

上海柴油机股份有限公司

审阅报告及备考财务报表
2020年12月31日止年度



防 伪 编 码： 31000012202135142W

被 审 计 单 位 名 称： 上海柴油机股份有限公司

报 告 文 号： 德师报(阅)字(21)第R00018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>

上海柴油机股份有限公司

审阅报告及备考财务报表
2020年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审阅报告	1
备考合并资产负债表	2 - 3
备考公司资产负债表	4 - 5
备考合并利润表	6
备考公司利润表	7
备考财务报表附注	8 - 80

审阅报告

德师报(阅)字(21)第 R00018 号
(第 1 页, 共 1 页)

上海柴油机股份有限公司董事会:

我们审阅了后附的上海柴油机股份有限公司(以下简称“上柴股份”)按照财务报表附注二所述的编制基础编制的备考财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的备考合并及公司资产负债表,2020 年度的备考合并及公司利润表以及备考财务报表附注(以下统称“备考财务报表”)。这些备考财务报表的编制是上柴股份管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制。

本报告仅供上柴股份本次向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的使用,不得用作任何其他目的。

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)

中国注册会计师



2021 年 3 月 31 日

	附注九	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
资产			
流动资产			
货币资金	1	8,115,990,149.09	4,360,635,340.87
应收票据	2	969,710,919.62	2,047,490,862.26
应收账款	3	3,176,224,655.92	4,215,639,783.98
应收款项融资	4	1,920,536,950.45	1,539,110,734.79
预付款项	5	197,362,300.35	156,862,201.64
其他应收款	6	44,479,733.27	37,402,539.72
存货	7	5,209,817,816.24	1,564,830,352.48
合同资产	8	23,802,143.88	-
其他流动资产	9	430,166,108.10	44,256,018.64
流动资产合计		20,088,090,776.92	13,966,227,834.38
非流动资产			
长期股权投资	10	1,388,327,971.89	1,085,448,281.22
其他权益工具投资	11	37,695,201.69	21,466,077.43
其他非流动金融资产	12	147,434,077.29	73,660,200.06
投资性房地产	13	4,197,697.94	4,690,763.11
固定资产	14	1,923,298,399.97	2,019,140,481.28
在建工程	15	148,013,805.25	214,529,821.07
无形资产	16	316,278,019.19	162,957,586.11
开发支出	17	115,338,005.31	98,284,690.02
长期待摊费用	18	145,902.13	1,896,727.73
递延所得税资产	19	365,929,862.18	201,796,422.07
其他非流动资产	20	68,456,872.86	10,222,055.48
非流动资产合计		4,515,115,815.70	3,894,093,105.58
资产总计		24,603,206,592.62	17,860,320,939.96

(续)

附注为财务报表的组成部分，第2页至第80页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松
企业负责人

顾耀辉
主管会计工作负责人

孙洁
会计机构负责人

	附注九	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
负债及股东权益			
流动负债			
短期借款	21	-	70,000,000.00
应付票据	22	5,570,722,091.46	2,593,249,256.81
应付账款	23	6,946,667,551.68	5,213,740,134.36
预收款项	24	-	554,488,481.74
合同负债	25	515,643,115.24	-
应付职工薪酬	26	468,762,468.42	360,334,513.37
应交税费	27	85,247,970.14	35,947,630.33
其他应付款	28	574,572,106.81	595,001,070.08
一年内到期非流动负债	29	13,000,000.00	-
其他流动负债	30	3,656,024,416.19	2,605,798,556.19
流动负债合计		17,830,639,719.94	12,028,559,642.88
非流动负债			
长期借款	31	85,000,000.00	-
长期应付职工薪酬	32	62,047,658.32	48,508,675.37
递延收益	33	148,681,938.67	84,089,473.00
非流动负债合计		295,729,596.99	132,598,148.37
负债合计		18,126,369,316.93	12,161,157,791.25
股东权益			
归属于母公司			
所有者权益合计		6,453,714,763.62	5,700,347,197.95
少数股东权益		23,122,512.07	(1,184,049.24)
股东权益合计		6,476,837,275.69	5,699,163,148.71
负债及股东权益总计		24,603,206,592.62	17,860,320,939.96

附注为财务报表的组成部分，第2页至第80页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松
企业负责人

顾耀辉
主管会计工作负责人

孙洁
会计机构负责人



	<u>附注十七</u>	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
资产			
流动资产			
货币资金		2,900,484,190.83	2,924,549,789.46
应收票据		1,658,959,452.66	1,763,684,900.00
应收账款		259,030,122.69	239,092,476.61
应收款项融资		1,330,260,591.14	-
预付款项		3,976,267.28	3,147,906.61
其他应收款		16,147,512.75	13,104,821.76
存货		679,853,649.51	409,836,920.55
合同资产		23,802,143.88	-
其他流动资产		13,489,880.54	13,719,626.59
流动资产合计		<u>6,886,003,811.28</u>	<u>5,367,136,441.58</u>
非流动资产			
长期股权投资	1	2,931,049,225.61	2,629,058,192.14
其他权益工具投资		37,483,960.73	21,210,378.87
其他非流动金融资产		147,434,077.29	73,660,200.06
投资性房地产		4,197,697.94	4,690,763.11
固定资产		835,971,866.39	856,339,257.00
在建工程		22,567,422.19	75,537,695.93
无形资产		4,517,514.70	2,937,265.62
长期待摊费用		145,902.13	1,896,727.73
递延所得税资产		257,112,517.49	218,584,557.12
非流动资产合计		<u>4,240,480,184.47</u>	<u>3,883,915,037.58</u>
资产总计		<u><u>11,126,483,995.75</u></u>	<u><u>9,251,051,479.16</u></u>

(续)

附注为财务报表的组成部分，第 2 页至第 80 页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松
企业负责人

顾耀辉
主管会计工作负责人

孙洁
会计机构负责人



	附注十七	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
负债及股东权益			
流动负债			
应付票据		1,424,094,805.40	735,192,692.30
应付账款		1,658,107,813.44	1,159,860,228.63
预收款项		-	40,329,805.71
合同负债		46,150,896.24	-
应付职工薪酬		102,977,765.19	92,732,819.89
应交税费		33,747,770.37	16,683,998.51
其他应付款	2	174,813,416.46	198,802,718.95
其他流动负债		1,619,881,898.06	1,326,732,554.72
流动负债合计		<u>5,059,774,365.16</u>	<u>3,570,334,818.71</u>
非流动负债			
长期应付职工薪酬		43,167,658.32	48,508,675.37
递延收益		85,671,552.00	84,089,473.00
非流动负债合计		<u>128,839,210.32</u>	<u>132,598,148.37</u>
负债合计		<u>5,188,613,575.48</u>	<u>3,702,932,967.08</u>
股东权益			
股东权益合计		<u>5,937,870,420.27</u>	<u>5,548,118,512.08</u>
负债及股东权益总计		<u><u>11,126,483,995.75</u></u>	<u><u>9,251,051,479.16</u></u>

附注为财务报表的组成部分，第 2 页至第 80 页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松
企业负责人

顾耀辉
主管会计工作负责人

孙洁
会计机构负责人

上海柴油机股份有限公司

备考合并利润表
2020年12月31日止年度

	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	34	21,683,698,461.97	20,726,366,302.32
减：营业成本	34	18,933,579,160.97	18,386,943,245.39
税金及附加	35	63,194,586.85	100,465,951.70
销售费用	36	1,397,406,298.74	1,096,287,738.12
管理费用	37	527,685,100.77	445,025,185.40
研发费用	38	412,573,748.41	451,548,657.80
财务费用	39	(53,308,079.48)	(40,884,978.88)
其中：利息费用	39	18,865,144.70	50,672,858.10
利息收入	39	78,649,058.91	67,034,304.54
加：其他收益	40	107,950,898.42	76,408,534.95
投资收益	41	272,853,360.27	232,427,396.68
其中：对合营及联营企业的投资收益	41	270,167,292.81	229,172,642.72
公允价值变动收益(损失)	42	(1,226,122.77)	(1,339,799.94)
减：信用减值损失(转回)	43	(9,345,182.42)	94,781,055.75
资产减值损失(转回)	44	148,944,769.88	(52,355,548.31)
加：资产处置收益(损失)	45	50,301,311.48	(448,819.48)
营业利润		692,847,505.65	551,602,307.56
加：营业外收入	46	24,213,895.77	15,677,586.77
减：营业外支出	47	5,866,647.91	27,988,714.17
利润总额		711,194,753.51	539,291,180.16
减：所得税费用	48	(86,554,974.54)	2,449,294.61
净利润		797,749,728.05	536,841,885.55
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		797,749,728.05	536,841,885.55
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润		773,443,166.74	537,845,551.23
2. 少数股东损益		24,306,561.31	(1,003,665.68)
其他综合收益的税后净额	49	13,799,201.38	1,662,640.22
综合收益总额		811,548,929.43	538,504,525.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		787,242,368.12	539,508,191.45
归属于少数股东的综合收益总额		24,306,561.31	(1,003,665.68)

附注为财务报表的组成部分，第2页至第80页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松
企业负责人

顾耀辉
主管会计工作负责人

孙洁
会计机构负责人

备考公司利润表
2020年12月31日止年度

	附注十七	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
营业收入		6,060,914,347.19	3,964,686,980.05
减：营业成本		5,196,071,901.99	3,317,119,370.43
税金及附加		23,874,132.38	19,471,923.56
销售费用		367,986,275.00	221,042,812.51
管理费用		254,981,201.81	228,822,698.59
研发费用		241,408,281.50	215,767,499.79
财务费用		(26,296,904.74)	(61,140,045.53)
其中：利息费用		-	-
利息收入		44,695,077.55	50,548,011.91
加：其他收益		27,231,477.35	30,405,057.33
投资收益	3	360,549,505.35	239,413,004.36
其中：对合营及联营企业的投资收益	3	357,874,215.49	236,167,577.10
公允价值变动收益(损失)		(1,226,122.77)	(1,339,799.94)
减：信用减值损失(转回)		(6,986,216.33)	(3,996,911.72)
资产减值损失		10,255,892.70	16,053,457.06
加：资产处置收益(损失)		(628,095.98)	(493,006.69)
营业利润		385,546,546.83	279,531,430.42
加：营业外收入		448,840.64	1,525,799.14
减：营业外支出		3,546.22	521,715.01
利润总额		385,991,841.25	280,535,514.55
减：所得税费用		(24,075,957.05)	(7,771,680.68)
净利润		410,067,798.30	288,307,195.23
按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		410,067,798.30	288,307,195.23
2. 终止经营净利润		-	-
其他综合收益的税后净额		13,832,544.58	1,644,809.25
综合收益总额		423,900,342.88	289,952,004.48

附注为财务报表的组成部分，第2页至第80页的财务报表由下列负责人签署：

蓝青松
企业负责人

顾耀辉
主管会计工作负责人

孙洁
会计机构负责人



一、概况

1. 本次重大资产重组交易各方简介

上海柴油机股份有限公司(以下简称“上柴股份”、“本公司”或“公司”)

上柴股份系于中国上海市注册的股份有限公司，于1993年12月27日成立。上柴股份统一社会信用代码号为91310000607234882G，经营年限为不约定年限。上柴股份所发行的境内上市内资股A股及境内上市外资股B股股票，已在上海证券交易所上市，股票代码分别为600841和900920。

上柴股份主要经营范围为：设计、生产和制造内燃机及动力总成、柴油电站、船用成套机组、机电设备及配件，销售自产产品，并提供产品技术支持及售后服务；从事上述产品同类的批发、进出口、佣金代理。

上柴股份的母公司为上海汽车集团股份有限公司，最终受上海汽车工业(集团)总公司(以下简称“上汽总公司”)控制。

上海汽车集团股份有限公司(以下简称“上汽集团”)

上汽集团系于1997年8月经上海市人民政府以(1997)41号文和上海市证券管理办公室沪证司(1997)104号文批准，由上汽总公司独家发起设立的股份有限公司。上汽集团统一社会信用代码号为91310000132260250X，经营年限为不约定年限。上汽集团所发行的境内上市内资股A股，已在上海证券交易所上市，股票代码为600104。

上汽集团主要经营范围为：汽车，摩托车，拖拉机等各种机动车整车，机械设备，总成及零部件的生产、销售，国内贸易(除专项规定)，咨询服务业，以电子商务方式从事汽车整车，总成及零部件的销售，从事网络科技领域内的技术服务，经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务(但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)，本企业包括本企业控股的成员企业，汽车租赁及机械设备租赁，实业投资，期刊出版，利用自有媒体发布广告，从事货物及技术进出口业务。

