

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024] 28772号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	5
2023年度财务报表附注	17



哈尔滨东安汽车动力股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了哈尔滨东安汽车动力股份有限公司（以下简称“东安动力”或“公司”）的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东安动力2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

#### 关键审计事项

#### 该事项在审计中是如何应对的

#### 收入确认

##### 事项描述：

东安动力的销售收入主要来源于汽车发动机、变速器销售，2023年度营业收入金额为540,434.98万元。东安动力一般将产品按照合同规定运至约定存放地点，由整车厂领用上线后并收到客户出具的开票通知单，即产品控制权转移给买方，作为收入确认时点。

##### 我们实施的主要审计程序包括：

1. 了解及评价东安动力与收入确认相关的内部控制设计，并测试了关键控制运行的有效性；
2. 复核与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则的规定，是否得到一贯地运用；
3. 按照月度、产品类别、销售区域和客户构成对东安动力的收入进行分析，判断收入是否出现异常波动，分析收入变动的合理性；



关键审计事项

该事项在审计中是如何应对的

收入确认

由于收入是东安动力的关键业绩指标之一，因此，我们将产品销售收入确定为关键审计事项。如上所述事项详见财务报表附注三（三十）、六（三十六）。

4. 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于销售合同、销售订单、销售发票、出库单、发货单、物流运输记录、客户签收单/开票通知单、出口报关单及货运提单等单据，对收入的发生以及准确性执行细节测试；
5. 选取主要客户，对当期交易金额及应收账款期末余额执行函证程序；
6. 我们对资产负债表日前后确认的收入核对至出库单、客户签收单等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认。

开发支出资本化

事项描述：

截至 2023 年 12 月 31 日，东安动力开发支出余额为 63,161.10 万元，有关开发新产品所发生的开发支出在满足《企业会计准则第 6 号—无形资产》所规定的标准时予以资本化。

由于确定开发支出是否满足资本化条件，需要管理层做出重大判断及估计，因此，我们将其确定为关键审计事项。如上所述事项详见财务报表附注三（二十四）、七（二）。

我们实施的主要审计程序包括：

1. 了解和评价管理层与开发支出资本化相关的关键内控制度的设计和执行，并测试了关键控制运行的有效性；
2. 了解和评价管理层制定开发支出资本化政策是否适当；评价资本化时点是否符合企业会计准则的规定；
3. 获取部分研发项目的立项文件、开发计划、开发进度及阶段性成果等支持性证据，检查开发支出资本化的条件是否满足资本化关键时点是否合适；
4. 检查开发支出费用归集的准确性，包括人员薪酬、材料投入、租赁、折旧及摊销等；抽取并检查资产负债表日前后开发支出明细账和相关支持性文件，确认开发支出入账在恰当的会计期间。

四、其他信息

东安动力管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东安动力 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估东安动力的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东安动力的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

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

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:





### 合并资产负债表

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	1,137,279,821.68	2,146,566,149.84	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		1,664,629.08	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	882,825,734.09	78,610,000.00	六、(三)
应收账款	1,016,087,310.55	649,277,379.84	六、(四)
应收款项融资	660,482,925.63	845,949,784.32	六、(六)
预付款项	83,607,311.00	37,917,330.88	六、(七)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,162,171.96	8,417,537.80	六、(八)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	576,780,599.53	731,796,945.85	六、(九)
合同资产		42,750,000.00	六、(五)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	30,891,511.63	48,559,553.09	六、(十)
<b>流动资产合计</b>	<b>4,391,117,386.07</b>	<b>4,591,509,310.70</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资	555,735,342.48	536,485,342.48	六、(十一)
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	25,162,388.82	28,161,306.44	六、(十二)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	33,172,795.44	28,935,866.66	六、(十三)
固定资产	1,380,935,525.68	1,269,771,883.01	六、(十四)
在建工程	632,644,789.56	118,353,382.88	六、(十五)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	283,234,984.99	357,778,145.46	六、(十六)
开发支出	631,611,031.82	436,042,235.03	七、(二)
商誉	56,963,004.19		六、(十七)
长期待摊费用			
递延所得税资产	38,196,372.21	38,228,564.75	六、(十八)
其他非流动资产	15,814,344.77	114,453,915.19	六、(十九)
<b>非流动资产合计</b>	<b>3,653,470,579.96</b>	<b>2,928,210,641.90</b>	
<b>资产总计</b>	<b>8,044,587,966.03</b>	<b>7,519,719,952.60</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	382,921,934.64	240,110,950.00	六、(二十)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,505,525,443.40	1,771,716,043.34	六、(二十一)
应付账款	1,371,446,114.77	1,023,099,250.61	六、(二十二)
预收款项			
合同负债	193,827,166.70	65,834,883.82	六、(二十三)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	177,764,030.18	195,019,178.94	六、(二十四)
应交税费	8,101,583.86	9,817,529.34	六、(二十五)
其他应付款	659,015,868.51	768,307,577.17	六、(二十六)
其中：应付利息			
应付股利	408,148,800.00	496,876,800.00	六、(二十六)
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	128,901,365.12	8,558,039.45	六、(二十七)
<b>流动负债合计</b>	<b>4,427,503,507.18</b>	<b>4,082,463,452.67</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	36,675,687.67	32,120,065.58	六、(二十八)
递延收益	79,338,267.18	74,938,531.49	六、(二十九)
递延所得税负债	6,823,212.29	6,823,212.29	六、(十八)
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>122,837,167.14</b>	<b>113,881,809.36</b>	
<b>负债合计</b>	<b>4,550,340,674.32</b>	<b>4,196,345,262.03</b>	
<b>股东权益</b>			
股本	475,493,100.00	475,783,900.00	六、(三十)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	853,285,511.83	847,760,114.11	六、(三十一)
减：库存股	48,843,803.65	51,389,625.00	六、(三十二)
其他综合收益			
专项储备	19,521,365.67	15,054,186.12	六、(三十三)
盈余公积	242,230,517.39	242,230,517.39	六、(三十四)
△一般风险准备			
未分配利润	986,967,420.15	1,007,257,521.71	六、(三十五)
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>2,528,654,111.39</b>	<b>2,536,696,614.33</b>	
少数股东权益	965,593,180.32	786,678,076.24	
<b>股东权益合计</b>	<b>3,494,247,291.71</b>	<b>3,323,374,690.57</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>8,044,587,966.03</b>	<b>7,519,719,952.60</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	5,404,349,788.35	5,767,077,876.03	
其中：营业收入	5,404,349,788.35	5,767,077,876.03	六、(三十六)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	5,462,722,583.09	5,743,235,859.02	
其中：营业成本	5,043,799,855.14	5,225,717,467.98	六、(三十六)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	19,263,820.90	21,430,407.30	六、(三十七)
销售费用	81,554,384.31	116,029,667.59	六、(三十八)
管理费用	256,675,627.97	229,613,343.66	六、(三十九)
研发费用	83,773,688.28	181,529,147.54	六、(四十)
财务费用	-22,344,793.51	-31,084,175.05	六、(四十一)
其中：利息费用	8,005,597.54	1,241,850.00	六、(四十一)
利息收入	30,440,007.84	34,550,610.24	六、(四十一)
加：其他收益	65,500,152.36	63,776,006.97	六、(四十二)
投资收益（损失以“-”号填列）	10,117,870.41	19,694,456.66	六、(四十三)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,998,917.62	1,160,963.88	六、(四十三)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-7,894,116.54	-4,277,508.26	六、(四十三)
△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）	-703,364.40	-214,916.90	六、(四十四)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-32,911,017.82	6,325,890.80	六、(四十五)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-14,592,444.40	-27,225,479.76	六、(四十六)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20,166,777.66	59,423,756.75	六、(四十七)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-10,794,820.93	145,621,731.53	
加：营业外收入	16,821,642.77	3,849,219.47	六、(四十八)
减：营业外支出	1,306,099.33	432,850.77	六、(四十九)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	4,720,722.51	149,038,100.23	
减：所得税费用	32,192.54	6,047,526.54	六、(五十)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	4,688,529.97	142,990,573.69	
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-21,922,877.59	-72,730,919.73	
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,688,529.97	142,990,573.69	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	4,055,145.16	108,429,890.66	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	633,384.81	34,560,683.03	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	4,688,529.97	142,990,573.69	
归属于母公司股东的综合收益总额	4,055,145.16	108,429,890.66	
归属于少数股东的综合收益总额	633,384.81	34,560,683.03	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.0085	0.2296	二十、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.0085	0.2296	二十、(二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Signature and red stamp of the legal representative.

Signature and red stamp of the chief accountant.

Signature and red stamp of the accounting officer.





