

斯太尔动力股份有限公司

二〇一九年度

审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	7-8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并所有者权益变动表	11-12
母公司资产负债表	13-14
母公司利润表	15
母公司现金流量表	16
母公司所有者权益变动表	17-18
财务报表附注	19-92



审计报告

亚会A审字（2020）1381号

斯太尔动力股份有限公司：

一、审计意见

我们审计斯太尔动力股份有限公司（以下简称“斯太尔”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的斯太尔财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）持续经营能力存在重大不确定性

如财务报表附注二、2持续经营所述，斯太尔2017年度、2018年度、2019年度连续三年发生重大亏损，且存在重大诉讼事项，导致斯太尔包括基本户在内的多个银行账户被冻结，所持子公司股权、对外投资股权、多处房产被冻结。此外，原大股东业绩补偿款未如期收回等事项，表明存在可能导致对斯太尔持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虽然斯太尔就改善持续经营能力拟定了相关措施，但我们未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法确定斯太尔基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

（二）无法确定前期问题对财务报表的影响

斯太尔于2020年6月3日收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字[2020]36号）。根据《行政处罚及市场禁入事



先告知书》认定的事实，斯太尔 2014 年、2015 年、2016 年年度报告中，相关财务数据存在虚假记载，对公司实际控制人披露不实。

1、如财务报表附注十三、承诺及或有事项所述，武进国家高新技术产业开发区管理委员会向上海仲裁委员会申请仲裁，要求斯太尔退还奖励款总金额的一半，即人民币 94,555,050.00 元。2020 年 4 月 22 日，上海仲裁委员会开庭审理，至审计报告日，尚未作出裁决。

2、如财务报表附注十三、承诺及或有事项所述，江苏中关村科技产业园控股集团有限公司因技术许可使用合同纠纷向江苏省高级人民法院提起诉讼，要求判令斯太尔返回技术许可费 2 亿元，截止财务报告批准日，该案件已经江苏高院正式开庭审理，并进行了法庭调查、法庭辩论等程序，截至审计报告日，案件尚未宣判。

由于前期问题对财务报表的影响延续至本期，我们无法获取充分、适当的审计证据确定其对 2019 年度财务报表的影响。

（三）湖北斯太尔产业基金投资

如会计报表附注六、7、（3）对联营企业投资所述，斯太尔公司将对湖北斯太尔产业基金的投资（初始投资成本 90,000,000.00 元）认定为具有重大影响，后续计量按权益法计量，2019 年 12 月 31 日账面价值 55,051,907.69 元。审计过程中，我们无法取得充分、适当的证据，以验证斯太尔公司是否对湖北斯太尔产业基金具有控制、共同控制或重大影响，无法判断斯太尔公司选择的长期股权投资准则是否适用；另外，我们无法取得充分、适当的审计证据验证投资的期末计价是否正确。

（四）土地闲置两年以上未开发

如财务报表附注十三、承诺及或有事项所述，斯太尔取得的 350 亩工业用地，账面价值 98,437,820.55 元，已闲置两年以上未开发，根据《闲置土地处置办法》，国土资源主管部门有权无偿收回国有建设用地使用权，截至审计报告日，国土资源部门尚未下达《闲置土地认定书》，且土地使用权已被银行申请法院



冻结。审计过程中，我们无法取得充分、适当的审计证据以判断土地使用权是否会被政府收回，是否无偿或有偿收回以及收回的价格。

（五）信托投资可回收金额

如会计报表附注六、7 其他权益工具投资所述，《方正东亚·天晟组合投资集合资金信托计划信托合同》经法院判决解除后，斯太尔仍享有对信托财产“玉环德悦投资有限公司”的股权。鉴于收回信托投资款的可能性较小，斯太尔在2018 年度对 1.3 亿元信托投资款全额计提减值准备，2019 年末信托投资账面价值为零。审计过程中，我们无法获取充分、适当的证据，以验证该信托投资期末账面价值及估计可回收金额。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估斯太尔的持续经营能力，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斯太尔、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督斯太尔的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对斯太尔的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于斯太尔，并履行了职业道德方面的其他责任。



(此页无正文，为斯太尔动力股份有限公司二〇一九年度审计报告盖章页)

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二〇年六月十九日

合并资产负债表

会企 01 表

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

单位：元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
货币资金	六、1	127,290,170.14	182,477,525.27
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	866,529.69	2,604,981.47
应收款项融资			
预付款项	六、3	510,831.64	2,480,753.39
其他应收款	六、4	59,626,322.53	20,359,151.68
存货	六、5	22,083,644.22	29,108,153.23
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	75,268,598.28	73,119,169.93
流动资产合计		285,646,096.50	310,149,734.97
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	-	-	90,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	55,051,907.69	-
其他权益工具投资	六、8	-	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	107,151,109.70	113,005,978.23
在建工程	六、10	10,356,181.81	11,408,159.98
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	140,933,991.78	127,151,000.60
开发支出	六、12	23,166,788.64	111,353,117.98
商誉			
长期待摊费用	六、13	28,776,294.98	31,731,056.92
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、14	-	3,408,500.00
非流动资产合计		365,436,274.60	488,057,813.71
资产总计		651,082,371.10	798,207,548.68

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

会企 01 表

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

单位：元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
短期借款	六、15	184,902,521.66	191,090,491.24
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	26,645,404.22	23,879,088.96
预收款项	六、17	182,504.90	1,179,982.24
应付职工薪酬	六、18	9,727,995.30	2,101,478.54
应交税费	六、19	10,353,632.63	7,481,673.52
其他应付款	六、20	61,823,303.93	18,509,175.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	16,600,000.00	16,600,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		310,235,362.64	260,841,889.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	454,999.92	761,379.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		454,999.92	761,379.28
负债合计		310,690,362.56	261,603,268.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	771,844,628.00	771,844,628.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	1,426,295,064.43	1,426,295,064.43
减：库存股			
其他综合收益	六、26	-	-
专项储备			
盈余公积	六、27	18,581,177.65	18,581,177.65
未分配利润	六、28	-1,876,328,861.54	-1,680,116,590.24
归属于母公司所有者权益合计		340,392,008.54	536,604,279.84
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		340,392,008.54	536,604,279.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		651,082,371.10	798,207,548.68

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

会企 02 表

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、29	9,728,889.06	217,533,312.42
减：营业成本	六、29	7,391,538.54	211,626,873.77
税金及附加	六、30	1,755,722.79	2,063,978.70
销售费用	六、31	1,744,430.18	26,927,802.87
管理费用	六、32	30,780,918.74	138,643,864.98
研发费用	六、33	19,614,621.82	559,987,324.44
财务费用（收益以“-”号填列）	六、34	14,778,825.70	17,057,752.04
其中：利息费用		14,201,676.42	20,301,822.97
利息收入		13,763.25	748,140.89
加：其他收益	六、35	301,653.58	486,397.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-20,463,739.86	2,282,023.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-110,680.29	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-78,602,036.29	-570,742,429.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	131,248.28	-78,771.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-165,080,723.29	-1,306,827,064.12
加：营业外收入	六、40	5,230,956.09	14,901,425.43
减：营业外支出	六、41	21,878,151.65	3,482,880.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-181,727,918.85	-1,295,408,518.97
减：所得税费用	六、42	-	12,988,881.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-181,727,918.85	-1,308,397,400.67
按经营持续性分类：			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-181,727,918.85	-1,185,179,316.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-123,218,083.80
按所有权归属分类：			
（一）少数股东损益			
（二）归属于母公司所有者的净利润		-181,727,918.85	-1,308,397,400.67
五、其他综合收益的税后净额		-	657,056.67
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			657,056.67
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-181,727,918.85	-1,307,740,344.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		-181,727,918.85	-1,307,740,344.00
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.24	-1.70
（二）稀释每股收益		-0.24	-1.70

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会企 03 表

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,708,920.50	236,089,546.73
收到的税费返还		85,912.82	13,881,383.92
收到其他与经营活动有关的现金		21,982,453.47	17,201,760.31
经营活动现金流入小计		31,777,286.79	267,172,690.96
购买商品、接受劳务支付的现金		5,169,730.61	124,870,021.88
支付给职工以及为职工支付的现金		12,120,972.90	153,043,710.83
支付的各项税费		38,215.52	2,084,155.88
支付其他与经营活动有关的现金		7,961,581.32	289,826,193.81
经营活动现金流出小计		25,290,500.35	569,824,082.40
经营活动产生的现金流量净额		6,486,786.44	-302,651,391.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	181,004,000.00
取得投资收益收到的现金		-	5,011,808.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00	55,337.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		300.00	186,071,145.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,434,031.98	16,107,580.48
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	23,139,547.64
投资活动现金流出小计		1,434,031.98	39,247,128.12
投资活动产生的现金流量净额		-1,433,731.98	146,824,017.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,410,000.00	21,696,463.92
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	15,616,000.00
筹资活动现金流入小计		3,410,000.00	37,312,463.92
偿还债务支付的现金		12,375,109.62	179,201,519.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	15,590,471.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,375,109.62	194,791,990.61
筹资活动产生的现金流量净额		-8,965,109.62	-157,479,526.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,296.97	-2,822,015.82
五、现金及现金等价物净增加额		-3,913,352.13	-316,128,916.39
加：期初现金及现金等价物余额		4,168,899.26	320,297,815.65
六、期末现金及现金等价物余额		255,547.13	4,168,899.26

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

会企 04 表
单位：元

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

2019年度											
项目	归属于母公司权益										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
		优先股	永续债 其他								
一、上年年末余额	771,844,628.00	-	-	1,426,295,064.43	-	-	18,581,177.65	-1,680,116,590.24	-	536,604,279.84	
加：会计政策变更						-14,484,352.45				-14,484,352.45	
前期差错更正										-	
其他										-	
二、本年年年初余额	771,844,628.00	-	-	1,426,295,064.43	-	-14,484,352.45	18,581,177.65	-1,680,116,590.24	-	522,119,927.39	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			-		14,484,352.45	-	-196,212,271.30	-	-181,727,918.85	
（一）综合收益总额								-181,727,918.85		-181,727,918.85	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、股东投入的普通股	-									-	
2、其他权益工具持有者投入资本										-	
3、股份支付计入股东权益的金额										-	
4、其他										-	
（三）利润分配							-	-	-	-	
1. 提取盈余公积							-	-		-	
2. 对股东的分配										-	
3. 其他										-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	14,484,352.45	-	-14,484,352.45	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）										-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）										-	
3. 盈余公积弥补亏损										-	
4. 其他						14,484,352.45		-14,484,352.45		-	
四、本年年末余额	771,844,628.00			1,426,295,064.43		-	18,581,177.65	-1,876,328,861.54	-	340,392,008.54	

