

上汽依维柯商用车投资有限公司

专项审计报告及财务报表  
2020 年度及 2019 年度

# 专项审计报告



防伪编码：31000012202191031U

被审计单位名称：上汽依维柯商用车投资有限公司

审计内容：资产重组

报告文号：德师报(审)字(21)第S00152号

签字注册会计师：胡媛媛

注师编号：310000122192

签字注册会计师：罗一鸣

注师编号：310000125173

事务所名称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：023-88231378

事务所地址：上海市黄浦区延安东路222号外滩中心30楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律 responsibility 主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

专项审计报告及财务报表  
2020年度及2019年度

---

<u>内容</u>	<u>页码</u>
专项审计报告	1 - 3
合并资产负债表	4 - 5
公司资产负债表	6
合并利润表	7
公司利润表	8
合并现金流量表	9
公司现金流量表	10
合并所有者权益变动表	11
公司所有者权益变动表	12
财务报表附注	13 - 67

## 专项审计报告

德师报(审)字(21)第 S00152 号  
(第 1 页, 共 3 页)

上海柴油机股份有限公司董事会:

### 一、审计意见

我们审计了上汽依维柯商用车投资有限公司(以下简称“上依投”)按财务报表附注二所述的编制基础编制的财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2020 年度及 2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制,公允反映了上依投 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于上依投,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、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅为上海柴油机股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事宜向中国证券监督管理委员会报送申报材料之目的使用,不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 专项审计报告(续)

德师报(审)字(21)第 S00152 号  
(第 2 页, 共 3 页)

### 四、关键审计事项

我们确定不存在需要在我们的审计报告中沟通的关键审计事项。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

上依投管理层负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表, 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, 管理层负责评估上依投的持续经营能力, 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上依投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上依投的财务报告过程。

### 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:

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

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

专项审计报告(续)

德师报(审)字(21)第 S00152 号  
(第 3 页, 共 3 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对上依投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上依投不能持续经营。

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

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

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

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)。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海



中国注册会计师  
(项目合伙人)

胡媛媛



中国注册会计师

罗一鸣



2021年3月31日

资产	附注九	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
流动资产			
货币资金	1	1,124,278,043.06	622,377,858.46
应收账款	2	1,183,427,846.08	901,114,219.94
应收款项融资	3	1,038,084,633.48	566,697,128.41
预付款项	4	1,469,910.39	-
其他应收款	5	6,948,278.17	6,453,686.59
存货	6	197,089,783.37	163,745,117.24
流动资产合计		3,551,298,494.55	2,260,388,010.64
非流动资产			
长期股权投资	7	171,963,307.36	138,382,324.94
固定资产	8	518,104,775.03	579,021,339.29
在建工程	9	6,176,044.03	11,310,106.03
无形资产	10	55,856,574.94	73,509,889.08
开发支出	11	132,861,795.61	116,561,316.05
递延所得税资产	12	76,839,328.24	100,589,225.80
非流动资产合计		961,801,825.21	1,019,374,201.19
资产总计		4,513,100,319.76	3,279,762,211.83

(续)

附注为财务报表的组成部分，第4页至第67页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松  
企业负责人

Fabrizio Salvatico  
主管会计工作负责人

蔡蓓琪  
会计机构负责人

<u>负债及所有者权益</u>	<u>附注九</u>	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
流动负债			
应付票据	13	504,560,000.00	238,240,000.00
应付账款	14	778,048,136.70	597,875,142.97
合同负债		923,673.71	-
应付职工薪酬	15	115,973,405.62	62,475,134.79
应交税费	16	56,207,654.90	61,964,644.28
其他应付款	17	224,841,979.27	259,791,797.39
其他流动负债	18	342,916,767.38	279,145,732.25
流动负债合计		<u>2,023,471,617.58</u>	<u>1,499,492,451.68</u>
非流动负债			
其他非流动负债	19	3,571,428.56	3,928,571.42
非流动负债合计		<u>3,571,428.56</u>	<u>3,928,571.42</u>
负债合计		<u>2,027,043,046.14</u>	<u>1,503,421,023.10</u>
所有者权益			
实收资本	20	1,575,135,420.00	1,575,135,420.00
资本公积	21	14,889.85	14,889.85
未分配利润(累计亏损)	22	(11,516,308.98)	(450,203,283.06)
归属于母公司			
所有者权益合计		1,563,634,000.87	1,124,947,026.79
少数股东权益	23	922,423,272.75	651,394,161.94
所有者权益合计		<u>2,486,057,273.62</u>	<u>1,776,341,188.73</u>
负债及所有者权益总计		<u>4,513,100,319.76</u>	<u>3,279,762,211.83</u>

附注为财务报表的组成部分，第4页至第67页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松  
企业负责人

Fabrizio Salvatico  
主管会计工作负责人

蔡蓓琪  
会计机构负责人



	附注九	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
<u>资产</u>			
流动资产			
货币资金	1	8,075,478.39	9,429,781.50
其他应收款		118,016.44	88,549.83
流动资产合计		8,193,494.83	9,518,331.33
非流动资产			
长期股权投资	7	519,963,307.36	486,382,324.94
固定资产		10,465.30	9,702.86
非流动资产合计		519,973,772.66	486,392,027.80
资产总计		528,167,267.49	495,910,359.13
<u>负债及所有者权益</u>			
流动负债			
其他应付款		159,133.87	45,533.39
流动负债合计		159,133.87	45,533.39
负债合计		159,133.87	45,533.39
所有者权益			
实收资本	20	1,575,135,420.00	1,575,135,420.00
资本公积	21	14,889.85	14,889.85
未分配利润(累计亏损)	22	(1,047,142,176.23)	(1,079,285,484.11)
所有者权益合计		528,008,133.62	495,864,825.74
负债及所有者权益总计		528,167,267.49	495,910,359.13

附注为财务报表的组成部分，第4页至第67页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松  
企业负责人

Fabrizio Salvatico  
主管会计工作负责人

蔡蓓琪  
会计机构负责人

## 合并利润表

2020年度及2019年度

	附注九	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
营业收入	24	4,302,494,104.54	3,281,944,300.66
减：营业成本	24	3,331,555,899.69	2,574,737,722.49
税金及附加		21,122,392.42	20,440,876.79
销售费用	25	161,497,433.66	97,592,570.63
管理费用	26	56,543,288.41	36,789,062.75
研发费用	27	33,234,211.18	25,834,308.32
财务费用	28	5,444,230.31	11,318,740.79
其中：利息费用	28	7,175,881.34	15,973,212.25
利息收入	28	8,371,616.93	5,670,829.73
加：其他收益		683,315.48	4,844,882.32
投资收益	29	33,580,982.42	24,262,324.94
其中：对合营及联营企业的投资收益	29	33,580,982.42	24,262,324.94
减：信用减值损失	30	145,554.09	906,845.56
资产减值损失	31	72,157.23	275,809.92
加：资产处置收益(损失)		(1,001,533.31)	4,129,812.68
营业利润		726,141,702.14	547,285,383.35
加：营业外收入		12,700.00	1,285,535.73
减：营业外支出		94,366.45	146,376.89
其中：固定资产报废损失		4,366.45	39,196.32
利润总额		726,060,035.69	548,424,542.19
减：所得税费用	32	(4,611,908.28)	129,342,018.94
净利润		730,671,943.97	419,082,523.25
(一)按经营持续性分类：			
持续经营净利润		730,671,943.97	419,082,523.25
终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		451,260,489.53	260,765,245.48
少数股东损益	23	279,411,454.44	158,317,277.77
其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		730,671,943.97	419,082,523.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		451,260,489.53	260,765,245.48
归属于少数股东的综合收益总额		279,411,454.44	158,317,277.77

附注为财务报表的组成部分，第4页至第67页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松  
企业负责人

Fabrizio Salvatico  
主管会计工作负责人

蔡蓓琪  
会计机构负责人

公司利润表

2020年度及2019年度

	附注九	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		375.20	-
管理费用	26	1,038,552.91	1,123,740.58
财务费用	28	394,827.60	(150,491.31)
其中：利息费用	28	-	-
利息收入	28	5,381.87	35,831.21
加：其他收益		447.62	253.16
投资收益	29	33,580,982.42	24,262,324.94
其中：对合营及联营企业的投资收益	29	33,580,982.42	24,262,324.94
营业利润		32,147,674.33	23,289,328.83
减：营业外支出		4,366.45	-
其中：固定资产报废损失		4,366.45	-
利润总额		32,143,307.88	23,289,328.83
减：所得税费用		-	-
净利润		32,143,307.88	23,289,328.83
按经营持续性分类：			
持续经营净利润		32,143,307.88	23,289,328.83
终止经营净利润		-	-
其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		32,143,307.88	23,289,328.83

附注为财务报表的组成部分，第4页至第67页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松  
企业负责人

Fabrizio Salvatico  
主管会计工作负责人

蔡蓓琪  
会计机构负责人

合并现金流量表  
2020年度及2019年度

	附注九	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,101,159,874.66	3,488,267,078.60
收到的税费返还		97,200,229.96	5,525,910.06
收到的其他与经营活动有关的现金	34	8,710,489.55	11,444,104.92
经营活动现金流入小计		4,207,070,594.17	3,505,237,093.58
购买商品、接受劳务支付的现金		3,282,349,396.25	2,595,620,877.78
支付给职工以及为职工支付的现金		105,508,915.76	106,788,039.89
支付的各项税费		215,765,104.22	249,640,599.21
支付的其他与经营活动有关的现金	34	123,268,247.59	56,090,609.85
经营活动现金流出小计		3,726,891,663.82	3,008,140,126.73
经营活动产生的现金流量净额	35	480,178,930.35	497,096,966.85
投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		40,293.46	4,129,812.68
投资活动现金流入小计		40,293.46	4,129,812.68
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		41,166,854.84	78,180,034.34
投资活动现金流出小计		41,166,854.84	78,180,034.34
投资活动产生的现金流量净额		(41,126,561.38)	(74,050,221.66)
筹资活动产生的现金流量			
偿还债务所支付的现金		-	126,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		7,175,881.34	15,973,212.25
筹资活动现金流出小计		7,175,881.34	142,573,212.25
筹资活动产生的现金流量净额		(7,175,881.34)	(142,573,212.25)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(356,003.03)	101,651.49
现金及现金等价物净增加额		431,520,484.60	280,575,184.43
加：年初现金及现金等价物余额	33	549,236,458.46	268,661,274.03
年末现金及现金等价物余额	33	980,756,943.06	549,236,458.46