# 合并现金流量表

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

2023年度

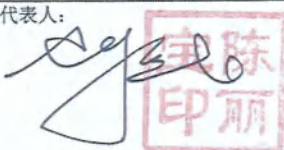
金额单位：元

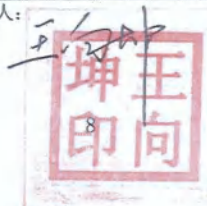
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	5,079,946,936.87	7,011,579,438.74	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	35,759,452.56	31,917,870.63	
收到其他与经营活动有关的现金	80,142,554.31	164,516,036.48	六、(五十一)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>5,195,848,943.74</b>	<b>7,208,013,345.85</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	4,413,787,543.19	5,796,827,789.45	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	585,865,454.44	670,181,194.54	
支付的各项税费	53,297,474.88	99,903,991.71	
支付其他与经营活动有关的现金	217,987,098.96	260,405,183.06	六、(五十一)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>5,270,937,571.47</b>	<b>6,827,318,158.76</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-75,088,627.73</b>	<b>380,695,187.09</b>	六、(五十二)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	1,724,442.61	26,371,823.30	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	413,406.23	363,919.93	
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	158,450,090.81	212,941,717.99	六、(五十一)
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>160,587,939.65</b>	<b>239,677,461.22</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	284,546,405.50	104,595,081.19	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	342,242,372.74		
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>626,788,778.24</b>	<b>104,595,081.19</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-466,200,838.59</b>	<b>135,082,380.03</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		51,389,625.00	
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	300,000,000.00	240,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>300,000,000.00</b>	<b>291,389,625.00</b>	
偿还债务支付的现金	340,000,000.00	340,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	134,288,483.81	143,849,778.47	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	102,553,525.98		
支付其他与筹资活动有关的现金	1,086,667.77		六、(五十一)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>475,375,151.58</b>	<b>483,849,778.47</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-175,375,151.58</b>	<b>-192,460,153.47</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	-716,664,617.90	323,317,413.65	六、(五十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	1,746,599,796.52	1,423,282,382.87	六、(五十二)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	1,029,935,178.62	1,746,599,796.52	六、(五十二)

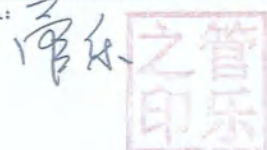
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
陈丽印

  
王向坤印

  
张之管印



# 合并股东权益变动表

金额单位:元

2023年度

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股本权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	475,783,900.00				847,760,114.11	51,389,625.00	15,054,186.12	242,230,517.39	1,007,257,521.71				2,536,698,614.33	786,678,076.24	3,323,374,690.57
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	475,783,900.00				847,760,114.11	51,389,625.00	15,054,186.12	242,230,517.39	1,007,257,521.71				2,536,698,614.33	786,678,076.24	3,323,374,690.57
三、本年年末余额	-290,800.00				5,525,397.72	-2,545,821.35	4,467,176.55		-20,290,101.56				-8,012,502.94	178,915,104.08	170,872,601.14
(一) 综合收益总额															
(二) 股东投入和减少资本	-290,800.00				5,525,397.72	-2,545,821.35			4,055,145.16				4,055,145.16	633,364.81	4,688,529.97
1. 股东投入的普通股	-290,800.00														
2. 其他权益工具持有者投入资本					-783,037.16								-1,073,837.16	190,210,263.87	189,136,426.71
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					6,308,434.88	-2,545,821.35							6,308,434.88	813,487.58	7,151,922.46
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	475,493,100.00				853,265,511.83	48,843,803.65	19,521,365.67	242,230,517.39	986,967,420.15				2,528,654,111.39	965,593,180.32	3,494,247,291.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

