收入	(六) 46	268,322.63	242,444.51
减：营业外支出	(六) 47	22,301.98	656,019.50
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-815,785,445.15	28,052,073.77
减：所得税费用	(六) 48	24,856,709.82	6,840,231.42
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-840,642,154.97	21,211,842.35
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-840,642,154.97	21,211,842.35
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）		-840,642,154.97	21,211,842.35
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			不适用
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
(5) 其他			
2、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			不适用
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
(6) 其他债权投资信用减值准备			不适用
(7) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-840,642,154.97	21,211,842.35
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-840,642,154.97	21,211,842.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-10.71	0.30
(二) 稀释每股收益（元/股）		-10.71	0.30

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		182,597,312.34	273,287,268.44
收到的税费返还		6,541,848.07	
收到其他与经营活动有关的现金	(六) 49	73,225,730.61	89,382,457.91
经营活动现金流入小计		262,364,891.02	362,669,726.35
购买商品、接受劳务支付的现金		523,899,327.58	277,881,864.40
支付给职工以及为职工支付的现金		66,709,999.58	66,716,757.41
支付的各项税费		30,262,914.55	64,631,692.87
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 49	61,835,405.49	68,985,446.34
经营活动现金流出小计		682,707,647.20	478,215,761.02
经营活动产生的现金流量净额		-420,342,756.18	-115,546,034.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		117,600.00	22,471.80
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	(六) 49	120,878,235.61	313,793,181.44
投资活动现金流入小计		120,995,835.61	313,815,653.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,251,890.19	165,053,653.64
投资支付的现金		8,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(六) 49	50,000,000.00	391,132,931.96
投资活动现金流出小计		147,251,890.19	556,186,585.60
投资活动产生的现金流量净额		-26,256,054.58	-242,370,932.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	434,199,497.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		736,112,620.49	617,747,804.45
收到其他与筹资活动有关的现金	(六) 49	252,881,100.00	9,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,008,993,720.49	1,060,947,301.85
偿还债务支付的现金		560,908,041.43	559,204,210.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,626,310.06	24,351,109.17
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) 49	141,797,297.37	21,568,519.34
筹资活动现金流出小计		735,331,648.86	605,123,839.15
筹资活动产生的现金流量净额		273,662,071.63	455,823,462.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-172,936,739.13	97,906,495.67
加：期初现金及现金等价物余额		204,952,581.34	107,046,085.67
六、期末现金及现金等价物余额		32,015,842.21	204,952,581.34

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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

2019年度

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	78,498,570.00				826,976,702.20				21,034,819.15	204,597,859.07	1,131,107,950.42		1,131,107,950.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并其他													
二、本年初余额	78,498,570.00				826,976,702.20				21,034,819.15	204,597,859.07	1,131,107,950.42		1,131,107,950.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-840,642,154.97	-840,642,154.97		-840,642,154.97
（一）综合收益总额										-840,642,154.97	-840,642,154.97		-840,642,154.97
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	78,498,570.00				826,976,702.20				21,034,819.15	-636,044,295.90	290,465,795.45		290,465,795.45

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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）

2019年度

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益										小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	58,868,570.00				425,473,169.58				21,034,819.15	183,386,016.72		688,762,575.45		688,762,575.45
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并其他														
二、本年初余额	58,868,570.00				425,473,169.58				21,034,819.15	183,386,016.72		688,762,575.45		688,762,575.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	19,630,000.00				401,503,532.62					21,211,842.35		442,345,374.97		442,345,374.97
（一）综合收益总额										21,211,842.35		21,211,842.35		21,211,842.35
（二）股东投入和减少资本	19,630,000.00				401,503,532.62							421,133,532.62		421,133,532.62
1、股东投入的普通股	19,630,000.00				401,503,532.62							421,133,532.62		421,133,532.62
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	78,498,570.00				826,976,702.20				21,034,819.15	204,597,859.07		1,131,107,950.42		1,131,107,950.42

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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

2019年12月31日

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		55,316,050.99	290,620,007.46	290,620,007.46
交易性金融资产		51,847,206.52	120,029,178.09	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据			90,420,000.00	99,230,482.86
应收账款	(十三) 1	613,980,335.09	1,131,995,195.95	1,131,995,195.95
应收款项融资		3,557,860.00	8,810,482.86	不适用
预付款项		66,297,041.54	24,298,004.55	24,298,004.55
其他应收款	(十三) 2	346,579,571.08	110,150,017.48	110,179,195.57
其中：应收利息				29,178.09
应收股利				
存货		163,549,749.13	186,765,639.30	186,765,639.30
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		7,159,391.18	32,106,955.23	152,106,955.23
流动资产合计		1,308,287,205.53	1,995,195,480.92	1,995,195,480.92
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	(十三) 3	172,871,500.00	173,092,900.00	173,092,900.00
其他权益工具投资		8,000,000.00		不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		55,567,710.35	48,375,278.28	48,375,278.28
在建工程		2,531,738.00	9,914,050.71	9,914,050.71
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		1,866,824.95	4,188,139.81	4,188,139.81
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,394,833.33	2,034,936.02	2,034,936.02
递延所得税资产		13,334,586.89	24,755,585.99	24,755,585.99
其他非流动资产		10,288,500.00	20,645,714.80	20,645,714.80
非流动资产合计		265,855,693.52	283,006,605.61	283,006,605.61
资产总计		1,574,142,899.05	2,278,202,086.53	2,278,202,086.53

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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（续）

2019年12月31日

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		623,359,000.00	424,989,000.00	424,989,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据		123,830,000.00	435,633,897.70	435,633,897.70
应付账款		207,142,875.03	136,930,963.49	136,930,963.49
预收款项		1,602,172.18	201,346.24	201,346.24
应付职工薪酬		3,173,034.01	4,399,172.39	4,399,172.39
应交税费		635,741.50	4,561,882.09	4,561,882.09
其他应付款		146,199,564.43	115,248,110.61	115,248,110.61
其中：应付利息		1,032,634.96	606,019.22	606,019.22
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		30,250,000.00	33,526,628.08	34,799,551.67
其他流动负债				
流动负债合计		1,136,192,387.15	1,155,491,000.60	1,156,763,924.19
非流动负债：				
长期借款			15,250,000.00	15,250,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		2,829,813.85	3,223,371.92	3,223,371.92
长期应付职工薪酬				
预计负债		32,732,892.71	34,057,924.87	34,057,924.87
递延收益		4,001,538.72	5,291,034.29	4,018,110.70
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		39,564,245.28	57,822,331.08	56,549,407.49
负债合计		1,175,756,632.43	1,213,313,331.68	1,213,313,331.68
股东权益：				
股本		78,498,570.00	78,498,570.00	78,498,570.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		826,976,702.20	826,976,702.20	826,976,702.20
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		21,034,819.15	21,034,819.15	21,034,819.15
未分配利润		-528,123,824.73	138,378,663.50	138,378,663.50
股东权益合计		398,386,266.62	1,064,888,754.85	1,064,888,754.85
负债和股东权益总计		1,574,142,899.05	2,278,202,086.53	2,278,202,086.53

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	(十三) 4	372,137,685.45	487,912,942.72
减：营业成本	(十三) 4	339,055,129.35	340,648,276.06
税金及附加		216,009.41	3,759,831.62
销售费用		31,776,238.02	31,153,775.72
管理费用		83,603,389.15	73,938,939.43
研发费用			
财务费用		34,388,918.42	24,799,373.96
其中：利息费用		38,015,584.75	23,571,988.53
利息收入		5,891,959.24	1,042,408.60
加：其他收益		19,436,734.49	7,670,010.84
投资收益（损失以“-”号填列）	(十三) 5	849,057.52	3,822,359.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,847,206.52	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-513,925,795.14	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-46,292,138.70	-65,034,389.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-118,132.74	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-655,105,066.95	-39,929,273.04
加：营业外收入		33,610.21	149,103.00
减：营业外支出		10,032.39	597,154.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-655,081,489.13	-40,377,324.25
减：所得税费用		11,420,999.10	-8,869,243.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-666,502,488.23	-31,508,080.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-666,502,488.23	-31,508,080.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		-666,502,488.23	-31,508,080.72

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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

2019年度

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		168,807,704.83	269,053,776.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		62,951,284.84	197,091,919.54
经营活动现金流入小计		231,758,989.67	466,145,696.30
购买商品、接受劳务支付的现金		418,544,299.77	429,807,789.11
支付给职工以及为职工支付的现金		47,899,359.30	49,572,995.35
支付的各项税费		5,005,352.79	50,536,552.39
支付其他与经营活动有关的现金		204,891,829.02	131,294,774.61
经营活动现金流出小计		676,340,840.88	661,212,111.46
经营活动产生的现金流量净额		-444,581,851.21	-195,066,415.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,600.00	
收到其他与投资活动有关的现金		120,878,235.61	313,793,181.44
投资活动现金流入小计		120,905,835.61	313,793,181.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,945,812.97	41,653,126.58
投资支付的现金		15,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		50,000,000.00	396,132,931.96
投资活动现金流出小计		71,445,812.97	437,786,058.54
投资活动产生的现金流量净额		49,460,022.64	-123,992,877.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			434,199,497.40
取得借款收到的现金		730,659,000.00	605,332,383.51
收到其他与筹资活动有关的现金		230,881,100.00	9,000,000.00
筹资活动现金流入小计		961,540,100.00	1,048,531,880.91
偿还债务支付的现金		543,039,000.00	559,204,210.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,007,044.72	23,866,442.33
支付其他与筹资活动有关的现金		131,697,297.37	11,568,519.34
筹资活动现金流出小计		706,743,342.09	594,639,172.31
筹资活动产生的现金流量净额		254,796,757.91	453,892,708.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-140,325,070.66	134,833,416.34
加：期初现金及现金等价物余额		170,705,121.65	35,871,705.31
六、期末现金及现金等价物余额		30,380,050.99	170,705,121.65

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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