上汽集团的母公司为上汽总公司，上汽总公司系上海市国有资产监督管理委员会出资监管的国有企业。

重庆机电控股(集团)公司(以下简称“重庆机电”)

重庆机电系于2000年8月成立的有限责任公司(国有独资)。重庆机电统一社会信用代码号为91500000450417268U，经营年限为不约定年限。

重庆机电主要经营范围为：对市国资委授权范围内的国有资产经营、管理，销售汽车(不含小轿车)及零部件、电器机械及器材、电子产品、冶金产品(国家有专项管理规定的产品除外)及其设备、环保设备，建筑材料、化工产品(不含化学危险品)，五金、交电，房屋租赁，机电、冶金、环保技术咨询服务，汽车(不含小轿车)及零部件、机械、电子、冶金产品的开发，制造，销售物业管理，进出口贸易。

重庆机电系重庆市国有资产监督管理委员会出资监管的国有企业。

一、 概况 - 续

1. 本次重大资产重组交易各方简介 - 续

上汽依维柯商用车投资有限公司(以下简称“上依投”)

上依投系于2006年9月由上汽集团与IVECO S.p.A共同在中国上海市设立的有限责任公司(中外合资)。上依投注册资本为2.245亿美元,由上汽集团和IVECO S.p.A.分别认缴注册资本1.1225亿美元,各占注册资本的50.00%。上依投统一社会信用代码号为913100007178666965,经营年限为30年。

上依投主要经营范围为:一、在商用车、柴油发动机和零部件等领域从事投资。二、受所投资企业的书面要求向所投资企业提供下列服务(经所投资企业董事会一致通过):1、协助或代理所投资企业购买机器、工业设备、办公设备、原材料、零部件,销售产品,向国内外客户提供相关的售后服务;2、在国家外汇管理部门的同意和监督下,在所投资企业之间平衡外汇;3、在生产、销售和市场开发过程中向所投资企业提供技术支持、员工培训、内部人事管理等服务;4、为所投资企业筹措贷款、提供担保。三、在中国境内开展新产品和先进技术的研发活动,转让研究成果,提供相关技术服务。四、为投资者及其关联公司提供市场信息和投资政策的咨询服务。五、从其母公司及其关联公司接受服务外包。

上汽依维柯红岩商用车有限公司(以下简称“上依红”)

上依红系于2003年1月于中国重庆市成立的有限责任公司,其注册资本为人民币31亿元,其中,上汽集团认缴注册资本人民币176,576万元,占注册资本的56.96%;重庆机电认缴注册资本人民币105,400万元,占注册资本的34.00%;上依投认缴注册资本人民币28,024万元,占注册资本的9.04%。上依红统一社会信用代码号为91500000745344545F,经营年限为30年。

上依红主要经营范围为:开发、制造、销售汽车(不含九座及以下乘用车)及零部件,汽车组装、改装及售后服务。设计、开发、制造和销售汽车车桥、汽车零部件(不含发动机)。经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

上汽菲亚特红岩动力总成有限公司(以下简称“上菲红”)

上菲红系于2007年6月由上依投、FPT工业股份有限公司和重庆机电共同在中国重庆市设立的中外合资企业。上菲红的注册资本为人民币58,000.00万元,其中,上依投认缴出资人民币34,800万元,占注册资本的60.00%,重庆机电认缴出资人民币5,800万元,占注册资本的10.00%,FPT工业股份有限公司认缴出资人民币17,400万元,占注册资本的30.00%。上菲红统一社会信用代码号为91500000663554223F,经营年限为30年。

上菲红主要经营范围为:从事柴油发动机零部件的设计、开发、生产、装备和销售,提供相关服务和技术咨询服务。

一、 概况 - 续

2. 本次重大资产重组交易简介

于2021年1月4日，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上依投50.00%股权、上依红56.96%股权；向重庆机电以发行股份的方式购买其持有的上依红34.00%股权及上菲红10.00%股权；向上依投以支付现金的方式购买其持有的上依红9.04%股权(以下简称“本次交易”)。

上柴股份本次交易拟发行股份及支付现金购买的资产如下：

- 上依投 50.00%股权
- 上依红 100.00%股权
- 上菲红 10.00%股权

以上涉及的上柴股份拟发行股份及支付现金购买的资产统称“标的资产”。

于2021年3月31日，上柴股份已就本次交易与上汽集团签署了《发行股份购买资产协议》，与重庆机电签署了《发行股份购买资产协议》，与上依投签署了《股权转让协议》(以下统称“股权转让协议”)。于2021年3月31日，上柴股份召开“2021年度第二次董事会临时会议”，批准了上述股权转让协议。

本次交易尚需经上海市国有资产监督管理委员会批准，经上柴股份股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会批准。

二、 备考财务报表的编制基础

编制基础

本备考财务报表系为上柴股份发行股份及支付现金购买标的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，上柴股份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”)编制本备考财务报表。

为给使用者提供更相关的信息，本备考财务报表之编制系假定如附注一中所述的《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》中确定的上柴股份拟购买标的资产于备考财务报表列报之最早之期初即由上柴股份持有，所形成的业务架构自该日起亦已存在，且在2019年1月1日至2020年12月31日止期间(以下简称“相关期间”)无重大改变。上柴股份遂依据标的资产在相关期间的账面价值将上依红纳入本备考财务报表的合并范围，将上依投及上菲红作为权益法核算的长期股权投资列报，将拟支付上依投的上依红9.04%股权对价按照上依红2019年1月1日账面净资产的9.04%份额核算，作为其他应付款列示，并根据本附注所述之基础编制本备考财务报表。

二、 备考财务报表的编制基础 - 续

编制基础 - 续

如上所述，因本备考财务报表是在假定上柴股份持有标的资产的业务架构(以下简称“本集团”)于相关期间已经形成并持续存在的基础上，根据本附注所述的方法编制的，故上柴股份管理层认为，相关期间的备考现金流量及备考股东权益明细及变动情况对作为特定用途的本备考财务报表的使用者无实质意义。因此，本备考财务报表并未编制备考现金流量表及备考股东权益变动表及其附注，备考合并及公司资产负债表中的各项权益科目亦未分别列示。

本备考财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循声明

本公司按照上述备考财务报表附注二所述的编制基础编制的备考财务报表，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 日的备考合并及公司财务状况以及 2020 年度的备考合并及公司经营成果。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

3. 记账基础和计价原则 - 续

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。

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。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

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。

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。

子公司股东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股东权益项目下以“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股东权益中所享有的份额，其余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，调整归属于母公司股东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。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

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。

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、应收账款、应收票据及其他应收款等。

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

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

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

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

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

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

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

7. 金融工具 - 续

7.1. 金融资产分类、确认和计量 - 续

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。

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。

7.1.3. 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以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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

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。

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。

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 - 续

- (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) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 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。

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。

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

7.2.3. 预期信用损失的确定

本集团对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。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、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

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。

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。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

7. 金融工具 - 续

7.3. 金融资产的转移 - 续

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，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

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 金融负债的终止确认

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

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

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。

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、在产品及产成品等。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

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。

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

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。

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股东权益的其他变动，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股东权益变动而确认的股东权益，按比例结转入当期损益。

13. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有目的而持有的房地产。包括已出租的建筑物等。

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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

14. 固定资产及折旧

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可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	12-35年	3-10%	2.57%-8.08%
机器设备	5-12年	2-10%	8.08%-19.60%
运输设备	4-5年	3-10%	19.40%-24.25%
办公及其他设备	5-12年	2-10%	8.08%-19.60%

预计净残值是指假定固定资产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。

15. 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。

16. 无形资产

无形资产包括土地使用权、非专利技术、销售网络、商标权及软件等。

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。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 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。

17. 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长期股权投资、固定资产、在建工程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

18. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括临时设施。长期待摊费用在预计受益期间5年中分期平均摊销。

19. 合同负债

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。

20. 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。

对于其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动三个组成部分。这些项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

22. 收入确认

本集团的收入主要来源于商品销售和提供劳务。

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

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

合同中存在可变对价的，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。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

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

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

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

23. 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成本费用和损失的，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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24. 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。

25. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

25.1. 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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

25. 所得税 - 续

25.2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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。

25.3. 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

26. 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。

27. 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。

27.1. 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。

27.2. 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。

28. 债务重组

28.1. 作为债务人记录债务重组义务

以现金清偿债务的债务重组，将重组债务的账面价值与实际支付金额之间的差额计入当期损益。以非现金资产清偿债务时，将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为资本的债务重组，重组债务的账面价值与债权人放弃债权而享有股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。

修改其他债务条件的债务重组，将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值，重组前债务的账面价值与重组后债务的账面价值之间的差额，计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

28. 债务重组 - 续

28.1. 作为债务人记录债务重组义务 - 续

采用多种方式的组合进行债务重组的，依次以支付的现金、转让的非现金资产的公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，然后再按照前述修改其他债务条件的方式进行处理。

28.2. 作为债权人记录债务重组义务

以现金清偿债务的债务重组，将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，将重组债权的账面余额与收到的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为资本的债务重组，将享有债务人股份的公允价值与重组债权的账面余额之间的差额，计入当期损益。

修改其他债务条件的债务重组，将修改其他债务条件后债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组前债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用多种方式的组合进行债务重组的，依次以收到的现金、接受的非现金资产的公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，然后再按照前述修改其他债务条件的方式进行处理。

重组债权已计提减值准备的，则先将上述差额冲减已计提的减值准备，不足冲减的部分，计入当期损益。

29. 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。

30. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

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：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

开发支出

上柴股份对开发阶段的支出是否满足资本化的条件进行判断，对于不满足条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

上依红的开发支出主要是对新型商用车及车桥生产技术投入的支出。管理层认为该等技术的未来前景发展良好并具有使用意图，上依红具有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该等技术的开发，该技术能够产生预期经济利益，符合确认为无形资产的条件，详见附注九、17。

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

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

于资产负债表日，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：

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。

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。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

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

递延所得税资产的确认

于本年末，本集团已确认的递延所得税资产为人民币 396,898,935.09 元，详见附注九、19。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和可抵扣亏损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。

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

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

辞退福利

本集团对尚未到法定退休年龄但提前办理退休手续(以下简称“内退内养”)的职工，依据正式计划所承诺负担其至法定年龄期间的工资及福利待遇，并在考虑了工资增长率后对其预计现金支出按照一定的折现率计算出对上述员工的预计补偿额。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。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。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

六、 会计政策变更

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。本集团变更后的收入确认和计量的会计政策参见附注四、22。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。

本集团于 2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则调整首次执行当年年初备考财务报表相关项目情况如下：

六、 会计政策变更 - 续

新收入准则 - 续

备考合并资产负债表

<u>项目</u>	<u>2019年12月31日</u> 人民币元	<u>新收入准则重分类</u> 人民币元	<u>2020年1月1日</u> 人民币元
<u>资产</u>			
应收账款	4,215,639,783.98	(24,174,974.73)	4,191,464,809.25
合同资产	-	24,174,974.73	24,174,974.73
<u>负债</u>			
预收款项	554,488,481.74	(554,488,481.74)	-
合同负债	-	554,488,481.74	554,488,481.74

与原收入准则相比，执行新收入准则对当年备考财务报表相关项目的影响列示如下：

备考合并资产负债表

<u>项目</u>	<u>影响金额</u> 人民币元
<u>资产</u>	
应收账款	(29,854,989.50)
合同资产	23,802,143.88
其他非流动资产	6,052,645.62
<u>负债</u>	
预收款项	(515,643,115.24)
合同负债	515,643,115.24

备考合并利润表

<u>项目</u>	<u>影响金额</u> 人民币元
营业收入(注)	(37,502,544.02)
营业外支出(注)	(37,502,544.02)

注：上依红根据新收入准则将对如附注十五、1所述之与按揭销售相关之敞口计提的当年预计按揭损失冲减收入。

七、 税项

增值税

应税收入按业务类型适用 3%、5%、6%或 13%的税率计算销项税，应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额。

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

上柴股份按照国家对高新技术企业的相关税收规定享受企业所得税优惠政策，自获得高新技术企业认定后三年内(2020 年至 2022 年)，按照 15%税率征收企业所得税。

上依红系设立在西部地区的企业。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。上依红主营业务项目符合《西部地区鼓励类产业目录》中“汽车整车、专用车及零部件制造”之范围，故上依红减按 15%的税率征收企业所得税。