附注为财务报表的组成部分，第4页至第67页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松  
企业负责人

Fabrizio Salvatico  
主管会计工作负责人

蔡蓓琪  
会计机构负责人

## 公司现金流量表

2020 年度及 2019 年度

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
经营活动产生的现金流量		
收到的其他与经营活动有关的现金	5,829.49	36,084.37
经营活动现金流入小计	5,829.49	36,084.37
支付给职工以及为职工支付的现金	409,343.66	495,772.55
支付的各项税费	375.20	13,559.60
支付的其他与经营活动有关的现金	545,472.79	666,712.37
经营活动现金流出小计	955,191.65	1,176,044.52
经营活动产生的现金流量净额	(949,362.16)	(1,139,960.15)
投资活动产生的现金流量		
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	8,990.00	-
投资活动现金流出小计	8,990.00	-
投资活动产生的现金流量净额	(8,990.00)	-
筹资活动产生的现金流量		
筹资活动产生的现金流量净额	-	-
汇率变动对现金及现金等价物的影响	(395,950.95)	115,832.62
现金及现金等价物净减少额	(1,354,303.11)	(1,024,127.53)
加：年初现金及现金等价物余额	9,429,781.50	10,453,909.03
年末现金及现金等价物余额	8,075,478.39	9,429,781.50

附注为财务报表的组成部分，第 4 页至第 67 页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松  
企业负责人

Fabrizio Salvatico  
主管会计工作负责人

蔡蓓琪  
会计机构负责人

合并所有者权益变动表  
2020年度及2019年度

	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	未分配利润 (累计亏损) 人民币元	归属于母公司 所有者权益合计 人民币元	少数 股东权益 人民币元	所有者 权益合计 人民币元
2020年1月1日余额	1,575,135,420.00	14,889.85	(450,203,283.06)	1,124,947,026.79	651,394,161.94	1,776,341,188.73
(一) 综合收益总额	-	-	451,260,489.53	451,260,489.53	279,411,454.44	730,671,943.97
(二) 利润分配						
- 提取职工奖励及福利基金	-	-	(12,573,515.45)	(12,573,515.45)	(8,382,343.63)	(20,955,859.08)
2020年12月31日余额	1,575,135,420.00	14,889.85	(11,516,308.98)	1,563,634,000.87	922,423,272.75	2,486,057,273.62
	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	未分配利润 (累计亏损) 人民币元	归属于母公司 所有者权益合计 人民币元	少数 股东权益 人民币元	所有者 权益合计 人民币元
2019年1月1日余额	1,575,135,420.00	14,889.85	(703,844,251.04)	871,306,058.81	497,826,402.50	1,369,132,461.31
(一) 综合收益总额	-	-	260,765,245.48	260,765,245.48	158,317,277.77	419,082,523.25
(二) 利润分配						
- 提取职工奖励及福利基金	-	-	(7,124,277.50)	(7,124,277.50)	(4,749,518.33)	(11,873,795.83)
2019年12月31日余额	1,575,135,420.00	14,889.85	(450,203,283.06)	1,124,947,026.79	651,394,161.94	1,776,341,188.73

附注为财务报表的组成部分，第4页至第67页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松  
企业负责人

Fabrizio Salvatico  
主管会计工作负责人

蔡蓓琪  
会计机构负责人

上汽依维柯商用车投资有限公司

公司所有者权益变动表  
2020年度及2019年度

	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	未分配利润 (累计亏损) 人民币元	所有者 权益合计 人民币元
2020年1月1日余额	1,575,135,420.00	14,889.85	(1,079,285,484.11)	495,864,825.74
- 综合收益总额	-	-	32,143,307.88	32,143,307.88
2020年12月31日余额	1,575,135,420.00	14,889.85	(1,047,142,176.23)	528,008,133.62
	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	未分配利润 (累计亏损) 人民币元	所有者 权益合计 人民币元
2019年1月1日余额	1,575,135,420.00	14,889.85	(1,102,574,812.94)	472,575,496.91
- 综合收益总额	-	-	23,289,328.83	23,289,328.83
2019年12月31日余额	1,575,135,420.00	14,889.85	(1,079,285,484.11)	495,864,825.74

附注为财务报表的组成部分，第4页至第67页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松  
企业负责人

Fabrizio Salvatico  
主管会计工作负责人

蔡蓓琪  
会计机构负责人

## 一、基本情况

上汽依维柯商用车投资有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是一家于2006年9月12日在上海市注册成立的中外合资有限责任公司,本公司总部位于上海市。公司成立时的注册资本为0.5亿美元,由原上海汽车集团股份有限公司(该公司已于2007年7月27日注销)和IVECO S.p.A.(以下简称“依维柯”)分别出资0.25亿美元,各占注册资本的50%。根据2007年6月12日中华人民共和国商务部商资批[2007]1013号文“商务部关于同意上汽依维柯商用车投资有限公司股权转让等事项的批复”,原上海汽车集团股份有限公司将所持有的本公司50%的股权转让给上海汽车股份有限公司(该公司于2007年10月更名为上海汽车集团股份有限公司,以下简称“上汽集团”)。根据2007年9月25日商务部商资批[2007]1641号文“商务部关于同意上汽依维柯商用车投资有限公司增资的批复”,本公司的注册资本增加至1.6亿美元,其中依维柯和上汽集团分别认缴0.8亿美元。

于2013年3月6日,本公司第一届董事会第十一次会议通过专项决议,投资双方一致同意按现有股权比例共同对本公司增资6,450万美元(等值人民币4.02亿元)。其中,上汽集团以等值3,225万美元的人民币现金认缴增资,依维柯以3,225万美元的美金现汇认缴增资。本次增资完成后,本公司注册资本由1.6亿美元增加至2.245亿美元,由上汽集团和依维柯分别认缴注册资本1.1225亿美元,各占注册资本的50%,投资方实际出资情况详见附注九、20。

本公司及子公司(以下统称“本集团”)的主要经营业务范围为:从事开发、生产、销售柴油发动机。

本公司系由上汽集团和依维柯直接共同控制,最终由上海汽车工业(集团)总公司(以下简称“上汽总公司”)和CNH Industrial N.V.共同控制。

## 二、财务报表的编制基础

### 编制基础

本财务报表系为上海柴油机股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事宜向中国证券监督管理委员会报送申报材料之目的而编制。基于此目的,本公司按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定(以下简称“企业会计准则”)编制本财务报表。

### 持续经营

本集团对自2020年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。



### 三、 遵循声明

本公司按照上述附注二所述的编制基础编制的财务报表，在所述的编制基础上真实、完整地反映了本公司于2020年12月31日及2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 四、 重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

#### 1. 会计年度

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### 2. 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。

#### 3. 记账基础和计价原则

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

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

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

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

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 4. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

##### 4.1. 同一控制下的企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其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的账面价值的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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。

##### 4.2. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

##### 5. 合并财务报表

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

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

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 合并财务报表 - 续

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

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

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

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

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

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 6. 现金及现金等价物

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

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 7. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

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

##### 7.1. 金融资产分类、确认和计量

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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 7. 金融工具 - 续

###### 7.1. 金融资产分类、确认和计量 - 续

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

###### 7.1.1. 以摊余成本计量的金融资产

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

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

- (1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- (2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 7. 金融工具 - 续

###### 7.1. 金融资产分类、确认和计量 - 续

###### 7.1.2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

###### 7.2. 金融工具减值

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收账款及应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 7. 金融工具 - 续

##### 7.2. 金融工具减值 - 续

##### 7.2.1. 信用风险显著增加

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

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (11) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

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

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

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 7. 金融工具 - 续

##### 7.2. 金融工具减值 - 续

##### 7.2.2. 已发生信用减值的金融资产

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

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

##### 7.2.3. 预期信用损失的确定

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、工程项目合同结算周期、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- (1) 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (2) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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



#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 7. 金融工具 - 续

##### 7.2. 金融工具减值 - 续

##### 7.2.4. 减记金融资产

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

##### 7.3. 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- (1) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- (2) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

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。针对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移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与分摊的前述账面金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应终止确认的部分从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 7. 金融工具 - 续

##### 7.4. 金融负债和权益工具的分类

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

##### 7.4.1. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

##### 7.4.1.1. 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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

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

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于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，该金融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，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前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。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。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（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 7. 金融工具 - 续

##### 7.4. 金融负债和权益工具的分类 - 续

##### 7.4.1. 金融负债的分类、确认和计量 - 续

##### 7.4.1.2. 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。

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

##### 7.4.2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### 7.4.3. 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

##### 7.5. 金融资产和金融负债的抵消

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 8. 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，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注 7.1、7.2 与 7.3。

##### 9. 存货

本集团的存货主要包括原材料、在产品、产成品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，先按照计划成本进行核算，月末将成本差异予以分摊，将计划成本调整为实际成本。