2019年度

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	78,498,570.00				826,976,702.20				21,034,819.15	138,378,663.50	1,064,888,754.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	78,498,570.00				826,976,702.20				21,034,819.15	138,378,663.50	1,064,888,754.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-666,502,488.23	-666,502,488.23
（二）股东投入和减少资本										-666,502,488.23	-666,502,488.23
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	78,498,570.00				826,976,702.20				21,034,819.15	-528,123,824.73	398,386,266.62

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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（续）

2019年度

编制单位：南京越博动力系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	58,868,570.00				425,473,169.58				21,034,819.15	169,886,744.22	675,263,302.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	58,868,570.00				425,473,169.58				21,034,819.15	169,886,744.22	675,263,302.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	19,630,000.00				401,503,532.62					-31,508,080.72	389,625,451.90
（一）综合收益总额										-31,508,080.72	-31,508,080.72
（二）股东投入和减少资本	19,630,000.00				401,503,532.62						421,133,532.62
1、股东投入的普通股	19,630,000.00				401,503,532.62						421,133,532.62
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	78,498,570.00				826,976,702.20				21,034,819.15	138,378,663.50	1,064,888,754.85

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共109页第12页

南京越博动力系统股份有限公司

2019 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

南京越博动力系统股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为南京越博汽车电子有限公司(以下简称“越博电子”),越博电子于2012年4月19日在南京市工商行政管理局建邺分局注册成立,2015年8月17日,根据越博电子股东会决议,越博电子整体变更为股份有限公司,2015年9月16日,公司在南京市工商行政管理局办理了登记注册手续。

经中国证券监督管理委员会《关于核准南京越博动力系统股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2018]572号)核准,并经深圳证券交易所同意,本公司于2018年5月8日登陆深圳证券交易所创业板首次公开发行人民币普通股(A股)股票1,963万股,股票简称“越博动力”,股票代码“300742”。首次公开发行后,本公司总股本为78,498,570股,每股面值1元,公司注册资本和实收资本均为78,498,570.00元。

截止2019年12月31日,本公司主要工商登记信息如下:统一社会信用代码:913201005935103638;注册资本:78,498,570.00元;法定代表人:李占江;住所:南京市建邺区嘉陵江东街18号4栋4楼。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事新能源汽车动力总成及控制类相关产品研发、生产、销售及新能源汽车运营服务。

本财务报表业经本集团董事会于2020年4月24日决议批准报出。

截至2019年12月31日,本集团纳入合并范围的子公司共10户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本集团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，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

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

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、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、9“金融工具”、16、“固定资产”、19、“无形资产”、26“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、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团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集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并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“合并财务报表的编制方法”（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。

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。

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。控制是指本集团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。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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，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，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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。

集团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集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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“长期股权投资”（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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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、外币业务折算

（1）本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团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。

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

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。

在处置本集团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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（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。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收融资款项、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

(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，本集团采用未来 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。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团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
组合 1	本组合为合并内应收关联方款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本集团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
组合 1-内部 关联方组合	本组合为本集团合并范围内关联方的其他应收款。
组合 2-其他 往来方组合	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金、押金、备用金及往来应收款项。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、自制半成品、在产品、库存商品、发出商品等。

（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。

13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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集团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。本集团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，本集团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，是指本集团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，是指本集团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股东权益/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股东权益/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股东权益/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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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，集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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。

对于本集团 2019 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、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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，对于本集团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。

本集团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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本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	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
仪器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(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够可靠地计量，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。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

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

无形资产是指本集团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集团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

本集团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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、模具开发费。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，本集团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、职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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。

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，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

23、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、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，本集团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，按照本集团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，按照本集团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

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团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其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团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。

本集团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。

25、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

本集团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，则本集团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，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团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，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

(1) 收入确认原则

①商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总

量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（2）收入确认的具体方法

根据销售合同约定，本集团于客户签收货物后确认收入。

27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本集团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。

本集团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）根据本集团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。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；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

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。

与本集团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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、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报告期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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

29、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）本集团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）本集团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）本集团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）本集团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。

30、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集团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。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第二届董事会第十次会议于 2019 年 4 月 29 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

——本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量

又以出售金融资产为目标，因此，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	99,230,482.86	应收票据	摊余成本	90,420,000.00
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	8,810,482.86
其他流动资产	摊余成本	170,883,368.69	其他流动资产	摊余成本	50,883,368.69
应收利息	摊余成本	29,178.09	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	120,029,178.09

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	99,230,482.86	应收票据	摊余成本	90,420,000.00
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	8,810,482.86
其他流动资产	摊余成本	152,106,955.23	其他流动资产	摊余成本	32,106,955.23
应收利息	摊余成本	29,178.09	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	120,029,178.09

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
应收票据	99,230,482.86			
减：转出至应收款项融资		8,810,482.86		
按新金融工具准则列示的余额				90,420,000.00
应收利息	29,178.09			
减：转出至交易性金融资产		29,178.09		
按新金融工具准则列示的余额				
其他流动资产	170,883,368.69			
减：转出至交易性金融资产		120,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				50,883,368.69
交易性金融资产：				
加：其他流动资产转入		120,000,000.00		
加：应收利息		29,178.09		
按新金融工具准则列示的余额				120,029,178.09
应收款项融资				
从应收票据转入		8,810,482.86		
按新金融工具准则列示的余额				8,810,482.86

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
应收票据	99,230,482.86			
减：转出至应收款项融资		8,810,482.86		
按新金融工具准则列示的余额				90,420,000.00
应收利息	29,178.09			
减：转出至交易性金融资产		29,178.09		
按新金融工具准则列示的余额				
其他流动资产	152,106,955.23			
减：转出至交易性金融资产		120,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				32,106,955.23
交易性金融资产：				
加：其他流动资产转入		120,000,000.00		
加：应收利息		29,178.09		
按新金融工具准则列示的余额				120,029,178.09
应收款项融资				
从应收票据转入		8,810,482.86		
按新金融工具准则列示的余额				8,810,482.86

②财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号),对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订,本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下:

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目; B、新增“应收款项融资”行项目; C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中; D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动负债,仍在该项目中填列,不转入“一年内到期的非流动负债”行项目; E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前; F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。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集团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。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,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,本集团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) 金融资产减值

本集团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，本集团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。

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。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。本集团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。

本集团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，本集团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。

（4）折旧和摊销

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

(5) 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(6) 所得税

本集团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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按[注]的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；技术服务应税收入按 6% 的税率计算销项税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

[注]本集团发生国内增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
安徽越博动力系统有限公司	25%
南京越博新能源汽车科技有限公司	25%
西安畅行智能动力科技有限公司	25%
畅行智能动力（北京）科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
成都畅行新能源动力科技有限公司	25%
南京越博电驱动系统有限公司	25%
深圳市越博动力系统有限公司	25%
河南畅行智能动力科技有限公司	25%
内蒙古越博动力系统有限公司	25%
重庆越博传动系统有限公司	25%

2、税收优惠及批文

本公司于2017年11月17日通过高新认定，有效期三年，2019年度本公司按照15%的企业所得税优惠税率计算当期所得税。

根据财政部、国家税务总局和科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）规定，本公司及子公司开展研发活动中实际发生的研发费用，享受75%税前加计扣除。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含集团财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本年”指2019年度，“上年”指2018年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	81,236.12	30,046.53
银行存款	31,934,606.09	204,922,534.81
其他货币资金	25,016,000.00	129,914,885.81
合 计	57,031,842.21	334,867,467.15
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末其他货币资金余额 25,016,000.00 元，系开具银行承兑汇票缴纳的保证金。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	51,847,206.52	120,029,178.09
其中：衍生金融资产	51,847,206.52	120,029,178.09
合 计	51,847,206.52	120,029,178.09

注：期末交易性金融资产余额为广发银行城西支行 47,600,000.00 元借款提供质押担保。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		100,600,000.00
小 计		100,600,000.00
减：坏账准备		10,180,000.00
合 计		90,420,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	100,600,000.00	100.00	10,180,000.00	10.12	90,420,000.00
其中：					
商业承兑汇票组合	100,600,000.00	100.00	10,180,000.00	10.12	90,420,000.00
合 计	100,600,000.00	100.00	10,180,000.00	10.12	90,420,000.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票组合	10,180,000.00		10,180,000.00		
合 计	10,180,000.00		10,180,000.00		

(4) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(5) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	100,000.000.00
合 计	100,000.000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	302,257,319.23
1 至 2 年	475,462,504.08
2 至 3 年	468,627,764.80
3 年以上	9,622,181.43
小 计	1,255,969,769.54
减：坏账准备	631,201,900.58
合 计	624,767,868.96

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	791,772,383.00	63.04	561,261,579.85	70.89	230,510,803.15
按组合计提坏账准备的应收账款	464,197,386.54	36.96	69,940,320.73	15.07	394,257,065.81
其中：					
组合 2	464,197,386.54	36.96	69,940,320.73	15.07	394,257,065.81
合 计	1,255,969,769.54	100.00	631,201,900.58	50.26	624,767,868.96

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	18,576,000.00	1.48	12,510,500.00	67.35	6,065,500.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,236,707,798.55	98.52	103,334,869.90	8.36	1,133,372,928.65
其中：					
组合 2	1,236,707,798.55	98.52	103,334,869.90	8.36	1,133,372,928.65
合 计	1,255,283,798.55	100.00	115,845,369.90	9.23	1,139,438,428.65

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户1	191,099,400.00	76,439,760.00	40.00	款项无法全部收回
客户2	148,658,000.00	133,792,200.00	90.00	款项无法全部收回
客户3	147,577,500.00	140,198,625.00	95.00	款项无法全部收回
客户4	120,592,560.00	36,177,768.00	30.00	款项无法全部收回
客户5	76,785,160.00	72,945,902.00	95.00	款项无法全部收回
客户6	50,771,300.00	48,232,735.00	95.00	款项无法全部收回
客户7	29,380,000.00	27,911,000.00	95.00	款项无法全部收回
客户8	18,565,000.00	17,636,750.00	95.00	款项无法全部收回
客户9	8,332,463.00	7,915,839.85	95.00	款项无法全部收回
客户10	11,000.00	11,000.00	100.00	款项无法收回
合 计	791,772,383.00	561,261,579.85	70.89	