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：

合并股东权益变动表

会企 04 表
单位：元

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

2018年度												
项目	归属于母公司权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润				
		优先股	永续债						其他			
一、上年年末余额	771,844,628.00			1,421,295,064.43		-25,268,515.75	18,581,177.65	-371,719,189.57		1,814,733,164.76		
加：会计政策变更										-		
前期差错更正										-		
其他										-		
二、本年年年初余额	771,844,628.00	-	-	1,421,295,064.43	-	-25,268,515.75	18,581,177.65	-371,719,189.57	-	1,814,733,164.76		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			5,000,000.00		25,268,515.75	-	-1,308,397,400.67	-	-1,278,128,884.92		
（一）综合收益总额						657,056.67		-1,308,397,400.67		-1,307,740,344.00		
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	5,000,000.00	-	24,611,459.08	-	-	-	29,611,459.08		
1、股东投入的普通股	-									-		
2、其他权益工具持有者投入资本										-		
3、股份支付计入股东权益的金额										-		
4、其他				5,000,000.00		24,611,459.08		-	-	29,611,459.08		
（三）利润分配								-	-	-		
1. 提取盈余公积									-	-		
2. 对股东的分配										-		
3. 其他										-		
（四）股东权益内部结转				-						-		
1. 资本公积转增资本（或股本）										-		
2. 盈余公积转增资本（或股本）										-		
3. 盈余公积弥补亏损										-		
4. 其他										-		
四、本年年末余额	771,844,628.00			1,426,295,064.43		-	18,581,177.65	-1,680,116,590.24	-	536,604,279.84		

母公司资产负债表

会企 01 表

单位：元

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额
货币资金		63,646.06	321,354.43
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		78,969,999.70	78,969,999.70
应收款项融资			
预付款项		-	381,803.57
其他应收款		319,345,294.41	317,526,364.95
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,703,025.90	11,822,296.55
流动资产合计		410,081,966.07	409,021,819.20
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	90,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		385,648,267.64	330,596,359.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		25,539,019.19	27,052,255.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		27,200,000.00	10,685,705.31
开发支出		5,283,100.00	68,275,888.96
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		443,670,386.83	526,610,209.71
资产总计		853,752,352.90	935,632,028.91

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

会企 01 表

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

单位：元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,269,461.94	9,173,710.50
预收款项			
应付职工薪酬		439,297.81	323,931.08
应交税费		6,774,122.04	6,426,989.37
其他应付款		164,928,590.59	163,845,716.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		181,411,472.38	179,770,347.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		181,411,472.38	179,770,347.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		771,844,628.00	771,844,628.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,426,295,064.43	1,426,295,064.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,581,177.65	18,581,177.65
未分配利润		-1,544,379,989.56	-1,460,859,188.17
归属于母公司所有者权益合计		672,340,880.52	755,861,681.91
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		672,340,880.52	755,861,681.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		853,752,352.90	935,632,028.91

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

会企 02 表

单位：元

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		266,666.68	943,396.23
减：营业成本		-	943,396.23
税金及附加		352,564.00	460,310.84
销售费用		-	3,600,692.64
管理费用		8,146,075.73	30,645,146.24
研发费用		877,396.34	195,104,843.16
财务费用（收益以“-”号填列）		256,051.11	-1,120,632.61
其中：利息费用			
利息收入		-	25,882.13
加：其他收益		3,285.71	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-20,463,739.86	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		123,034.90	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-44,076,828.60	-825,013,119.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-73,779,668.35	-1,053,703,479.49
加：营业外收入		4,743,219.41	4,831,074.43
减：营业外支出		-	139,908.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-69,036,448.94	-1,049,012,313.62
减：所得税费用		-	175,799.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-69,036,448.94	-1,049,188,113.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-69,036,448.94	-1,049,188,113.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-69,036,448.94	-1,049,188,113.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企 03 表

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	1,000,000.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		730,153.38	186,610,660.70
经营活动现金流入小计		730,153.38	187,610,660.70
购买商品、接受劳务支付的现金		-	21,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		73,359.38	1,407,001.52
支付的各项税费		-	460,310.84
支付其他与经营活动有关的现金		914,503.69	172,095,531.79
经营活动现金流出小计		987,863.07	194,962,844.15
经营活动产生的现金流量净额		-257,709.69	-7,352,183.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	5,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	16.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	5,000,016.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	12,541,629.36
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	12,541,629.36
投资活动产生的现金流量净额		-	-7,541,612.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		1.64	-
筹资活动现金流入小计		1.64	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		1.64	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.32	-
五、现金及现金等价物净增加额		-257,708.37	-14,893,796.33
加：期初现金及现金等价物余额		272,123.62	15,165,919.95
六、期末现金及现金等价物余额		14,415.25	272,123.62

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

会企 04 表

单位：元

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

项目	2019年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	771,844,628.00	-	-	-	1,426,295,064.43	-	-	18,581,177.65	-1,460,859,188.17	755,861,681.91
加: 会计政策变更							-14,484,352.45			
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	771,844,628.00				1,426,295,064.43		-14,484,352.45	18,581,177.65	-1,460,859,188.17	755,861,681.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-		14,484,352.45	-	-83,520,801.39	-69,036,448.94
（一）综合收益总额							-		-69,036,448.94	-69,036,448.94
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股										-
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配								-	-	-
1. 提取盈余公积								-	-	-
2. 对所有者的分配										-
3. 其他										-
（四）所有者权益内部结转					-		14,484,352.45		-14,484,352.45	-
1. 资本公积转增资本（或股本）										-
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他							14,484,352.45		-14,484,352.45	
四、本年年末余额	771,844,628.00				1,426,295,064.43	-	-	18,581,177.65	-1,544,379,989.56	672,340,880.52

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

会企 04 表
单位：元

编制单位：斯太尔动力股份有限公司

项目	2018年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	771,844,628.00				1,421,295,064.43			18,581,177.65	-411,671,075.02	1,800,049,795.06
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年年初余额	771,844,628.00				1,421,295,064.43			18,581,177.65	-411,671,075.02	1,800,049,795.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				5,000,000.00			-	-1,049,188,113.15	-1,044,188,113.15
（一）综合收益总额									-1,049,188,113.15	-1,049,188,113.15
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00
1、所有者投入的普通股										-
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他					5,000,000.00					
（三）利润分配								-	-	-
1. 提取盈余公积										-
2. 对所有者的分配										-
3. 其他										-
（四）所有者权益内部结转					-					-
1. 资本公积转增资本（或股本）										-
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
四、本年年末余额	771,844,628.00				1,426,295,064.43			18,581,177.65	-1,460,859,188.17	755,861,681.91

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

斯太尔动力股份有限公司 2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 斯太尔动力股份有限公司(以下简称“本公司”)

注册地址: 湖北省公安县斗湖堤镇荆江大道178号

统一社会信用代码: 91420000181963366X

注册资本: 77,184.4628万元

所属行业: 交通运输设备制造业

斯太尔动力股份有限公司原名湖北博盈投资股份有限公司, 是由湖北车桥厂改组成立的。经本公司第八届董事会第三次、第四次会议决议、2013年第一次临时股东大会决议, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1409号文件核准, 本公司向特定对象非公开发行人民币普通股(A股)314,465,300.00股, 面值人民币1元/股, 发行价格为人民币4.77元/股, 出资方式为货币。2013年11月26日本次非公开定向增发完成, 公司总股本变更为55,131.7592万股, 东营市英达钢结构有限公司(已更名为山东英达钢结构有限公司)(以下简称“英达钢构”)持有本公司8,385.74万股, 占公司总股本的15.21%, 成为本公司的第一大股东。

公司于2013年12月31日收购武汉梧桐硅谷天堂投资有限公司[已更名为“斯太尔动力(江苏)投资有限公司”], 2015年6月4日本公司名称由“湖北博盈投资股份有限公司”变更为“斯太尔动力股份有限公司”。2015年5月14日, 公司完成了重大资产重组, 将湖北车桥有限公司和荆州车桥有限公司出售, 正式剥离了传统车桥业务, 开始专注于高性能柴油机及新能源动力领域。

2015年6月17日经股东大会批准, 公司以资本公积向全体股东每10股转增4股, 转增后公司总股本变更为77,184.4628万股, 2015年10月于湖北省工商行政管理局办理了注册资本变更登记手续, 变更后的注册资本为771,844,628元。2015年12月7日经公司第九届董事会第二次会议审议通过, 向首批激励对象授予1,680万股限制性股票, 授予完成后公

司股本变更为78,864.4628万股。2016年7月4日，经公司第九届董事会第七次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象尚未解锁的限制性股票的议案》，决定对原激励对象已授权但未解锁的150,000股限制性股票进行回购注销。回购注销完成后，公司总股本从788,644,628股减少至788,494,628股。本公司董事会根据股东大会的授权对《公司章程》相应条款进行了修订。本公司已于2016年12月9日取得了湖北省工商行政管理局换发的《营业执照》，完成了注册资本变更登记手续，公司注册资本由788,644,628元变更为788,494,628元，其他登记事项不变。2017年5月10日，经公司第九届董事会第二十次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象尚未解锁的限制性股票的议案》，决定对原激励对象已授权但未解锁的200,000股限制性股票进行回购注销；回购注销完成后，公司总股本从788,494,628股减少至788,294,628股。2017年8月29日，经公司第九届董事会第二十四次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象尚未解锁的限制性股票的议案》，决定对原激励对象已授权但未解锁的100,000股限制性股票进行回购注销；回购注销完成后，公司总股本从788,294,628股减少至788,194,628股。2017年11月6日，经公司第九届董事会第二十六次会议审议通过了《关于终止实施2015年限制性股票激励计划暨回购注销已授予未解锁的全部限制性股票的议案》，对原21名激励对象已获授但尚未解锁的1,635万股限制性股票全部予以回购注销；回购注销完成后，公司总股本从788,194,628股减少至771,844,628股。本公司已于2018年1月31日取得了湖北省工商行政管理局换发的《营业执照》，完成了注册资本变更登记手续，公司注册资本变更为771,844,628元。

2019年11月，因公司原控股股东英达钢构用于股票质押式回购业务而出质的 8,959万限售流通股股份被法院裁定强制用于抵债，由英达钢构名下过户至四川信托有限公司-四川信托-锦宏一号单一资金信托名下，导致公司第一大股东发生变更。2019年11月成都国兴昌贸易有限公司作为信托计划的受益人，间接成为公司第一大股东，占公司总股本的 11.61%。

经营范围：汽车配件制造、销售；经营本企业自产机电产品、成套设备及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件及技术的进出口业务；对交通、房地产、环保、高新科技企业投资；柴油发动机及相关项目投资（不含机动车发动机生产）、经营管理及相关高新技术产业开发；柴