三

曹

陈 印 向

坤 王 印 向



# 合并股东权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

项目	上期金额										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	462,080,000.00		799,520,273.26		13,990,128.82	242,230,517.39		928,090,048.52		2,443,910,987.99		1,248,891,414.91	3,692,802,382.90
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	462,080,000.00		799,520,273.26		13,990,128.82	242,230,517.39		928,090,048.52		2,443,910,987.99		1,248,891,414.91	3,692,802,382.90
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	13,703,900.00		48,239,840.85	51,389,625.00	1,064,057.30			81,187,473.19		92,786,646.34		-482,213,338.67	-369,427,692.33
(一) 综合收益总额								108,429,800.66		108,429,800.66		34,560,083.03	142,990,873.69
(二) 股本投入和减少资本	13,703,900.00		48,239,840.85	51,389,625.00						10,554,115.85		1,483,077.88	12,037,193.73
1. 股本投入的普通股	13,703,900.00		37,685,725.00										
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额			10,554,115.85										
4. 其他				51,389,625.00									
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积								-27,282,417.47		-27,282,417.47			-526,127,972.64
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1. 本年提取					1,064,057.30								1,672,512.89
2. 本年使用					8,541,503.73								10,433,763.19
(六) 其他					-7,477,446.43								-8,761,250.30
四、本年年末余额	478,783,900.00		847,760,114.11	51,389,625.00	15,054,186.12	242,230,517.39		1,007,257,521.71		2,530,696,614.33		786,676,076.24	3,323,374,690.57

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature and red seal of the accounting officer.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.

Handwritten signature and red seal of the legal representative.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.

Handwritten signature and red seal of the financial officer.



### 资产负债表

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

2023年12月31日

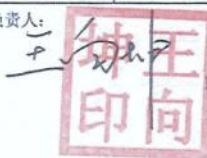
金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	171,147,808.60	706,455,947.64	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	476,573,157.25		
应收账款	633,637,420.10	500,121,749.47	十九、(一)
应收款项融资	557,853,484.60	680,199,182.31	
预付款项	36,156,359.74	22,482,120.59	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	513,103,961.00	629,353,389.52	十九、(二)
其中：应收利息			
应收股利	511,851,200.00	623,123,200.00	
△买入返售金融资产			
存货	318,809,052.94	302,039,805.68	
合同资产		42,750,000.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	16,306,121.83	15,606,499.61	
<b>流动资产合计</b>	<b>2,723,587,366.06</b>	<b>2,899,008,694.82</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,076,348,384.73	1,735,167,442.53	十九、(三)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	26,777,908.31	28,935,866.66	
固定资产	534,018,382.04	398,470,316.03	
在建工程	136,889,293.21	78,404,854.51	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	143,011,847.80	171,518,899.78	
开发支出	248,886,095.89	162,752,794.14	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	7,555,775.26	99,398,638.72	
<b>非流动资产合计</b>	<b>3,173,487,687.24</b>	<b>2,674,648,812.37</b>	
<b>资产总计</b>	<b>5,897,075,053.30</b>	<b>5,573,657,507.19</b>	

法定代表人：

  
印

主管会计工作负责人：

  
印

会计机构负责人：

  
印





## 资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	217,778,183.83	200,100,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,064,081,697.20	1,138,380,402.44	
应付账款	933,038,234.12	640,077,241.90	
预收款项			
合同负债	18,196,347.68	27,509,760.50	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	27,803,893.99	32,163,787.16	
应交税费	5,740,209.99	6,981,015.65	
其他应付款	235,792,972.11	237,891,053.84	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	104,069,358.64	3,576,268.87	
<b>流动负债合计</b>	<b>2,606,500,897.56</b>	<b>2,286,679,530.36</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6,288,493.29	5,264,967.84	
递延收益	19,171,878.36	24,809,783.29	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>25,460,371.65</b>	<b>30,074,751.13</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>2,631,961,269.21</b>	<b>2,316,754,281.49</b>	
<b>股东权益</b>			
股本	475,493,100.00	475,783,900.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,361,480,891.24	1,355,112,005.94	
减：库存股	48,843,803.65	51,389,625.00	
其他综合收益			
专项储备	12,890,908.52	9,804,659.86	
盈余公积	242,230,517.39	242,230,517.39	
△一般风险准备			
未分配利润	1,221,862,170.59	1,225,361,767.51	
<b>股东权益合计</b>	<b>3,265,113,784.09</b>	<b>3,256,903,225.70</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>5,897,075,053.30</b>	<b>5,573,657,507.19</b>	