周转材料为能够多次使用、逐渐转移其价值但仍保持原有形态但未确认为固定资产的材料，包括包装物和低值易耗品等，周转材料采用一次转销法进行摊销。

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。

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

计提存货跌价准备后，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。

存货盘存制度为永续盘存制。

##### 10. 合同资产(自2020年1月1日起适用)

###### 10.1 合同资产的确认方法及标准

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

###### 10.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见“7.2金融工具减值”。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 11. 持有待售的非流动资产及处置组

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时, 将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件: (1)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; (2)出售极可能发生, 即本集团已经就一项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。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 恢复以前减记的金额, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。

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。

##### 12. 长期股权投资

###### 12.1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时, 已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

###### 12.2. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 12. 长期股权投资 - 续

###### 12.2. 投资成本的确定 - 续

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

###### 12.3. 后续计量及损益确认方法

###### 12.3.1. 成本法核算的长期股权投资

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

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

###### 12.3.2. 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，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。

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。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 12. 长期股权投资 - 续

###### 12.3. 后续计量及损益确认方法 - 续

###### 12.3.2. 权益法核算的长期股权投资 - 续

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。

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。

###### 12.4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他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。

##### 13. 固定资产

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

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，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。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

13. 固定资产 - 续

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：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋建筑物	30年	-	3.33%
机器设备	5-14年	-	7.14%-20%
运输设备	4年	-	25%
其他设备	3-5年	0-5%	19%-33.33%

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。

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。

14. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

15. 无形资产

无形资产包括土地使用权、技术许可费、软件、发动机技术及商标权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去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。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>
土地使用权	30年	-
技术许可费	5 - 7年	-
软件	2 - 10年	-
发动机技术	2 - 10年	-
商标权	10年	-



#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 15. 无形资产 - 续

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

##### 研究与开发支出

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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

##### 16. 除商誉以外的非金融资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、开发支出及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 17. 合同负债(自2020年1月1日起适用)

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

##### 18. 职工薪酬

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

本集团职工为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 19. 预计负债

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

##### 20. 收入确认(自2020年1月1日起适用)

本集团的收入来源于商品销售。本集团主要销售自产发动机产品及相关零部件。

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

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 20. 收入确认(自2020年1月1日起适用) - 续

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

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

##### 21. 收入确认(于2020年1月1日前适用)

###### 21.1. 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。

###### 21.2. 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经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

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。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 22. 政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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费用和损失的，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和损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

##### 23. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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。

##### 24. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

###### 24.1. 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。

###### 24.2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 24. 所得税 - 续

###### 24.2. 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

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

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

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

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

除与直接计入其他综合收益或所有者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所有者权益，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。

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。

###### 24.3. 所得税的抵消

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵消后的净额列报。

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

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 25. 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

##### 26. 租赁

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

###### 26.1. 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。

###### 26.2. 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。

##### 27. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 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；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

本集团在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，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。

- 运用会计政策过程中所做的重要判断

本集团在运用会计政策过程中作出了以下重要判断，并对财务报表中确认的金额产生了重大影响：

开发支出

本集团的开发支出主要是为新型发动机技术投入的支出，本集团管理层认为，该等技术的未来前景发展良好，能够为本集团带来未来经济利益流入，因此本集团管理层认为该开发支出符合如附注四、15 所述资本化的条件。本集团本财务报表期间开发支出情况详见附注九、11。

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

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

固定资产预计可使用年限和预计残值

本集团就固定资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新等原因而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将变更预计可使用年限和残值率，并作为会计估计变更处理。

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

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

产品质量保证金

本集团对发动机产品承担一定期限的质量保证义务，本集团根据合约条款、行业惯例及历史经验等对产品质量保证金予以估计并计提相应准备。产品质量保证金的计提需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的预计负债账面价值。

应收款项预期信用损失准备

本集团采用减值矩阵确定应收款项的预期信用损失准备。本集团基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类应收款项确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史逾期比例确定。于资产负债表日，本集团已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。该预期信用损失准备的金额将随本集团的估计而发生变化。

存货跌价准备

本集团管理层于资产负债表日对存货的可变现净值进行复核，在确定存货的可变现净值时，本集团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，需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

无形资产减值准备

本集团管理层于资产负债表日对无形资产的可回收金额进行复核，在确定无形资产的可回收金额时，本集团以该等资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，需要运用判断和估计。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

递延所得税资产的确认

本公司管理层认为，本公司未来是否能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，故于2020年12月31日及2019年12月31日，本公司的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异均未确认递延所得税资产。

于2020年12月31日及2019年12月31日，子公司上汽菲亚特红岩动力总成有限公司(以下简称“上菲红”)已确认的递延所得税资产分别为人民币76,839,328.24元及人民币100,589,225.80元，详见附注九、12。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及可抵扣暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的利润表中。



## 六、 会计政策变更

### 1. 新收入准则

本集团自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号 - 收入》(以下简称“新收入准则”)。

新收入准则引入了收入确认和计量的 5 步法, 并针对特定交易(或事项)增加了更多的指引。本集团详细的收入确认和计量的会计政策参见附注四、20。新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。本集团实际执行新收入准则时, 对首次执行日的留存收益未产生影响。

与原收入准则相比, 执行新收入准则对当年财务报表相关项目的影响列示如下:

<u>项目</u>	<u>影响金额</u> 人民币元
<u>负债</u>	
预收款项	(923,673.71)
合同负债	923,673.71
	<u>923,673.71</u>

### 2. 新金融工具准则

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行采用财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号 - 金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号 - 金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号 - 套期会计》、《企业会计准则第 37 号 - 金融工具列报》(以上四项统称“新金融工具准则”, 修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”)。本集团变更后的会计政策详见附注四、7。

金融资产分类与计量方面, 新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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, 也允许企业将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, 但该指定不可撤销, 且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面, 新金融工具准则有关减值的要求适用于本集团分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型, 依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加, 信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于由收入准则规范的交易形成的应收款项存在简化方法, 允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。对于其他金融工具, 除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外, 本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

## 六、 会计政策变更 - 续

### 2. 新金融工具准则 - 续

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本集团不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则新金融工具准则首次执行日的新账面价值之间如果有差额，则计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。本集团实际执行新金融工具准则时，对首次执行日的留存收益及其他综合收益未产生影响。

本集团于 2019 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务相关项目情况如下：

项目	按原金融工具准则 2018 年 12 月 31 日 人民币元	执行新金融工具准则自 原分类为贷款和应收 款项类金融资产转入 人民币元	按新金融工具准则 2019 年 1 月 1 日 人民币元
<u>资产</u>			
应收票据	312,973,604.10	(312,973,604.10)	-
应收款项融资	-	312,973,604.10	312,973,604.10

本集团在管理流动性的过程中会在部分应收银行承兑票据到期前进行贴现或背书转让，基于本集团已将几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之情况，本集团会终止确认已贴现或背书的应收票据。由于本集团管理应收银行承兑票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，因此，于 2019 年 1 月 1 日，本集团将人民币 312,973,604.10 元的应收银行承兑票据由分类为贷款和应收款项类金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并计入应收款项融资项目。

## 七、 税项

### 增值税

应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额。

2019 年 4 月 1 日前，本集团销项税额按根据相关税法规定计算的销售或服务额的 16% 或 6% 计算。根据财政部、税务总局、海关总署公告[2019]39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，应税销售额原适用 16% 税率的下调至 13%。

### 企业所得税

根据于 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司适用的企业所得税税率为 25%。

于 2011 年 7 月 27 日，财政部、国家税务总局和海关总署联合下发了《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)，自 2011 年至 2020 年期间，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

## 七、 税项 - 续

### 企业所得税 - 续

上菲红系设立在西部地区的企业。上菲红原按 25% 税率缴纳企业所得税。于 2020 年 5 月 6 日，上菲红取得重庆两江新区经济运行局颁发的“渝两江经审[2020]165 号”《西部地区鼓励类产业项目确认书》，确认上菲红主营业务项目符合《鼓励类外商投资产业目录》中《中西部地区外商投资优势产业目录》重庆市鼓励类第 11 条“汽车零部件制造：清洁高效柴油机”之范围。上菲红 2020 年度据此享受 15% 的企业所得税优惠税率，并收到税务机关退回的 2017 年至 2018 年度多缴的企业所得税，2019 年度多缴的企业所得税用于留抵以后年度企业所得税。

于 2020 年 4 月 23 日，财政部、国家税务总局和国家发展改革委联合下发了《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 第 23 号)，自 2021 年 1 月 1 日起至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。上菲红管理层认为该公司系从事鼓励类产业企业，据此自 2021 年至 2030 年期间，仍适用减按 15% 的税率征收企业所得税，并以 15% 税率于 2020 年 12 月 31 日确认递延所得税资产。

## 八、 合并财务报表合并范围

### 1、 集团构成情况

<u>子公司名称</u>	<u>注册地点</u>	<u>经营范围</u>	<u>本公司</u>	
			<u>持股比例</u>	
			直接%	间接%
<u>于本财务报表期间均持有之子公司</u>				
上菲红	中国重庆	发动机生产销售	60.00	-

于 2007 年 6 月 14 日，本公司、FPT 工业股份有限公司(以下简称“FPT 工业”)及重庆机电控股(集团)公司(以下简称“重庆机电”)共同出资设立了上菲红，本公司、FPT 工业及重庆机电对上菲红的出资比例分别为 60.00%、30.00%及 10.00%。本公司对上菲红拥有实际控制权，因此将其纳入合并财务报表的合并范围。