油发动机及配件、铸件、农用机械、模具、夹具的设计、开发、销售、维修（不含机动车、农用机械维修）；柴油机配套机组设计、开发、销售、维修；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）；股权投资、资产管理、资本经营及相关咨询与服务（不含证券期货咨询）。（上述经营范围中国家有专项规定的项目经审批后凭有效许可证在核定期限内经营）

主要产品：柴油发动机及配件等。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司及孙公司共5户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比增加1户，为长沙泰豪斯太尔动力科技有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2020年6月19日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

截止2019年12月31日累计亏损1,667,941,910.01元，账面可用现金余额仅255,547.13元。斯太尔公司存在重大未决诉讼事项，且由于该等诉讼事项导致斯太尔公司包括基本户在内的多个银行账户被冻结，所持子公司股权、对外投资股权、多处房产被冻结。同时，大股东业绩补偿款未如期收回。

鉴于上述情况，公司持续经营能力存在重大不确定性。为保证公司持续经营能力，公司拟采取以下改善措施：

1) 根据公司战略部署，斯太尔公司持续集中资源发展发动机及插电式混合动力系统（增程器）业务。

公司与战略投资者江西泰豪军工集团有限公司（以下简称“泰豪军工”）2019年成立合资公司，盘活现有资产及库存，加强拓展柴油机电源市场。军品市场的在泰豪军工的销售团队的协助下，2019年已完成产品目标市场的布局，2020年一方面完成某

产品目录、某型号项目及某电站项目的竞标，将完成近 1 亿元的销售额，另一方面进一步将多个型号项目落地结项，为 2021 年-2024 年的持续、稳定供货打好坚实的基础。项目的顺利落地将为公司提供充足的现金流，预计 2024 年该板块销售额将达到 4 亿元。

继续拓展新能源市场，2019 年增程器产品虽然完成了多款车型的搭载，并成功试验，但受政策影响迟迟无法形成批量订单，但 2019 年 12 月工信部发布了《新能源汽车产业发展规划（2021-2035 年）》（征求意见稿），其中明确提出：以纯电动汽车、插电式混合动力（含增程式）汽车、燃料电池汽车为“三纵”，鉴于此斯太尔将聚焦已搭载成功的大巴车、物流车及港口牵引车等项目，根据相关新能源车补贴政策的情况，预计最早 2021 年下半年，最晚 2022 年下半年产品进入大批量供货阶段，到 2024 年预计形成年销售额 4 亿元的市场。

2) 2020 年 3 月 31 日公司按时偿付了金色木棉的债权本金人民币 5,000 万元和和合资产债权本金人民币 830 万元，实现的债务豁免的合计金额约为人民币 9,999.19 万元，公司债务总额大幅下降，这在很大程度上减轻了公司债务压力，对改善公司整体财务状况和持续经营能力具有重大积极意义。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号 - 财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事柴油发动机及配件生产及销售经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”、19、“开发支出”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够

实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公

司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资

产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（2）金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产

所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

(5) 金融负债终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(8) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）

的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当

前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
以应收款项的性质划分组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合
组合 1	关联方往来
组合 2	备用金、质保金组合
组合 3	低风险客户，主要系高端定制客户及当地政府机构等

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
以应收款项的性质划分组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合
组合 1	关联方往来
组合 2	备用金、质保金组合
组合 3	低风险客户，主要系高端定制客户及当地政府机构等

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、委托加工物资、自制半成品、库存商品、发出商品、在途物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货取得时按实际成本计价。发出时原材料类采用加权平均法、发动机类采用加权平均法和个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、持有待售资产和处置组

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

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

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有

的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；

母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-33	0-5	5-2.88
机器设备	年限平均法	3-15	0-5	33.33-6.33
运输设备	年限平均法	2-10	0-5	50.00-9.50
电子设备	年限平均法	2-10	0-5	50.00-9.50
其它设备	年限平均法	2-10	0-5	50.00-9.50

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产

一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
软件	10 年	直线法
专利权	10 年	直线法
非专利技术	10 年	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括厂房改造款。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

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

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

的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

23、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已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。

本公司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。

（3）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(6) 本公司收入确认原则

本公司的销售商品收入主要为货物销售及技术服务。具体确认原则：货物销售收入确认时点一般都是合同条款已确定，货物已发出且对方验收合格时确认销售收入的实现；研发收入确认时点一般都是合同条款已确定，根据研发里程碑完工进度确认研发服务收入。

27、政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财

务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

2) 执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资（见本公司附注六、7 其他权益工具投资）。

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表：

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	90,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	75,515,647.55

b、对母公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	90,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	75,515,647.55

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	90,000,000.00			
减：转出至其他权益工具投资		90,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				
其他权益工具投资（新准则）				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		90,000,000.00		
重新计量：按公允价值重新计量			-14,484,352.45	
按新金融工具准则列示的余额				75,515,647.55

b、对母公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
----	-----------------------	-----	------	---------------------

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:				
可供出售金融资产 (原准则)	90,000,000.00			
减: 转出至其他权益工具投资		90,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				
其他权益工具投资 (新准则)				
加: 自可供出售金融资产 (原准则) 转入		90,000,000.00		
重新计量: 按公允价值重新计量			-14,484,352.45	
按新金融工具准则列示的余额				75,515,647.55

③对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	-1,734,421,640.24	18,581,177.65	
将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量			-14,484,352.45
2019 年 1 月 1 日	-1,734,421,640.24	18,581,177.65	-14,484,352.45

(2) 会计估计变更

本报告期内, 本公司无会计估计变更。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 16%、13%、6% 的税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
房产税	按房产原值 1.2%, 租金 12%。
土地使用税	生产使用的土地面积 5-6 元/平方米、0.6 元/平方米。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴/详见下表。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16% 税率, 根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号), 自 2019 年 4 月 1 日起, 纳税人发生增值税应税销售行为, 原适用 16% 的增值税税率, 税率调整为 13%。

不同纳税主体的企业所得税税率情况如下:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	按应纳税所得额的25%计缴。
斯太尔动力（江苏）投资有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
斯太尔动力（常州）发动机有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
无锡增程电子科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
北京创博汇企业管理有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
长沙泰豪斯太尔动力科技有限公司.	按应纳税所得额的25%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“期末”指 2019 年 12 月 31 日；“本期”指 2019 年度，“上期”指 2018 年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	78,081.17	61,626.65
银行存款	1,255,496.06	9,459,305.71
其他货币资金	125,956,592.91	172,956,592.91
合计	127,290,170.14	182,477,525.27
其中：存放在境外的款项总额		5,372,442.43

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金情况说明：

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款【注】	127,034,623.01	178,308,626.01
合计	127,034,623.01	178,308,626.01

【注】：银行存款受限主要系因诉讼被法院冻结所致。

2. 应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额
6 个月以内	533,494.35
7-12 个月	118,329.20
1 至 2 年	177,312.94
2 至 3 年	99,500.00
3 至 4 年	48,520.00
4 至 5 年	0.00
5 年以上	29,978,808.56
小计	30,955,965.05

账龄	期末余额
减：坏账准备	30,089,435.36
合计	866,529.69

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	30,031,454.61	97.01	30,031,454.61	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备					
单项金额不重大但单独计提坏账准备	30,031,454.61	97.01	30,031,454.61		
按组合计提坏账准备的应收账款	924,510.44	2.99	57,980.75	6.27	866,529.69
其中:账龄组合	924,510.44	2.99	57,980.75	6.27	866,529.69
合计	30,955,965.05	100.00	30,089,435.36	97.20	866,529.69

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,632,983.34	8.07	28,001.87	1.06	2,604,981.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	29,978,808.56	91.93	29,978,808.56	100.00	
合计	32,661,791.90	100.00	30,006,810.43	92.01	2,604,981.47

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
河北宇康农用机械股份有限公司	2,768,298.86	2,768,298.86	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
公安县江南机械厂	2,585,285.31	2,585,285.31	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
四川华川汽车集团有限公司	1,492,960.00	1,492,960.00	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
湖北武汉星星集团有限公司	856,600.00	856,600.00	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
广西钦州中力机械有限公司	803,772.00	803,772.00	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
蜀成都王牌农用车有限公司	776,465.46	776,465.46	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
东风汽车股份有限公司	687,849.78	687,849.78	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
遵义市开发汽车销售有限公司	682,596.74	682,596.74	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
辽宁和昌汽车安全技术股份有限公司	624,879.00	624,879.00	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
其他债务人（共 171 户）	15,478,966.95	15,478,966.95	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
湖北专用汽车制造厂	3,221,134.46	3,221,134.46	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
STEYRMOTORSGmbH	52,646.05	52,646.05	100.00	
合计	30,031,454.61	30,031,454.61	100.00	-

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
半年以内	480,848.30	-	0.00%
1 年以内	118,329.20	5,916.46	5.00%
1 至 2 年	177,312.94	17,731.29	10.00%
2 至 3 年	99,500.00	14,925.00	15.00%
3 至 4 年	48,520.00	19,408.00	40.00%
合计	924,510.44	57,980.75	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	29,978,808.56	52,646.05			30,031,454.61
按照组合计提坏账准备	28,001.87	29,978.88			57,980.75
合计	30,006,810.43	82,624.93			30,089,435.36

(4) 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	期末余额	坏账准备	比例(%)
湖北专用汽车制造厂	3,221,134.46	3,221,134.46	10.41
河北宇康农用机械股份有限公司	2,768,298.86	2,768,298.86	8.94
公安县江南机械厂	2,585,285.31	2,585,285.31	8.35
四川华川汽车集团有限公司	1,492,960.00	1,492,960.00	4.82
湖北武汉星星集团有限公司	856,600.00	856,600.00	2.77
合计	10,924,278.63	10,924,278.63	35.29

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	143,274.36	28.05	2,035,253.39	82.04
1 至 2 年	1,357.28	0.27	445,500.00	17.96
2 至 3 年	366,200.00	71.69		
3 年以上				
合计	510,831.64	100.00	2,480,753.39	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
成都西菱动力科技股份有限公司	非关联方	339,700.00	66.50	货物未到
山东鑫亚格林鲍尔燃油系统有限公司	非关联方	61,991.02	12.14	货物未到
江苏振和律师事务所	非关联方	42,000.00	8.22	律师费
中石化常州	非关联方	26,500.00	5.19	油费
上海鑫国科技公司	非关联方	21,686.00	4.25	货物未到
合计		491,877.02	96.30	

4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	59,626,322.53	20,359,151.68
合计	59,626,322.53	20,359,151.68

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
6 个月以内	586,801.83
7-12 个月	47,120,397.63
1 至 2 年	63,775,651.41
2 至 3 年	108,808.75
3 至 4 年	1,245,216.04
4 至 5 年	1,488,670.00
5 年以上	22,328,568.96
小计	136,654,114.62
减：坏账准备	77,027,792.09
合计	59,626,322.53