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 年第 23 号)(以下简称“2020 年第 23 号公告”)，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。上依红管理层认为上依红的主营业务仍属于西部地区的鼓励类产业，故上依红自 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。

上依红之子公司上汽依维柯红岩车桥有限公司(以下简称“上依红车桥”)亦系设立在西部地区的企业。于 2015 年 2 月 17 日，上依红车桥经由重庆市经济信息化委员会“[外]鼓励类确认 2015001 号”《国家鼓励类产业确认书》确认其从事重庆市鼓励类产业，故上依红车桥自 2015 年至 2020 年适用减按 15%的税率征收企业所得税。此外，根据如上段所述之 2020 年第 23 号公告，上依红车桥自 2021 年至 2030 年期间，仍适用减按 15%的税率征收企业所得税。

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，本集团子公司上海伊华电站工程有限公司(以下简称“伊华电站”)、上柴动力海安有限公司(以下简称“上柴海安”)及大连上柴动力有限公司(以下简称“大连上柴”)本年度适用的企业所得税税率为 25%。

八、 备考合并财务报表合并范围

子公司名称	注册地点	业务性质	注册资本 人民币千元	本集团 持股比例	
				直接%	间接%
<u>上柴股份原持有之子公司</u>					
伊华电站	上海	制造业	100,000	100.00	-
上柴海安	海安	制造业	500,000	100.00	-
大连上柴	大连	制造业	300,000	51.00	-
<u>标的资产</u>					
上依红	重庆	制造业	3,100,000	100.00	-
上依红车桥(系上依红子公司)	重庆	制造业	170,000	-	100.00

上述子公司已纳入本备考合并财务报表合并范围，于相关期间本备考合并财务报表合并范围未发生重大变更。

九、 备考合并财务报表项目附注

1. 货币资金

	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
库存现金	100.44	134,790.54
银行存款	6,631,648,701.19	3,911,356,293.10
其他货币资金	1,484,341,347.46	449,144,257.23
合计	<u>8,115,990,149.09</u>	<u>4,360,635,340.87</u>

受限制货币资金的情况如下：

	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
其他货币资金：		
- 银行承兑汇票质押金	1,422,226,193.24	380,215,816.55
- 融资保证金	61,087,081.63	62,824,934.02
- 信用证保证金	-	2,439,632.00
- 其他	-	1,124.82
合计	<u>1,483,313,274.87</u>	<u>445,481,507.39</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

2. 应收票据

	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
商业承兑汇票	971,297,756.93	979,236,319.50
减：信用损失准备	1,586,837.31	10,161,269.10
小计	969,710,919.62	969,075,050.40
银行承兑汇票	-	1,078,415,811.86
合计	969,710,919.62	2,047,490,862.26

应收票据信用损失准备的变动如下：

	金额 人民币元
上年年末数	10,161,269.10
本年转回	(8,574,431.79)
本年年末数	1,586,837.31

3. 应收账款

(1) 按应收账款账龄分析如下：

账龄	本年年末数				上年年末数			
	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	3,130,251,357.81	93.30	72,738,298.29	3,057,513,059.52	4,167,297,579.48	95.04	89,127,947.75	4,078,169,631.73
1至2年	121,439,452.93	3.62	29,769,231.07	91,670,221.86	176,451,755.86	4.02	39,062,949.54	137,388,806.32
2至3年	64,617,403.24	1.93	37,576,028.70	27,041,374.54	22,270,284.21	0.51	22,188,938.28	81,345.93
3年以上	38,451,977.53	1.15	38,451,977.53	-	18,637,334.65	0.43	18,637,334.65	-
合计	3,354,760,191.51	100.00	178,535,535.59	3,176,224,655.92	4,384,656,954.20	100.00	169,017,170.22	4,215,639,783.98

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露：

种类	本年年末数					上年年末数				
	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	242,769,854.41	7.24	87,134,749.89	35.89	155,635,104.52	19,358,270.87	0.44	19,358,270.87	100.00	-
按组合计提	3,111,990,337.10	92.76	91,400,785.70	2.94	3,020,589,551.40	4,365,298,683.33	99.56	149,658,899.35	3.43	4,215,639,783.98
合计	3,354,760,191.51	100.00	178,535,535.59	5.32	3,176,224,655.92	4,384,656,954.20	100.00	169,017,170.22	3.85	4,215,639,783.98

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

3、 应收账款 - 续

(3) 按单项计提预期信用准备的应收账款均系上依红计提，具体如下：

单位名称	本年年末数			计提理由
	账面余额 人民币元	信用损失准备 人民币元	比例 %	
成都红岩重型汽车物资有限公司	83,883,155.40	20,970,788.85	25.00	经营情况不佳，存在逾期还款
杭州美龙汽车有限公司	49,214,700.00	9,842,940.00	20.00	经营情况不佳，存在逾期还款
宁夏万荣汽车销售服务有限公司	47,401,980.37	23,700,990.19	50.00	经营情况不佳，存在逾期还款
杭州丽龙汽车有限公司	12,664,643.38	2,532,928.68	20.00	经营情况不佳，存在逾期还款
巴彦淖尔市九锐汽车贸易有限公司	11,754,104.39	3,526,231.32	30.00	经营情况不佳，存在逾期还款
重庆屹杰汽车销售有限公司	10,978,977.54	10,978,977.54	100.00	账龄较长，预计无法收回
其他	26,872,293.33	15,581,893.31	57.98	预计收回存在风险
合计	242,769,854.41	87,134,749.89		

单位名称	上年年末数			计提理由
	账面余额 人民币元	信用损失准备 人民币元	比例 %	
重庆屹杰汽车销售有限公司	10,978,977.54	10,978,977.54	100.00	账龄较长，预计无法收回
甘肃海天鼎盛汽车贸易集团有限公司	3,931,757.02	3,931,757.02	100.00	账龄较长，预计无法收回
沈阳昌久星晖汽车销售有限公司	2,360,319.46	2,360,319.46	100.00	账龄较长，预计无法收回
娄底市天宏工贸有限公司	1,053,445.00	1,053,445.00	100.00	账龄较长，预计无法收回
大连汇林汽车销售有限公司	1,033,771.85	1,033,771.85	100.00	账龄较长，预计无法收回
合计	19,358,270.87	19,358,270.87		

(4) 按信用风险特征组合计提预期信用准备的应收账款：

上柴股份

种类	本年年末数				上年年末数			
	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	预期信用损失 人民币元	账面价值 人民币元
关联方								
其中：信用期内	-	35,171,534.99	-	35,171,534.99	-	89,118,870.95	-	89,118,870.95
超信用期	4.69	5,142,496.16	241,183.07	4,901,313.09	10.34	24,982,423.46	2,583,965.18	22,398,458.28
非关联方								
其中：信用期内	4.73	161,846,409.92	7,656,746.98	154,189,662.94	10.43	121,404,639.66	12,668,300.76	108,736,338.90
信用期至1年	8.33	42,584,449.65	3,547,284.66	39,037,164.99	11.86	16,217,703.86	1,923,419.68	14,294,284.18
1至2年	64.01	524,853.39	335,958.65	188,894.74	76.07	4,223,968.22	3,213,172.62	1,010,795.60
2年以上	100.00	23,623,341.11	23,623,341.11	-	100.00	21,556,655.52	21,556,655.52	-
合计		268,893,085.22	35,404,514.47	233,488,570.75		277,504,261.67	41,945,513.76	235,558,747.91

上依红

种类	本年年末数				上年年末数			
	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	预期信用损失 人民币元	账面价值 人民币元
3个月以内	0.39	2,057,074,303.95	8,022,270.54	2,049,052,033.41	0.36	2,090,415,936.67	7,475,617.29	2,082,940,319.38
3至6个月	2.50	576,839,519.31	14,420,987.98	562,418,531.33	2.50	1,127,095,237.36	28,177,380.93	1,098,917,856.43
6个月至1年	5.20	105,830,145.05	5,503,167.54	100,326,977.51	5.20	698,062,767.52	36,299,263.91	661,763,503.61
1至2年	20.35	89,812,163.48	18,276,775.27	71,535,388.21	20.35	171,221,607.94	34,843,597.22	136,378,010.72
2至3年	70.70	12,860,239.56	9,092,189.37	3,768,050.19	70.70	277,631.17	196,285.24	81,345.93
3年以上	100.00	680,880.53	680,880.53	-	100.00	721,241.00	721,241.00	-
合计		2,843,097,251.88	55,996,271.23	2,787,100,980.65		4,087,794,421.66	107,713,385.59	3,980,081,036.07

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款 - 续

(5) 应收账款预期信用损失准备的变动如下:

	金额 人民币元
上年年末数	169,017,170.22
本年计提	<u>9,518,365.37</u>
本年年末数	<u>178,535,535.59</u>

(6) 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	与本集团关系	本年年末数 人民币元	年限	占应收款 总额的比例 %
芜湖中集瑞江汽车营销服务有限公司	第三方	750,833,807.00	1年以内	22.38
重庆九邦汽车销售有限公司	第三方	207,627,111.00	1年以内	6.19
内蒙古上汽中联汽车贸易有限公司	第三方	163,194,179.15	1年以内	4.86
江苏红岩汽车科技有限公司	第三方	139,576,511.40	1年以内	4.16
重庆展亮汽车制造有限公司	第三方	85,640,898.76	1年以内	2.55
合计		<u>1,346,872,507.31</u>		

单位名称	与本集团关系	上年年末数 人民币元	年限	占应收款 总额的比例 %
重庆安吉红岩物流有限公司	关联方	483,084,100.00	1年以内	11.02
江苏红岩汽车科技有限公司	第三方	410,585,060.49	1年以内	9.36
西藏龙科汽车销售服务有限公司	第三方	202,125,597.59	1年以内、1至2年	4.61
杭州美龙汽车有限公司	第三方	189,676,198.39	1年以内	4.33
成都红岩重型汽车物资有限公司	第三方	155,169,238.47	1年以内、1至2年	3.54
合计		<u>1,440,640,194.94</u>		

4. 应收款项融资

	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
银行承兑汇票	<u>1,920,536,950.45</u>	<u>1,539,110,734.79</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄分析如下：

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	181,914,963.36	92.17	147,986,542.88	94.34
1 至 2 年	11,306,873.98	5.73	5,161,664.91	3.30
2 至 3 年	1,423,511.23	0.72	2,092,397.14	1.33
3 年以上	2,716,951.78	1.38	1,621,596.71	1.03
合计	197,362,300.35	100.00	156,862,201.64	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

于本年末，本集团预付款项余额中金额前五名的预付款项年末余额合计数为人民币 118,360,905.28 元，占预付款项年末余额的比例为 59.98%。

6. 其他应收款

6.1 其他应收款汇总

项目	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
应收利息	14,902,926.94	12,010,718.00
其他应收款	29,576,806.33	25,391,821.72
合计	44,479,733.27	37,402,539.72

6.2 应收利息

项目	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
定期存款	14,902,926.94	12,010,718.00

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

6. 其他应收款 - 续

6.3 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	本年年末数				上年年末数			
	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	18,308,873.90	14.31	-	18,308,873.90	13,466,152.02	10.04	-	13,466,152.02
1至2年	3,604,409.49	2.82	-	3,604,409.49	2,847,829.05	2.12	-	2,847,829.05
2至3年	1,195,010.75	0.93	-	1,195,010.75	2,456,631.69	1.84	-	2,456,631.69
3年以上	104,849,011.41	81.94	98,380,499.22	6,468,512.19	115,290,824.18	86.00	108,669,615.22	6,621,208.96
合计	127,957,305.55	100.00	98,380,499.22	29,576,806.33	134,061,436.94	100.00	108,669,615.22	25,391,821.72

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	本年年末数	上年年末数
	人民币元	人民币元
代垫款	100,380,499.22	110,669,615.22
其他	27,576,806.33	23,391,821.72
合计	127,957,305.55	134,061,436.94

(3) 信用损失准备计提情况

种类	本年年末数				上年年末数			
	账面余额 人民币元	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 人民币元	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	100,380,499.22	98,380,499.22	98.01	2,000,000.00	110,669,615.22	108,669,615.22	98.19	2,000,000.00