本财务报表期间本集团合并财务报表合并范围未发生变更。

### 2、 于资产负债表日，重要的非全资子公司的相关信息

参见附注九、23。

八、 合并财务报表合并范围 - 续

3、 于资产负债表日，重要的非全资子公司的财务信息

<u>子公司名称</u>	2020年12月31日 <u>总资产</u> 人民币千元	2020年12月31日 <u>总负债</u> 人民币千元	2020年营业收入 人民币千元	2020年净利润 人民币千元
上菲红	<u>4,332,933</u>	<u>2,026,884</u>	<u>4,302,494</u>	<u>698,529</u>
<u>子公司名称</u>	2019年12月31日 <u>总资产</u> 人民币千元	2019年12月31日 <u>总负债</u> 人民币千元	2019年营业收入 人民币千元	2019年净利润 人民币千元
上菲红	<u>3,131,852</u>	<u>1,503,375</u>	<u>3,281,944</u>	<u>395,793</u>

九、 财务报表项目附注

以下附注九、1至35除注明外，均为合并财务报表项目附注。

1. 货币资金

合并

	2020年 <u>12月31日</u> 人民币元	2019年 <u>12月31日</u> 人民币元
库存现金	23,111.87	12,386.20
银行存款	<u>1,124,254,931.19</u>	<u>622,365,472.26</u>
合计	<u>1,124,278,043.06</u>	<u>622,377,858.46</u>

公司

	2020年 <u>12月31日</u> 人民币元	2019年 <u>12月31日</u> 人民币元
库存现金	3,111.87	12,386.20
银行存款	<u>8,072,366.52</u>	<u>9,417,395.30</u>
合计	<u>8,075,478.39</u>	<u>9,429,781.50</u>

九、 财务报表项目附注 - 续

1. 货币资金 - 续

受限制货币资金的情况如下：

合并

	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
银行承兑票据保证金	143,520,300.00	73,140,600.00
其他	800.00	800.00
合计	<u>143,521,100.00</u>	<u>73,141,400.00</u>

2. 应收账款

(1) 按应收账款账龄分析如下：

账龄	2020年12月31日				2019年12月31日			
	金额 人民币元	比例 %	信用损失准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	信用损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
1年以内	1,153,824,744.38	97.39	-	1,153,824,744.38	895,976,033.22	99.28	15,087.89	895,960,945.33
1至2年	26,546,329.17	2.24	346.66	26,545,982.51	2,620,793.72	0.29	220,519.06	2,400,274.66
2至3年	977,779.48	0.08	44,755.26	933,024.22	542,672.97	0.06	216,244.69	326,428.28
3年以上	3,357,105.87	0.29	1,233,010.90	2,124,094.97	3,345,000.00	0.37	918,428.33	2,426,571.67
合计	<u>1,184,705,958.90</u>	<u>100.00</u>	<u>1,278,112.82</u>	<u>1,183,427,846.08</u>	<u>902,484,499.91</u>	<u>100.00</u>	<u>1,370,279.97</u>	<u>901,114,219.94</u>

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露：

种类	2020年12月31日					2019年12月31日				
	账面余额 金额 人民币元	比例 %	信用损失准备 金额 人民币元	计提比例 %	账面价值 人民币元	账面余额 金额 人民币元	比例 %	信用损失准备 金额 人民币元	计提比例 %	账面价值 人民币元
按单项计提	3,345,000.00	0.28	808,434.41	24.17	2,536,565.59	3,345,000.00	0.37	808,434.41	24.17	2,536,565.59
按组合计提	1,181,360,958.90	99.72	469,678.41	0.04	1,180,891,280.49	899,139,499.91	99.63	561,845.56	0.06	898,577,654.35
合计	<u>1,184,705,958.90</u>	<u>100.00</u>	<u>1,278,112.82</u>	<u>0.11</u>	<u>1,183,427,846.08</u>	<u>902,484,499.91</u>	<u>100.00</u>	<u>1,370,279.97</u>	<u>0.15</u>	<u>901,114,219.94</u>

(3) 按单项计提预期信用准备的应收账款：

单位名称	2020年12月31日及2019年12月31日			
	账面余额 人民币元	信用损失准备 人民币元	比例 %	计提理由
武汉泉龙汽车技术有限公司	<u>3,345,000.00</u>	<u>808,434.41</u>	24.17	账龄较长，部分无法收回

九、 财务报表项目附注 - 续

2. 应收账款 - 续

(4) 按组合计提预期信用准备的应收账款:

种类	2020年12月31日				2019年12月31日			
	预期损失率 %	账面余额 人民币元	信用损失准备 人民币元	账面价值 人民币元	预期损失率 %	账面余额 人民币元	信用损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
关联方	-	1,177,391,727.54	-	1,177,391,727.54	-	892,300,391.10	-	892,300,391.10
第三方								
- 信用期内	-	3,347,844.70	-	3,347,844.70	-	5,967,477.94	-	5,967,477.94
- 逾期90至180天	30.00	1,155.53	346.66	808.87	30.00	50,292.96	15,087.89	35,205.07
- 逾期180天至360天	50.00	89,510.52	44,755.26	44,755.26	50.00	441,038.13	220,519.06	220,519.07
- 逾期360天至720天	80.00	530,720.61	424,576.49	106,144.12	80.00	270,305.86	216,244.69	54,061.17
- 逾期720天以上	-	-	-	-	100.00	109,993.92	109,993.92	-
合计		<u>1,181,360,958.90</u>	<u>469,678.41</u>	<u>1,180,891,280.49</u>		<u>899,139,499.91</u>	<u>561,845.56</u>	<u>898,577,654.35</u>

(5) 信用损失准备的情况

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	未发生信用减值 人民币元	已发生信用减值 人民币元	合计 人民币元	未发生信用减值 人民币元	已发生信用减值 人民币元	合计 人民币元
账面余额	1,180,739,572.24	3,966,386.66	1,184,705,958.90	898,267,869.04	4,216,630.87	902,484,499.91
减: 信用损失准备	-	1,278,112.82	1,278,112.82	-	1,370,279.97	1,370,279.97
账面价值	<u>1,180,739,572.24</u>	<u>2,688,273.84</u>	<u>1,183,427,846.08</u>	<u>898,267,869.04</u>	<u>2,846,350.90</u>	<u>901,114,219.94</u>

(6) 应收账款预期信用损失准备的变动如下:

整个存续期预期信用损失  
(已发生信用减值)  
人民币元

2019年1月1日	463,434.41
2019年计提	906,845.56
2019年12月31日	<u>1,370,279.97</u>
2020年计提	145,554.09
2020年核销	(237,721.24)
2020年12月31日	<u>1,278,112.82</u>

(7) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额 人民币元
2020年度实际核销的应收账款	
- 郑州宇通客车股份有限公司	<u>237,721.24</u>

## 九、 财务报表项目附注 - 续

## 2. 应收账款 - 续

## (8) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2020年12月31日 人民币元	年限	占应收款 总额的比例 %
上汽依维柯红岩商用车有限公司	关联方	986,423,635.52	1年以内	83.26
菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	关联方	180,689,036.67	1年以内及1至2年	15.25
FPT-Powertrain Technologies France	关联方	5,840,845.54	1年以内	0.49
武汉枭龙汽车技术有限公司	第三方	3,345,000.00	3年以上	0.28
CNH Industrial Argentina S.A.	关联方	3,308,496.94	1年以内及1至2年	0.28
合计		<u>1,179,607,014.67</u>		

单位名称	与本公司关系	2019年12月31日 人民币元	年限	占应收款 总额的比例 %
上汽依维柯红岩商用车有限公司	关联方	718,212,939.40	1年以内	79.58
菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	关联方	162,236,967.08	1年以内	17.98
FPT 工业	关联方	4,820,188.53	1年以内、1至2年及3年以上	0.53
CNH Industrial Argentina S.A.	关联方	3,676,626.00	1年以内、1至2年及2至3年	0.41
武汉枭龙汽车技术有限公司	第三方	3,345,000.00	3年以上	0.37
合计		<u>892,291,721.01</u>		

## 3. 应收款项融资

	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
应收票据 - 银行承兑汇票	<u>1,038,084,633.48</u>	<u>566,697,128.41</u>

于2020年12月31日，上菲红已贴现尚未到期的银行承兑汇票计人民币549,390,685.77元；于2019年12月31日，上菲红已贴现尚未到期的银行承兑汇票计人民币250,874,035.85元；该等银行承兑汇票已于贴现日终止确认。

## 4. 预付款项

账龄	本年年末数		上年年末数	
	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	比例 %
1年以内	<u>1,469,910.39</u>	<u>100.00</u>	-	-

## 九、 财务报表项目附注 - 续

## 5. 其他应收款

其他应收款按账龄分析如下：

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	比例 %
1年以内	3,051,174.27	43.91	2,467,279.78	38.23
1至2年	396,876.83	5.71	33,297.46	0.52
2至3年	31,228.06	0.45	991,136.27	15.35
3年以上	3,468,999.01	49.93	2,961,973.08	45.90
合计	6,948,278.17	100.00	6,453,686.59	100.00

本集团认为其他应收款预期信用损失风险较低，故未计提其他应收款的信用损失准备。

## 6. 存货

	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
原材料	185,219,896.72	163,324,741.09
在产品	12,736,394.86	18,816,231.63
产成品	27,377,762.44	9,776,257.94
小计	225,334,054.02	191,917,230.66
减：跌价准备	28,244,270.65	28,172,113.42
合计	197,089,783.37	163,745,117.24

存货跌价准备变动如下：

	2019年 1月1日 人民币元	2019年 计提(转回) 人民币元	2019年 12月31日 人民币元	2020年 计提(转回) 人民币元	2020年 12月31日 人民币元
原材料	24,500,516.50	366,563.05	24,867,079.55	106,713.41	24,973,792.96
在产品	604,654.30	(383,239.79)	221,414.51	(84,354.18)	137,060.33
产成品	3,083,619.36	-	3,083,619.36	49,798.00	3,133,417.36
合计	28,188,790.16	(16,676.74)	28,172,113.42	72,157.23	28,244,270.65