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
公安县遗留问题款	20,537,552.31	20,537,552.31
保证金、押金及备用金	4,497,703.90	5,184,073.86
往来款	63,775,651.41	70,735,323.69
其他	47,843,207.00	901,938.55
小计	136,654,114.62	97,358,888.41
减：坏账准备	77,027,792.09	76,999,736.73
合计	59,626,322.53	20,359,151.68

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	173,966.40		76,825,770.33	76,999,736.73
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转回第一阶段				
本期计提			202,021.76	202,021.76
本期转回	173,966.40			173,966.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额			77,027,792.09	77,027,792.09

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	76,825,770.33	202,021.76			77,027,792.09
按照组合计提坏账准备	173,966.40		173,966.40		
合计	76,999,736.73	202,021.76	173,966.40		77,027,792.09

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
STEYR MOTORS GmbH	非关联方	58,616,250.00	2 年以上	42.89	46,898,025.68
江苏江南农村商业银行股份有限公司	非关联方	47,024,243.95	1 年以内	34.41	
公安转单位遗留款	非关联方	11,377,525.13	5 年以上	8.33	11,377,525.13
成都正恒动力配件有限公司	非关联方	5,159,401.41	1-2 年	3.78	5,159,401.41
遗留应收账款	非关联方	4,875,617.13	5 年以上	3.57	4,875,617.13
合计		127,053,037.62		92.97	68,310,569.35

【注】：奥地利斯太尔已由法院宣告破产，斯太尔公司向法院申报债权并根据预计可收回金额计提减值准备，根据奥地利破产法不能申报债权的部分全额计提减值准备，截止审计报告日，债权申报已完成。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	81,467,921.04	65,192,410.09	16,275,510.95

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	4,147,148.43	2,127,259.29	2,019,889.14
库存商品	3,121,663.83	1,712,900.42	1,408,763.41
委托加工物资	1,925,985.79	-	1,925,985.79
发出商品	453,494.93	-	453,494.93
合计	91,116,214.02	69,032,569.80	22,083,644.22

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	84,221,418.03	65,192,410.09	19,029,007.94
在产品			
自制半成品	6,806,973.10	2,149,200.90	4,657,772.20
库存商品	4,052,082.84	1,712,900.42	2,339,182.42
委托加工物资	1,900,370.91		1,900,370.91
发出商品	1,181,819.76		1,181,819.76
合计	98,162,664.64	69,054,511.41	29,108,153.23

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年减少金额		期末余额
		计提	转回或转销	合并范围减少	
原材料	65,192,410.09				65,192,410.09
在产品	2,149,200.90		21,941.61		2,127,259.29
库存商品	1,712,900.42				1,712,900.42
委托加工物资					
合计	69,054,511.41		21,941.61		69,032,569.80

6.其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	75,156,774.30	72,290,342.85
待摊费用	102,445.79	814,782.21
其他税费	9,378.19	14,044.87
合计	75,268,598.28	73,119,169.93

7.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	524,179,990.00	524,179,990.00	
对联营企业投资	55,051,907.69		55,051,907.69
合计	579,231,897.69	524,179,990.00	55,051,907.69

(2) 对子公司投资

被投资单位	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
SteyrMotorsGmbH	524,179,990.00		524,179,990.00
合计	524,179,990.00		524,179,990.00

STEYRMOTORS GmbH 于 2018 年 11 月 30 日进入破产的法律程序，并由法院指定破产受托人，自此斯太尔公司不再对奥地利斯太尔公司的财务与经营具有控制权，故自 2018 年 12 月 1 日起不纳入合并范围。本公司将对奥地利 STEYRMOTORS GmbH 投资成本 524,179,990.00 元，还原为长期股权投资。将原合并层面确认的商誉减值准备 206,763,666.29 元、可辨认资产计提折旧 11,033,374.67 元、可辨认资产计提折旧减值准备 19,611,469.08 元、可辨认资产处置损益 446,398.13 元、其他综合收益 33,829,043.98 元、累计形成的未分配利润 117,075,418.98 元，合计 388,759,371.13 元，还原为长期股权投资减值准备。同时公司根据长期股权投资的可变现净值，于 2018 年度计提 135,420,618.87 元的长期股权投资减值准备。

(3) 对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业：									
湖北斯太尔中金产业投资基金合伙企业（有限合伙）	75,515,647.55			-20,463,739.86					
合计	75,515,647.55			-20,463,739.86					

注：

(1) 所有权或使用权受限制的权益工具投资资产情况：江苏省常州市武进区人民法院根据[(2018)苏 0412 财保 35 号]和[(2018)

苏 0412 执保 661 号]裁定书对公司湖北斯太尔中金产业投资基金合伙企业（有限合伙）的股权执行冻结，被冻结主要原因系公司子公司斯太尔动力（常州）发动机有限公司与中国农业银行股份有限公司常州武进支行的借款合同纠纷案件所致。

（2）2016 年 12 月，斯太尔公司作为有限合伙人之一出资 9000 万元，发起设立湖北斯太尔中金产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称湖北斯太尔产业基金），占全部基金实缴出资额 10 亿元的 9%。因部分合伙人退出或减资，自 2019 年 2 月 19 日起，湖北斯太尔产业基金全部实缴出资额变更为 1.6 亿元，斯太尔公司占全部基金实缴出资额的 56.25%。2019 年 3 月，湖北斯太尔产业基金投资 1.4 亿元认缴禹象铜箔（浙江）有限公司 2800 万元新增注册资本，占全部注册资本 12800 万元的 21.875%。根据 2019 年 1 月新修订的湖北斯太尔产业基金《合伙协议》：基金清算时如果出现亏损，首先由有限合伙人斯太尔动力股份有限公司以其对基金的出资弥补亏损，若有不足部分再由基金管人以其对基金的出资弥补，若还有不足则剩余部分由其他合伙人按比例承担。

8.其他权益工具投资

项目	期末余额
方正东亚·天晟组合投资集合资金信托计划	—
合计	—

注：

(1) 2016 年 7 月斯太尔使用 1.30 亿元向国通信托有限责任公司认购“方正东亚·天晟组合投资集合资金信托计划”第 1 期产品，信托计划成立后，向玉环德悦投资有限公司投资 1.287 亿元。2017 年 8 月，斯太尔拟申请赎回全部信托份额并终止信托计划，经多次催促未果，遂向湖北省高级人民法院提起诉讼。根据湖北省高级人民法院出具的《民事判决书》[(2018)鄂民初 40 号]，判决结果为解除与国通信托有限责任公司签订的《方正东亚·天晟组合投资集合资金信托计划信托合同》，不支持斯太尔收回投资本金及投资收益的诉求。斯太尔不服上述判决，向最高人民法院提起上诉，最高人民法院 2019 年 9 月 2 日出具[(2019)最高法民终 515 号]终审判决书，驳回上诉，维持原判。信托终止时，国通公司可以信托财产原状的非货币形式信托财产向斯太尔公司分配信托利益，信托财产系玉环德悦公司的股权。斯太尔鉴于收回信托投资款的可能性较小，在 2018 年度对 1.3 亿元信托投资款全额计提减值准备，2019 年末信托投资账面价值为零。

9.固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产【注】	107,151,109.70	113,005,978.23
合计	107,151,109.70	113,005,978.23

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	42,333,245.82	87,295,136.18	2,855,175.37	46,109,040.16	178,592,597.53
2、本年增加金额		2,015,982.61		7,875,000.00	9,890,982.61
(1) 购置		14,655.17			14,655.17
(2) 在建工程转入		2,001,327.44		7,875,000.00	9,876,327.44
3、本年减少金额			602,991.06	329,722.68	932,713.74
(1) 处置或报废			602,991.06	329,722.68	932,713.74
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	42,333,245.82	89,311,118.79	2,252,184.31	53,654,317.48	187,550,866.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
二、累计折旧					
1、上年年末余额	15,622,676.81	12,085,334.06	1,889,556.46	16,017,694.53	45,615,261.86
2、本年增加金额	1,130,863.62	8,336,100.15	411,463.01	5,655,962.99	15,534,389.77
(1) 计提	1,130,863.62	8,336,100.15	411,463.01	5,655,962.99	15,534,389.77
(2) 外币折算差					
3、本年减少金额			486,915.32	234,337.05	721,252.37
(1) 处置或报废			486,915.32	234,337.05	721,252.37
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	16,753,540.43	20,421,434.21	1,814,104.15	21,439,320.47	60,428,399.26
三、减值准备					
1、上年年末余额				19,971,357.44	19,971,357.44
2、本年增加金额					
(1) 计提[注]					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、期末余额				19,971,357.44	19,971,357.44
四、账面价值					
1、年末账面价值	25,579,705.39	68,889,684.58	438,080.16	12,243,639.57	107,151,109.70
2、年初账面价值	26,710,569.01	75,209,802.12	965,618.91	10,119,988.19	113,005,978.23

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④通过经营租赁租出的固定资产：无。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况：无。

⑥所有权或使用权受限制的固定资产情况：2018 年 6 月 14 日江苏省常州市天宁区人民法院应江苏江南农村商业银行股份有限公司申请，以（2018）苏 0402 执保 495 号《财产保全情况告知书》对斯太尔动力（常州）发动机有限公司所属位于朝阳区亮马桥路 39 号 1 幢 4 层 401 号“京 2016 朝阳区不动产权第 0048464 号”房产进行了诉前财产保全，对该房产进行了查封冻结，保全期限从 2018 年 6 月 8 日至 2021 年 6 月 7 日。2019 年 11 月 1 日根据常州市武进区人民法院 2019 苏 0412 执 2170 号执行裁定，查封扣押斯太尔动力（常州）发动机有限公司万能实验机一台，规格：600MDX-G78；2019 年 6 月 21 日根据常州市武进区人民法院 2019 苏 0412 执保 988 号执行裁定，查封

扣押斯太尔动力(常州)发动机有限公司实验台架(测功机)一台,规格:LN828M-AZ832-2。

10.在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	10,356,181.81	11,408,159.98
合计	10,356,181.81	11,408,159.98

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
柴油发动机国产化基地建设项目	41,319,287.47	30,963,105.66	10,356,181.81	42,541,076.96	31,132,916.98	11,408,159.98
其中: 模具	32,447,449.94	23,921,256.45	8,526,193.49	35,329,416.43	23,921,256.45	11,408,159.98
合计	41,319,287.47	30,963,105.66	10,356,181.81	42,541,076.96	31,132,916.98	11,408,159.98