②组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	302,143,319.23	15,107,165.97	5.00
1 至 2 年	46,818,544.08	4,681,854.41	10.00
2 至 3 年	108,473,704.80	43,389,481.92	40.00
3 年以上	6,761,818.43	6,761,818.43	100.00
合 计	464,197,386.54	69,940,320.73	15.07

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
计提的坏 账准备	115,845,369.90	515,356,530.68				631,201,900.58
合 计	115,845,369.90	515,356,530.68				631,201,900.58

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	应收账款 年末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	191,099,400.00	1年以内、1至2年	15.22	76,439,760.00
第二名	148,658,000.00	1至2年、2至3年	11.84	133,792,200.00
第三名	147,577,500.00	1至2年、2至3年	11.75	140,198,625.00
第四名	120,592,560.00	1至2年	9.60	36,177,768.00
第五名	76,785,160.00	1至2年、2至3年	6.11	72,945,902.00
合 计	684,712,620.00		54.52	459,554,255.00

(5) 期末，由账面价值为 24,063,516.38 元的应收账款向招商银行南京分行城东支行提供质押。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

应收票据	3,557,860.00	8,810,482.86
应收账款		
合 计	3,557,860.00	8,810,482.86

(2) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	80,823,169.82	
合 计	80,823,169.82	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	40,658,045.27	75.24	40,652,665.07	99.57
1 至 2 年	13,306,523.54	24.63	174,188.66	0.43
2 至 3 年	67,882.23	0.13		
合 计	54,032,451.04	100.00	40,826,853.73	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	预付款项年末余额合计数的比例 (%)
第一名	13,120,000.00	1至2年	24.28
第二名	11,416,242.85	1年以内	21.13
第三名	5,901,548.66	1年以内	10.92
第四名	5,372,614.32	1年以内	9.94
第五名	3,709,824.48	1年以内	6.87
合 计	39,520,230.31		73.14

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
其他应收款	18,609,156.90	9,577,691.76

项 目	年末余额	年初余额
合 计	18,609,156.90	9,577,691.76

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	15,675,608.42
1 至 2 年	10,622,861.22
2 至 3 年	1,268,598.00
3 年以上	1,669,046.00
小 计	29,236,113.64
减：坏账准备	10,626,956.74
合 计	18,609,156.90

②按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,265,300.00	31.69	8,538,770.00	92.16	726,530.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,970,813.64	68.31	2,088,186.74	10.46	17,882,626.90
其中：					
组合 1					
组合 2	19,970,813.64	68.31	2,088,186.74	10.46	17,882,626.90
合 计	29,236,113.64	100.00	10,626,956.74	36.35	18,609,156.90

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中:	10,949,715.86	100.00	1,372,024.10	12.53	9,577,691.76
组合 1					
组合 2	10,949,715.86	100.00	1,372,024.10	12.53	9,577,691.76
合计	10,949,715.86	100.00	1,372,024.10	12.53	9,577,691.76

③年末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	7,265,300.00	6,538,770.00	90.00	预计款项无法全部收回
单位 2	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计款项无法收回
单位 3	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计款项无法收回
合计	9,265,300.00	8,538,770.00	92.16	

④组合中, 按账龄风险组合计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,832,308.42	591,615.42	5.00
1 至 2 年	7,200,861.22	720,086.12	10.00
2 至 3 年	268,598.00	107,439.20	40.00
3 年以上	669,046.00	669,046.00	100.00
合计	19,970,813.64	2,088,186.74	10.46

⑤按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	3,710,053.08	4,178,517.41
往来款	12,045,474.03	3,325,032.00
员工备用金	5,247,616.44	3,435,054.91
设备预付款	7,265,300.00	
其他	967,670.09	11,111.54
小计	29,236,113.64	10,949,715.86
减：坏账准备	10,626,956.74	1,372,024.10
合计	18,609,156.90	9,577,691.76

⑥坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,372,024.10			1,372,024.10
2019 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	716,162.64		8,538,770.00	9,254,932.64
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	2,088,186.74		8,538,770.00	10,626,956.74

⑦坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提的坏账准备	1,372,024.10	9,254,932.64				10,626,956.74
合计	1,372,024.10	9,254,932.64				10,626,956.74

⑧按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	设备预付款	7,265,300.00	1 年以内、1 至 2 年	24.85	6,538,770.00
第二名	往来款	6,000,000.00	1 年以内	20.52	300,000.00
第三名	往来款	5,000,000.00	1 至 2 年	17.10	500,000.00
第四名	往来款	1,000,000.00	1 至 2 年	3.42	100,000.00
第五名	保证金	1,000,000.00	2 至 3 年	3.42	1,000,000.00
合计		20,265,300.00		69.31	8,438,770.00

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	93,229,912.79	6,571,056.20	86,658,856.59
周转材料	1,305,203.46		1,305,203.46
委托加工物资	2,889,402.06		2,889,402.06
自制半成品	13,188,794.24		13,188,794.24
在产品	1,289,442.91		1,289,442.91
库存商品	117,335,542.86	31,283,362.34	86,052,180.52
发出商品	25,175,072.58	721,283.79	24,453,788.79
合计	254,413,370.90	38,575,702.33	215,837,668.57

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	85,914,760.14		85,914,760.14
周转材料	398,811.61		398,811.61
委托加工物资	2,923,692.61		2,923,692.61
自制半成品	673,463.34		673,463.34
在产品	4,740,772.90		4,740,772.90
库存商品	5,145,077.00		5,145,077.00
发出商品	102,745,034.02		102,745,034.02
合 计	202,541,611.62		202,541,611.62

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		6,571,056.20				6,571,056.20
库存商品		31,283,362.34				31,283,362.34
发出商品		721,283.79				721,283.79
合 计		38,575,702.33				38,575,702.33

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证增值税进项税额	40,834,614.52	10,313,357.16
待抵扣增值税进项税	10,070,606.98	128,322.70
预缴增值税	134,645.08	27,468,289.93
预缴企业所得税	387,569.69	4,469,439.27
预缴其他税		165,752.73
其他		8,338,206.90
合 计	51,427,436.27	50,883,368.69

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
权益工具投资	8,000,000.00	
合 计	8,000,000.00	

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	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
南京邦盛越创新能源产业投资合伙企业（有限合伙）股权投资						
合 计						

(3) 本公司持有南京邦盛越创新能源产业投资合伙企业（有限合伙）股权投资金融资产不以交易为目的，从投资开始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。

11、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	289,394,183.88	224,046,887.91
合 计	289,394,183.88	224,046,887.91

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	仪器设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	71,631,959.12	101,330,391.25	68,956,696.14	14,768,389.47	6,936,653.16	263,624,089.14
2、本年增加金额		21,347,625.55	217,803,518.92	602,317.41	284,569.65	240,038,031.53
(1) 购置		3,890,003.03	217,803,518.92	602,317.41	284,569.65	222,580,409.01

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	仪器设备	办公及电子 设备	合 计
(2) 在 建工程 转入		17,457,622.52				17,457,622.52
3、本年 减少金 额		455,248.07	2,125,445.04			2,580,693.11
(1) 处 置或报 废		455,248.07	2,125,445.04			2,580,693.11
(2) 转 出投资 性房地 产						
(3) 其 他						
4、年末 余额	71,631,959.12	122,222,768.73	284,634,770.02	15,370,706.88	7,221,222.81	501,081,427.56
二、累 计折旧						
1、年初 余额	3,201,324.79	19,520,568.15	8,771,146.26	4,457,635.39	3,626,526.64	39,577,201.23
2、本年 增加金 额	1,970,046.00	13,677,010.32	41,131,224.78	2,846,408.69	1,466,417.76	61,091,107.55
(1) 计 提	1,970,046.00	13,677,010.32	41,131,224.78	2,846,408.69	1,466,417.76	61,091,107.55
3、本年 减少金 额		233,462.72	1,615,458.03			1,848,920.75
(1) 处 置或报 废		233,462.72	1,615,458.03			1,848,920.75
(2) 转 出投资 性房地 产						
4、年末 余额	5,171,370.79	32,964,115.75	48,286,913.01	7,304,044.08	5,092,944.40	98,819,388.03
三、减						

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	仪器设备	办公及电子 设备	合 计
值准备						
1、年初 余额						
2、本年 增加金 额			112,867,855.65			112,867,855.65
(1) 计 提			112,867,855.65			112,867,855.65
3、本年 减少金 额						
(1) 处 置或报 废						
4、年末 余额			112,867,855.65			112,867,855.65
四、账 面价值						
1、年末 账面价 值	66,460,588.33	89,258,652.98	123,480,001.36	8,066,662.80	2,128,278.41	289,394,183.88
2、年初 账面价 值	68,430,634.33	81,809,823.10	60,185,549.88	10,310,754.08	3,310,126.52	224,046,887.91

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	12,783,436.91	3,238,012.40		9,545,424.51

(3) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	153,482,895.21	20,671,708.98	68,267,992.23	64,543,194.00	
合 计	153,482,895.21	20,671,708.98	68,267,992.23	64,543,194.00	

(4) 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
成都畅行 433 辆新能源物流车	26,411,058.00	尚未办妥过户手续
河南畅行 22 辆新能源物流车	537,804.00	尚未办妥过户手续

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西安畅行 668 辆新能源物流车	32,152,898.00	尚未办妥过户手续
越博动力 9 辆纯电动牵引车	516,708.00	尚未办妥过户手续
合 计	59,618,468.00	

(5) 期末，固定资产中由账面价值为 58,907,134.13 元的房屋建筑物为江苏银行南京泰山路支行借款提供了抵押担保；由账面价值为 67,928,312.28 元的机器设备、9,669,137.70 元的仪器设备为公司借款提供反担保。

12、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	153,141,951.07	108,536,848.24
工程物资	203,211.39	639,205.58
合 计	153,345,162.46	109,176,053.82

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设工程	140,727,924.47		140,727,924.47	92,525,370.05		92,525,370.05
在安装设备	12,155,352.52		12,155,352.52	15,752,804.11		15,752,804.11
其他	258,674.08		258,674.08	258,674.08		258,674.08
合 计	153,141,951.07		153,141,951.07	108,536,848.24		108,536,848.24