九、 财务报表项目附注 - 续

7. 长期股权投资

合并

长期股权投资详细情况如下：

<u>被投资公司名称</u>	<u>持股比例</u> %	<u>2019年</u> <u>12月31日</u> 人民币元	<u>2020年</u> <u>损益调整</u> 人民币元	<u>2020年</u> <u>12月31日</u> 人民币元
上汽依维柯红岩商用车有限公司(以下简称“上依红”)	9.04	138,382,324.94	33,580,982.42	171,963,307.36

  

<u>被投资公司名称</u>	<u>持股比例</u> %	<u>2019年</u> <u>1月1日</u> 人民币元	<u>2019年自可供出售</u> <u>金融资产转入(注)</u> 人民币元	<u>2019年</u> <u>损益调整</u> 人民币元	<u>2019年</u> <u>12月31日</u> 人民币元
上依红	9.04	-	114,120,000.00	24,262,324.94	138,382,324.94

注：根据上依红于2019年更新后的章程规定，本公司在上依红董事会中委派1名董事，由此对上依红实施重大影响，故本公司于2019年度将上述投资转入长期股权投资并采用权益法核算。

公司

长期股权投资详细情况如下：

<u>被投资公司名称</u>	<u>持股比例</u> %	<u>2019年</u> <u>12月31日</u> 人民币元	<u>2020年</u> <u>损益调整</u> 人民币元	<u>2020年</u> <u>12月31日</u> 人民币元
<u>按成本法核算</u>				
上菲红	60.00	348,000,000.00	-	348,000,000.00
<u>按权益法核算</u>				
上依红	9.04	138,382,324.94	33,580,982.42	171,963,307.36
合计		486,382,324.94	33,580,982.42	519,963,307.36

  

<u>被投资公司名称</u>	<u>持股比例</u> %	<u>2019年</u> <u>1月1日</u> 人民币元	<u>2019年自可供出售</u> <u>金融资产转入</u> 人民币元	<u>2019年</u> <u>损益调整</u> 人民币元	<u>2019年</u> <u>12月31日</u> 人民币元
<u>按成本法核算</u>					
上菲红	60.00	348,000,000.00	-	-	348,000,000.00
<u>按权益法核算</u>					
上依红	9.04	-	114,120,000.00	24,262,324.94	138,382,324.94
合计		348,000,000.00	114,120,000.00	24,262,324.94	486,382,324.94

## 九、 财务报表项目附注 - 续

## 8. 固定资产

## (1) 固定资产情况

	房屋建筑物 人民币元	机器设备 人民币元	运输设备 人民币元	其他设备 人民币元	合计 人民币元
<b>原值</b>					
2019年1月1日	269,426,573.94	1,082,602,212.77	833,112.83	16,023,590.04	1,368,885,489.58
2019年 在建工程转入	424,426.61	23,862,050.95	-	1,040,614.09	25,327,091.65
2019年 减少	(48,837.30)	(4,593,074.86)	-	(10,116.64)	(4,652,028.80)
2019年 12月31日	269,802,163.25	1,101,871,188.86	833,112.83	17,054,087.49	1,389,560,552.43
2020年 在建工程转入	1,041,857.97	27,813,826.38	-	589,755.00	29,445,439.35
2020年 购入	-	-	-	8,990.00	8,990.00
2020年 减少	(246,715.00)	(19,205,541.32)	-	(5,311,126.26)	(24,763,382.58)
2020年 12月31日	270,597,306.22	1,110,479,473.92	833,112.83	12,341,706.23	1,394,251,599.20
<b>累计折旧</b>					
2019年1月1日	85,038,600.87	614,115,853.63	833,112.83	14,553,155.54	714,540,722.87
2019年 计提	9,029,000.14	86,378,861.96	-	922,136.34	96,329,998.44
2019年 减少	(12,641.05)	(4,578,163.11)	-	(10,116.64)	(4,600,920.80)
2019年 12月31日	94,054,959.96	695,916,552.48	833,112.83	15,465,175.24	806,269,800.51
2020年 计提	9,080,705.74	79,415,848.47	-	828,246.23	89,324,800.44
2020年 减少	(58,666.60)	(16,603,982.19)	-	(5,306,759.57)	(21,969,408.36)
2020年 12月31日	103,076,999.10	758,728,418.76	833,112.83	10,986,661.90	873,625,192.59
<b>减值准备</b>					
2019年1月1日	-	3,988,837.65	-	-	3,988,837.65
2019年 计提	-	292,486.66	-	-	292,486.66
2019年 减少	-	(11,911.68)	-	-	(11,911.68)
2019年 12月31日	-	4,269,412.63	-	-	4,269,412.63
2020年 减少	-	(1,747,781.05)	-	-	(1,747,781.05)
2020年 12月31日	-	2,521,631.58	-	-	2,521,631.58
2019年 12月31日	175,747,203.29	401,685,223.75	-	1,588,912.25	579,021,339.29
2020年 12月31日	167,520,307.12	349,229,423.58	-	1,355,044.33	518,104,775.03

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

于本财务报表期间内，本集团无暂时闲置的固定资产。

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

于本财务报表期间内，本集团无融资租入的固定资产。

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产

于本财务报表期间内，本集团无经营租赁租出的固定资产。

## (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

于2020年12月31日，上菲红的固定资产中，净额为人民币1,293,870.32元的房屋建筑物之产权证尚在办理之中。

九、 财务报表项目附注 - 续

9. 在建工程

	2019年 12月31日 人民币元	2020年增加 人民币元	2020年完工转入 固定资产 人民币元	2020年完工转入 无形资产 人民币元	2020年处置 人民币元	2020年 12月31日 人民币元
在建工程	14,942,437.11	24,857,385.28	(29,445,439.35)	(546,007.93)	(2,967,234.71)	6,841,140.40
减：减值准备	3,632,331.08	-	-	-	(2,967,234.71)	665,096.37
在建工程净额	<u>11,310,106.03</u>					<u>6,176,044.03</u>
	2019年 1月1日 人民币元	2019年增加 人民币元	2019年完工转入 固定资产 人民币元	2019年完工转入 无形资产 人民币元	2019年处置 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
在建工程	23,445,583.39	18,441,654.15	(25,327,091.65)	(1,491,554.93)	(126,153.85)	14,942,437.11
减：减值准备	3,758,484.93	-	-	-	(126,153.85)	3,632,331.08
在建工程净额	<u>19,687,098.46</u>					<u>11,310,106.03</u>

在建工程减值准备明细如下：

项目名称	2019年 1月1日 人民币元	2019年减少 人民币元	2019年 12月31日 人民币元	2020年减少 人民币元	2020年 12月31日 人民币元
在制模具及设备	<u>3,758,484.93</u>	<u>(126,153.85)</u>	<u>3,632,331.08</u>	<u>(2,967,234.71)</u>	<u>665,096.37</u>

10. 无形资产

	土地使用权 人民币元	技术许可费 人民币元	软件 人民币元	发动机技术 人民币元	商标权 人民币元	合计 人民币元
剩余摊销年限(年)	17	3	0.5 - 5	0.5 - 6	-	
<b>原值</b>						
2019年1月1日	18,373,601.19	163,691,634.23	54,102,290.71	99,709,799.19	45,900.00	335,923,225.32
2019年在建工程转入	-	-	1,491,554.93	-	-	1,491,554.93
2019年减少	-	(43,658,301.41)	-	-	-	(43,658,301.41)
2019年12月31日	18,373,601.19	120,033,332.82	55,593,845.64	99,709,799.19	45,900.00	293,756,478.84
2020年在建工程转入	-	-	546,007.93	-	-	546,007.93
2020年减少	-	-	(4,281,117.37)	-	-	(4,281,117.37)
2020年12月31日	<u>18,373,601.19</u>	<u>120,033,332.82</u>	<u>51,858,736.20</u>	<u>99,709,799.19</u>	<u>45,900.00</u>	<u>290,021,369.40</u>
<b>累计摊销</b>						
2019年1月1日	6,736,987.15	108,726,028.97	45,532,122.21	38,489,875.68	45,900.00	199,530,914.01
2019年摊销	612,453.37	4,440,898.88	3,295,466.74	12,366,856.76	-	20,715,675.75
2019年12月31日	7,349,440.52	113,166,927.85	48,827,588.95	50,856,732.44	45,900.00	220,246,589.76
2020年摊销	612,453.37	4,159,484.96	2,597,690.39	10,829,693.30	-	18,199,322.02
2020年减少	-	-	(4,281,117.37)	-	-	(4,281,117.37)
2020年12月31日	<u>7,961,893.89</u>	<u>117,326,412.81</u>	<u>47,144,162.02</u>	<u>61,686,425.74</u>	<u>45,900.00</u>	<u>234,164,794.46</u>
<b>减值准备</b>						
2019年1月1日	-	14,747,197.92	-	-	-	14,747,197.92
2019年减少	-	(14,747,197.92)	-	-	-	(14,747,197.92)
2020年12月31日及 2019年12月31日	-	-	-	-	-	-
<b>净额</b>						
2019年12月31日	<u>11,024,160.67</u>	<u>6,866,404.97</u>	<u>6,766,256.69</u>	<u>48,853,066.75</u>	-	<u>73,509,889.08</u>
2020年12月31日	<u>10,411,707.30</u>	<u>2,706,920.01</u>	<u>4,714,574.18</u>	<u>38,023,373.45</u>	-	<u>55,856,574.94</u>