(4) 信用损失准备情况

整个存续期预期信用损失
(已发生信用减值)
人民币元

上年年末数	108,669,615.22
本年转回	(10,289,116.00)
本年年末数	98,380,499.22

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

于本年末，本集团其他应收款余额中金额前五名的其他应收款期末余额合计数为人民币 87,427,922.88 元，占其他应收款期末余额的比例为 68.56%。

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

7. 存货

类别	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
原材料	617,249,203.30	344,231,345.12
在产品	170,753,371.29	162,760,093.35
产成品	4,662,472,711.02	1,157,323,901.58
小计	5,450,475,285.61	1,664,315,340.05
减：跌价准备	240,657,469.37	99,484,987.57
存货净额	5,209,817,816.24	1,564,830,352.48

存货余额中合同履约成本信息如下：

	上年年末数 人民币元	本年增加 人民币元	本年摊销 人民币元	本年年末数 人民币元
产品开发项目	-	19,493,291.08	(19,493,291.08)	-

存货跌价准备的变动如下：

	上年年末数 人民币元	本年计提 人民币元	本年转销 人民币元	本年年末数 人民币元
原材料	54,909,543.70	4,706,588.12	(4,456,146.97)	55,159,984.85
在产品	1,255,287.86	13,812.88	-	1,269,100.74
产成品	43,320,156.01	141,298,958.64	(390,730.87)	184,228,383.78
合计	99,484,987.57	146,019,359.64	(4,846,877.84)	240,657,469.37

8. 合同资产

	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
产品开发项目	24,973,396.16	-
减：减值准备	1,171,252.28	-
账面价值	23,802,143.88	-

合同资产减值准备的变动如下：

	本年计提 及本年年末数 人民币元
产品开发项目	1,171,252.28

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

9. 其他流动资产

项目	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
待抵扣增值税进项税额	367,786,551.60	44,256,018.64
预缴税金及附加	62,379,556.50	-
合计	<u>430,166,108.10</u>	<u>44,256,018.64</u>

10. 长期股权投资

本集团按权益法核算之长期股权投资详细情况如下：

被投资公司名称	持股比例 %	上年年末数 人民币元	本年变动			本年年末数 人民币元
			损益调整 人民币元	其他权益变动 人民币元	宣告现金股利 人民币元	
上柴股份						
上海菱重发动机有限公司	50.00	65,133,691.04	16,529,259.90	-	-	81,662,950.94
上海菱重增压器有限公司	40.00	281,726,089.45	54,244,190.85	1,604,817.98	(57,488,000.00)	280,087,098.28
标的资产						
上依投	50.00	562,473,513.40	219,343,487.04	-	-	781,817,000.44
上菲红	10.00	162,847,636.30	67,757,277.70	-	-	230,604,914.00
重庆恒隆红岩汽车转向系统有限公司(系上依红联营企业)	30.00	13,267,351.03	888,657.20	-	-	14,156,008.23
合计		<u>1,085,448,281.22</u>	<u>358,762,872.69</u>	<u>1,604,817.98</u>	<u>(57,488,000.00)</u>	<u>1,388,327,971.89</u>

11. 其他权益工具投资

2020年

项目	累计计入其他综合收益的公允价值变动 人民币元	公允价值 本年年末数 人民币元	本年股利收入 人民币元	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
上市权益投资	28,322,633.54	34,120,315.50	196,677.60	战略投资
非上市权益投资	(6,425,113.81)	3,574,886.19	2,475,000.00	战略投资
合计	<u>21,897,519.73</u>	<u>37,695,201.69</u>	<u>2,671,677.60</u>	

2019年

项目	累计计入其他综合收益的公允价值变动 人民币元	公允价值 上年年末数 人民币元	上年股利收入 人民币元	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
上市权益投资	12,063,568.86	17,861,250.82	145,891.70	战略投资
非上市权益投资	(6,395,173.39)	3,604,826.61	3,080,000.00	战略投资
合计	<u>5,668,395.47</u>	<u>21,466,077.43</u>	<u>3,225,891.70</u>	

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

12 其他非流动金融资产

<u>项目</u>	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>本年年末数</u> 人民币元
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	147,434,077.29	73,660,200.06

于本年度，上柴股份与上海汽车集团股权投资有限公司、上海尚颀投资管理合伙企业(有限合伙)等共同设立扬州尚颀汽车产业股权投资基金(有限合伙)。截至本年末，上柴股份已出资人民币 150,000,000.00 元(上年度：人民币 75,000,000.00 元)，参见附注十一、3。

13. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量的房屋及建筑物：

	<u>房屋建筑物</u> 人民币元
<u>原值</u>	
上年年末数	86,704,724.15
本年固定资产转入	269,789.03
本年转入固定资产	(6,072,308.96)
本年年末数	<u>80,902,204.22</u>
<u>累计折旧</u>	
上年年末数	82,013,961.04
本年固定资产转入	242,810.13
本年转入固定资产	(5,700,924.43)
本年计提	69,635.82
本年年末数	<u>76,625,482.56</u>
<u>减值准备</u>	
本年计提及本年年末数	<u>79,023.72</u>
<u>净额</u>	
上年年末数	<u>4,690,763.11</u>
本年年末数	<u>4,197,697.94</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

14. 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	办公及其他设备 人民币元	合计 人民币元
<u>原值</u>					
上年年末数	1,704,725,779.52	3,160,444,927.07	51,358,031.55	369,201,656.56	5,285,730,394.70
本年在建工程转入	28,319,911.05	133,581,085.10	5,557,264.27	40,186,059.39	207,644,319.81
本年投资性房地产转入	6,072,308.96	-	-	-	6,072,308.96
本年转入投资性房地产	(269,789.03)	-	-	-	(269,789.03)
本年减少	(87,515,214.95)	(61,097,321.11)	(3,441,559.31)	(15,062,754.75)	(167,116,850.12)
本年年末数	<u>1,651,332,995.55</u>	<u>3,232,928,691.06</u>	<u>53,473,736.51</u>	<u>394,324,961.20</u>	<u>5,332,060,384.32</u>
<u>累计折旧</u>					
上年年末数	873,868,162.74	1,989,399,572.81	39,826,881.73	266,129,569.05	3,169,224,186.33
本年计提	57,050,262.52	198,650,623.93	4,146,902.62	29,614,317.62	289,462,106.69
本年投资性房地产转入	5,700,924.43	-	-	-	5,700,924.43
本年转入投资性房地产	(242,810.13)	-	-	-	(242,810.13)
本年减少	(34,060,406.13)	(55,421,022.80)	(3,208,510.72)	(13,906,412.67)	(106,596,352.32)
本年年末数	<u>902,316,133.43</u>	<u>2,132,629,173.94</u>	<u>40,765,273.63</u>	<u>281,837,474.00</u>	<u>3,357,548,055.00</u>
<u>减值准备</u>					
上年年末数	60,337,229.75	34,375,712.61	70,241.32	2,582,543.41	97,365,727.09
本年计提	490,540.38	151,815.07	717,116.69	7,709.55	1,367,181.69
本年减少	(44,687,260.32)	(2,643,182.91)	(27,833.98)	(160,702.22)	(47,518,979.43)
本年年末数	<u>16,140,509.81</u>	<u>31,884,344.77</u>	<u>759,524.03</u>	<u>2,429,550.74</u>	<u>51,213,929.35</u>
<u>净额</u>					
上年年末数	770,520,387.03	1,136,669,641.65	11,460,908.50	100,489,544.10	2,019,140,481.28
本年年末数	<u>732,876,352.31</u>	<u>1,068,415,172.35</u>	<u>11,948,938.85</u>	<u>110,057,936.46</u>	<u>1,923,298,399.97</u>

(2) 于本年末暂时闲置的固定资产如下:

上柴股份

	原值 人民币元	累计折旧 人民币元	减值准备 人民币元	账面价值 人民币元
机器设备	117,771,066.04	103,691,266.43	9,955,938.70	4,123,860.91
运输工具	816,092.73	734,483.46	-	81,609.27
办公及其他设备	2,979,861.23	2,666,281.28	129,177.16	184,402.79
合计	<u>121,567,020.00</u>	<u>107,092,031.17</u>	<u>10,085,115.86</u>	<u>4,389,872.97</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

14. 固定资产 - 续

(3) 于本年末经营性租出固定资产账面价值如下：

上柴股份

	金额 人民币元
机器设备	451,622.73
运输工具	98,264.22
办公及其他设备	1,614.50
合计	<u>551,501.45</u>

(4) 于本年末，上依红固定资产中净额为人民币 37,698,155.21 元的房屋建筑物之产权证尚在办理之中。

(5) 于本年末，上依红固定资产中净额为人民币 164,965,372.11 元的房屋建筑物已用于银行借款抵押，参见附注九、31。

15. 在建工程

	<u>上年年末数</u> 人民币元	<u>本年增加</u> 人民币元	<u>本年完工</u> <u>转入固定资产</u> 人民币元	<u>本年完工</u> <u>转入无形资产</u> 人民币元	<u>本年处置</u> 人民币元	<u>本年年末数</u> 人民币元
在建工程	223,032,817.18	247,050,928.94	(207,644,319.81)	(102,930,393.42)	(11,495,227.64)	148,013,805.25
减：减值准备	8,502,996.11	-	-	-	(8,502,996.11)	-
在建工程净额	<u>214,529,821.07</u>					<u>148,013,805.25</u>

在建工程减值准备明细如下：

<u>项目名称</u>	<u>上年年末数</u> 人民币元	<u>本年减少</u> 人民币元	<u>本年年末数</u> 人民币元
大连上柴厂房项目	<u>8,502,996.11</u>	<u>(8,502,996.11)</u>	-

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

16. 无形资产

	土地 使用权(注 1、2) 人民币元	非专利技术、商标权 及销售网络等 人民币元	软件使用权 人民币元	合计 人民币元
<u>原值</u>				
上年年末数	188,177,098.30	508,843,929.31	82,019,202.63	779,040,230.24
本年在建工程转入	73,561,423.60	-	29,368,969.82	102,930,393.42
本年开发支出转入	-	87,319,681.71	-	87,319,681.71
本年减少	(18,828,729.15)	-	-	(18,828,729.15)
本年年末数	<u>242,909,792.75</u>	<u>596,163,611.02</u>	<u>111,388,172.45</u>	<u>950,461,576.22</u>
<u>累计摊销</u>				
上年年末数	58,379,596.14	467,969,770.54	68,567,714.42	594,917,081.10
本年摊销	5,044,964.87	11,980,720.50	6,849,371.19	23,875,056.56
本年减少	(5,774,143.66)	-	-	(5,774,143.66)
本年年末数	<u>57,650,417.35</u>	<u>479,950,491.04</u>	<u>75,417,085.61</u>	<u>613,017,994.00</u>
<u>减值准备</u>				
本年及上年年末数	-	21,165,563.03	-	21,165,563.03
<u>净额</u>				
上年年末数	129,797,502.16	19,708,595.74	13,451,488.21	162,957,586.11
本年年末数	<u>185,259,375.40</u>	<u>95,047,556.95</u>	<u>35,971,086.84</u>	<u>316,278,019.19</u>

注 1：于本年末，上依红原值为人民币 69,007,812.00 元，净额为人民币 43,688,892.14 元的土地使用权系由重庆重汽于上依红设立时投入，经重庆瑞升资产评估有限责任公司出具“渝瑞(2002)第 145 号”评估报告，采用成本逼近法、基准地价系数修正法及收益还原法进行评估。该出资事项已由重庆金汇会计师事务所出具“渝金(2003)第 016 号”验资报告验证。

注 2：于本年末，上依红无形资产中净额为人民币 98,034,804.99 元的土地使用权已用于银行借款抵押，参见附注九、31。

17. 开发支出

上柴股份

	上年年末数 人民币元	本年增加 人民币元	本年结转费用 人民币元	本年年末数 人民币元
研发费用	-	241,408,281.50	(241,408,281.50)	-

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

17. 开发支出 - 续

上依红

	<u>上年年末数</u> 人民币元	<u>本年增加</u> 人民币元	<u>本年结转费用</u> 人民币元	<u>本年结转</u> <u>无形资产</u> 人民币元	<u>本年年末数</u> 人民币元
整车及车桥技术等					
- 研究阶段支出	-	171,165,466.91	(171,165,466.91)	-	-
- 开发阶段支出	98,284,690.02	104,372,997.00	-	(87,319,681.71)	115,338,005.31
合计	<u>98,284,690.02</u>	<u>275,538,463.91</u>	<u>(171,165,466.91)</u>	<u>(87,319,681.71)</u>	<u>115,338,005.31</u>