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
越博电驱动厂区建设工程	42,113.35	92,525,370.05	48,202,554.42			140,727,924.47
在安装设备		15,752,804.11	13,860,170.93	17,457,622.52		12,155,352.52
合 计	42,113.35	108,278,174.16	62,062,725.35	17,457,622.52		152,883,276.99

(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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
越博电驱动厂区建设工程	33.42	50.00				募集资金
在安装设备						自筹资金
合计						

(2) 工程物资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	203,211.39		203,211.39	639,205.58		639,205.58
合计	203,211.39		203,211.39	639,205.58		639,205.58

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	60,845,816.13	6,080,801.65	10,578,998.21	77,505,615.99
2、本年增加金额			3,948,282.79	3,948,282.79
(1) 购置			3,948,282.79	3,948,282.79
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	60,845,816.13	6,080,801.65	14,527,281.00	81,453,898.78
二、累计摊销				
1、年初余额	2,893,417.91	1,697,149.46	5,696,589.17	10,287,156.54
2、本年增加金额	1,485,711.48	696,115.56	2,756,860.63	4,938,687.67
(1) 计提	1,485,711.48	696,115.56	2,756,860.63	4,938,687.67
3、本年减少金额				

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
(1) 处置				
4、年末余额	4,379,129.39	2,393,265.02	8,453,449.80	15,225,844.21
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	56,466,686.74	3,687,536.63	6,073,831.20	66,228,054.57
2、年初账面价值	57,952,398.22	4,383,652.19	4,882,409.04	67,218,459.45

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	21,312,011.06	459,971.40	用于借款抵押
合 计	21,312,011.06	459,971.40	

14、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	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处 置	其 他	
重庆越博传动系统有限公司	20,474,387.42					20,474,387.42
合 计	20,474,387.42					20,474,387.42

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计 提	其 他	处 置	其 他	

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
重庆越博传动系统有限公司		20,474,387.42				20,474,387.42
合 计		20,474,387.42				20,474,387.42

(3) 本公司聘请北京华亚正信资产评估有限公司对进行商誉减值测试所涉及的重庆越博公司包含商誉资产组组合在基准日为2019年12月31日的可收回金额进行测试,并于2020年4月10日出具了华亚正信评报字[2020]第A16-0020号资产评估报告。在预计投入成本可收回时,采用了与商誉有关的资产组组合来预计未来现金流量现值。根据资产组的过往表现及未来经营的预期,对资产组未来现金流量作出估计,并按照税前权益资本成本16.60%折现后计算资产组的可收回价值。根据减值测试的结果,本期期末商誉减值金额为20,474,387.42元。

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费	595,034.54	1,686,350.67	650,918.26		1,630,466.95
厂房装修改造工程	112,077.84	272,257.05	233,685.70		150,649.19
模具开发费	3,342,320.91	1,617,389.53	1,726,138.66		3,233,571.78
合 计	4,049,433.29	3,575,997.25	2,610,742.62		5,014,687.92

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	资产减值准备	610,783.90	152,695.98	127,397,394.00
可抵扣亏损	108,123,872.05	18,141,243.42	61,654,582.52	15,413,645.63

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
递延收益	6,000,000.00	1,500,000.00	16,739,404.04	3,780,894.39
捐赠支出			350,000.00	52,500.00
预计负债	67,248.28	16,812.07	34,057,924.87	5,108,688.73
未实现内部销售损益			11,125,315.33	1,668,797.30
合 计	114,801,904.23	19,810,751.47	251,324,620.76	45,214,899.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制下企业 合并资产评估增值	23,543,431.99	5,885,858.00	25,733,531.28	6,433,382.82
合 计	23,543,431.99	5,885,858.00	25,733,531.28	6,433,382.82

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	721,787,943.33	940,801.81
可抵扣亏损	151,985,769.33	85,108,806.35
合 计	873,773,712.66	86,049,608.16

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2019 年		38,906,365.34	
2020 年	30,413,883.47	33,172,009.59	
2021 年	32,127,171.70	12,470,611.32	
2022 年	14,465,520.89	380,835.02	
2023 年	7,631.36	178,985.08	
2024 年	74,971,561.91		
合 计	151,985,769.33	85,108,806.35	

17、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款	32,268,573.69	40,132,810.55
预付工程款		251,950.00
合 计	32,268,573.69	40,384,760.55

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		9,500,000.00
保证借款	417,759,000.00	327,915,420.94
保证并抵押借款	124,000,000.00	49,989,000.00
保证并质押借款	81,600,000.00	50,000,000.00
合 计	623,359,000.00	437,404,420.94

(2) 其他情况说明

①期末借款具体情况说明

贷款银行	借款余额	借款条件	抵押资产/保证人
南京银行阳光广场支行	20,000,000.00	保证	李占江
	14,000,000.00	保证	
	18,000,000.00	保证	
南京银行阳光广场支行	4,500,000.00	抵押并保证	由南京越博电驱动系统有限公司 64219.37 平方米土地（使用权证号宁浦国用（2016）第 28245 号）抵押，同时由本公司股东李占江提供保证担保
	19,500,000.00	抵押并保证	
江苏银行南京泰山路支行	15,000,000.00	抵押并保证	由重庆越博传动系统有限公司 1、2、5 幢房产（（渝（2017）渝北区不动产权第 000583892 号、（渝（2017）渝北区不动产权第 000583911 号、（渝（2017）渝北区不动产权第 001085188 号）作为
	44,800,000.00	抵押并保证	

贷款银行	借款余额	借款条件	抵押资产/保证人
	10,200,000.00	抵押并保证	抵押，同时由重庆越博传动系统有限公司、南京越博电驱动系统有限公司、本公司股东李占江及其配偶李莹提供保证担保。
	30,000,000.00 (注)	抵押并保证	
上海浦东发展银行南京分行	50,000,000.00	保证	李占江
	20,000,000.00	保证	
	30,000,000.00	保证	
中信银行南京分行营业部	18,700,000.00	保证	李占江、李莹
	60,000,000.00	保证	重庆越博传动系统有限公司、成都畅行新能源动力科技有限公司、李占江和李莹
	6,279,000.00	保证	
兴业银行南京城北支行	10,000,000.00	保证	李占江、李莹
	10,000,000.00	保证	
	13,980,000.00	保证	
	8,000,000.00	保证	
	16,800,000.00	保证	
招商银行南京分行城东支行	10,000,000.00	保证	李占江、李莹
	5,000,000.00	质押并保证	应收账款质押，并由本公司股东李占江及其配偶李莹提供保证担保
	2,000,000.00	质押并保证	应收账款质押，并由本公司股东李占江及其配偶李莹提供保证担保
	7,000,000.00	质押并保证	应收账款质押，并由本公司股东李占江及其配偶李莹提供保证担保
	2,000,000.00	保证	李占江、李莹
	20,000,000.00	质押并保证	应收账款质押，并由重庆越博传动系统有限公司、本公司股东李占江及其配偶李莹提供保证担保
江苏苏宁银行总行营业部	10,000,000.00	保证	李占江

贷款银行	借款余额	借款条件	抵押资产/保证人
中国工商银行南京城西支行	30,000,000.00	保证	南京越博电驱动系统有限公司、李占江及其配偶李莹
	20,000,000.00	保证	
广发银行城西支行	50,000,000.00	保证	李占江、李莹
	47,600,000.00	质押并保证	广发银行 5000 万结构性存款质押，并由本公司股东李占江及其配偶李莹提供保证担保
合 计	623,359,000.00		

注：上述 3,000.00 万元江苏银行南京泰山路支行借款同时由江苏省信用再担保集团有限公司提供担保，本公司以账面价值为 67,928,312.28 元的机器设备、9,669,137.70 元的仪器设备提供反担保。

②期末本集团无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		20,000,000.00
银行承兑汇票	126,610,000.00	415,633,897.70
合 计	126,610,000.00	435,633,897.70

注：期末不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	324,159,777.60	339,030,907.29
设备款	11,237,401.64	9,802,149.59
工程款	4,793,593.89	2,913,217.89
其他	15,315,644.19	6,412,001.19
合 计	355,506,417.32	358,158,275.96

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
材料款	96,212,614.96	与供应商协商付款中
合 计	96,212,614.96	

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	2,438,500.35	272,859.29
合 计	2,438,500.35	272,859.29

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	5,828,762.43	61,090,068.44	62,297,917.81	4,620,913.06
设定提存计划	-1,227.13	4,237,894.20	4,238,837.75	-2,170.68
辞退福利		200,342.00	197,342.00	3,000.00
合 计	5,827,535.30	65,528,304.64	66,734,097.56	4,621,742.38

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,952,594.70	53,350,756.25	54,506,636.76	3,796,714.19
2、职工福利费		1,493,405.25	1,493,405.25	
3、社会保险费		2,693,307.21	2,690,171.98	3,135.23
其中：医疗保险费		2,435,109.82	2,431,974.62	3,135.20
工伤保险费		106,179.10	106,179.07	0.03
生育保险费		152,018.29	152,018.29	
4、住房公积金		3,361,396.51	3,357,396.51	4,000.00
5、工会经费和职工教育经费	876,167.73	191,203.22	250,307.31	817,063.64
合 计	5,828,762.43	61,090,068.44	62,297,917.81	4,620,913.06

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-1,178.04	4,107,083.13	4,107,693.45	-1,788.36
2、失业保险费	-49.09	130,811.07	131,144.30	-382.32
合 计	-1,227.13	4,237,894.20	4,238,837.75	-2,170.68

23、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	86.45	20,818,609.04
增值税	513,218.69	5,011,587.33
土地使用税	80,274.21	80,274.21
代扣代缴个人所得税	121,113.35	97,015.37
印花税	29,502.10	100.00
城市维护建设税	8,456.10	297,101.50
教育费附加	3,624.04	127,329.20
地方教育附加	2,416.02	84,886.15
环保税	141,989.67	
合 计	900,680.63	26,516,902.80