## 九、 财务报表项目附注 - 续

## 11. 开发支出

	2019年 12月31日 人民币元	2020年增加 人民币元	2020年转入 当期损益 人民币元	2020年 12月31日 人民币元
发动机技术				
- 研究阶段支出	-	33,234,211.18	(33,234,211.18)	-
- 开发阶段支出	116,561,316.05	16,300,479.56	-	132,861,795.61
合计	116,561,316.05	49,534,690.74	(33,234,211.18)	132,861,795.61
	2019年 1月1日 人民币元	2019年增加 人民币元	2019年转入 当期损益 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
发动机技术				
- 研究阶段支出	-	25,834,308.32	(25,834,308.32)	-
- 开发阶段支出	56,822,935.86	59,738,380.19	-	116,561,316.05
合计	56,822,935.86	85,572,688.51	(25,834,308.32)	116,561,316.05

## 12. 递延所得税资产

上菲红的递延所得税资产的主要组成部分如下：

项目	可抵扣暂时性差异		递延所得税资产	
	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
信用损失准备	1,278,112.82	1,370,279.97	191,716.92	342,569.99
存货跌价准备	28,244,270.65	28,172,113.42	4,236,640.60	7,043,028.36
固定资产减值准备	2,521,631.58	4,269,412.63	378,244.74	1,067,353.16
在建工程减值准备	665,096.37	3,632,331.08	99,764.46	908,082.77
无形资产摊销差异	13,528,595.95	12,825,577.98	2,029,289.39	3,206,394.49
应付职工薪酬	52,590,628.97	20,048,217.22	7,888,594.35	5,012,054.31
其他应付款	66,945,655.98	48,964,667.25	10,041,848.39	12,241,166.81
预计负债	342,916,767.38	279,145,732.25	51,437,515.11	69,786,433.05
递延收益	3,571,428.56	3,928,571.42	535,714.28	982,142.86
合计	512,262,188.26	402,356,903.22	76,839,328.24	100,589,225.80

## 九、 财务报表项目附注 - 续

## 13. 应付票据

<u>类别</u>	<u>2020年</u> <u>12月31日</u> 人民币元	<u>2019年</u> <u>12月31日</u> 人民币元
银行承兑汇票	<u>504,560,000.00</u>	<u>238,240,000.00</u>

于2020年12月31日及2019年12月31日，上菲红应付银行承兑汇票系分别以人民币143,520,300.00元及人民币73,140,600.00元的货币资金质押开具，参见附注九、1。

## 14. 应付账款

	<u>2020年</u> <u>12月31日</u> 人民币元	<u>2019年</u> <u>12月31日</u> 人民币元
应付材料及服务款等	<u>778,048,136.70</u>	<u>597,875,142.97</u>

于本财务报表期间各期末，本集团无账龄超过一年的重要应付账款。

## 15. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

	<u>2019年</u> <u>12月31日</u> 人民币元	<u>2020年增加</u> 人民币元	<u>2020年减少</u> 人民币元	<u>2020年</u> <u>12月31日</u> 人民币元
短期薪酬	27,062,694.80	126,879,732.28	(97,445,917.78)	56,496,509.30
离职后福利 - 设定提存计划	2,985,522.42	11,171,595.23	(8,062,997.98)	6,094,119.67
职工奖励及福利基金	32,426,917.57	20,955,859.08	-	53,382,776.65
合计	<u>62,475,134.79</u>	<u>159,007,186.59</u>	<u>(105,508,915.76)</u>	<u>115,973,405.62</u>
	<u>2019年</u> <u>1月1日</u> 人民币元	<u>2019年增加</u> 人民币元	<u>2019年减少</u> 人民币元	<u>2019年</u> <u>12月31日</u> 人民币元
短期薪酬	33,971,949.59	85,291,261.24	(92,200,516.03)	27,062,694.80
离职后福利 - 设定提存计划	1,808,754.06	15,764,292.22	(14,587,523.86)	2,985,522.42
职工奖励及福利基金	20,553,121.74	11,873,795.83	-	32,426,917.57
合计	<u>56,333,825.39</u>	<u>112,929,349.29</u>	<u>(106,788,039.89)</u>	<u>62,475,134.79</u>

## 九、 财务报表项目附注 - 续

## 15. 应付职工薪酬 - 续

## (2) 短期薪酬列示

	2019年 12月31日 人民币元	2020年增加 人民币元	2020年减少 人民币元	2020年 12月31日 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	25,386,580.46	101,643,447.54	(72,708,819.38)	54,321,208.62
福利费	-	8,809,325.71	(8,809,325.71)	-
社会保险费				
其中：医疗保险	1,257,674.66	7,728,419.10	(7,822,986.85)	1,163,106.91
工伤保险	157,830.77	541,140.53	(214,019.94)	484,951.36
生育保险	260,608.91	365,549.92	(98,916.42)	527,242.41
住房公积金	-	5,787,760.00	(5,787,760.00)	-
工会经费及职工教育经费	-	1,283,578.05	(1,283,578.05)	-
残疾人保障金	-	720,511.43	(720,511.43)	-
合计	27,062,694.80	126,879,732.28	(97,445,917.78)	56,496,509.30

	2019年 1月1日 人民币元	2019年增加 人民币元	2019年减少 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	32,942,351.12	61,571,508.35	(69,127,279.01)	25,386,580.46
福利费	-	8,872,161.96	(8,872,161.96)	-
社会保险费				
其中：医疗保险	881,187.88	6,940,281.50	(6,563,794.72)	1,257,674.66
工伤保险	102,032.28	639,626.49	(583,828.00)	157,830.77
生育保险	46,378.31	309,009.86	(94,779.26)	260,608.91
住房公积金	-	5,230,365.17	(5,230,365.17)	-
工会经费及职工教育经费	-	1,028,621.59	(1,028,621.59)	-
残疾人保障金	-	699,686.32	(699,686.32)	-
合计	33,971,949.59	85,291,261.24	(92,200,516.03)	27,062,694.80

## (3) 设定提存计划

	2019年 12月31日 人民币元	2020年增加 人民币元	2020年减少 人民币元	2020年 12月31日 人民币元
养老保险	2,902,396.02	10,572,376.92	(7,669,240.43)	5,805,532.51
失业保险	83,126.40	599,218.31	(393,757.55)	288,587.16
合计	2,985,522.42	11,171,595.23	(8,062,997.98)	6,094,119.67

## 九、 财务报表项目附注 - 续

## 15. 应付职工薪酬 - 续

## (3) 设定提存计划 - 续

	2019年 1月1日 人民币元	2019年增加 人民币元	2019年减少 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
养老保险	1,762,375.75	15,166,434.67	(14,026,414.40)	2,902,396.02
失业保险	46,378.31	597,857.55	(561,109.46)	83,126.40
合计	<u>1,808,754.06</u>	<u>15,764,292.22</u>	<u>(14,587,523.86)</u>	<u>2,985,522.42</u>

## 16. 应交税费

税种	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
企业所得税	40,790,970.18	45,612,206.53
增值税	13,349,852.37	14,399,427.29
其他	2,066,832.35	1,953,010.46
合计	<u>56,207,654.90</u>	<u>61,964,644.28</u>

## 17. 其他应付款

	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
销售返利及折扣	115,813,401.99	132,434,116.26
应付技术支持及许可费	43,802,346.44	71,455,059.42
其他	65,226,230.84	55,902,621.71
合计	<u>224,841,979.27</u>	<u>259,791,797.39</u>

## 18. 其他流动负债

	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
产品质量保证金(注)	<u>342,916,767.38</u>	<u>279,145,732.25</u>

注： 上菲红根据合约条款、行业惯例及历史经验等对产品质量保证金予以估计并计提相应准备。

九、 财务报表项目附注 - 续

19. 其他非流动负债

	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
递延收益	<u>3,571,428.56</u>	<u>3,928,571.42</u>

20. 实收资本

本公司注册资本为 2.245 亿美元，已全部到位。各投资方按公司章程规定的实际资本投入情况如下：

	2020年12月31日及2019年12月31日		
	美元	出资比例 %	折合人民币元
上汽集团	112,250,000	50.00	787,634,145.00
依维柯	<u>112,250,000</u>	<u>50.00</u>	<u>787,501,275.00</u>
合计	<u>224,500,000</u>	<u>100.00</u>	<u>1,575,135,420.00</u>

上述投入资本已经中国注册会计师验证。

21. 资本公积

	2020年12月31日及 2019年12月31日 人民币元
资本溢价	<u>14,889.85</u>

22. 未分配利润(累计亏损)

合并

	2020年 人民币元	2019年 人民币元
上年年末数	(450,203,283.06)	(703,844,251.04)
加：本年净利润	451,260,489.53	260,765,245.48
减：子公司提取职工奖励及福利基金	<u>12,573,515.45</u>	<u>7,124,277.50</u>
本年年末数	<u>(11,516,308.98)</u>	<u>(450,203,283.06)</u>



## 九、 财务报表项目附注 - 续

## 22. 未分配利润(累计亏损) - 续

公司

	<u>2020年</u> 人民币元	<u>2019年</u> 人民币元
上年年末数	(1,079,285,484.11)	(1,102,574,812.94)
加：本年净利润	<u>32,143,307.88</u>	<u>23,289,328.83</u>
本年年末数	<u>(1,047,142,176.23)</u>	<u>(1,079,285,484.11)</u>

## 23. 少数股东权益及少数股东损益

	2019年12月31日 <u>少数股东权益</u> 人民币元	2020年少数 股东损益 人民币元	2020年提取职工 奖励及福利基金 人民币元	2020年12月31日 <u>少数股东权益</u> 人民币元
上菲红(注)	<u>651,394,161.94</u>	<u>279,411,454.44</u>	<u>(8,382,343.63)</u>	<u>922,423,272.75</u>
	2019年1月1日 <u>少数股东权益</u> 人民币元	2019年少数 股东损益 人民币元	2019年提取职工 奖励及福利基金 人民币元	2019年12月31日 <u>少数股东权益</u> 人民币元
上菲红(注)	<u>497,826,402.50</u>	<u>158,317,277.77</u>	<u>(4,749,518.33)</u>	<u>651,394,161.94</u>