18. 长期待摊费用

	<u>上年年末数</u> 人民币元	<u>本年摊销</u> 人民币元	<u>本年年末数</u> 人民币元
雨污分离排放工程	<u>1,896,727.73</u>	<u>(1,750,825.60)</u>	<u>145,902.13</u>

19. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产/负债

于本年末，本集团递延所得税资产及负债的主要组成如下：

	<u>本年年末数</u>		<u>上年年末数</u>	
	<u>可抵扣暂时性差异</u> <u>及可抵扣亏损</u> 人民币元	<u>递延所得税资产</u> 人民币元	<u>可抵扣暂时性差异</u> <u>及可抵扣亏损</u> 人民币元	<u>递延所得税资产</u> 人民币元
减值准备	613,721,227.21	92,316,959.83	101,995,534.56	15,299,330.18
金融资产公允价值变动	2,565,922.71	384,888.41	1,339,799.94	200,969.99
预提费用	906,989,502.17	136,048,425.33	762,680,893.31	114,402,134.00
应付职工薪酬	163,769,154.43	24,565,373.16	140,394,084.34	21,059,112.65
预计负债	693,905,496.29	104,115,463.37	444,798,666.32	66,719,799.95
递延收益	114,327,938.67	17,149,190.80	41,417,473.00	6,212,620.95
可抵扣亏损	138,956,122.72	22,318,634.19	10,162,557.91	2,540,639.48
合计	<u>2,634,235,364.20</u>	<u>396,898,935.09</u>	<u>1,502,789,009.38</u>	<u>226,434,607.20</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

19. 递延所得税资产 - 续

(1) 未经抵销的递延所得税资产/负债 - 续

	本年年末数		上年年末数	
	应纳税暂时性差异 人民币元	递延所得税负债 人民币元	应纳税暂时性差异 人民币元	递延所得税负债 人民币元
固定资产折旧差异	181,525,943.44	27,228,891.52	155,519,510.81	23,327,926.62
金融资产公允价值变动	21,897,519.73	3,302,912.86	5,668,395.47	872,989.98
固定资产评估增值	2,915,123.51	437,268.53	2,915,123.51	437,268.53
合计	<u>206,338,586.68</u>	<u>30,969,072.91</u>	<u>164,103,029.79</u>	<u>24,638,185.13</u>

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵后以净额列示于资产负债表递延所得税资产科目：

	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
递延所得税资产	396,898,935.09	226,434,607.20
减：递延所得税负债	<u>30,969,072.91</u>	<u>24,638,185.13</u>
递延所得税资产(负债)净额	<u>365,929,862.18</u>	<u>201,796,422.07</u>

20. 其他非流动资产

	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
预付土地款	44,122,166.00	-
预付工程设备款	18,281,861.24	10,222,055.48
质保尾款	<u>6,360,798.17</u>	-
小计	68,764,825.41	10,222,055.48
减：减值准备	<u>307,952.55</u>	-
合计	<u>68,456,872.86</u>	<u>10,222,055.48</u>

其他非流动资产减值准备的变动如下：

	本年计提 及本年年末数 人民币元
质保尾款	<u>307,952.55</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

21. 短期借款

	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
银行信用借款	-	70,000,000.00

22. 应付票据

	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
银行承兑汇票	5,241,709,930.49	2,528,796,564.51
商业承兑汇票	329,012,160.97	64,452,692.30
合计	<u>5,570,722,091.46</u>	<u>2,593,249,256.81</u>

23. 应付账款

	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
应付材料及服务款等	<u>6,946,667,551.68</u>	<u>5,213,740,134.36</u>

于本年末，本集团无账龄超过一年的重大应付账款。

24. 预收款项

	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
预收货款	-	550,388,647.17
技术开发费	-	4,099,834.57
合计	<u>-</u>	<u>554,488,481.74</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

25. 合同负债

	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
预收货款	502,239,277.91	-
技术开发费	13,403,837.33	-
合计	<u>515,643,115.24</u>	<u>-</u>

于本年末，本集团无账龄超过一年的重大合同负债。

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

	<u>上年年末数</u> 人民币元	<u>本年增加</u> 人民币元	<u>本年减少</u> 人民币元	<u>本年年末数</u> 人民币元
短期薪酬	306,354,553.45	1,902,162,334.17	(1,795,632,276.89)	412,884,610.73
离职后福利 - 设定提存计划	5,840,119.90	114,625,499.47	(115,025,974.72)	5,439,644.65
辞退福利	48,139,840.02	14,530,931.96	(12,232,558.94)	50,438,213.04
合计	<u>360,334,513.37</u>	<u>2,031,318,765.60</u>	<u>(1,922,890,810.55)</u>	<u>468,762,468.42</u>

(2) 短期薪酬列示

	<u>上年年末数</u> 人民币元	<u>本年增加</u> 人民币元	<u>本年减少</u> 人民币元	<u>本年年末数</u> 人民币元
工资奖金及社会保险费	288,562,282.21	1,642,235,154.87	(1,556,286,129.86)	374,511,307.22
福利费	7,511,686.46	133,149,332.80	(113,570,447.64)	27,090,571.62
住房公积金	5,734,328.00	106,075,847.33	(105,709,988.33)	6,100,187.00
工会经费及职工教育经费	4,546,256.78	20,701,999.17	(20,065,711.06)	5,182,544.89
合计	<u>306,354,553.45</u>	<u>1,902,162,334.17</u>	<u>(1,795,632,276.89)</u>	<u>412,884,610.73</u>

(3) 设定提存计划

	<u>上年年末数</u> 人民币元	<u>本年增加</u> 人民币元	<u>本年减少</u> 人民币元	<u>本年年末数</u> 人民币元
养老保险	2,602,678.94	94,905,988.63	(95,315,103.11)	2,193,564.46
失业保险	3,237,440.96	3,680,569.39	(3,671,930.16)	3,246,080.19
企业年金缴费	-	16,038,941.45	(16,038,941.45)	-
合计	<u>5,840,119.90</u>	<u>114,625,499.47</u>	<u>(115,025,974.72)</u>	<u>5,439,644.65</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

26. 应付职工薪酬 - 续

(4) 辞退福利

	<u>上年年末数</u> 人民币元	<u>本年增加</u> 人民币元	<u>本年减少</u> 人民币元	<u>本年年末数</u> 人民币元
因解除劳动关系给予的补偿(注 1)	35,147,955.68	6,599,100.80	(4,932,625.89)	36,814,430.59
内退内养职工补偿(注 2)	12,991,884.34	7,931,831.16	(7,299,933.05)	13,623,782.45
合计	<u>48,139,840.02</u>	<u>14,530,931.96</u>	<u>(12,232,558.94)</u>	<u>50,438,213.04</u>

注 1: 于本年末, 上柴股份对因被解除劳动关系的职工给予的补偿余额中一年内到期支付的金额为人民币 36,814,430.59 元(上年末: 人民币 35,147,955.68 元); 一年以上到期支付的金额为人民币 4,945,000.00 元(上年末: 人民币 4,398,750.00 元), 上柴股份列示为“长期应付职工薪酬”。

注 2: 于本年末, 上柴股份对内退内养职工的补偿余额中一年内到期支付的金额为人民币 13,623,782.45 元(上年末: 人民币 12,991,884.34 元); 一年以上到期支付的金额为人民币 38,222,658.32 元(上年末: 人民币 44,109,925.37 元), 上柴股份列示为“长期应付职工薪酬”。在估计内退内养职工补偿时, 上柴股份根据上海市过往 5 年最低工资水平采用 4.19%(上年度: 6.38%)的工资增长率以及 2.96%(上年度: 2.92%)的折现率。

27. 应交税费

	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
增值税	6,736,562.54	1,718,349.87
企业所得税	70,115,178.06	11,717,010.25
其他	8,396,229.54	22,512,270.21
合计	<u>85,247,970.14</u>	<u>35,947,630.33</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

28. 其他应付款

<u>项目</u>	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
<u>上柴股份</u>		
设备款	36,079,227.75	71,955,593.52
其他	59,464,343.74	51,299,379.52
小计	<u>95,543,571.49</u>	<u>123,254,973.04</u>
<u>上依红</u>		
各类保证金	331,525,665.48	315,079,976.73
其他	55,985,804.72	65,149,055.19
小计	<u>387,511,470.20</u>	<u>380,229,031.92</u>
应付 9.04%上依红股权之对价(注)	<u>91,517,065.12</u>	<u>91,517,065.12</u>
合计	<u>574,572,106.81</u>	<u>595,001,070.08</u>

注：如附注二所述，上柴股份将拟支付上依投的上依红 9.04%股权对价以其他应付款列示。

29. 一年内到期的非流动负债

	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
一年内到期的长期借款(参见附注九、31)	<u>13,000,000.00</u>	<u>-</u>

30. 其他流动负债

<u>项目</u>	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
预计负债		
- 产品质量保证金(注)	1,063,299,617.76	788,427,379.16
- 预计按揭逾期损失(参见附注十五、1)	76,058,816.17	38,556,272.15
- 未决诉讼(参见附注十五、2)	29,544,071.87	42,715,200.10
小计	<u>1,168,902,505.80</u>	<u>869,698,851.41</u>
预提费用	2,487,121,910.39	1,736,099,704.78
合计	<u>3,656,024,416.19</u>	<u>2,605,798,556.19</u>

注：产品质量保证金系按照本集团已销售产品可能发生的保修费用和索赔金额评估计提。

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

31. 长期借款

	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
银行抵押借款(参见附注九、14及16)	98,000,000.00	-
减：一年内到期的长期借款(参见附注九、29)	13,000,000.00	-
一年后到期的长期借款	<u>85,000,000.00</u>	<u>-</u>

上依红于本年末之借款系本年度新增借款，利率为浮动利率，浮动周期为12个月，自实际提款日起每12个月重新调整，于本年度实际借款利率为4.51%。

32. 长期应付职工薪酬

项目	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
内退内养人员费用	38,222,658.32	44,109,925.37
中长期激励计划	18,880,000.00	-
因解除劳动关系给予的补偿	4,945,000.00	4,398,750.00
合计	<u>62,047,658.32</u>	<u>48,508,675.37</u>

33. 递延收益

项目	上年年末数 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	本年年末数 人民币元
政府补助	<u>84,089,473.00</u>	<u>77,261,508.00</u>	<u>(12,669,042.33)</u>	<u>148,681,938.67</u>

涉及政府补助的项目：

项目	上年年末数 人民币元	本年增加 人民币元	本年 计入其他收益 人民币元	本年年末数 人民币元	与资产 /收益相关 人民币元
整车扩能及研发能力提升项目	-	63,362,400.00	(352,013.33)	63,010,386.67	与资产相关
技术创新、能级提升项目	12,500,000.00	12,500,000.00	-	25,000,000.00	与资产/收益相关
国家重点产业振兴和技术改造专项资金	28,200,000.00	-	(4,700,000.00)	23,500,000.00	与资产相关
市级重点技术改造专项资金	14,472,000.00	-	(3,618,000.00)	10,854,000.00	与资产相关
产业转型升级发展专项补贴	10,300,000.00	-	-	10,300,000.00	与资产相关
其他	18,617,473.00	1,399,108.00	(3,999,029.00)	16,017,552.00	与资产/收益相关
合计	<u>84,089,473.00</u>	<u>77,261,508.00</u>	<u>(12,669,042.33)</u>	<u>148,681,938.67</u>	

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

34. 营业收入/营业成本

	本年累计数		上年累计数	
	收入 人民币元	成本 人民币元	收入 人民币元	成本 人民币元
主营业务				
- 销售产品	21,476,551,134.58	18,842,881,240.71	20,231,510,853.74	17,995,115,751.86
其他业务				
- 材料销售	59,479,482.02	13,439,598.81	71,241,051.96	25,557,235.66
- 其他	147,667,845.37	77,258,321.45	423,614,396.62	366,270,257.87
小计	207,147,327.39	90,697,920.26	494,855,448.58	391,827,493.53
合计	21,683,698,461.97	18,933,579,160.97	20,726,366,302.32	18,386,943,245.39

35. 税金及附加

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
城建税	9,084,338.58	33,140,499.11
教育费附加	6,488,813.27	23,347,133.64
土地使用税	12,591,028.95	12,665,039.05
其他	35,030,406.05	31,313,279.90
合计	63,194,586.85	100,465,951.70

36. 销售费用

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
产品质量保证金	536,319,123.34	372,606,262.28
运输费	378,426,454.08	317,668,322.51
人工成本	164,031,817.96	154,946,596.86
其他	318,628,903.36	251,066,556.47
合计	1,397,406,298.74	1,096,287,738.12