24、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	1,032,634.96	606,019.22
其他应付款	159,211,045.66	1,769,085.36
合 计	160,243,680.62	2,375,104.58

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		65,457.64
短期借款应付利息	1,032,634.96	540,561.58
合 计	1,032,634.96	606,019.22

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
员工报销款	6,972,418.32	1,023,848.71
保证金	3,388,038.29	537,200.00
暂收投资款	20,000,000.00	
借款	111,087,086.65	
往来款	17,500,000.00	
其他	263,502.40	208,036.65
合 计	159,211,045.66	1,769,085.36

②期末其他应付关联方款项详见附注九、5 之说明。

25、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、26）	30,250,000.00	25,750,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、27）		7,776,628.08
合 计	30,250,000.00	33,526,628.08

26、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证并抵押借款	30,250,000.00	41,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	30,250,000.00	25,750,000.00
合 计		15,250,000.00

(2) 期末借款具体情况说明

贷款银行	借款余额	借款条件	抵押资产/保证人
南京银行股份有限公司阳光广场支行	30,250,000.00	保证并抵押	由重庆越博传动系统有限公司 1、2、5 幢房产（（渝（2017）渝北区不动产权第 000583892 号、（渝（2017）渝北区不动产权第 000583911 号、（渝（2017）渝北区不动产权第 001085188 号）作为抵押，同时由本公司股东李占江提供保证担保。

贷款银行	借款余额	借款条件	抵押资产/保证人
合 计	30,250,000.00		

27、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	2,829,813.85	3,223,371.92
合 计	2,829,813.85	3,223,371.92

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	2,888,314.04	11,000,000.00
减：未确认融资费用	58,500.19	
减：一年内到期部分（附注六、25）		7,776,628.08
合 计	2,829,813.85	3,223,371.92

28、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
产品售后维修费	31,740,679.79	34,238,762.67	按照政策计提
未决诉讼	1,035,048.12		
合 计	32,775,727.91	34,238,762.67	

本集团按照销售收入的一定比例计提售后维修费用，实际发生产品售后维修支出时冲减已计提的售后维修费用。

29、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	17,483,174.88	3,782,000.00	6,421,560.64	14,843,614.24	
融资租赁	507,697.29		65,623.58	442,073.71	
合 计	17,990,872.17	3,782,000.00	6,487,184.22	15,285,687.95	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
新能源汽车补贴（国补）	743,770.82			476,937.51		266,833.31	与资产相关
新能源汽车补贴（地补）	51,156.27			51,156.27			与资产相关
科技成果转化专项资金项目	3,988,409.91			695,778.21		3,292,631.70	与资产相关
新能源变速箱 4D380 生产线技改项目补助资金	520,000.00			51,999.96		468,000.04	与资产相关
中央财政 2018 年工业转型升级（中国制造 2025）资金	6,000,000.00					6,000,000.00	与资产相关
国际级博士后科研工作站建设经费补助	500,000.00			500,000.00			与资产相关
国家 CNAS 认可实验室（越博工程试验中心）建设经费补助	1,000,000.00			1,000,000.00			与资产相关
新能源汽车动力系统省级重点实验室建设经费补助	3,500,000.00			3,500,000.00			与资产相关
重庆市渝北区区级工业发展专项资金	1,179,837.88			115,573.45		1,064,264.43	与资产相关
渝北区工业企业技改扩能专项扶持		3,782,000.00		30,115.24		3,751,884.76	与资产相关
合计	17,483,174.88	3,782,000.00		6,421,560.64		14,843,614.24	

30、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	78,498,570.00						78,498,570.00

31、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	826,976,702.20			826,976,702.20
合计	826,976,702.20			826,976,702.20

32、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	21,034,819.15			21,034,819.15
合 计	21,034,819.15			21,034,819.15

33、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	204,597,859.07	183,386,016.72
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	204,597,859.07	183,386,016.72
加：本年归属于母公司股东的净利润	-840,642,154.97	21,211,842.35
减：应付普通股股利		
年末未分配利润	-636,044,295.90	204,597,859.07

34、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	369,869,933.36	343,510,503.92	490,656,069.91	318,252,932.62
其他业务	17,096,500.43	13,764,586.57	2,657,138.77	542,646.49
合 计	386,966,433.79	357,275,090.49	493,313,208.68	318,795,579.11

35、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	44,864.81	2,394,315.91
教育费附加	19,288.56	1,026,083.47
地方教育费附加	13,341.20	684,055.61
房产税	918,734.02	918,734.02
土地使用税	1,066,278.84	1,066,278.84
印花税	214,495.80	348,953.51
其他	584,799.05	348,695.13

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	2,861,802.28	6,787,116.49

注：税金及附加本期发生额较上期发生额减少 57.83%，主要系收入下降导致相应的附加税下降所致。

36、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运输费	2,782,668.25	2,168,555.81
职工薪酬	7,014,618.28	11,019,622.34
售后服务费	7,036,679.84	9,947,148.71
差旅费	6,632,839.67	6,133,599.23
业务招待费	3,456,321.99	2,541,977.41
其 他	6,894,384.27	1,660,562.15
合 计	33,817,512.30	33,471,465.65

37、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,818,942.64	19,223,780.33
折旧摊销费	29,158,425.46	6,151,390.56
咨询服务费	12,144,354.76	3,228,772.07
办公经费	757,196.93	2,477,048.12
业务招待费	2,375,939.62	3,539,852.56
差旅费	2,690,080.54	3,243,040.44
租赁费	4,073,655.70	1,126,921.73
宣传服务费	4,549,114.43	2,815,547.23
车辆过户费	4,731,446.40	
其 他	8,460,686.58	6,284,845.87
合 计	88,759,843.06	48,091,198.91

注：管理费用本年发生额与上年发生额相比增加 84.57%，主要系抵债车辆计提折旧金额增加所致。

38、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费	18,993,429.24	17,205,941.93
折旧及摊销费用	7,566,281.68	6,776,477.37
委外研发费用	4,638,165.71	6,314,123.19
材料费	10,496,024.95	3,496,598.23
无形资产摊销	3,432,332.12	3,227,827.97
差旅费	811,195.03	1,358,063.52
租赁费	141,655.98	893,039.52
其他	4,665,448.83	6,005,522.85
合 计	50,744,533.54	45,277,594.58

39、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	37,885,375.61	23,726,055.37
利息收入	1,884,153.21	1,138,153.85
承兑汇票贴息	943,326.58	3,522,167.33
售后回租融资费用	606,441.93	57,779.74
手续费及其他	1,705,169.91	1,337,912.89
合 计	39,256,160.82	27,505,761.48

注：财务费用本年发生额与上年发生额相比增加 42.72%，主要系本期借款金额增加导致利息支出增加所致。

40、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	53,294,655.14	76,540,839.17	53,294,655.14
合 计	53,294,655.14	76,540,839.17	53,294,655.14

注：其他收益本年发生额与上年发生额相比下降 30.37%，主要系本期收到的补助款减少所致。

41、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品收益	849,057.52	3,822,359.53
合 计	849,057.52	3,822,359.53

注：投资收益本期发生额较上期发生额下降 77.79%，主要本期结构性存款金额下降导致相应的收益减少所致。

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,847,206.52	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,847,206.52	
合 计	1,847,206.52	

43、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	10,180,000.00	
应收账款减值损失	-515,356,530.68	
其他应收款坏账损失	-9,254,932.64	
合 计	-514,431,463.32	

44、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-65,296,982.74

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-38,575,702.33	
固定资产减值损失	-112,867,855.65	
商誉减值损失	-20,474,387.42	
合 计	-171,917,945.40	-65,296,982.74

注：资产减值损失本期发生额较上期增加 163.29%，主要系本期计提长期资产减值增加所致。

45、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	75,532.44	14,940.34	75,532.44
合 计	75,532.44	14,940.34	75,532.44

46、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金及供应商质量扣款	32,913.60	84,222.00	32,913.60
其他	235,409.03	158,222.51	235,409.03
合 计	268,322.63	242,444.51	268,322.63

47、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠		391,848.00	
非流动资产毁损报废损失		53,468.25	
其他	22,301.98	210,703.25	22,301.98
合 计	22,301.98	656,019.50	22,301.98

48、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	86.45	22,469,979.51
递延所得税费用	24,856,623.37	-15,629,748.09
合 计	24,856,709.82	6,840,231.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-815,785,445.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-122,367,816.77
子公司适用不同税率的影响	-16,706,274.70
非应税收入的影响	-183,580.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,824,194.76
技术研发费加计扣除	-4,728,569.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	135,018,756.94
所得税费用	24,856,709.82

注：所得税费用本期发生额较上期增加 263.39%，主要系本期冲回上期期末确认的递延所得税资产所致。

49、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,884,153.21	1,138,153.85
政府补助	50,655,094.50	87,746,660.29
其 他	20,686,482.90	497,643.77
合 计	73,225,730.61	89,382,457.91

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用付现	50,091,559.01	58,511,774.18

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	11,743,846.48	10,081,824.16
捐赠支出		391,848.00
合 计	61,835,405.49	68,985,446.34

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
定期存单到期		60,000,000.00
理财产品赎回	120,000,000.00	250,000,000.00
理财收益	878,235.61	3,793,181.44
合 计	120,878,235.61	313,793,181.44

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	50,000,000.00	370,000,000.00
支付股权购买款		21,132,931.96
合 计	50,000,000.00	391,132,931.96

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
售后租回融资租赁款		9,000,000.00
收回定期存单质押保证金	10,000,000.00	
收到个人及单位借款	242,881,100.00	
合 计	252,881,100.00	9,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付融资租赁款	7,777,276.14	1,875,228.26
定期存单质押		10,000,000.00
支付 IPO 费用		9,693,291.08
归还个人及单位借款本金及利息	134,020,021.23	
合 计	141,797,297.37	21,568,519.34