注： 上菲红的少数股东包括 FPT 工业和重庆机电，持股比例分别为 30.00%和 10.00%。

## 24. 营业收入/营业成本

	<u>2020年度</u>		<u>2019年度</u>	
	<u>收入</u> 人民币元	<u>成本</u> 人民币元	<u>收入</u> 人民币元	<u>成本</u> 人民币元
主营业务-发动机 及配件销售	4,077,668,902.14	3,168,453,031.90	3,047,314,335.33	2,408,937,004.93
其他业务	<u>224,825,202.40</u>	<u>163,102,867.79</u>	<u>234,629,965.33</u>	<u>165,800,717.56</u>
合计	<u>4,302,494,104.54</u>	<u>3,331,555,899.69</u>	<u>3,281,944,300.66</u>	<u>2,574,737,722.49</u>

九、 财务报表项目附注 - 续

25. 销售费用

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
质量保证金	133,906,800.00	76,924,270.00
人工成本	4,142,590.12	4,214,123.08
技术提成费	2,786,163.17	6,452,955.63
其他	20,661,880.37	10,001,221.92
合计	<u>161,497,433.66</u>	<u>97,592,570.63</u>

26. 管理费用

合并

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
人工成本	31,688,444.09	20,805,494.84
折旧及摊销	4,163,801.22	4,517,626.70
其他	20,691,043.10	11,465,941.21
合计	<u>56,543,288.41</u>	<u>36,789,062.75</u>

公司

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
人工成本	425,718.94	511,238.47
折旧及摊销	3,861.11	2,960.39
其他	608,972.86	609,541.72
合计	<u>1,038,552.91</u>	<u>1,123,740.58</u>

27. 研发费用

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
折旧及摊销	15,449,074.29	16,899,453.83
人工成本	9,958,452.91	5,430,376.55
其他	7,826,683.98	3,504,477.94
合计	<u>33,234,211.18</u>	<u>25,834,308.32</u>

九、 财务报表项目附注 - 续

28. 财务费用

合并

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
利息费用	7,175,881.34	15,973,212.25
利息收入	(8,371,616.93)	(5,670,829.73)
汇兑损益	1,942,052.75	(1,129,718.14)
其他	4,697,913.15	2,146,076.41
合计	<u>5,444,230.31</u>	<u>11,318,740.79</u>

公司

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
利息收入	(5,381.87)	(35,831.21)
汇兑损益	395,950.95	(115,832.62)
其他	4,258.52	1,172.52
合计	<u>394,827.60</u>	<u>(150,491.31)</u>

29. 投资收益

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
长期股权投资收益 - 按权益法确认的投资收益	<u>33,580,982.42</u>	<u>24,262,324.94</u>

30. 信用减值损失

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
应收款项信用减值损失	<u>145,554.09</u>	<u>906,845.56</u>

九、 财务报表项目附注 - 续

31. 资产减值损失

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
存货跌价损失(转回)	72,157.23	(16,676.74)
固定资产减值损失	-	292,486.66
合计	<u>72,157.23</u>	<u>275,809.92</u>

32. 所得税费用

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
当期所得税费用	120,573,301.93	137,051,256.98
递延所得税费用	23,749,897.56	(7,709,238.04)
退回或留抵企业所得税(注)	(148,840,682.36)	-
汇算清缴差异	(94,425.41)	-
合计	<u>(4,611,908.28)</u>	<u>129,342,018.94</u>

注：参见附注七，上菲红所从事产业符合产业目录的要求，故上菲红实际可从 2017 年度起享受 15% 企业所得税优惠税率。上菲红于 2020 年度取得相关确认书，并于 2020 年度收到税务机关退回的 2017 年至 2018 年度多缴的企业所得税，2019 年度多缴的企业所得税用于留抵以后年度企业所得税。

33. 现金及现金等价物

	<u>2020 年</u> <u>12 月 31 日</u> 人民币元	<u>2019 年</u> <u>12 月 31 日</u> 人民币元
货币资金	1,124,278,043.06	622,377,858.46
减：受限制货币资金(参见附注九、1)	<u>143,521,100.00</u>	<u>73,141,400.00</u>
现金及现金等价物	<u>980,756,943.06</u>	<u>549,236,458.46</u>

34. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
利息收入	8,371,616.93	5,670,829.73
其他	<u>338,872.62</u>	<u>5,773,275.19</u>
合计	<u>8,710,489.55</u>	<u>11,444,104.92</u>

九、 财务报表项目附注 - 续

34. 现金流量表项目注释 - 续

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
支付费用等	118,484,592.96	53,838,525.39
其他	4,783,654.63	2,252,084.46
合计	<u>123,268,247.59</u>	<u>56,090,609.85</u>

35. 现金流量表补充资料

合并

	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	730,671,943.97	419,082,523.25
加：信用减值损失	145,554.09	906,845.56
资产减值损失	72,157.23	275,809.92
固定资产折旧	89,324,800.44	96,329,998.44
无形资产摊销	18,199,322.02	20,715,675.75
处置固定资产、无形资产和其他		
长期资产的损失(收益)	1,001,533.31	(4,129,812.68)
固定资产报废损失	4,366.45	39,196.32
递延所得税资产的减少(增加)	23,749,897.56	(7,709,238.04)
财务费用	7,531,884.37	15,871,560.76
投资收益	(33,580,982.42)	(24,262,324.94)
存货的减少(增加)	(33,416,823.36)	12,349,705.58
受限制货币资金的减少(增加)	(70,379,700.00)	11,120,120.00
经营性应收项目的增加	(755,811,187.27)	(245,250,669.45)
经营性应付项目的增加	502,666,163.96	201,757,576.38
经营活动产生的现金流量净额	<u>480,178,930.35</u>	<u>497,096,966.85</u>
(2) 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
以除债务方式处置无形资产	-	28,911,103.49
(3) 现金及现金等价物净变动情况		
现金及现金等价物的年末余额	980,756,943.06	549,236,458.46
减：现金及现金等价物的年初余额	549,236,458.46	268,661,274.03
现金及现金等价物的净增加额	<u>431,520,484.60</u>	<u>280,575,184.43</u>

九、 财务报表项目附注 - 续

35. 现金流量表补充资料 - 续

公司

	<u>2020年度</u> 人民币元	<u>2019年度</u> 人民币元
(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	32,143,307.88	23,289,328.83
加：固定资产折旧	3,861.11	2,960.39
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	4,366.45	-
财务费用	395,950.95	(115,832.62)
投资收益	(33,580,982.42)	(24,262,324.94)
经营性应收项目的减少(增加)	(29,466.61)	66,366.61
经营性应付项目的增加(减少)	113,600.48	(120,458.42)
经营活动产生的现金流量净额	<u>(949,362.16)</u>	<u>(1,139,960.15)</u>
(2) 现金及现金等价物净变动情况		
现金及现金等价物的年末余额	8,075,478.39	9,429,781.50
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>9,429,781.50</u>	<u>10,453,909.03</u>
现金及现金等价物的净减少额	<u>(1,354,303.11)</u>	<u>(1,024,127.53)</u>

十、 关联方关系及其交易

1. 除附注八所述的子公司外，与本公司存在控制或共同控制关系的关联方如下：

<u>关联方名称</u>	<u>注册地点</u>	<u>主营业务</u>	<u>与本公司关系</u>
依维柯	意大利都灵	汽车生产销售	直接共同控制方
上汽集团	中国上海	汽车生产销售	直接共同控制方
上汽总公司	中国上海	汽车生产销售	最终共同控制方
CNH Industrial N.V.	荷兰阿姆斯特丹	汽车生产销售	最终共同控制方

十、 关联方关系及其交易 - 续

2. 与本集团发生交易但不存在控制或共同控制关系的其他关联方如下：

<u>关联方名称</u>	<u>与本公司关系</u>
FPT 工业	CNH Industrial N.V.之子公司
菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	CNH Industrial N.V.之子公司
IVECO S.p.A	CNH Industrial N.V.之子公司
TEKSID S.p.A.	CNH Industrial N.V.之子公司
FPT Powertrain Technologies France	CNH Industrial N.V.之子公司
CNH Industrial Argentina S.A. (原名 FPT Industrial Argentina)	CNH Industrial N.V.之子公司
南京依维柯汽车有限公司	上汽总公司与 CNH Industrial N.V.之合营企业
上海法雷奥汽车电器系统有限公司	上汽总公司之合营企业
重庆安吉红岩物流有限公司	上汽总公司之合营企业
上依红	上汽总公司之子公司
上海内燃机研究所有限责任公司	上汽总公司之子公司
华域三电汽车空调有限公司	上汽总公司之子公司
上海联谊汽车拖拉机工贸有限公司	上汽总公司之子公司
上海科尔本施密特活塞有限公司	上汽总公司之子公司

3. 本集团与关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易：

以下与关联方的交易及往来均为合并数据。

(a) 销售产品

<u>关联方名称</u>	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
上依红	3,421,089,419.00	2,355,188,642.04
菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	609,547,663.00	679,007,532.32
FPT Powertrain Technologies France	8,559,615.88	4,316,990.73
合计	<u>4,039,196,697.88</u>	<u>3,038,513,165.09</u>

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 本集团与关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