37. 管理费用

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
人工成本	349,040,542.37	303,772,368.28
折旧与摊销	24,423,752.93	21,086,493.70
其他	154,220,805.47	120,166,323.42
合计	527,685,100.77	445,025,185.40

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

38. 研发费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
人工成本	206,098,181.67	211,929,582.32
折旧与摊销	28,780,182.38	56,209,167.28
其他	177,695,384.36	183,409,908.20
合计	<u>412,573,748.41</u>	<u>451,548,657.80</u>

39. 财务费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
利息费用	18,865,144.70	50,672,858.10
现金折扣	(30,783,017.82)	(19,384,324.23)
利息收入	(78,649,058.91)	(67,034,304.54)
汇兑损益	28,431,421.09	(8,530,166.03)
其他	8,827,431.46	3,390,957.82
合计	<u>(53,308,079.48)</u>	<u>(40,884,978.88)</u>

40. 其他收益

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
政府补助	95,281,856.09	64,775,023.95
递延收益摊销	12,669,042.33	11,633,511.00
合计	<u>107,950,898.42</u>	<u>76,408,534.95</u>

政府补助明细:

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
促销稳产项目补助资金	45,380,000.00	2,580,000.00
重大新产品研发成本补助资金	22,590,000.00	9,120,000.00
产业发展科技扶持资金	15,635,313.51	18,930,546.33
就业稳岗补贴	4,008,049.63	25,875,627.62
其他	7,668,492.95	8,268,850.00
合计	<u>95,281,856.09</u>	<u>64,775,023.95</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

41. 投资收益

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
按权益法确认的投资收益	270,167,292.81	229,172,642.72
其他权益工具投资的股利收入	2,671,677.60	3,225,891.70
处置交易性金融资产取得的投资收益	14,389.86	28,862.26
合计	<u>272,853,360.27</u>	<u>232,427,396.68</u>

42. 公允价值变动收益(损失)

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
交易性金融资产公允价值变动损失	<u>(1,226,122.77)</u>	<u>(1,339,799.94)</u>

43. 信用减值损失(转回)

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
应收账款信用减值损失	9,518,365.37	84,619,786.65
其他应收款信用减值损失(转回)	(10,289,116.00)	-
应收票据信用减值损失(转回)	(8,574,431.79)	10,161,269.10
合计	<u>(9,345,182.42)</u>	<u>94,781,055.75</u>

44. 资产减值损失(转回)

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
存货跌价损失(转回)	146,019,359.64	(63,857,094.67)
合同资产减值损失	1,479,204.83	-
固定资产减值损失	1,367,181.69	11,501,546.36
投资性房地产减值损失	79,023.72	-
合计	<u>148,944,769.88</u>	<u>(52,355,548.31)</u>

45. 资产处置收益(损失)

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
固定资产处置收益(损失)	<u>50,301,311.48</u>	<u>(448,819.48)</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

46. 营业外收入

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
预计诉讼损失转回	12,913,553.21	-
罚没利得	5,429,293.84	7,370,918.11
固定资产报废收益	4,739,953.30	5,441,598.16
其他	1,131,095.42	2,865,070.50
合计	<u>24,213,895.77</u>	<u>15,677,586.77</u>

47. 营业外支出

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
固定资产报废损失	4,892,719.53	3,405,788.54
预计按揭逾期损失	-	5,406,973.15
预计诉讼损失	-	17,443,108.10
其他	973,928.38	1,732,844.38
合计	<u>5,866,647.91</u>	<u>27,988,714.17</u>

48. 所得税费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
当期所得税费用	88,732,576.66	13,848,332.43
递延所得税费用	(166,563,362.99)	(13,473,894.16)
汇算清缴差异	(8,724,188.21)	2,074,856.34
合计	<u>(86,554,974.54)</u>	<u>2,449,294.61</u>

九、 备考合并财务报表项目附注 - 续

48. 所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
会计利润	711,194,753.51	539,291,180.16
按 15% 的税率计算的所得税费用	106,679,213.03	80,893,677.02
子公司适用不同税率的影响	468,426.47	(954,655.89)
不可抵扣费用的纳税影响	473,254.58	579,909.19
投资收益的纳税影响	(40,925,845.56)	(34,859,780.16)
研发费用加计扣除(注)	(32,061,709.87)	(38,380,596.39)
免税收入的纳税影响	(355,598.82)	(750,975.45)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的 纳税影响	54,881,894.68	62,408,484.89
利用以前年度未确认可抵扣亏损及 可抵扣暂时性差异的纳税影响	(166,990,420.84)	(67,431,483.20)
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	(1,130,141.74)
汇算清缴差异	(8,724,188.21)	2,074,856.34
合计	<u>(86,554,974.54)</u>	<u>2,449,294.61</u>

注：上依红本年度金额尚未报经主管税务机关审批。

49. 其他综合收益

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
<u>不能重分类进损益的其他综合收益：</u>		
税前发生额	16,229,124.26	5,011,746.90
减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	-	3,052,902.56
所得税费用	2,429,922.88	296,204.12
合计	<u>13,799,201.38</u>	<u>1,662,640.22</u>
其中：归属于母公司所有者	13,799,201.38	1,662,640.22
归属于少数股东	-	-

十、 关联方关系及其交易

(1) 除附注八所列的子公司外，与本公司存在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>
上汽集团	上海	汽车生产销售	母公司
上汽总公司	上海	汽车生产销售	最终控制方

十、 关联方关系及其交易 - 续

- (2) 本集团的合营、联营企业参见附注九、10。
- (3) 与本集团发生交易的其他重要关联方如下：

关联方名称	与本公司关系
重庆机电	注 1
上海汽车集团股份有限公司培训中心	上汽集团之分公司
上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	上汽集团之分公司
上海汽车工业活动中心有限公司	上汽集团之子公司
上海彭浦机器厂有限公司	上汽集团之子公司
上汽大通汽车有限公司	上汽集团之子公司
上海安悦节能技术有限公司	上汽集团之子公司
上海汽车进出口有限公司	上汽集团之子公司
安吉智行物流有限公司	上汽集团之子公司
上海中国弹簧制造有限公司	上汽集团之子公司
上海汽车粉末冶金有限公司	上汽集团之子公司
上海汽车报社有限公司	上汽集团之子公司
上海上汽安悦充电科技有限公司	上汽集团之子公司
上汽大通南京汽车销售有限公司	上汽集团之子公司
上海圣德曼铸造有限公司	上汽集团之子公司
上海圣德曼铸造海安有限公司	上汽集团之子公司
南京汽车集团有限公司汽车工程研究院	上汽集团之子公司
上海汽车集团股权投资有限公司	上汽集团之子公司
上海申沃客车有限公司	上汽集团之子公司
上海众大汽车配件有限公司	上汽集团之子公司
上海帆一尚行科技有限公司	上汽集团之子公司
上海创时汽车科技有限公司	上汽集团之子公司
车享汽车俱乐部(上海)有限公司	上汽集团之子公司
上海祥通汽车销售服务有限公司	上汽集团之子公司
上海汽车资产经营有限公司	上汽集团之子公司
延锋汽车饰件系统重庆有限公司	上汽集团之子公司
华域三电汽车空调有限公司	上汽集团之子公司
上海汽车集团财务有限责任公司	上汽集团之子公司
安吉租赁有限公司	上汽集团之子公司
安吉汽车租赁有限公司	上汽集团之子公司
上海德实汽车服务有限公司	上汽集团之子公司
上海安吉通商汽车销售服务有限公司	上汽集团之子公司
安悦汽车物资有限公司	上汽集团之子公司
安吉智能物联技术有限公司	上汽集团之合营企业
皮尔博格(昆山)有色零部件有限公司	上汽集团之合营企业
联合汽车电子有限公司	上汽集团之合营企业
上海法雷奥汽车电器系统有限公司	上汽集团之合营企业
华域动力总成部件系统(上海)有限公司	上汽集团之合营企业
华域科尔本施密特活塞有限公司	上汽集团之合营企业
华域皮尔博格泵技术有限公司	上汽集团之合营企业
重庆安吉红岩物流有限公司	上汽集团之合营企业

十、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 与本集团发生交易的其他重要关联方如下： - 续

关联方名称	与本公司关系
上海菲特尔莫古轴瓦有限公司	上汽集团之联营企业
南京法雷奥离合器有限公司	上汽集团之联营企业
上海兴盛密封垫有限公司	上汽集团之联营企业
上海内燃机研究所有限责任公司	上汽集团之联营企业
青岛东洋热交换器有限公司	上汽集团之联营企业
上海内燃机研究所有限责任公司	上汽总公司之子公司
重庆机电控股集团资产管理有限公司	重庆机电之子公司
重庆重型汽车集团专用汽车有限责任公司(注 2)	重庆机电之子公司
重庆重汽远东转动轴有限责任公司	重庆机电之子公司
重庆市綦齿汽车零部件有限责任公司	重庆机电之子公司
重庆卡福汽车制动转向系统有限公司	重庆机电之子公司
重庆红岩汽车工程物业有限责任公司	重庆机电之子公司
重庆重型汽车集团鸿企物业有限责任公司	重庆机电之子公司
綦江齿轮传动有限公司	重庆机电之子公司
重庆红岩方大汽车悬架有限公司	重庆机电之子公司
本公司执行董事及其他高级管理人员	关键管理人员
上海机动车检测认证技术研究中心有限公司	其他关联方

注 1：本次交易完成前，重庆机电对上依红能够实施重大影响，本次交易完成后，重庆机电对上柴股份将产生重大影响。

注 2：于 2020 年初，重庆机电将所持该公司股权出售，不再控制该公司，该公司自股权变更日起与本集团不再存在关联方关系。

(4) 本集团与关联方在本年度发生了如下重大关联交易：

以下附注(a)至(h)除注明外，均为合并关联交易。

(a) 销售产品及材料或提供劳务

关联方名称	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
上汽大通汽车有限公司	1,817,122,541.24	1,088,708,008.81
上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	74,536,402.57	58,078,415.56
上海菱重发动机有限公司	13,203,496.34	14,371,753.50
上海安吉通商汽车销售服务有限公司	12,071,431.77	-
上海德实汽车服务有限公司	6,892,566.40	105,457,215.62
上海汽车集团财务有限责任公司	4,268,052.14	2,535,405.68
上汽大通南京汽车销售有限公司	3,638,800.12	4,447,311.31
上海菱重增压器有限公司	1,117,303.77	-
上海彭浦机器厂有限公司	720,689.63	1,213,340.74
南京汽车集团有限公司汽车工程研究院	133,489.23	8,638,613.96
上海申沃客车有限公司	12,644.36	25,182.51
重庆重型汽车集团专用汽车有限责任公司	-	919,592,395.33
重庆安吉红岩物流有限公司	-	476,505,605.74
重庆恒隆红岩汽车转向系统有限公司	-	670,732.71
合计	1,933,717,417.27	2,680,243,981.47