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算金额 (万元)	上年年末余额	本年增加 金额	本年转入固定资 产金额	本年其他 减少金额	期末余额
柴油发动机国产化基地建设项目	156,421.30	42,541,076.96	8,654,537.95	9,876,327.44		41,319,287.47
其中: 模具		35,329,416.43	4,993,033.51	7,875,000.00		32,447,449.94
合计	156,421.30	42,541,076.96	8,654,537.95	9,876,327.44		41,319,287.47

11.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	108,554,973.00	7,600,676.38	101,033,648.41	217,189,297.79
2、本年增加金额		51,724.14	52,643,782.14	52,695,506.28
(1) 购置		51,724.14		51,724.14
(2) 在建工程转入				
(3) 开发支出转入			52,643,782.14	52,643,782.14
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	108,554,973.00	7,652,400.52	153,677,430.55	269,884,804.07
二、累计摊销				

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
1、上年年末余额	7,949,714.25	1,466,455.68	27,320,205.55	36,736,375.48
2、本年增加金额	2,167,438.20	768,046.15	2,249,208.97	5,184,693.32
(1) 计提	2,167,438.20	768,046.15	2,249,208.97	5,184,693.32
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	10,117,152.45	2,234,501.83	29,569,414.52	41,921,068.80
三、减值准备				
1、上年年末余额			53,301,921.71	53,301,921.71
2、本年增加金额			33,727,821.78	33,727,821.78
(1) 计提			33,727,821.78	33,727,821.78
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额			87,029,743.49	87,029,743.49
四、账面价值				
1、年末账面价值	98,437,820.55	5,417,898.69	37,078,272.54	140,933,991.78
2、年初账面价值	100,605,258.75	6,134,220.70	20,411,521.15	127,151,000.60

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：已办理的武国用 2015 第 11313 号土地使用证为预发证，有效期截止 2020 年 3 月 16 日。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况：无。

(4) 重要的无形资产情况：无。

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：详见附注十三、或有事项

(6) 根据江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2020)第 6020 号评估报告，本期计提减值准备 33,727,821.78 元。

12. 开发支出

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少			期末余额
			计提减值准备	转入无形资产	转入在建工程	
增程发动机系列产品研发	111,353,117.98	13,272,189.99	45,044,025.83	52,643,782.14	3,937,500.00	23,000,000.00
其中：增程发动机	58,709,335.84	13,272,189.99	45,044,025.83	-	3,937,500.00	23,000,000.00
2 缸柴油发动机	52,643,782.14	-	-	52,643,782.14	-	-
M14CR 发动	-	166,788.64	-	-	-	166,788.64

项 目	上年年末余额	本年增加	本年减少			期末余额
			计提减值准备	转入无形资产	转入在建工程	
机冷启动						
合计	111,353,117.98	13,438,978.63	45,044,025.83	52,643,782.14	3,937,500.00	23,166,788.64

注：

(1) 资本化开始时点自取得研发合作协议或者企业立项开始，按照项目达到资本化依据条件确认相关开发支出，其中包括可行性研究，应用基础及环境成熟、稳定、相关支出可以可靠计量等条件。

(2) 公司开发项目说明：

增程发动机系列产品研发：已完成全部研发任务，交付物已经研发中心及项目办验收，目前该产品的国产化进程已基本完成，并取得了国五产品公告；完成增程器的A样机开发和搭载配套工作；完成4款非道路国三标准发动机的开发，并获得产品公告。M12REX和M14REX：产品的功能&性能、可靠性验证以及关键零部件（发动机、电机、电控系统、热管理系统等）性能验证已完成，机械性能、气候和环境试验等型式试验均已通过验证。样机通过客户搭载，目前正在客户处进行PPAP搭载验证阶段，因客户配套搭载原因，还未完成最终验收，公司最后SOP阶段还未完成。目前可以接受各客户的样机及小批定制订单。

(3) 根据江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资评报字(2020)第 6020号评估报告，本期计提减值准备 45,044,025.83 元。

13.长期待摊费用

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房改造工程 2#	31,674,746.26	703,914.14	3,630,520.72		28,748,139.68
房屋装修费摊销	56,310.66		28,155.36		28,155.30
合计	31,731,056.92	703,914.14	3,658,676.08		28,776,294.98

14.其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备及工程款		3,408,500.00
合计		3,408,500.00

15.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	84,902,521.66	91,090,491.24
抵押借款	100,000,000.00	100,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	184,902,521.66	191,090,491.24

注：1)保证借款：

斯太尔动力（常州）发动机有限公司向中国农业银行武进支行借款 50,000,000.00 元，期限从 2017 年 7 月 18 日至 2018 年 7 月 17 日，借款利率为 4.785%，由本公司和斯太尔动力（江苏）投资有限公司提供担保。

斯太尔动力（常州）发动机有限公司向江南农村商业银行借款 58,000,000.00 元，由本公司提供担保。58,000,000.00 元借款期限从 2017 年 6 月 22 日至 2018 年 6 月 21 日，借款利率为 6.00%。

2)抵押借款为深圳市金色木棉叁拾伍号投资合伙企业（有限合伙）委托华夏银行股份有限公司广州分行向本公司贷款 100,000,000.00 元，由本公司京（2016）朝阳区不动产权证第 0048464 号房屋所有权提供抵押，其中：50,000,000.00 元借款期限从 2017 年 3 月 23 日至 2018 年 3 月 22 日，借款利率为 9.00%；20,000,000.00 元借款期限从 2017 年 3 月 30 日至 2018 年 3 月 29 日，借款利率为 9.00%；30,000,000.00 元借款期限从 2017 年 4 月 19 日至 2018 年 4 月 18 日，借款利率为 9.00%。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 184,902,521.66 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款年末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
江南农村商业银行	52,477,607.09	6.00%	2018/6/7	9.00%
中国农业银行武进支行	32,424,914.57	4.785%	2018/9/15	7.18%
深圳市金色木棉叁拾伍号投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	9.00%	2018/9/15	13.5%
深圳市金色木棉叁拾伍号投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	9.00%	2018/10/1	13.5%
深圳市金色木棉叁拾伍号投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	9.00%	2018/10/20	13.5%
合计	184,902,521.66			

16.应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
供应商材料款	10,060,803.57	10,375,411.36
供应商设备款	8,663,967.13	2,058,170.60
应付费账款	7,920,633.52	11,445,507.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	26,645,404.22	23,879,088.96

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	182,504.90	1,179,982.24
合计	182,504.90	1,179,982.24

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：无。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,056,082.13	23,946,388.55	17,204,292.07	8,798,178.61
二、离职后福利-设定提存计划	45,396.41	2,119,983.20	1,271,062.92	894,316.69
三、辞退福利		35,500.00		35,500.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,101,478.54	26,101,871.75	18,475,354.99	9,727,995.30

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,395,681.74	21,179,506.81	15,769,438.11	6,805,750.44
2、职工福利费		4,056.60	4,056.60	
3、社会保险费	6,331.32	1,060,328.38	618,512.33	448,147.37
其中：医疗保险费	4,133.75	920,095.62	538,785.18	385,444.19
工伤保险费		45,339.88	25,190.11	20,149.77
生育保险费	2,197.57	94,892.87	54,537.03	42,553.41
4、住房公积金	26,865.98	1,341,659.60	726,433.60	642,091.98
5、工会经费和职工教育经费	627,203.09	360,837.16	85,851.43	902,188.82
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,056,082.13	23,946,388.55	17,204,292.07	8,798,178.61

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	44,430.96	2,057,046.09	1,233,628.62	867,848.43

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
2、失业保险费	965.45	62,937.11	37,434.30	26,468.26
3、企业年金缴费				
合计	45,396.41	2,119,983.20	1,271,062.92	894,316.69

19.应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	5,650,294.54	5,650,294.54
个人所得税	1,900,089.86	768,442.98
土地使用税	1,757,380.25	350,008.05
房产税	336,523.32	-
营业税	329,952.26	329,952.26
教育费附加	173,672.69	173,672.69
地方教育费附加	150,706.08	150,706.08
城建税	24,746.13	24,746.13
印花税	25,107.21	28,690.50
堤防费	5,160.29	5,160.29
合计	10,353,632.63	7,481,673.52

20.其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	48,881,670.12	13,356,799.79
应付股利	388,860.15	388,860.15
其他应付款	12,552,773.66	4,763,515.12
合计	61,823,303.93	18,509,175.06

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
长期借款利息	5,336,373.44	882,821.12
短期借款应付利息	43,545,296.68	12,473,978.67
合计	48,881,670.12	13,356,799.79

(2) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	388,860.15	388,860.15
合计	388,860.15	388,860.15

注：应付股利期末余额为以前年度利润分配时法人股东未领取的部分

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	3,104,840.00	54,566.60
应付费账款	5,899,636.40	4,708,948.52
借款	3,548,297.26	
合计	12,552,773.66	4,763,515.12

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

21. 一年内到期的其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	16,600,000.00	16,600,000.00
合计	16,600,000.00	16,600,000.00

22. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信托借款	16,600,000.00	16,600,000.00
减：一年内到期的长期借款	16,600,000.00	16,600,000.00
合计		

注：（1）截止 2017 年 12 月 31 日，斯太尔动力（江苏）投资有限公司和合资产管理（上海）有限公司借款 16,600,000.00 元，由本公司提供担保，其中：8,100,000.00 元借款期限从 2017 年 5 月 10 日至 2018 年 11 月 9 日，借款利率为 8.40%；8,500,000.00 元借款期限从 2017 年 5 月 24 日至 2018 年 11 月 23 日，借款利率为 8.40%。

(2) 已逾期未偿还的长期借款情况

本年末已逾期未偿还的长期借款总额为 16,600,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的长期借款情况如下：

贷款单位	借款年末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
和合资产管理（上海）有限公司	16,600,000.00	8.40%	2018/11/24	12.60%
合计	16,600,000.00			

23. 递延收益

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助	519,999.96		65,000.04	454,999.92	与资产相关的政府补助
未实现收入款	241,379.32		241,379.32		

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
合计	761,379.28		306,379.36	454,999.92	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助	519,999.96			65,000.04		454,999.92	与资产相关
合计	519,999.96			65,000.04		454,999.92	

24.股本

项目	上年年末余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	771,844,628.00						771,844,628.00

25.资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	896,662,221.71			896,662,221.71
其他资本公积	529,632,842.72			529,632,842.72
合计	1,426,295,064.43			1,426,295,064.43

26.其他综合收益

项目	上年年末余额	年初余额	本期发生金额					期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益		-14,484,352.45		-14,484,352.45		-14,484,352.45		
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-14,484,352.45		-14,484,352.45		-14,484,352.45		
合计		-14,484,352.45		-14,484,352.45		-14,484,352.45		

27.盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	18,581,177.65			18,581,177.65
合计	18,581,177.65			18,581,177.65