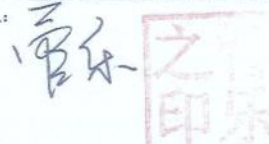

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 利润表

编制单位：哈尔滨安汽动力股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	3,325,806,504.19	3,416,330,081.56	
其中：营业收入	3,325,806,504.19	3,416,330,081.56	十九、(四)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	3,353,577,063.67	3,461,696,614.79	
其中：营业成本	3,045,412,081.48	3,137,081,522.88	十九、(四)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	9,546,234.64	9,281,481.55	
销售费用	52,244,879.70	60,978,696.42	
管理费用	198,059,991.32	178,762,215.12	
研发费用	46,056,555.88	86,737,652.78	
财务费用	2,257,320.65	-11,144,953.96	
其中：利息费用	6,160,034.86	418,550.00	
利息收入	4,934,294.32	13,025,555.62	
加：其他收益	41,222,712.85	48,111,977.21	
投资收益（损失以“-”号填列）	11,426,759.83	623,074,076.44	十九、(五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,998,917.62	1,160,963.88	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-3,912,636.57	-3,322,937.92	
△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）	-22,192,471.12	7,344,534.13	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,688,691.93	-5,017,638.18	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	20,166,777.66	59,234,322.56	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	18,164,527.81	687,380,738.93	
加：营业外收入	2,789,121.99	3,428,301.87	
减：营业外支出	108,000.00	300,264.52	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	20,845,649.80	690,508,776.28	
减：所得税费用		16,572.24	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	20,845,649.80	690,492,204.04	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	20,845,649.80	690,492,204.04	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	20,845,649.80	690,492,204.04	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 现金流量表

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

2023年度

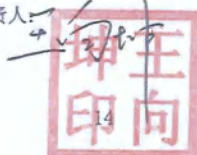
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	3,072,477,471.60	4,193,758,513.06	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		9,691,193.70	
收到其他与经营活动有关的现金	25,172,532.49	128,710,483.20	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>3,097,650,004.09</b>	<b>4,332,160,189.96</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,550,856,102.27	3,577,981,049.56	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	375,418,875.68	448,208,854.92	
支付的各项税费	37,451,494.28	52,847,051.69	
支付其他与经营活动有关的现金	145,774,039.13	102,901,846.37	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>3,109,500,511.36</b>	<b>4,181,938,802.54</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-11,850,507.27</b>	<b>150,221,387.42</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,903,133.94	
取得投资收益收到的现金	128,610,314.02	141,640,470.59	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	270,160.00	363,919.93	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>128,880,474.02</b>	<b>144,907,524.46</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	185,895,063.82	16,895,847.33	
投资支付的现金	342,278,400.00		
△质押贷款净增加额			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>528,173,463.82</b>	<b>16,895,847.33</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-399,292,989.80</b>	<b>128,011,677.13</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		51,389,625.00	
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	300,000,000.00	200,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>300,000,000.00</b>	<b>251,389,625.00</b>	
偿还债务支付的现金	300,000,000.00	300,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,406,357.83	29,999,575.42	
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	1,086,667.77		
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>331,493,025.60</b>	<b>329,999,575.42</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-31,493,025.60</b>	<b>-78,609,950.42</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-442,636,522.67</b>	<b>199,623,114.13</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	531,078,959.99	331,455,845.86	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>88,442,437.32</b>	<b>531,078,959.99</b>	

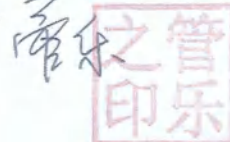
法定代表人：

  
印所

主管会计工作负责人：

  
印向

会计机构负责人：

  
印乐



# 股东权益变动表

2023年度

项目	本期金额										股东权益合计		
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		△一般风险准备	未分配利润
	年初余额	变动	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	475,763,900.00					1,355,112,005.94	51,389,625.00		9,804,659.86	242,230,517.39		1,225,361,767.51	3,256,903,225.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	475,763,900.00					1,355,112,005.94	51,389,625.00		9,804,659.86	242,230,517.39		1,225,361,767.51	3,256,903,225.70
三、本年年末余额	-290,800.00					6,368,885.30	-2,545,821.35		3,086,248.66			-3,499,998.92	8,210,558.39
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本	-290,800.00					6,368,885.30	-2,545,821.35						
1. 股东投入的普通股	-290,800.00					-783,037.16							
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						7,151,922.46	-2,545,821.35						
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备提取和使用									3,086,248.66				
1. 本年提取									6,085,236.87				
2. 本年使用									-2,998,988.21				
(六) 其他													
四、本年年末余额	475,493,100.00					1,361,480,891.24	48,843,803.65		12,890,908.52	242,230,517.39		1,221,862,170.59	3,265,113,784.09

金额单位：元

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]



会计机构负责人：[Signature]





股东权益变动表(续)