十、 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与关联方在本年度发生了如下重大关联交易: - 续

(b) 采购产品及材料或接受服务

关联方名称	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
上汽菲亚特红岩动力总成有限公司	3,544,288,579.61	2,474,914,206.08
重庆卡福汽车制动转向系统有限公司	274,102,941.16	144,488,703.51
重庆红岩方大汽车悬架有限公司	197,877,349.78	120,478,274.97
重庆重汽远东转动轴有限责任公司	188,560,684.22	121,734,649.36
华城三电汽车空调有限公司	165,737,713.70	121,040,416.39
青岛东洋热交换器有限公司	110,879,811.08	75,677,019.86
延锋汽车饰件系统重庆有限公司	55,018,582.57	39,708,766.44
上海菱重发动机有限公司	53,448,000.12	20,752,866.44
重庆恒隆红岩汽车转向系统有限公司	51,347,862.21	39,943,872.91
皮尔博格(昆山)有色零部件有限公司	41,642,990.80	24,414,029.20
上海汽车工业活动中心有限公司	34,803,849.83	25,554,644.24
上海菱重增压器有限公司	22,829,307.44	17,495,372.55
联合汽车电子有限公司	20,299,518.61	11,330,692.00
上海法雷奥汽车电器系统有限公司	19,380,944.15	15,771,782.47
南京法雷奥离合器有限公司	16,950,880.15	4,923,205.20
上海汽车进出口有限公司	14,626,072.27	13,276,573.60
上海菲特尔莫古轴瓦有限公司	13,540,812.28	8,726,143.95
华域动力总成部件系统(上海)有限公司	10,683,596.25	7,031,288.20
安悦汽车物资有限公司	10,089,407.71	-
上海中国弹簧制造有限公司	6,515,456.51	3,982,713.51
上海汽车粉末冶金有限公司	4,501,666.53	4,321,728.45
上海机动车检测认证技术研究中心有限公司	4,485,905.65	-
华域皮尔博格泵技术有限公司	3,969,804.64	3,368,319.40
綦江齿轮传动有限公司	3,602,340.36	4,705,300.00
上海圣德曼铸造海安有限公司	3,107,071.91	680,741.40
上海内燃机研究所有限责任公司	2,366,849.06	3,515,188.68
华域科尔本施密特活塞有限公司	2,286,804.00	1,214,574.00
上海安悦节能技术有限公司	1,529,203.54	6,153,004.31
上海兴盛密封垫有限公司	1,223,226.20	-
上海众大汽车配件有限公司	960,169.81	-
车享汽车俱乐部(上海)有限公司	621,509.43	-
上海祥通汽车销售服务有限公司	295,098.42	-
上海帆一尚行科技有限公司	157,324.41	-
上海圣德曼铸造有限公司	142,299.00	-
上海汽车资产经营有限公司	75,471.70	-
安吉汽车租赁有限公司	69,844.00	-
上海创时汽车科技有限公司	42,000.00	-
重庆重型汽车集团专用汽车有限责任公司	-	140,342,766.00
安吉智能物联技术有限公司	-	644,064.99
上汽大通汽车有限公司	-	135,000.00
合计	4,882,060,949.11	3,456,325,908.11

十、 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与关联方在本年度发生了如下重大关联交易: - 续

(c) 与按揭销售相关业务的融资额(参见附注十五、1)

<u>关联方名称</u>	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
上海汽车集团财务有限责任公司	6,177,171,391.31	1,432,067,611.28
安吉租赁有限公司	333,657,230.80	-
合计	<u>6,510,828,622.11</u>	<u>1,432,067,611.28</u>

(d) 其他交易

<u>类型</u>	<u>关联方名称</u>	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
租赁收入	上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	21,820,920.00	21,629,268.00
动力销售收入	上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	3,895,101.41	5,839,380.30
租赁收入	上海菱重发动机有限公司	7,429,793.64	7,084,193.64
动力销售收入	上海菱重发动机有限公司	2,483,876.61	2,067,342.40
IT 服务收入	上海菱重发动机有限公司	527,740.00	527,740.00
租赁收入	上海祥通汽车销售服务有限公司	476,190.48	-
动力销售收入	上海祥通汽车销售服务有限公司	89,202.35	-
租赁收入	上海上汽安悦充电科技有限公司	331,776.00	331,776.00
动力销售收入	上汽大通汽车有限公司	150,000.00	160,000.00
租赁收入	上汽大通汽车有限公司	-	359,040.00
租赁收入	上海菱重增压器有限公司	48,600.00	48,600.00
合计		<u>37,253,200.49</u>	<u>38,047,340.34</u>

<u>类型</u>	<u>关联方名称</u>	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
仓储运输支出	重庆安吉红岩物流有限公司	385,582,214.31	225,851,965.73
仓储运输支出	安吉智行物流有限公司	30,872,135.97	17,293,629.55
外派高管费用	上汽集团	3,400,000.00	3,400,000.00
土地使用费用	上汽集团	9,174,311.93	9,174,311.93
租赁服务支出	重庆机电控股集团资产管理有限公司	15,251,357.82	16,332,980.36
物业管理支出	重庆重型汽车集团鸿企物业有限责任公司	7,733,820.26	11,703,679.37
外派人员费用	重庆机电	2,000,000.00	2,000,000.00
代理票务支出	上海汽车工业活动中心有限公司	-	1,023,018.00
培训费支出	上海汽车集团股份有限公司培训中心	276,179.25	374,249.06
广告费支出	上海汽车报社有限公司	89,622.64	89,622.64
合计		<u>454,379,642.18</u>	<u>287,243,456.64</u>

上述(a)至(d)交易价格系根据交易各方的协议确定。

十、 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与关联方在本年度发生了如下重大关联交易: - 续

(e) 关键管理人员报酬

项目	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
关键管理人员报酬	5,021,000.00	5,041,000.00

(f) 存款于关联方

科目	关联方名称	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
货币资金	上海汽车集团财务有限责任公司	2,661,756,387.67	1,123,521,001.84

(g) 存款利息收入

科目	关联方名称	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
利息收入	上海汽车集团财务有限责任公司	20,177,355.05	9,221,767.57

存放于关联方的存款系按照中国人民银行规定的金融机构存款利率计息。

(h) 债权债务往来余额

科目	关联方名称	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
应收票据	上汽大通汽车有限公司	811,787,597.59	315,376,044.89
	上海德实汽车服务有限公司	106,151,260.00	230,000,000.00
	上海菱重发动机有限公司	2,069,028.00	13,386,860.85
	上汽大通南京汽车销售有限公司	1,280,600.00	1,893,825.81
	上海彭浦机器厂有限公司	-	232,000.00
	合计	921,288,485.59	560,888,731.55
应收账款	上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	51,718,375.53	65,384,552.97
	重庆安吉红岩物流有限公司	44,381,600.00	483,084,100.00
	上汽大通汽车有限公司	28,842,524.68	57,552,168.40
	上海菱重发动机有限公司	8,141,947.94	11,296,939.38
	上海德实汽车服务有限公司	5,626,125.94	20,126,811.22
	重庆卡福汽车制动转向系统有限公司	2,674,052.19	-
	上海安吉通商汽车销售服务有限公司	921,000.00	-
	上汽大通南京汽车销售有限公司	371,183.00	2,176,824.36
	重庆重型汽车集团专用汽车有限责任公司	-	74,162,095.59
	上海申沃客车有限公司	-	28,456.25
	上海彭浦机器厂有限公司	-	2,450.96
	合计	142,676,809.28	713,814,399.13
预付款项	上海菱重发动机有限公司	1,600,000.00	-

十、 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与关联方在本年度发生了如下重大关联交易: - 续

(h) 债权债务往来余额 - 续

科目	关联方名称	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
其他应收款	上海上汽安悦充电科技有限公司	696,729.60	348,364.80
合同资产	上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	24,973,396.16	-
应付票据	上汽菲亚特红岩动力总成有限公司	650,323,675.43	154,199,714.26
	重庆重汽远东传动轴有限责任公司	81,658,520.72	-
	重庆红岩方大汽车悬架有限公司	75,064,337.92	-
	华域三电汽车空调有限公司	73,931,115.13	-
	青岛东洋热交换器有限公司	32,563,568.27	-
	皮尔博格(昆山)有色零部件有限公司	26,630,000.00	22,880,000.00
	上海菱重发动机有限公司	21,815,223.50	2,010,396.00
	上海法雷奥汽车电器系统有限公司	12,430,000.00	7,950,000.00
	重庆卡福汽车制动转向系统有限公司	14,844,072.05	-
	上海菱重增压器有限公司	9,800,000.00	4,460,000.00
	重庆恒隆红岩汽车转向系统有限公司	8,206,085.50	-
	上海汽车工业活动中心有限公司	7,730,000.00	9,440,000.00
	延锋汽车饰件系统重庆有限公司	6,251,797.85	-
	上海中国弹簧制造有限公司	4,970,000.00	2,060,000.00
	上海汽车粉末冶金有限公司	4,020,000.00	1,430,000.00
	上海菲特尔莫古轴瓦有限公司	3,620,000.00	-
	华域皮尔博格泵技术有限公司	2,280,000.00	370,000.00
	上海兴盛密封垫有限公司	560,000.00	-
	华域科尔本施密特活塞有限公司	440,000.00	-
	合计	1,037,138,396.37	204,800,110.26

十、 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与关联方在本年度发生了如下重大关联交易: - 续

(h) 债权债务往来余额 - 续

科目	关联方名称	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元	
应付账款	上汽菲亚特红岩动力总成有限公司	986,423,635.52	718,212,939.40	
	重庆重汽远东转动轴有限责任公司	35,209,366.43	40,676,302.86	
	华域三电汽车空调有限公司	29,834,544.94	34,399,336.37	
	青岛东洋热交换器有限公司	24,428,713.29	23,798,862.15	
	重庆卡福汽车制动转向系统有限公司	23,239,052.07	59,386,572.82	
	安吉智行物流有限公司	19,255,838.38	-	
	延锋汽车饰件系统重庆有限公司	17,528,649.32	11,125,664.51	
	重庆红岩方大汽车悬架有限公司	13,754,478.36	27,874,532.87	
	皮尔博格(昆山)有色零部件有限公司	12,218,292.68	10,397,009.24	
	上汽集团	10,000,000.00	-	
	重庆恒隆红岩汽车转向系统有限公司	8,352,234.93	10,382,452.58	
	重庆安吉红岩物流有限公司	8,237,095.94	20,516,360.78	
	上海菱重增压器有限公司	7,827,821.60	6,121,341.95	
	重庆机电控股集团资产管理有限公司	7,641,890.97	8,476,277.97	
	上海法雷奥汽车电器系统有限公司	5,109,273.51	5,278,318.68	
	南京法雷奥离合器有限公司	4,764,352.12	-	
	联合汽车电子有限公司	4,391,590.28	2,827,567.36	
	华域动力总成部件系统(上海)有限公司	3,038,549.80	1,995,398.99	
	上海菲特尔莫古轴瓦有限公司	2,529,430.33	940,882.67	
	安悦汽车物资有限公司	1,763,971.34	-	
	华域科尔本施密特活塞有限公司	1,710,286.29	640,997.06	
	华域皮尔博格泵技术有限公司	1,008,093.60	961,577.14	
	上海中国弹簧制造有限公司	711,496.93	1,256,478.74	
	上海汽车粉末冶金有限公司	706,624.63	2,081,990.82	
	车享汽车俱乐部(上海)有限公司	658,800.00	-	
	上海汽车工业活动中心有限公司	658,519.80	2,143,105.20	
	上海圣德曼铸造海安有限公司	645,096.87	720,936.64	
	上海兴盛密封垫有限公司	490,942.73	-	
	重庆重型汽车集团鸿企物业有限责任公司	324,939.98	676,259.61	
	上海众大汽车配件有限公司	64,647.95	-	
	上海内燃机研究所有限责任公司	10,000.00	-	
	重庆重型汽车集团专用汽车有限责任公司	-	83,046.62	
	上海汽车集团股份有限公司培训中心	-	32,540.00	
	合计		<u>1,232,538,230.59</u>	<u>991,006,753.03</u>

十、 关联方关系及其交易 - 续

(4) 本集团与关联方在本年度发生了如下重大关联交易: - 续

(h) 债权债务往来余额 - 续

科目	关联方名称	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
合同负债 /预收款项	上海汽车集团股份有限公司商用车技术中心	13,403,837.33	5,079,834.56
	重庆安吉红岩物流有限公司	11,685,035.00	11,902,355.45
	上海德实汽车服务有限公司	9,126,125.94	10,004,254.94
	重庆重型汽车集团专用汽车有限责任公司	-	39,425,377.85
	合计	<u>34,214,998.27</u>	<u>66,411,822.80</u>
其他应付款	重庆卡福汽车制动转向系统有限公司	1,975,537.36	502,000.00
	青岛东洋热交换器有限公司	1,734,502.45	510,000.00
	重庆红岩方大汽车悬架有限公司	1,430,781.00	510,000.00
	重庆重汽远东转动轴有限责任公司	1,387,287.15	500,500.00
	重庆红岩汽车工程物业有限责任公司	1,067,271.09	87,201.77
	延锋汽车饰件系统重庆有限公司	664,499.00	505,000.00
	重庆恒隆红岩汽车转向系统有限公司	586,932.57	586,932.57
	华域三电汽车空调有限公司	505,000.00	505,000.00
	綦江齿轮传动有限公司	500,000.00	500,000.00
	上海德实汽车服务有限公司	500,000.00	500,000.00
	重庆安吉红岩物流有限公司	400,000.00	400,000.00
	上海安吉通商汽车销售服务有限公司	100,000.00	-
	重庆市綦齿汽车零部件有限责任公司	14,368.96	279,812.10
	重庆重型汽车集团专用汽车有限责任公司	-	6,638,000.00
	合计	<u>10,866,179.58</u>	<u>12,024,446.44</u>
	应付职工薪酬	上汽集团	17,156,178.90
重庆机电		2,000,000.00	4,043,508.07
合计		<u>19,156,178.90</u>	<u>9,523,931.02</u>