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

28.未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-1,680,116,590.24	-371,719,189.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,680,116,590.24	-371,719,189.57
加：本年归属于母公司股东的净利润	-181,727,918.85	-1,308,397,400.67
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
前期计入其他综合收益当期转入留存收益	-14,484,352.45	
年末未分配利润	-1,876,328,861.54	-1,680,116,590.24

29.营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,242,172.33	2,736,532.98	217,533,312.42	211,626,873.77
其他业务	7,486,716.73	4,655,005.56		
合计	9,728,889.06	7,391,538.54	217,533,312.42	211,626,873.77

30.税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	1,404,698.88	1,404,698.88
房产税	336,523.32	336,523.32
城建税	1,484.99	125,885.01
教育费附加	891.00	55,735.62
地方教育费附加	594.00	36,115.87

项目	本期金额	上期金额
印花税	156.60	94,260.00
车船使用税	8,540.00	10,760.00
其他	2,834.00	-
合计	1,755,722.79	2,063,978.70

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31.销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	903,805.58	14,331,844.60
广告费		5,578,233.73
业务招待费	20,114.42	3,148,915.27
社保费	243,496.79	605,043.98
差旅费	180,567.90	381,506.21
运杂费	9,943.23	337,237.46
样品及测试费	140,859.14	306,323.29
折旧费	74,205.14	230,263.89
公积金	89,268.00	204,843.00
办公费	10,942.82	20,347.78
咨询服务费	51,436.60	9,433.96
保险费		365,499.12
其他	19,790.56	1,408,310.58
合计	1,744,430.18	26,927,802.87

32.管理费用

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	106,368.04	35,913,810.15
工资及福利	13,251,504.51	35,133,071.73
专业服务费	3,053,980.47	27,091,946.53
办公费	772,164.99	9,133,983.07
无形资产摊销	3,089,414.51	6,663,630.26
租赁费	3,486,929.83	5,347,787.49
社会保险费	1,164,517.21	3,428,421.22
差旅费	526,470.16	3,281,889.72
折旧费	2,511,840.63	2,815,902.44

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	285,666.08	1,769,283.93
水电费	1,011,722.39	1,058,197.83
运输费		987,595.32
住房公积金	498,122.60	897,676.80
保险费	13,687.25	800,534.15
工会经费	324,985.73	417,088.50
安全保卫费	183,467.14	255,384.36
其它	500,077.20	3,647,661.48
合计	30,780,918.74	138,643,864.98

33.研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用	19,614,621.82	559,987,324.44
合计	19,614,621.82	559,987,324.44

34.财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	14,201,676.42	20,301,822.97
减：利息收入	13,763.25	748,140.89
汇兑损益	532,159.07	-3,057,077.40
银行手续费	58,753.46	561,147.36
合计	14,778,825.70	17,057,752.04

35.其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
奥地利补助公司研发费用		417,898.68	
个税手续费返还	236,653.54	3,499.22	
“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助	65,000.04	65,000.04	
合计	301,653.58	486,397.94	

36.投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法下确认的投资收益	-20,463,739.86	2,282,023.47
合计	-20,463,739.86	2,282,023.47

37.信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
减：坏账损失	110,680.29	
合计	-110,680.29	

38.资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
减：坏账损失		54,592,982.44
存货跌价损失		75,119,621.46
可供出售金融资产减值损失		130,000,000.00
长期股权投资减值损失		140,444,752.43
固定资产减值损失		30,628,225.55
在建工程减值损失	-169,811.32	31,132,916.98
无形资产减值损失	33,727,821.78	11,658,345.58
开发支出减值损失	45,044,025.83	
商誉减值损失	-	97,165,584.77
合计	78,602,036.29	570,742,429.21

39.资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	131,248.28	-78,771.94	131,248.28
其中：固定资产处置利得	131,248.28	-78,771.94	131,248.28
合计	131,248.28	-78,771.94	131,248.28

40.营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
债务重组利得	19,236.68		19,236.68
无需支付的应付账款	468,000.00		468,000.00
担保收入	4,743,219.41	4,821,802.86	4,743,219.41
个税返还		9,271.57	
与企业日常活动无关的政府补助	500.00	9,913,397.79	500.00
其他		156,953.21	
合计	5,230,956.09	14,901,425.43	5,230,956.09

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额			上期金额			与资产/收益 相关
	计入营业外 收入	计入其他 收益	冲减成 本费用	计入营业外 收入	计入其他 收益	冲减成本 费用	

补助项目	本期金额			上期金额			与资产/收益 相关
	计入营业外 收入	计入其他 收益	冲减成 本费用	计入营业外 收入	计入其他 收益	冲减成 本费用	
“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助		65,000.04			65,000.04		与资产相关
个税返还		236,653.54			3,499.22		与收益相关
省“双创人才”企业创新类				50,000.00			与收益相关
企业有效投入奖				10,000.00			与收益相关
政府奖励	500.00			100.00			与收益相关
奥地利补助公司研发费用				9,853,297.79			与收益相关
合计	500.00	301,653.58		9,913,397.79	68,499.26		

41.营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	182,533.11	866,050.68	182,533.11
罚息及滞纳金	21,695,618.54	2,615,983.63	21,695,618.54
其他支出		845.97	
合计	21,878,151.65	3,482,880.28	21,878,151.65

42.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		2,533.52
递延所得税费用		12,986,348.18
合计		12,988,881.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-181,727,918.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-45,431,979.71
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

项目	本期金额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,476,522.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	54,666,423.84
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	-14,710,966.37
所得税费用	

43.现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	13,733,790.09	1,065,796.05
利息收入	13,734.49	748,140.89
营业外收入	7,998,275.35	4,988,027.64
政府补助	236,653.54	10,399,795.73
合计	21,982,453.47	17,201,760.31

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	7,545,622.16	80,620,594.63
往来款	391,749.35	27,595,884.20
银行手续费	21,004.67	560,507.86
涉诉事项法院冻结资金		178,308,626.01
营业外支出	3,205.14	2,740,581.11
合计	7,961,581.32	289,826,193.81

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付保函保证金		
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		23,139,547.64
合计		23,139,547.64

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到资金拆借往来款		15,616,000.00
募集资金专户存款利息		

项目	本期金额	上期金额
收恒信融借款利息		
平安银行保证金利息收入		
收违约解除担保违约金		
合计		15,616,000.00

44.现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-181,727,918.85	-1,308,397,400.67
加：资产减值准备	78,712,716.58	570,742,429.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,534,389.77	33,729,871.99
无形资产摊销	5,184,693.32	24,225,392.82
长期待摊费用摊销	2,954,761.94	39,468,652.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-131,248.28	805,480.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	182,533.11	139,342.56
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10,505,105.51	20,301,822.97
投资损失（收益以“-”号填列）	20,463,739.86	-2,282,023.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		12,496,061.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		406,055.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,024,509.01	-101,889.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-35,558,797.32	-116,241,234.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	61,646,683.25	-16,962,288.11
其他	21,695,618.54	439,018,335.93
经营活动产生的现金流量净额	6,486,786.44	-302,651,391.44
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	255,547.13	4,168,899.26

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的上年年末余额	4,168,899.26	320,297,815.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,913,352.13	-316,128,916.39

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	255,547.13	4,168,899.26
其中：库存现金	78,081.17	61,626.65
可随时用于支付的银行存款	177,465.96	4,107,272.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	255,547.13	4,168,899.26

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

45. 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	127,034,623.01	法院冻结
固定资产	30,242,061.93	银行借款抵押、法院冻结
无形资产	98,437,820.55	法院冻结
长期股权投资	55,051,907.69	法院冻结
合计	310,766,413.18	

46. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	7,002.45		53,247.16
其中：欧元	5,202.45	7.82	40,683.16
美元	1,800.00	6.98	12,564.00

47. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助	65,000.04	其他收益	65,000.04
个税手续费返还	236,653.54	其他收益	236,653.54
政府奖励	500.00	营业外收入	500.00
合计	302,153.58		302,153.58

七、合并范围的变更

2019 年 7 月 9 日，斯太尔动力（常州）发动机有限公司与江西泰豪军工集团有限公司、刘丽娟、何佳鑫、张付军共同发起设立长沙泰豪斯太尔动力科技有限公司，注册资本为 11,100 万元（其中，斯太尔动力（常州）发动机有限公司出资 5106 万元，占比 46%；江西泰豪军工集团有限公司出资 4995 万元，占比 45%；刘丽娟出资 444 万元，占比 4%；何佳鑫出资 333 万元，占比 3%；张付军出资 222 万元，占比 2%）。公司设董事会，董事会成员 5 成员，其中 3 名由第一大股东委派，2 名由第二大股东委派，董事会决议需经占全体董事二分之一以上的董事通过方为有效。斯太尔动力（常州）发动机有限公司能够控制董事会，对被投资单位能够实施控制，所以本期将新设公司纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
斯太尔动力（常州）发动机有限公司	江苏常州	江苏常州	车用柴油发动机生产	100.00		投资设立
斯太尔动力（江苏）投资有限公司	江苏常州	江苏常州	投资	100.00		非同一控制合并
无锡增程电子科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	发动机、发动机组及整车控制系统技术开发、服务等		100.00	投资设立
北京创博汇企业管理有限公司	北京	北京	企业管理	100.00		投资设立
江西泰豪军工集团有限公司	江苏常州	湖南长沙	柴油发动机生产		46.00	投资设立

九、与金融工具相关的风险

无。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

2019 年 11 月，因公司原控股股东英达钢构（以下简称“英达钢构”）用于股票质押式回购业务而出质的 8,959 万限售流通股股份被法院裁定强制用于抵债，由英达钢构名下过户至四川信托有限公司－四川信托－锦宏一号单一资金信托名下，导致公司第一大股东发生变更。成都国兴昌贸易有限公司作为信托计划的受益人，间接成为公司第一大股东，占公司总股本的 11.61%，目前公司无控股股东。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北斯太尔中金产业投资基金合伙企业（有限合伙）	武汉市东湖新技术开发区关	武汉市东湖新技术开发区关东工业园达瑞路 2 号众创楼 215 室	从事非证券类股权投资活动及相关的咨询服务业务	56.25		权益法

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
珠海润霖创业投资合伙企业（有限合伙）	斯太尔动力股份有限公司之股东
长沙泽滔创业投资合伙企业（有限合伙）	斯太尔动力股份有限公司之股东
宁波贝鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	斯太尔动力股份有限公司之股东
宁波理瑞股权投资合伙企业（有限合伙）	斯太尔动力股份有限公司之股东
天津硅谷天堂恒丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	斯太尔动力股份有限公司之股东