50、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-840,642,154.97	21,211,842.35
加：资产减值准备	171,917,945.40	65,296,982.74
信用减值损失	514,431,463.32	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,091,107.55	20,251,234.87
无形资产摊销	4,938,687.67	5,648,516.99
长期待摊费用摊销	2,610,742.62	3,442,894.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-75,532.44	-14,940.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		53,468.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,847,206.52	
财务费用（收益以“-”号填列）	37,885,375.61	23,783,835.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-849,057.52	-3,822,359.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	25,404,148.19	-14,772,385.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-547,524.82	-804,862.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	-51,871,759.28	-105,579,182.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,716,020.20	-224,592,132.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-352,505,011.19	94,351,053.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-420,342,756.18	-115,546,034.67
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：		

补充资料	本年金额	上年金额
现金的年末余额	32,015,842.21	204,952,581.34
减：现金的年初余额	204,952,581.34	107,046,085.67
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-172,936,739.13	97,906,495.67

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	32,015,842.21	204,952,581.34
其中：库存现金	81,236.12	30,046.53
可随时用于支付的银行存款	31,934,606.09	204,922,534.81
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	32,015,842.21	204,952,581.34
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	25,016,000.00	银行承兑汇票保证金
交易性金融资产	51,847,206.52	借款质押
应收账款	24,063,516.38	应收账款质押
固定资产	136,504,584.11	借款抵押及反担保
无形资产	21,312,011.06	借款抵押

项 目	年末账面价值	受限原因
合 计	258,743,318.07	

52、政府补助

(1) 政府补助基本情况

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
南京市建邺区财政局科技局、知识产权局（科协）pct 专利资助补助款	90,000.00	其他收益	90,000.00
南京建邺高新技术产业开发区管理委员会补助款	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
南京市建邺区财政局补助款	1,800,000.00	其他收益	1,800,000.00
南京建邺高新技术产业开发区管理委员会省成果转化专项资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
工业信息化专项补助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
南京建邺高新技术产业开发区管理委员会区经济突出贡献奖	200,000.00	其他收益	200,000.00
2019 年南京市工业和信息化发展专项资金	1,800,000.00	其他收益	1,800,000.00
上市补贴资金	2,200,000.00	其他收益	2,200,000.00
专利资助款	174,300.00	其他收益	174,300.00
南京市科技局 2019 年度省科技成果转化贷款贴息	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2018 年南京市科技创业家培育计划和创新型企业家培育计划贷款贴息	23,562.50	其他收益	23,562.50
2019 年度推进科技创新能力提升计划项目补助资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
南京市科技局 2018 年度省科学技术奖励经费	200,000.00	其他收益	200,000.00
建邺人社局拨企业博士后科研资助资金	15,000.00	其他收益	15,000.00
人社局、公务员局建邺人社局付 2019 年企业博士后科研资助资金	15,000.00	其他收益	15,000.00
中国共产党南京市委员会组织部省第五期 333 工程项目资助资金	40,000.00	其他收益	40,000.00

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
南京建邺高新技术产业开发区管理委员会扶持款	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2019 年南京市创新型企业培育资金项目及资金计划款	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
科技局、知识产权局（科协）“科技顶尖专家集聚计划”2017 年度项目中期补助款资金	1,750,000.00	其他收益	1,750,000.00
科技局、知识产权局（科协）“科技顶尖专家集聚计划”补助款	1,750,000.00	其他收益	1,750,000.00
南京市建邺区市场监督管理局费用补助资金	80,000.00	其他收益	80,000.00
2019 年省“双创博士”引进人才段利斌专项资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
2016 年第三批省“双创计划”引进团队李占江（团队）专项资金	900,000.00	其他收益	900,000.00
建邺区 2019 年度第一批企业研发机构建设经费	650,000.00	其他收益	650,000.00
2018 年新能源汽车推广应用、充电设施建设省市级财政补贴资金	25,000.00	其他收益	25,000.00
规模以上工业企业补助科技创新成果奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
开发区骨干大企业专项补助资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
国家级博士后科研工作站建设经费补助资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
国家 CNAS 认可实验室建设经费补助资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
新能源汽车动力系统省级重点实验室建设经费补助资金	3,500,000.00	其他收益	3,500,000.00
新能源汽车动力总成研发及部件生产运营补助资金	8,784,430.00	其他收益	8,784,430.00
新能源汽车动力总成国家研发平台及智能制造基地落地支持研发补贴款	18,000,000.00	其他收益	18,000,000.00
南京市浦口区科学技术局 2018 年度区级专利补助资金	42,000.00	其他收益	42,000.00
知识产权战略专项经费	3,000.00	其他收益	3,000.00
新增规模以上工业企业扶持资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
新入库科技型企业及新认定市级高新技术产品	50,000.00	其他收益	50,000.00

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
奖励资金			
稳岗补贴	37,538.00	其他收益	37,538.00
稳岗补贴	660,964.00	其他收益	660,964.00
就业补贴	6,200.00	其他收益	6,200.00
研发补贴	376,100.00	其他收益	376,100.00
重大新产品研发成本补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
新能源变速箱 4D380 生产线技改项目补助资金	51,999.96	其他收益	51,999.96
重庆市渝北区工业企业技改扩能专项扶持资金	115,573.45	其他收益	115,573.45
重庆市渝北区工业企业技改扩能专项扶持	30,115.24	其他收益	30,115.24
新能源汽车补贴	528,093.78	其他收益	528,093.78
科技成果转化专项资金项目	695,778.21	其他收益	695,778.21
合计	53,294,655.14		53,294,655.14

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 53,294,655.14 元。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
安徽越博动力系统有限公司 (注 1)	六安	六安	制造业	100.00		投资设立
南京越博新能源汽车科技有限公司	南京	南京	制造业	100.00		投资设立
西安畅行智能动力科技有限公司	西安	西安	服务业	100.00		投资设立
畅行智能动力 (北京) 科技有限公司 (注 2)	北京	北京	服务业	100.00		投资设立
成都畅行新能源动力科	成都	成都	服务业	100.00		投资设立

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	
技有限公司						
南京越博电驱动系统有限公司	南京	南京	制造业	100.00		投资设立
深圳市越博动力系统有限公司	深圳	深圳	制造业	100.00		投资设立
河南畅行智能动力科技有限公司	河南	河南	服务业	100.00		投资设立
内蒙古越博动力系统有限公司(注3)	内蒙古	内蒙古	制造业	100.00		投资设立
重庆越博传动系统有限公司	重庆	重庆	制造业	100.00		非同一控制下企业合并

注 1：安徽越博动力系统有限公司注册资本 1,000 万元，未实际缴纳出资。2018 年 12 月，安徽越博申请注销，工商注销公示期为 2018.12.28-2019.02.10，因相关手续尚未办理完毕，该公司注销手续尚未办理完毕。

注 2：畅行智能动力（北京）科技有限公司注册资本 1,000 万元，未实际缴纳出资。2019 年 8 月，畅行智能申请注销，工商注销公示期为 2019.8.26-2019.9.15，该公司注销手续已经办理完毕。

注 3：内蒙古越博动力系统有限公司注册资本 1,000 万元，实际缴纳出资 20 万元。2018 年 12 月，内蒙古越博申请注销，工商注销公示期为 2018.12.28-2019.02.10，因相关手续尚未办理完毕，该公司注销手续尚未办理完毕。

2、合并范围发生变更的说明

畅行智能动力（北京）科技有限公司成立与 2019 年 7 月 22 日，注册资本为 1000 万元，实际未缴纳出资，公司本期未开展业务，并于 2019 年 10 月 15 日完成工商注销手续。

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、交易性金融资产、应收票据、其他应收款、短期借款、应付账款、应付票据、其他应付款、1 年内到期的非流动负债及长期应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行

管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

(2) 利率风险

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。本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的借款有关。

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无以浮动利率计息的人民币银行借款 (2018 年 12 月 31 日：无以浮动利率计息的人民币银行借款)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

由于本集团仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 12 月 31 日，本集团存在一定的信用集中风险，本集团

应收账款的 54.42%(2018 年 12 月 31 日: 66.31%)源于余额前五名客户。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

资产负债表日, 单项确定已发生减值的应收单位款项详见附注六 4, 由于上述公司应收款风险有别于按账龄作为信用风险特征, 本集团单独计提坏账准备。

3、流动性风险

流动风险, 是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本集团综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本集团已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	623,359,000.00	623,359,000.00	623,359,000.00		
应付票据	126,610,000.00	126,610,000.00	126,610,000.00		
应付账款	355,506,417.32	355,506,417.32	355,506,417.32		
其他应付款	160,243,680.62	160,243,680.62	160,243,680.62		
一年内到期的非流动负债	30,250,000.00	30,250,000.00	30,250,000.00		
长期应付款	2,829,813.85	2,829,813.85	2,829,813.85		
小 计	1,298,798,911.79	1,298,798,911.79	1,298,798,911.79		

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	437,404,420.94	437,404,420.94	437,404,420.94		
应付票据	435,633,897.70	435,633,897.70	435,633,897.70		
应付账款	358,158,275.96	358,158,275.96	358,158,275.96		

项目	期初数				
	其他应付款	2,375,104.58	2,375,104.58	2,375,104.58	
一年内到期的非流动负债	33,526,628.08	33,526,628.08	33,526,628.08		
长期借款	15,250,000.00	15,250,000.00		15,250,000.00	
长期应付款	3,223,371.92	3,223,371.92		3,223,371.92	
小 计	1,285,571,699.18	1,285,571,699.18	1,267,098,327.26	18,473,371.92	

九、关联方及关联交易

1、本集团的实际控制人

本集团的实际控制人是李占江,截止 2019 年 12 月 31 日,李占江直接持有本公司 2,226.02 万股,并通过南京越博进驰股权投资基金合伙企业(有限合伙)、南京协恒股权投资基金合伙企业(有限合伙)分别间接持有公司股份 552.68 万股、198.82 万股,合计持有公司股份 2,977.52 万股,占公司总股本的 37.93%。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益 1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
南京越博进驰股权投资基金合伙企业(有限合伙)	本公司股东,持股比例为 10.40%
南京协恒股权投资基金合伙企业(有限合伙)	本公司股东,持股比例为 5.20%
李莹	本公司实际控制人配偶
孙玲玲	本公司高级管理人员
蒋元广	本公司高级管理人员