十一、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本集团于相关期间纳入备考合并财务报表合并范围的子公司详见附注八，其中仅大连上柴为非全资子公司，而大连上柴的少数股东权益对于本集团而言并不重要。

十一、在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营企业和联营企业中的权益

合联营企业名称	注册地点	业务性质	注册资本		持股比例		
			币种	千元	直接%	间接%	
<u>上柴股份原持有之合联营企业</u>							
上海菱重发动机有限公司(以下简称“菱重发动机”)	上海	制造业	人民币	200,000	50.00	-	
上海菱重增压器有限公司(以下简称“菱重增压器”)	上海	制造业	美元	20,595	40.00	-	
<u>标的资产</u>							
上依投	上海	投资等	美元	224,500	50.00	-	
上菲红	重庆	制造业	人民币	580,000	10.00	-	
重庆恒隆红岩汽车转向系统有限公司(以下简称“恒隆红岩”)	重庆	制造业	人民币	60,000	-	30.00	

合联营企业的主要财务信息:

	本年年末数				
	菱重发动机 人民币千元	菱重增压器 人民币千元	上依投 人民币千元	上菲红 人民币千元	恒隆红岩 人民币千元
流动资产	225,367	1,546,457	3,551,298	3,543,105	38,063
非流动资产	114,209	211,874	961,802	789,828	35,024
资产合计	339,576	1,758,331	4,513,100	4,332,933	73,087
流动负债	176,250	1,013,397	2,023,472	2,023,313	25,902
非流动负债	-	44,717	3,571	3,571	-
负债合计	176,250	1,058,114	2,027,043	2,026,884	25,902
归属于母公司的 所有者权益	163,326	700,217	1,563,634	2,306,049	47,185
少数股东权益	-	-	922,423	-	-
按持股比例享有 的净资产份额	81,663	280,087	781,817	230,605	14,156
投资的账面价值	81,663	280,087	781,817	230,605	14,156
	本年累计数				
	菱重发动机 人民币千元	菱重增压器 人民币千元	上依投 人民币千元	上菲红 人民币千元	恒隆红岩 人民币千元
营业收入	259,561	2,787,547	4,302,494	4,302,494	69,670
归属于母公司所有者的 净利润及综合收益总额	33,059	135,610	451,260	698,529	2,962

十一、在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营企业和联营企业中的权益 - 续

	上年年末数				
	菱重发动机 人民币千元	菱重增压器 人民币千元	上依投 人民币千元	上菲红 人民币千元	恒隆红岩 人民币千元
流动资产	182,717	2,027,064	2,260,388	2,250,870	31,712
非流动资产	130,257	239,860	1,019,374	880,982	35,660
资产合计	312,974	2,266,924	3,279,762	3,131,852	67,372
流动负债	182,707	1,509,939	1,499,493	1,499,447	23,150
非流动负债	-	52,670	3,928	3,929	-
负债合计	182,707	1,562,609	1,503,421	1,503,376	23,150
归属于母公司的 所有者权益	130,267	704,315	1,124,947	1,628,476	44,222
少数股东权益	-	-	651,394	-	-
按持股比例享有 的净资产份额	65,134	281,726	562,473	162,848	13,267
投资的账面价值	65,134	281,726	562,474	162,848	13,267
	上年累计数				
	菱重发动机 人民币千元	菱重发动机 人民币千元	上依投 人民币千元	上菲红 人民币千元	恒隆红岩 人民币千元
营业收入	196,351	4,138,295	3,281,944	3,281,944	63,345
归属于母公司所有者的 净利润及综合收益总额	14,516	159,243	260,765	395,793	1,432

3. 于未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

上柴股份于2019年参与由上海尚颀投资管理合伙企业(有限合伙)作为普通合伙人发起的扬州尚颀汽车产业股权投资基金(有限合伙)，该基金为本集团未纳入合并范围的结构化主体，于其他非流动金融资产核算。本集团认缴份额共计人民币150,000,000.00元。于本年末，本集团在该基金的最大风险敞口为本集团在资产负债表日止实缴的出资额人民币150,000,000.00元。本集团不存在向该基金提供财务支持的义务和意图。

十二、金融工具及风险管理

本集团的金融工具主要包括投资、借款、应收及应付票据、应收及应付款等，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保上述风险控制在限定范围之内。

十二、金融工具及风险管理 - 续

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。基于该风险管理的目标，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、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。

	<u>本年年末数</u> 人民币元	<u>上年年末数</u> 人民币元
货币资金 - 以美元计价	348,298,580.56	410,817,952.10
货币资金 - 以欧元计价	15,230.25	16,012.32
应收账款 - 以美元计价	114,286,535.38	88,286,952.80
其他应收款 - 以美元计价	3,537,354.02	6,453,679.26
预付款项 - 以欧元计价	1,686,574.20	3,964,138.31
应付账款 - 以美元计价	1,518,749.89	967,158.71
合同负债 - 以美元计价	12,328,606.98	13,380,082.29

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收回过期债权。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减值损失准备。因此，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。

十二、金融工具及风险管理 - 续

信用风险 - 续

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。于本年末，本集团应收账款主要客户参见附注九、3，应收票据 - 商业承兑汇票主要客户列示如下：

	本年年末数 人民币元
应收票据 - 商业承兑汇票	
- 上汽大通汽车有限公司	811,787,597.59
- 上海德实汽车服务有限公司	106,151,260.00

权益工具投资价格风险

于本年末，本集团持有的计列于上市权益工具投资中的股票在上海证券交易所上市，在资产负债表日以市场报价计量，本集团因此而面临价格风险。如果本集团于本年末持有的股票之公允价值增加或减少 10% 而其他所有变量维持不变，本集团于本年末之股东权益会增加或减少人民币 3,412 千元(未考虑递延所得税影响)。

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：

	本年年末数					
	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	5,570,722	5,570,722	5,570,722	-	-	-
应付账款	6,946,668	6,946,668	6,946,668	-	-	-
其他应付款	574,572	574,572	574,572	-	-	-
一年内到期的非流动负债	13,000	13,000	13,000	-	-	-
其他流动负债	3,656,024	3,656,024	3,656,024	-	-	-
长期借款	85,000	85,000	-	20,000	65,000	-
合计	16,845,986	16,845,986	16,760,986	20,000	65,000	-

十三、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	本年年末公允价值			合计 人民币元
	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	
持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
其他非流动金融资产	-	-	147,434,077.29	147,434,077.29
(二)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	-	1,920,536,950.45	-	1,920,536,950.45
其他权益工具	34,120,315.50	-	3,574,886.19	37,695,201.69
持续以公允价值计量的资产总额	<u>34,120,315.50</u>	<u>1,920,536,950.45</u>	<u>151,008,963.48</u>	<u>2,105,666,229.43</u>

项目	上年年末公允价值			合计 人民币元
	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	
持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
其他非流动金融资产	-	-	73,660,200.06	73,660,200.06
(二)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	-	1,539,110,734.79	-	1,539,110,734.79
其他权益工具	17,861,250.82	-	3,604,826.61	21,466,077.43
持续以公允价值计量的资产总额	<u>17,861,250.82</u>	<u>1,539,110,734.79</u>	<u>77,265,026.67</u>	<u>1,634,237,012.28</u>

2、各层次公允价值确定的依据

本集团持有的按第一层次公允价值计量之金融资产系证券交易所上市之股票，公允价值参照相应的活跃市场未经调整的报价确定。

本集团持有的按第二层次公允价值计量的项目均为应收款项融资，采用现金流量折现法估值，主要输入值为可观察的票据贴现率。

本集团持有的按第三层级公允价值计量的项目为非上市的权益工具投资，采用市场比较法估值模型估计公允价值，所采用的假设并非由可观察市场价格支持。管理层需要就市盈率、流动性折扣等不可观测市场参数做出估计。管理层认为，以估值技术估计的公允价值及其变动是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

十三、公允价值 - 续

2、各层次公允价值确定的依据 - 续

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

项目	上年年末数 人民币元	本年度利得或损失总额		本年购买 人民币元	本年年末数 人民币元	年末持有的资产 计入损益的当期未实现 利得或损失的变动 人民币元
		计入损益 人民币元	计入其他综合收益 人民币元			
其他非流动金融资产 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	73,660,200.06	(1,226,122.77)	-	75,000,000.00	147,434,077.29	(1,226,122.77)
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						
权益工具投资	3,604,826.61	-	(29,940.42)	-	3,574,886.19	-
合计	77,265,026.67	(1,226,122.77)	(29,940.42)	75,000,000.00	151,008,963.48	(1,226,122.77)

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，于本年末，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。

十四、资本管理

本集团通过优化负债与股东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净债务(包括附注九中借款与货币资金余额抵减后的净额)和股东权益组成。

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。

十五、或有事项

1. 于本年末，上依红与按揭销售相关之敞口情况具体如下：

<u>金融机构名称</u>	<u>交易事项</u>	<u>期限</u>	<u>年末敞口余额</u> 人民币千元
上海汽车集团财务有限责任公司	买方信贷/融资租赁	至经销商(或用户)归还日止	3,476,259
安吉租赁有限公司	融资租赁	至经销商(或用户)归还日止	326,682
合计			<u>3,802,941</u>

上依红与金融机构及经销商签订三方协议，上依红向经销商(或用户)销售产品，由金融机构收取经销商(或用户)一定比例的保证金并为经销商(或用户)全额开具银行承兑汇票(或全额支付现金)予上依红，该保证金与银行承兑汇票(或支付全额款项)间的敞口额度如经销商(或用户)逾期未归还，需上依红先行垫付。上依红对此事项已计提相应预计负债，参见附注九、30。

2. 未决诉讼

于资产负债表日，上依红已经在预计负债中确认了尚未结案诉讼案件的预计补偿金额，参见附注九、30。

十六、承诺事项

1. 资本承诺

	<u>本年年末数</u> 人民币千元	<u>上年年末数</u> 人民币千元
本集团已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	<u>42,919</u>	<u>74,750</u>

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：

	<u>本年年末数</u> 人民币千元	<u>上年年末数</u> 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	10,546	10,560
- 资产负债表日后第2年	9,213	9,174
- 资产负债表日后第3年	9,174	9,174
- 以后年度	73,394	82,569
合计	<u>102,327</u>	<u>111,477</u>

十七、备考公司财务报表主要项目注释

1. 长期股权投资

长期股权投资详细情况如下：

被投资公司名称	持股比例 %	上年年末数 人民币元	本年变动			本年年末数 人民币元
			损益调整 人民币元	其他权益变动 人民币元	宣告现金股利 人民币元	
<u>按成本法核算的子公司</u>						
上柴海安	100.00	500,000,000.00	-	-	-	500,000,000.00
伊华电站	100.00	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00
大连上柴	51.00	24,520,346.90	-	-	-	24,520,346.90
上依红	100.00	1,012,356,915.05	-	-	-	1,012,356,915.05
<u>按权益法核算的合联营企业</u>						
上海菱重发动机有限公司	50.00	65,133,691.04	16,529,259.90	-	-	81,662,950.94
上海菱重增压器有限公司	40.00	281,726,089.45	54,244,190.85	1,604,817.98	(57,488,000.00)	280,087,098.28
上依投	50.00	562,473,513.40	219,343,487.04	-	-	781,817,000.44
上菲红	10.00	162,847,636.30	67,757,277.70	-	-	230,604,914.00
合计		<u>2,629,058,192.14</u>	<u>357,874,215.49</u>	<u>1,604,817.98</u>	<u>(57,488,000.00)</u>	<u>2,931,049,225.61</u>

2. 其他应付款

项目	本年年末数 人民币元	上年年末数 人民币元
设备款	24,020,194.66	56,121,845.09
其他	59,276,156.68	51,163,808.74
小计	<u>83,296,351.34</u>	<u>107,285,653.83</u>
应付 9.04%上依红股权之对价(参见附注九、28)	<u>91,517,065.12</u>	<u>91,517,065.12</u>
合计	<u>174,813,416.46</u>	<u>198,802,718.95</u>

十七、备考公司财务报表主要项目注释

3. 投资收益

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
按权益法确认的投资收益	357,874,215.49	236,167,577.10
其他权益工具投资的股利收入	2,660,900.00	3,216,565.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	14,389.86	28,862.26
合计	<u>360,549,505.35</u>	<u>239,413,004.36</u>

* * *财务报表结束* * *