注：珠海润霖创业投资合伙企业（有限合伙）、长沙泽滔创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波贝鑫股权投资合伙企业（有限合伙）、宁波理瑞股权投资合伙企业（有限合伙）、天津硅谷天堂恒丰股权投资基金合伙企业（有限合伙）五家股东特别承诺在作为本公司股东的期间内，仅作为本公司的财务投资者，承诺无条件、不可撤销的放弃所持本公司股权所对应的提案权、表决权；不向本公司推荐董事、高级管理人员人选。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

- (2) 关联受托管理/委托管理情况：无。
- (3) 关联承包情况：无。
- (4) 关联租赁情况：无。
- (5) 关联担保情况：无
- (6) 关联方资金拆借：无
- (7) 关联方资产转让、债务重组情况：无。
- (8) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,979,627.72	9,424,900.00

6、关联方应收应付款项

无

7、关联方承诺

经中国证券监督管理委员会核准，公司于 2013 年 12 月向山东英达钢结构有限公司（以下简称“英达钢构”）在内的 6 名特定对象非公开发行普通股票，其中部分募集资金用于收购斯太尔动力（江苏）投资有限公司（原武汉梧桐硅谷天堂投资有限公司，以下简称“标的资产”）100%的股权。同时，英达钢构对标的资产在公司非公开发行完成后的三年内盈利情况做出业绩补偿承诺，即标的资产 2014 年度、2015 年度、2016 年度每年实现的经审计扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 2.3 亿元、3.4 亿元和 6.1 亿元，共计 11.8 亿元，若每期实际扣除非经常性损益后净利润数未达到上述净利润承诺数，英达钢构承诺将按承诺利润数与实际盈利之间的差额以现金的方式对斯太尔动力股份有限公司进行补偿。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重大未决诉讼

2018 年 6 月 4 日，本公司及全资子公司斯太尔动力（江苏）投资有限公司、斯太尔动力（常州）发动机有限公司分别收到江苏省高级人民法院传票、《应诉通知书》[(2018)苏民初 12 号]等资料，法院已受理江苏中关村科技产业园控股集团有限公司（以下简称“江苏中关村”）起诉本公司及全资子公司技术许可使用合同纠纷。江苏中关村认为，本公司未履行项目投资承诺且被告提交的技术资料存在严重问题的情况下，被告应返还原告支付的技术许可费用，故提出诉讼请求：判令本公司返回技术许可费 2 亿元并承担本案的全部诉讼费用。截止财务报告批准日，该案件已经江苏高院正式开庭审理，并进行了法庭调查、法庭辩论等程序，尚未进行宣判。

（二）重大未决仲裁

2020 年 1 月 13 日，斯太尔动力股份有限公司（以下简称“公司”）获悉上海仲裁委员会已受理武进国家高新技术产业开发区管理委员会（以下简称武进管委会）诉公司退还相关奖励款一案。武进管委会在仲裁申请书中提出，2014 年 3 月 26 日，武进管委会与湖北博盈投资股份有限公司（斯太尔动力股份有限公司原公司名称）签订了《战略合作协议》，约定斯太尔在武进国家高新区投资设立企业，武进管委会对此给予支持和配合。后武进管委会与斯太尔又签订了《补充协议》，约定斯太尔在武进国家高新区投资建立柴油发动机生产基地，总投资预计将达人民币 70 亿元，斯太尔应根据协议约定在园区内设立企业；在工业用地安排方面，武进管委会按约定条件向斯太尔支付总额 8050 万元的项目奖励基金；在专项财政支持方面，武进管委会按约定条件向斯太尔分批支付财政奖励共计一亿元；在税收奖励方面，武进管委会按约定条件向斯太尔支付相关税款奖励。该补充协议第八条第 1 款特别约定：若斯太尔未能按照投资协议在 2018 年底累计投资 30 亿，累计销售 50 亿，则武进管委会有权要求斯太尔退还相关奖励的一半。

武进管委会在仲裁申请书中提出，上述协议签订后，武进管委会按照协议约定，自 2014 年 6 月 27 日起陆续向斯太尔支付各项奖励款，总计人民币 189,110,100.00 元。但经武进管委会查询，截至 2018 年底，斯太尔在武进高新区设立的全资子公司斯太尔动力（江苏）投资有限公司的销售收入总计 284,685,141.52 元、斯太尔动力（常州）发动机有限公司的销售收入总计 44,754,319.48 元，远未达到协议约定的“在 2018 年底累计销售 50 亿”的目标。

武进管委会根据其提交上海仲裁委的《战略合作协议》和《补充协议》中的仲裁条款，向上海仲裁委员会申请仲裁，要求斯太尔退还奖励款总金额的一半，即人民币 94,555,050.00 元。2020 年 1 月 13 日，上海仲裁委员会已受理此案，2020 年 4 月 22 日开庭审理，至财务报告报出日，尚未宣判仲裁结果。

（三）土地受限及闲置

2015 年 7 月，斯太尔取得 350 亩土地(武国用(2015)第 11313 号)，用于《常州年产 11 万台柴油发动机项目建设》。账面原值 108,554,973.00 元，至 2019 年累计摊销 10,117,152.45 元，账面价值 98,437,820.55 元。因斯太尔欠银行借款逾期未还，被江南银行和农业银行申请法院冻结，欠银行债务金额为 98,945,100.48 元，其中：欠江南银行本金利息及诉讼费 61,856,423.83 元；农业银行金利息及诉讼费 37,088,676.65 元。

土地出让合同约定的动工日期为 2017 年 3 月 18 日，经江苏省发改委批准，延期一年开发，截止 2019 年度财务报告报出日公司并未动工开发。根据《闲置土地处置办法》“（二）未动工开发满两年的，由市、县国土资源主管部门按照《中华人民共和国土地管理法》第三十七条和《中华人民共和国城市房地产管理法》第二十六条的规定，报经有批准权的人民政府批准后，向国有建设用地使用权人下达《收回国有建设用地使

用权决定书》，无偿收回国有建设用地使用权。”2018 年 3 月 20 日，常州市国土资源局武进分局出具《闲置土地调查通知书》（武政地国闲调字[2018]4 号）对上述宗地进行调查，截至 2019 年度财务报告报出日，尚未下达《闲置土地认定书》。

十四、资产负债表日后事项

1、债务减免事项

公司于 2019 年 12 月 27 日收到和合资产《告知函》，鉴于公司及江苏斯太尔资金严重紧张，无法按照判决及时履行还款义务，经友好协商，和合资产同意就江苏斯太尔所欠债务进行部分豁免，具体如下：截止 2019 年 12 月 20 日，双方债权债务金额为人民币 22,675,068.28 元，和合资产同意减免公司及江苏斯太尔未还债务中的本金人民币 8,300,000.00 元及截止 2019 年 12 月 20 日尚欠的利息、罚息、复利以及律师费、诉讼费等 14,375,068.28 元。上述债务减免后，和合资产对江苏斯太尔的债权金额为本金人民币 8,300,000.00 元。公司及江苏斯太尔须于 2020 年 3 月 31 日前向和合资产偿付人民币 8,300,000.00 元，否则告知函项下债务减免无效，公司及江苏斯太尔仍应按贷款合同约定的本金、利息、罚息、复利以及律师费、诉讼费等向和合资产履行还款责任。2020 年 3 月 31 日，公司及江苏斯太尔按时偿付了和合资产的债权本金人民币 8,300,000.00 元，达到了其债务豁免条件，实现享受和合资产的上述债务豁免优惠，合计金额约人民币 14,375,068.28 元。

公司于 2019 年 12 月 31 日收到金色木棉《告知函》，鉴于公司及江苏斯太尔涉及多项诉讼，且经营状况不佳，金色木棉同意若公司及江苏斯太尔能于 2020 年 3 月 31 日前偿付其债权本金人民币 50,000,000 元，则金色木棉同意减免江苏斯太尔尚欠其债务 85,616,840.76 元。若公司及江苏斯太尔未能于 2020 年 3 月 31 日前偿付其债权本金人民币 50,000,000 元，则前述债权减免无效。2020 年 3 月 31 日，公司及江苏斯太尔按时偿付了金色木棉的债权本金人民币 50,000,000 元，达到了其债务豁免条件，实现享受金色木棉的上述债务豁免优惠，合计金额约人民币 85,616,840.76 元。

2、关于中国证监会对公司立案调查情况

2019 年 6 月 25 日，公司收到中国证监会《调查通知书》（深专调查通字 2019140 号）。因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司立案调查。公司于 2020 年 6 月 3 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字[2020]36 号）。根据《行政处罚及市场禁入事先告知书》认定的事实，公司 2014-2016 年连续三年净利润实际为负，根据公司披露的 2017 年年度报告及 2018 年年度报告，2017 年及 2018 年净利润均为负，导致公司 2015 年至 2018 年连续四年净利润为负，触及《深圳证券交易所上市公司重大违法强制退市实施办法》第四条第（三）项规定的重大违法强制退市情形，公司股票可能被实施重大违法强制退市。

十五、其他重要事项

关于公司与原控股股东的利润补偿事项

根据本公司与原控股股东山东英达钢结构有限公司（以下简称“英达钢构”）签署的《斯太尔动力股份有限公司与山东英达钢结构有限公司之利润补偿协议》（以下简称“利润补偿协议”），英达钢构应于 2017 年 6 月 11 日前将 2016 年度业绩补偿款 486,756,055.03 元全额交付给公司，但英达钢构未能如期支付，且未提出后续履约计划。为充分保护公司及投资者权益，公司已就英达钢构上述严重违约行为向山东省高级人民法院提起诉讼，并于 2018 年 5 月 16 日作出一审判决。《民事判决书》[（2017）鲁民初 130 号] 支持了公司请求，判决英达钢构于判决生效后十日内向本公司支付利润补偿款 486,756,055.03 元及利息、律师代理费 500,000.00 元、案件受理费 2,609,924.00 元、保全费 5,000.00 元，并由英达钢构控股股东冯文杰对上述债务承担连带清偿责任。截止 2019 年 12 月 31 日，公司仅收到英达钢构支付了 500.00 万元业绩补偿款，剩余业绩补偿款及违约金及其他费用均未收到，且英达钢构及冯文杰尚未提出后续履约措施。为充分维护公司合法权益并尽可能追回补偿款，公司于 2018 年 11 月向山东省高级人民法院提起强制执行请求，并于 2019 年 4 月 9 日收到法院出具的《执行裁定书》[（2018 鲁 05 执 527 号）]。根据执行裁定书显示，英达钢构已停止经营、冯文杰已无法取得联系，其名下房产、土地已被多家法院查封且有抵押，名下存款、车辆及有价证券已无可供执行财产。山东省高级人民法院依法轮候查封了英达钢构名下位于邹城路 13 号 1 幢-无（权证号：东房权证东营区字第 179174 号）不动产；位于胜利工业园四号路以北、七号路以东（权证号：东国用（2015）第 01-1195 号）土地。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	29,978,808.56	27.52	29,978,808.56	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备					
单项金额不重大但单独计提坏账准备	29,978,808.56	27.52	29,978,808.56	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	78,969,999.70	72.48			78,969,999.70
其中：账龄组合					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
款项性质划分组合	78,969,999.70	72.48			78,969,999.70
其中：组合 1	78,969,999.70	72.48			78,969,999.70
合计	108,948,808.26	100.00	29,978,808.56	27.52	78,969,999.70