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

截止 2019 年 12 月 31 日,关联方为本公司借款担保明细如下:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李占江	20,000,000.00	2019/6/13	2020/6/12	否
李占江	14,000,000.00	2019/6/21	2020/6/19	否
李占江	18,000,000.00	2019/6/24	2020/6/12	否
李占江	4,500,000.00	2019/8/22	2020/8/2	否
李占江	19,500,000.00	2019/9/6	2020/8/15	否
重庆越博传动系统有限公司、南京越博电驱动系统有限公司、李占江、李莹	15,000,000.00	2019/11/25	2020/11/24	否
重庆越博传动系统有限公司、南京越博电驱动系统有限公司、李占江、李莹	30,000,000.00	2019/11/18	2020/11/17	否
重庆越博传动系统有限公司、南京越博电驱动系统有限公司、李占江、李莹	44,800,000.00	2019/11/27	2020/11/26	否
重庆越博传动系统有限公司、南京越博电驱动系统有限公司、李占江、李莹	10,200,000.00	2019/12/10	2020/12/9	否
李占江	50,000,000.00	2019/12/4	2020/12/3	否
李占江	20,000,000.00	2019/12/24	2020/12/24	否
李占江	30,000,000.00	2019/12/25	2020/12/25	否
李占江、李莹	18,700,000.00	2019/2/1	2020/2/1	否
重庆越博传动系统有限公司、成都畅行新能源动力科技有限公司、李占江和李莹	60,000,000.00	2019/12/18	2020/12/18	否
重庆越博传动系统有限公司、成都畅行新能源动力科技有限公司、李占江和李莹	6,279,000.00	2019/12/26	2020/12/26	否
李占江、李莹	10,000,000.00	2019/4/12	2020/4/11	否
李占江、李莹	10,000,000.00	2019/4/16	2020/4/15	否
李占江、李莹	13,980,000.00	2019/12/16	2020/12/15	否
李占江、李莹	8,000,000.00	2019/12/19	2020/12/18	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李占江、李莹	16,800,000.00	2019/12/27	2020/3/26	否
李占江、李莹	10,000,000.00	2019/6/10	2020/1/9	否
李占江、李莹	5,000,000.00	2019/10/9	2020/1/7	否
李占江、李莹	2,000,000.00	2019/10/10	2020/1/7	否
李占江、李莹	7,000,000.00	2019/11/18	2020/5/6	否
李占江、李莹	2,000,000.00	2019/11/13	2020/1/7	否
重庆越博传动系统有限公司	20,000,000.00	2019/11/29	2020/11/20	否
李占江	10,000,000.00	2019/11/5	2020/11/4	否
李占江、李莹，南京越博电驱动系统有限公司	30,000,000.00	2019/3/20	2020/3/5	否
李占江、李莹，南京越博电驱动系统有限公司	20,000,000.00	2019/12/25	2020/6/25	否
李占江、李莹	50,000,000.00	2019/1/29	2020/1/27	否
李占江、李莹	47,600,000.00	2019/1/30	2020/1/23	否
南京协恒股权投资基金合伙企业（有限合伙）以持有的本公司 897,600.00 股质押	4,555,550.00	2019/10/9	2020/2/8	否
南京越博进驰股权投资基金合伙企业（有限合伙）以持有的本公司 3,900,000.00 股份质押	30,000,000.00	2019/12/26	2020/2/15	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
李占江		109,792,043.97	64,394,263.34	45,397,780.63	注1
合计		109,792,043.97	64,394,263.34	45,397,780.63	

注 1：2019 年 8 月，为满足本公司经营业务的资金需求，公司向实际控制人李占江拆借总额度不超过 1 亿的借款，用于补充公司流动资金，上述借款利率参照同期金融机构贷款利率并且不高于实际控制人融资成本，借款期限为 1 年。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬（元）	3,556,153.98	3,088,242.27

5、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
李占江	45,397,780.63	
孙玲玲	11,459.00	
蒋元广	7,045.36	
合 计	45,416,284.99	

十、公允价值的披露

1、公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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		51,847,206.52		51,847,206.52
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		51,847,206.52		51,847,206.52
（二）应收款项融资		3,557,860.00		3,557,860.00
（1）应收票据		3,557,860.00		3,557,860.00
（三）其他权益工具投资		8,000,000.00		8,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		63,405,066.52		63,405,066.52

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

项目	2019 年 12 月	估值技术

	31 日公允价值	
结构性存款	51,847,206.52	按照资产负债表日该产品适用的利率计算
应收款项融资(银行承兑汇票)	3,557,860.00	公允价值与账面价值差异小,故采用账面价值作为公允价值
其他权益工具投资	8,000,000.00	公允价值与账面价值差异小,故采用账面价值作为公允价值

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 子公司越博电驱动厂区建设工程基建工程合同总价(含税)15,481.80 万元,截止 2019 年 12 月 31 日已累计付款 11,876.15 万元。预计该项工程将在 2020 年底前交付,按合同约定越博电驱动将在工程结算审计完成后付款至结算价的 97%,剩余 3%质保金在质保期满后 1 个月内一次性无息付清。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日,本集团因开具银行承兑汇票而发生的财产质押担保情况如下:

被担保单位	质押权人	质押金额	担保票据金额	票据最后到期日	备注
越博动力	中国工商城西支行	3,300,000.00	11,000,000.00	2020/1/4	
	兴业银行南京分行营业部	4,520,000.00	4,520,000.00	2020/4/23	
	浦发银行南京分行	12,828,000.00	42,760,000.00	2020/10/9	
	南京银行阳光支行	3,388,000.00	9,680,000.00	2020/1/14	
	中信银行南京分行	900,000.00	55,870,000.00	2020/2/6	

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日,本集团因取得短期借款而发生的财产质押担保情况如下:

被担保单位	质押权人	质押物	担保借款金额	借款最后到期日	备注
越博动力	广发银行城西支行	结构性存款人民币 51,847,206.52	47,600,000.00	2020/1/23	
	招商银行南京分行 城东支行	越博动力应收账款	5,000,000.00	2020/1/7	
	招商银行南京分行 城东支行	越博动力应收账款	2,000,000.00	2020/1/7	
	招商银行南京分行 城东支行	越博动力应收账款	7,000,000.00	2020/5/6	

	招商银行南京分行 城东支行	越博动力应收账款	20,000,000.00	2020/11/20	
--	------------------	----------	---------------	------------	--

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 与上海汽车驱动有限公司买卖合同纠纷案（案号：（2019）苏 0105 民初 6549 号）

2019 年 7 月 1 日，上海汽车电驱动有限公司以买卖合同纠纷为由向南京市建邺区人民法院起诉本公司，诉请本公司向其支付货款本金、按中国人民银行公布的同期贷款利率计算的利息及本案全部的诉讼费用。（其中：货款本金人民币 11,209,600.00 元，货款利息人民币 56,888.72 元。截止 2019 年 12 月 31 日，上述案件尚未进行宣判，公司认为：由于对方公司产品存在质量问题，同时未履行合同约定的售后服务，另外合同约定了相应的产品质量保证金，故公司未履行付款义务。公司预计需要支付上述剩余款项的本金，但由于账面已经记录了上述欠款，公司未对上述案件计提额外的预计负债。

(2) 深圳市蓝海华腾技术股份有限公司票据追索权纠纷案（案号：(2019)苏 0105 民初 10763 号）

2019 年 10 月 30 日，深圳市蓝海华腾技术股份有限公司以票据追索权为由向南京市建邺区人民法院起诉本公司，诉请本公司支付票据款人民币 20,000,000.00 元；以人民币 20,000,000.00 元为本金，自 2019 年 9 月 30 日起算至实际支付日止，按中国人民银行同期贷款利率计算的银行利息，至上诉日为止暂计人民币 20,074,916.67 元。截止 2019 年 12 月 31 日，上述案件尚未进行宣判，由于对方公司产品存在质量问题，故公司未及时履行付款义务。公司预计需要支付上述款项本金，但由于账面已经记录了上述欠款，故公司未对上述案件计提额外的预计负债。

(3) 綦江齿轮传动有限公司承揽合同纠纷案（案号：（2019）渝 05 民初 1357 号）

2019 年 8 月 5 日，綦江齿轮传动有限公司以承揽合同纠纷为由向重庆市第五中级人民法院起诉本公司，诉请本公司立即支付货款 21,046,250.00 元，立即支付 4S510 及 4S310 变速器壳体开模费 1,035,048.12 元，赔偿綦江齿轮传动有限公司 10,501,400.00 元，并且承担本案诉讼费用及保全费用。綦江齿轮传动有限公司起诉本公司的理由为：2016 年 3 月，本公司与綦江齿轮传动有限公司签订了《南京越博与綦齿轮传动战略合作协议》，后双方还签订了《2016 年南京越博与綦齿轮传动年度价格协议》。在上诉两合同中双方约定了采购产品