## (b) 销售材料等

<u>关联方名称</u>	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
上依红	123,199,160.61	119,725,564.04
菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	35,540,787.52	62,278,035.68
FPT Powertrain Technologies France	13,648,294.02	11,306,055.41
CNH Industrial Argentina S.A.	10,405,311.93	8,725,643.09
FPT 工业	9,080,982.68	8,050,123.98
南京依维柯汽车有限公司	534,200.00	-
合计	<u>192,408,736.76</u>	<u>210,085,422.20</u>

## (c) 质量索赔收入

<u>关联方名称</u>	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
FPT 工业	<u>327,772.06</u>	<u>90,136.15</u>

## (d) 采购产品及材料

<u>关联方名称</u>	<u>2020 年度</u> 人民币元	<u>2019 年度</u> 人民币元
华域三电汽车空调有限公司	35,496,298.52	21,526,576.54
FPT 工业	4,293,570.89	46,822,073.13
上海法雷奥汽车电器系统有限公司	3,928,545.00	1,507,560.00
上海科尔本施密特活塞有限公司	468,484.80	602,337.60
菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	446,804.68	751,548.10
上海联谊汽车拖拉机工贸有限公司	3,312.00	28,152.00
合计	<u>44,637,015.89</u>	<u>71,238,247.37</u>



十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 本集团与关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

(e) 其他交易

<u>关联方名称</u>	<u>交易类型</u>	<u>2020年度</u> 人民币元	<u>2019年度</u> 人民币元
FPT 工业	研发费	3,006,441.90	15,490,021.21
FPT 工业	技术提成费	2,786,163.17	6,452,955.63
FPT 工业	实验检测费	2,077,322.02	1,514,297.52
FPT 工业	采购固定资产	1,016,701.74	310,489.85
FPT 工业	技术支持及许可费	-	30,962,400.00
菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	技术支持费	1,000,000.00	1,000,000.00
菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	物流及质保费	722,297.87	1,739,000.61
菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	研发费	-	8,170,000.00
重庆安吉红岩物流有限公司	服务费	917,065.23	746,047.91
FPT Powertrain Technologies France	检测费	11,330.12	42,598.57
FPT Powertrain Technologies France	实验检测费	-	632,535.00
依维柯	技术支持及维护费	393,595.00	583,212.50
上海内燃机研究所有限责任公司	咨询费	13,274.34	13,274.00
合计		<u>11,944,191.39</u>	<u>67,656,832.80</u>

上述(a)至(e)交易价格系根据交易各方的协议确定。

(f) 以免除债务方式处置无形资产

<u>关联方名称</u>	<u>2020年度</u> 人民币元	<u>2019年度</u> 人民币元
FPT 工业	<u>-</u>	<u>28,911,103.49</u>

(g) 外派高级管理人员工资费用

<u>关联方名称</u>	<u>2020年度</u> 人民币元	<u>2019年度</u> 人民币元
FPT 工业	3,888,337.47	3,738,599.84
上汽集团	<u>1,433,216.08</u>	<u>1,424,172.84</u>
合计	<u>5,321,553.55</u>	<u>5,162,772.68</u>

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 3. 本集团与关联方在本财务报表期间发生了如下重大关联交易： - 续

## (h) 债权债务往来情形

<u>科目</u>	<u>关联方名称</u>	<u>2020年 12月31日 人民币元</u>	<u>2019年 12月31日 人民币元</u>
应收账款	上依红	986,423,635.52	718,212,939.40
	菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	180,689,036.67	162,236,967.08
	FPT Powertrain Technologies France	5,840,845.54	2,915,738.45
	CNH Industrial Argentina S.A.	3,308,496.92	3,676,626.00
	FPT 工业	691,781.24	4,820,188.53
	南京依维柯汽车有限公司	437,931.64	437,931.64
	合计	<u>1,177,391,727.53</u>	<u>892,300,391.10</u>
应收款项融资	上依红	650,323,675.43	154,199,714.26
	南京依维柯汽车有限公司	-	715,260.30
	合计	<u>650,323,675.43</u>	<u>154,914,974.56</u>
其他应收款	TEKSID S.p.A.	1,512,781.18	1,473,288.67
	FPT 工业	1,105,158.99	1,180,860.54
	FPT Powertrain Technologies France	143,690.18	139,939.03
	合计	<u>2,761,630.35</u>	<u>2,794,088.24</u>
应付账款	FPT 工业	33,294,679.05	33,128,935.26
	华域三电汽车空调有限公司	8,724,374.36	3,483,719.67
	FPT Powertrain Technologies France	6,972,085.43	6,790,072.58
	上海法雷奥汽车电器系统有限公司	841,750.56	2,750,853.60
	菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	313,865.12	-
	上海科尔本施密特活塞有限公司	113,440.25	-
	依维柯	-	234,465.00
	合计	<u>50,260,194.77</u>	<u>46,388,046.11</u>
其他应付款	FPT 工业	35,195,146.44	64,967,859.42
	菲亚特动力科技管理(上海)有限公司	8,607,200.00	6,487,200.00
	FPT Powertrain Technologies France	939,680.98	939,681.00
	依维柯	446,591.25	434,932.58
	重庆安吉红岩物流有限公司	68,825.98	79,996.62
	合计	<u>45,257,444.65</u>	<u>72,909,669.62</u>
应付职工薪酬	FPT 工业	4,724,764.09	3,615,296.10
	上汽集团	3,700,080.92	2,374,864.84
	合计	<u>8,424,845.01</u>	<u>5,990,160.94</u>

## 十一、金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括借款、应收及应付票据、应收及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见附注九。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。

### 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，使投资方的利益最大化。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。

### 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元及欧元有关。于资产负债表日，下述外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的业绩产生影响。

	2020年 12月31日 人民币元	2019年 12月31日 人民币元
货币资金 - 以欧元计价	59,986.55	2,922,133.07
货币资金 - 以美元计价	5,887,991.33	6,991,566.75
应收账款 - 以欧元计价	9,841,123.70	11,412,552.98
其他应收款 - 以欧元计价	2,761,630.36	2,794,088.24
应付账款 - 以欧元计价	42,097,555.31	42,662,129.30
其他应付款 - 以欧元计价	37,042,574.34	66,990,338.44

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。

### 信用风险

于资产负债表日，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，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团由专人负责确定信用额度、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信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 十一、金融工具及风险管理 - 续

## 信用风险 - 续

本集团采取了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。于2020年12月31日及2019年12月31日，本集团应收账款主要客户及应收款项融资主要客户参见附注十、3。

## 流动性风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本集团将自有资金作为主要资金来源，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

	2020年12月31日					
	账面价值 人民币千元	现金流合计 人民币千元	一年内到期 人民币千元	一至两年 人民币千元	两至五年 人民币千元	五年以上 人民币千元
应付票据	504,560	504,560	504,560	-	-	-
应付账款	778,048	778,048	778,048	-	-	-
其他应付款	224,842	224,842	224,842	-	-	-
其他流动负债	342,917	342,917	342,917	-	-	-
合计	1,850,367	1,850,367	1,850,367	-	-	-

## 十二、公允价值

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2020年12月31日公允价值			
	第一层次 公允价值计量 人民币元	第二层次 公允价值计量 人民币元	第三层次 公允价值计量 人民币元	合计 人民币元
持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
应收款项融资	-	1,038,084,633.48	-	1,038,084,633.48
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,038,084,633.48	-	1,038,084,633.48

项目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次 公允价值计量 人民币元	第二层次 公允价值计量 人民币元	第三层次 公允价值计量 人民币元	合计 人民币元
持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
应收款项融资	-	566,697,128.41	-	566,697,128.41
持续以公允价值计量的资产总额	-	566,697,128.41	-	566,697,128.41

## 十二、公允价值 - 续

### 2、各层次公允价值确定的依据

本集团持有的按第二层次公允价值计量的项目如下：

	<u>2020年12月31日</u> 人民币元	<u>2019年12月31日</u> 人民币元	<u>估值技术</u>	<u>输入值</u>
应收款项融资	<u>1,038,084,633.48</u>	<u>566,697,128.41</u>	现金流量折现法	票据贴现率

### 3、不以公允价值计量的金融资产与金融负债的公允价值信息

本集团管理层认为，于2020年12月31日及2019年12月31日，本集团流动资产及流动负债中不以公允价值计量的金融资产与金融负债的账面价值接近其公允价值。

## 十三、资本管理

本集团通过优化负债与所有者权益的结构来管理资本，以确保本集团内各公司能够持续经营，并同时最大限度增加投资方回报。

本集团的资本结构由本集团的所有者权益(包括附注九中披露的实收资本、资本公积、未分配利润(累计亏损)及少数股东权益)组成。

本集团并未受制于外部强制性资本管理要求。本集团管理层定期复核本集团的资本结构，并考虑与之相关的风险。

## 十四、承诺事项

### (1) 资本承诺

	<u>2020年</u> <u>12月31日</u> 人民币千元	<u>2019年</u> <u>12月31日</u> 人民币千元
已签约但尚未于财务报表中确认的 - 购建长期资产承诺	<u>31,262</u>	<u>31,262</u>

十四、承诺事项 - 续

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

	2020年 12月31日 人民币千元	2019年 12月31日 人民币千元
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	240	1,625
资产负债表日后第2年	60	1,261
资产负债表日后第3年	-	16
合计	300	2,902

十五、其他重要事项

于2021年1月4日，上海柴油机股份有限公司(以下简称“上柴股份”)召开“2021年度第一次董事会临时会议”，审议通过了《关于上海柴油机股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案及其摘要的议案》等议案，上柴股份拟向上汽集团以发行股份的方式购买其持有的本公司50.00%股权，向重庆机电以发行股份的方式购买其持有的上菲红10.00%股权，向本公司以支付现金的方式购买本公司持有的上依红9.04%的股权。

截至本财务报表报出日，上述事项尚在进行中。