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	78,969,999.70	72.48			78,969,999.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	29,978,808.56	27.52	29,978,808.56	100.00	
合计	108,948,808.26	100.00	29,978,808.56	27.52	78,969,999.70

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：无

C、年末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
湖北专用汽车制造厂	3,221,134.46	3,221,134.46	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
河北宇康农用机械股份有限公司	2,768,298.86	2,768,298.86	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
公安县江南机械厂	2,585,285.31	2,585,285.31	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
四川华川汽车集团有限公司	1,492,960.00	1,492,960.00	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
湖北武汉星星集团有限公司	856,600.00	856,600.00	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小
广西钦州中力机械有限公司	803,772.00	803,772.00	100.00	与对方单位已无经济业务往来，企业多次进行催收，收回可能性极小

蜀成都王牌农用车有限公司	776,465.46	776,465.46	100.00	与对方单位已无经济业务往来, 企业多次进行催收, 收回可能性极小
东风汽车股份有限公司	687,849.78	687,849.78	100.00	与对方单位已无经济业务往来, 企业多次进行催收, 收回可能性极小
遵义市开发汽车销售有限责任公司	682,596.74	682,596.74	100.00	与对方单位已无经济业务往来, 企业多次进行催收, 收回可能性极小
辽宁和昌汽车安全技术股份有限公司	624,879.00	624,879.00	100.00	与对方单位已无经济业务往来, 企业多次进行催收, 收回可能性极小
其他债务人(共 171 户)	15,478,966.95	15,478,966.95	100.00	与对方单位已无经济业务往来, 企业多次进行催收, 收回可能性极小
合计	29,978,808.56	29,978,808.56	100.00	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元。

④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	期末余额	坏账准备	比例(%)
斯太尔动力(江苏)投资有限公司	78,969,999.70	72.48	
湖北专用汽车制造厂	3,221,134.46	2.96	3,221,134.46
河北宇康农用机械股份有限公司	2,768,298.86	2.54	2,768,298.86
公安县江南机械厂	2,585,285.31	2.37	2,585,285.31
四川华川汽车集团有限公司	1,492,960.00	1.37	1,492,960.00
合计	89,037,678.33	81.72	10,067,678.63

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	319,345,294.41	317,526,364.95
合计	319,345,294.41	317,526,364.95

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
6 个月以内	150,229.56
7-12 个月	4,487,945.06
1 至 2 年	58,616,250.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	325,120,954.17

账龄	期末余额
小计	388,375,378.79
减：坏账准备	69,030,084.38
合计	319,345,294.41

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
公安县遗留问题款	20,537,552.31	20,537,552.31
保证金、押金及备用金	1,008,261.35	809,143.73
往来款	366,188,311.18	365,332,788.19
其他	641,253.95	
小计	388,375,378.79	386,679,484.23
减：坏账准备	69,030,084.38	69,153,119.28
合计	319,345,294.41	317,526,364.95

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	173,966.40		68,979,152.88	69,153,119.28
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			50,931.50	50,931.50
本期转回	173,966.40			173,966.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额			69,030,084.38	69,030,084.38

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	68,979,152.88	50,931.50			69,030,084.38
按照组合计提坏账准备	173,966.40		173,966.40		
合计	69,153,119.28	50,931.50	173,966.40		69,030,084.38

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
斯太尔动力(常州)发动机有限公司	关联方	269,125,166.15	1-2 年	69.30	
STEYR MOTORS GmbH	非关联方	58,616,250.00	1-2 年	15.09	46,898,025.68
北京创博汇企业管理有限公司	关联方	35,809,809.29	1-2 年	9.22	
公安转单位遗留款	非关联方	11,377,525.13	5 年以上	2.93	11,377,525.13
遗留应收账款	非关联方	4,875,617.13	5 年以上	1.26	4,875,617.13
合计		379,804,367.70		97.80	63,151,167.94

(6) 期末, 无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 期末, 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末, 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,197,317,800.00	866,721,440.05	330,596,359.95
对联营企业投资	55,051,907.69		55,051,907.69
合计	1,252,369,707.69	866,721,440.05	385,648,267.64

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,197,317,800.00	866,721,440.05	330,596,359.95
合计	1,197,317,800.00	866,721,440.05	330,596,359.95

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
斯太尔动力（江苏）投资有限公司	696,317,800.00			696,317,800.00		365,721,440.05
北京创博汇企业管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
斯太尔动力（常州）发动机有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		500,000,000.00
合计	1,197,317,800.00			1,197,317,800.00		866,721,440.05

注：①本公司对斯太尔动力（江苏）投资有限公司的长期股权投资成本 69,631.78 万元，根据江苏中企华中天资产评估有限公司出具的苏中资咨报字[2019]第 13 号，斯太尔动力（江苏）投资有限公司对应的资产组组合评估项目评估报告，截止评估基准日 2018 年 12 月 31 日，斯太尔动力（江苏）投资有限公司合并报表对应的资产组组合经收益法评估的价值为 33,059.64 万元，累计已计提减值准备 365,721,440.05 元。

②本公司对斯太尔动力（常州）发动机有限公司的长期股权投资成本 500,000,000.00 元，截止 2019 年 12 月 31 日斯太尔动力（常州）发动机有限公司的账面净资产为负数，累计已计提减值准备 500,000,000.00 元。

（3）对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	
联营企业：								
湖北斯太尔中 金产业投资基金 金合伙企业 （有限合伙）	75,515,647.55			-20,463,739.86				55,051,907.69
合计	75,515,647.55			-20,463,739.86				55,051,907.69

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	266,666.68		943,396.23	943,396.23
其他业务				
合计	266,666.68		943,396.23	943,396.23

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-51,284.83	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	302,153.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	-20,463,739.86	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	19,236.68	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,484,399.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-36,678,033.56	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-36,678,033.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-42.14%	-0.24	-0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-33.63%	-0.19	-0.19

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2020 年 6 月 19 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：斯太尔动力股份有限公司

法定代表人：

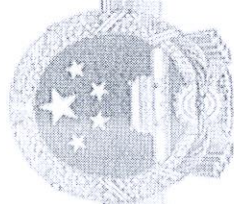
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2020 年 6 月 19 日

日期：2020 年 6 月 19 日

日期：2020 年 6 月 19 日



统一社会信用代码
911100000785632412

营业执照



(副本)(6-1)

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 王子龙

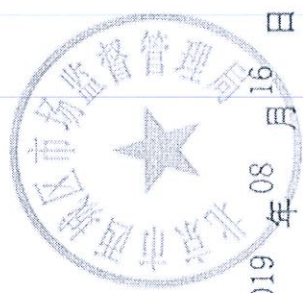
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室



登记机关

2019 年 08 月 16 日

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

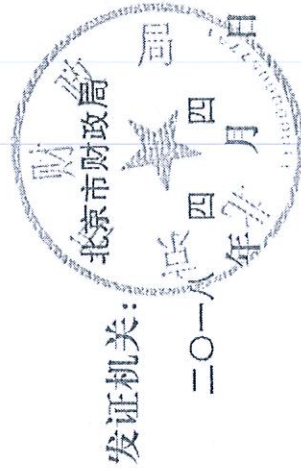
国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

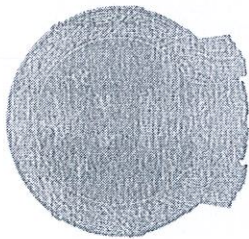
证书序号:0000188

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 王子龙

主任会计师

经营场所 北京市车公庄大街2号院B座2单元301室



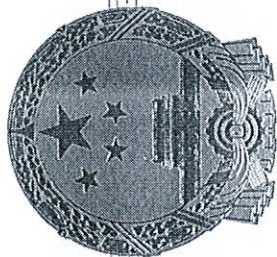
特殊普通合伙

组织形式 11010075

执业证书编号

批准执业文号 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期 2013年08月09日



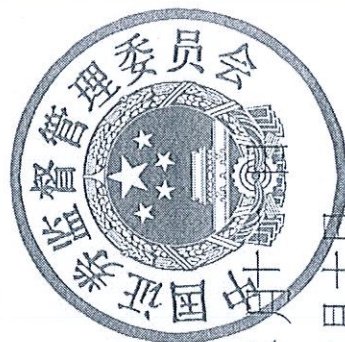
证书序号: 000366

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



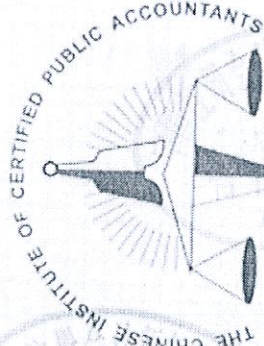
首席合伙人: 王子龙



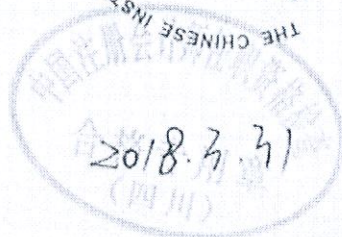
证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日



2019.4.26



姓名 晏小霖

性别 女

出生日期 1974-08-02

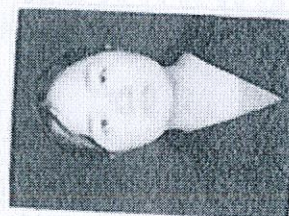
Date of birth

工作单位 四川君和会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 512221740802512

Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

四川永信

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年12月11日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

四川永信

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

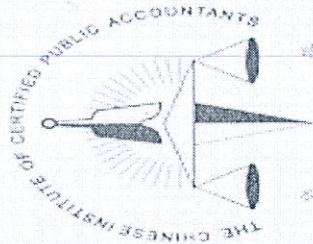
年 月 日
y m d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。



1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



2019.4.26

付连国

姓 名 付 连 国
Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-03-23
工作单位 Working unit 四川志和会计师事务所有限
身份证号码 Identity card No. 370724197203232077



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津中鼎会计师事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 6 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川经纬会计师事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 6 月 19 日

同办转出:

付连国 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必须按照委托方出示本证书。同办转入、转出四川会所。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会2016.4.6。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013 年度

3.31

证书编号: 510100902801
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 12 月 22 日
Date of Issuance