的单价以及 4S510 变速箱、4S310 变速箱的开模费用各自承担 50%。其后，本公司于 2016 年 2 月 3 日、2016 年 2 月 15 日、2016 年 3 月 17 日、2016 年 3 月 18 日，共计订购 1055903113 的 5S500 变速箱 5000 套、1055903113 的 5S500 变速箱 4000 套，同时于 2016 年 9 月到访綦江齿轮传动有限公司时要求备货 1034003003 的 4S310 变速箱 1200 套。另，本公司还于 4 月 7 日发函要求綦江齿轮传动有限公司提前就 4S310 变速箱、4S510 变速箱的大规模生产提前做好物料及生产工装、夹具、机器设备的前期准备；本公司于 2016 年 3 月 5 日、2016 年 6 月 4 日分别通知綦江齿轮传动有限公司对 4S510 铝合金变速器壳体及 4S310 铝合金变速器壳体进行开模，并承担 50%的开模费用。在接到以上订购及通知信息后，綦江齿轮传动有限公司进行了按时的生产、开模及前期准备工作。但在綦江齿轮传动有限公司按时开始分批交货时，本公司一直拒绝收货，并于 2016 年 4 月 20 日发函称自身库房无法存放，故借其库房存放，并承诺 5 月初开始消化积压的库存商品。截止至綦江齿轮传动有限公司上诉前，其已生产并遭本公司拒绝收货的变速箱已达 4862 台，同时本公司未支付任何货款及应当承担的开模费用。因以上所述情况，綦江齿轮传动有限公司的库房积压、资金占用已经严重影响其正常生产经营，多次通过电话、邮件及书面发函的方式催促本公司履行义务皆无回复。原告认为，《南京越博与綦齿轮传动战略合作协议》、《2016 年南京越博与綦齿轮传动年度价格协议》及生产订单都是双方真实意思表示，双方应当遵守，而本公司因自身原因不予收取货物，且不按照约定支付货款的行为，已构成严重违约，并已造成原告重大损失，因而提起诉讼。綦江齿轮传动有限公司申请财产保全，本公司持有的重庆越博 20%的股权（出资额 3600 万元）被冻结，冻结期限三年，自 2019 年 7 月 18 日起至 2022 年 7 月 17 日止。本公司已经对上述诉讼提出管辖权异议，法院已经将上述案件的管辖权移交南京建邺区人民法院。公司认为上述订单不是真实成立的，同时没有相应的采购合同，在以往双方的对账和询证函中，都没有包含这个货款，在起诉之前也没有主张有这个款项。而其起诉的 4S510 及 4S310 变速器壳体开模费 1,035,048.12 元实际确实发生，本公司对上述费用已经确认。截止 2019 年 12 月 31 日，綦江齿轮传动有限公司尚未向南京市建邺区人民法院提起诉讼，公司认为对方诉讼请求中除变速器壳体开模费 1,035,048.12 元诉讼请求能得到法院支持外，其余诉讼请求得到法院支持的概率不大。公司对上述案件计提了 1,035,048.12 元预计负债。

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无其他需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产收购事项

根据公司 2020 年 4 月 24 日第二届董事会第二十一次会议提议《关于公司支付现金购买资产的议案》，公司拟通过支付现金的方式购买 李玉龙等 19 名自然人持有的深圳市华灏机电有限公司（以下简称“华灏机电”）51.00%的股权。根据中联资产评估有限责任公司出具的《评估报告》并经上市公司及交易对方友好协商，确定标的公司 51.00%股权的交易作价为 7,650.00 万元。本次交易完成后，公司持有华灏机电 51.00%股权，上述议案尚需监管机构审核并待股东大会批准。

2、2020 年 4 月，公司就深圳市蓝海华腾技术股份有限公司提供的电机控制器存在质量问题向南京市建邺区人民法院提起诉讼。

3、截止审计报告对外报出日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、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	年末余额
1 年以内	290,916,183.57
1 至 2 年	475,447,554.08
2 至 3 年	468,627,764.80
3 年以上	9,622,181.43
小 计	1,244,613,683.88
减：坏账准备	630,633,348.79
合 计	613,980,335.09

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	791,772,383.00	63.62	561,261,579.85	70.89	230,510,803.15
按组合计提坏账准备的应收账款	452,841,300.88	36.38	69,371,768.94	15.32	383,469,531.94

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
组合 2	452,841,300.88	36.38	69,371,768.94	15.32	383,469,531.94
合计	1,244,613,683.88	100.00	630,633,348.79	50.67	613,980,335.09

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	18,576,000.00	1.49	12,510,500.00	67.35	6,065,500.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,228,750,506.43	98.51	102,820,810.48	8.37	1,125,929,695.95
其中：					
组合 2	1,228,750,506.43	98.51	102,820,810.48	8.37	1,125,929,695.95
合计	1,247,326,506.43	100.00	115,331,310.48	9.25	1,131,995,195.95

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户1	191,099,400.00	76,439,760.00	40.00	款项无法全部收回
客户2	148,658,000.00	133,792,200.00	90.00	款项无法全部收回
客户3	147,577,500.00	140,198,625.00	95.00	款项无法全部收回
客户4	120,592,560.00	36,177,768.00	30.00	款项无法全部收回
客户5	76,785,160.00	72,945,902.00	95.00	款项无法全部收回
客户6	50,771,300.00	48,232,735.00	95.00	款项无法全部收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
客户7	29,380,000.00	27,911,000.00	95.00	款项无法全部收回
客户8	18,565,000.00	17,636,750.00	95.00	款项无法全部收回
客户9	8,332,463.00	7,915,839.85	95.00	款项无法全部收回
客户10	11,000.00	11,000.00	100.00	款项无法收回
合 计	791,772,383.00	561,261,579.85	70.89	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	290,802,183.57	14,540,109.18	5.00
1至2年	46,803,594.08	4,680,359.41	10.00
2至3年	108,473,704.80	43,389,481.92	40.00
3年以上	6,761,818.43	6,761,818.43	100.00
合 计	452,841,300.88	69,371,768.94	15.32

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
计提的坏账准备	115,331,310.48	515,302,038.31				630,633,348.79
合 计	115,331,310.48	515,302,038.31				630,633,348.79

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	应收账款年末余额合 计数的比例（%）	坏账准备年末 余额
第一名	191,099,400.00	1年以内、1至2年	15.35	76,439,760.00
第二名	148,658,000.00	1至2年、2至3年	11.94	133,792,200.00
第三名	147,577,500.00	1至2年、2至3年	11.86	140,198,625.00
第四名	120,592,560.00	1至2年	9.69	36,177,768.00

单位名称	年末余额	账龄	应收账款年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
第五名	76,785,160.00	1至2年、2至3年	6.17	72,945,902.00
合计	684,712,620.00		55.01	459,554,255.00

(5) 期末，由账面价值为 24,063,516.38 元的应收账款向招商银行南京分行城东支行提供质押。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
其他应收款	346,579,571.08	110,150,017.48
合计	346,579,571.08	110,150,017.48

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	290,406,736.53
1 至 2 年	63,242,385.83
2 至 3 年	1,263,598.00
3 年以上	1,549,046.00
小 计	356,461,766.36
减：坏账准备	9,882,195.28
合 计	346,579,571.08

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	3,289,987.28	3,976,740.91
合并范围内往来款	337,161,731.21	103,815,453.02
设备预付款	7,265,300.00	
备用金	7,952,094.45	3,425,984.91
其他	792,653.42	10,277.09

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小 计	356,461,766.36	111,228,455.93
减：坏账准备	9,882,195.28	1,078,438.45
合 计	346,579,571.08	110,150,017.48

③按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,265,300.00	2.60	8,538,770.00	92.16	726,530.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	347,196,466.36	97.40	1,343,425.28	0.39	345,853,041.08
其中：					
组合 1	333,801,731.21	93.64			333,801,731.21
组合 2	13,394,735.15	3.76	1,343,425.28	10.03	12,051,309.87
合 计	356,461,766.36	100.00	9,882,195.28	2.77	346,579,571.08

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	111,228,455.93	100.00	1,078,438.45	0.97	110,150,017.48
其中：					
组合 1	103,815,453.02	93.34			103,815,453.02
组合 2	7,413,002.91	6.66	1,078,438.45	14.55	6,334,564.46
合 计	111,228,455.93	100.00	1,078,438.45	0.97	110,150,017.48

④年末单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	7,265,300.00	6,538,770.00	90.00	预计款项无法全部收回
单位 2	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计款项无法收回
单位 3	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计款项无法收回
合 计	9,265,300.00	8,538,770.00	92.16	

⑤组合中，按账龄风险组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,385,380.64	569,269.03	5.00
1 至 2 年	1,196,710.51	119,671.05	10.00
2 至 3 年	263,598.00	105,439.20	40.00
3 年以上	549,046.00	549,046.00	100.00
合 计	13,394,735.15	1,343,425.28	10.03

⑥坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	1,078,438.45			1,078,438.45
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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)	
——转回第一阶段				
本年计提	264,986.83		8,538,770.00	8,803,756.83
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	1,343,425.28		8,538,770.00	9,882,195.28

⑦坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
计提的坏账准备	1,078,438.45	8,803,756.83				9,882,195.28
合计	1,078,438.45	8,803,756.83				9,882,195.28

⑧按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
第一名	往来款	137,894,188.00	1 年以内、 1 至 2 年	38.68	
第二名	往来款	118,606,800.00	1 年以内、 1 至 2 年	33.27	
第三名	往来款	41,488,602.89	1 年以内	11.64	
第四名	往来款	35,610,465.00	1 年以内、 1 至 2 年	9.99	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第五名	设备预付款	7,265,300.00	1 年以内、1 至 2 年	2.04	6,538,770.00
合计		340,865,355.89		95.62	6,538,770.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	180,592,900.00	7,721,400.00	172,871,500.00	173,092,900.00		173,092,900.00
合计	180,592,900.00	7,721,400.00	172,871,500.00	173,092,900.00		173,092,900.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
南京越博新能源汽车科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳市越博动力系统有限公司	600,000.00			600,000.00		
成都畅行新能源动力科技有限公司		500,000.00		500,000.00	500,000.00	500,000.00
南京越博电驱动系统有限公司	29,000,000.00	7,000,000.00		36,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
内蒙古越博动力系统有限公司	200,000.00			200,000.00		
重庆越博传动系统有限公司	133,292,900.00			133,292,900.00	7,221,400.00	7,221,400.00
合计	173,092,900.00	7,500,000.00		180,592,900.00	7,721,400.00	7,721,400.00

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	355,884,074.09	325,488,362.48	486,111,994.83	340,532,004.27
其他业务	16,253,611.36	13,566,766.87	1,800,947.89	116,271.79
合计	372,137,685.45	339,055,129.35	487,912,942.72	340,648,276.06

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品收益	849,057.52	3,822,359.53
合计	849,057.52	3,822,359.53

十四、补充资料

1、本年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	75,532.44	
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	53,294,655.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-5,171,617.38	

项 目	金 额	说 明
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	2,696,264.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	246,020.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	51,140,854.89	
所得税影响额	11,343,107.61	
少数股东权益影响额(税后)		
合 计	39,797,747.28	

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

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
归属于集团普通股股东的净利润	-118.27	-10.71	-10.71
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-123.87	-11.22	-11.22