项目	2023年度										金额单位:元	
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	462,080,000.00			1,305,389,087.21			9,503,778.16	242,230,517.39		562,131,980.94	2,581,335,363.70	
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	462,080,000.00			1,305,389,087.21			9,503,778.16	242,230,517.39		562,131,980.94	2,581,335,363.70	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,703,900.00			49,722,918.73	51,389,625.00		300,881.70			663,229,786.57	676,567,862.00	
(一)综合收益总额										690,492,204.04	690,492,204.04	
(二)股东投入和减少资本	13,703,900.00			49,722,918.73	51,389,625.00					12,037,193.73	12,037,193.73	
1.股东投入的普通股	13,703,900.00			37,685,725.00							51,389,625.00	
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额				12,037,193.73							12,037,193.73	
4.其他					51,389,625.00						-51,389,625.00	
(三)利润分配												
1.提取盈余公积										-27,262,417.47	-27,262,417.47	
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配										-27,262,417.47	-27,262,417.47	
4.其他												
(四)股东权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备提取和使用							300,881.70				300,881.70	
1.本年提取							6,168,074.59				6,168,074.59	
2.本年使用							-5,867,192.89				-5,867,192.89	
(六)其他												
四、本年年末余额	475,783,900.00			1,355,112,005.94	51,389,625.00		9,804,659.86	242,230,517.39		1,225,361,767.51	3,256,903,225.70	



会计机构负责人: [Signature]

王智会计工作负责人: [Signature]

法定代表人: [Signature]



# 哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“东安动力”)是经中国航空工业总公司航空资字[1998]526号文批准,由中国航发哈尔滨东安发动机有限公司独家发起、采取募集方式设立的股份有限公司。经中国证监会证监发字[1998]160号和证监发字161号文批准,公司于1998年9月10日通过上海证券交易所交易系统以“上网定价”方式公开发行人民币普通股8,200万股,并于同年10月14日在上海证券交易所正式挂牌交易,股票代码600178。

公司于1998年10月8日领取了哈尔滨市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照(2301001004465号)。公司统一社会信用代码:9123010071201745XG。公司注册地址:哈尔滨市南岗区高新技术产业开发区13栋;法定代表人:陈笠宝;注册资本:46,208万元人民币。

截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数47,549.31万股。本公司的母公司为中国长安汽车集团有限公司,持有公司股份237,593,000股,本公司实际控制人为中国兵器装备集团有限公司。

#### 2. 公司实际从事的主要经营活动。

所处行业:汽车制造业。

主要经营活动:汽车发动机、变速器及其零部件的开发、生产、销售。

#### 3. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月19日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## （二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止；营业周期为 12 个月。

### （三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的债权投资	金额大于 1000 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 1000 万元
账龄超过 1 年的且金额重要的应付账款	金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要的合同负债	金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	单个子公司少数股东权益大于合并报表净资产 5%且大于人民币 1000 万元
重要的资本化研发项目	金额大于 500 万元

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### （3）以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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）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。

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。



## 5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

## (2) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## (十二) 应收票据

### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
应收票据组合 1	银行承兑汇票	按承兑票据类型评级划分，确认预期信用损失
应收票据组合 2	商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，0-6 个月的商业承兑汇票不计提坏账，其他与“应收账款”组合划分相同。

### （十三）应收账款

#### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款，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。

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
应收账款组合	按账龄组合计提坏账准备的 应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### （十四）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### （十五）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三（十一）金融工具进行处理。

### （十六）存货

#### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货的计价方法为原材料、委托加工材料、在产品和周转材料以计划成本核算，对其计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。产成品在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

## 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (十七) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对合同资产预期信用损失进行估计。

2. 采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

#### （十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

(1) 终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方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。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

## （二十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	0	5.00
机器设备	年限平均法	7、10	0	10.00、14.99
运输设备	年限平均法	5	0	20.00
电子设备	年限平均法	5	0	20.00
其他经营设备	年限平均法	7	0	14.99

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。



### （二十三）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### （二十四）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术和软件等，按成本进行初始计量。

#### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

①使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）	摊销方法
土地使用权	50年	直线法摊销
非专业技术	5年	直线法摊销
软件	5年	直线法摊销

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况,每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

③使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为:来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

使用寿命不确定的无形资产不摊销,本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。使用寿命不确定的判断依据为:来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

使用寿命确定的无形资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备;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。

## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### (1) 研发支出的归集范围

本公司研发支出的归集范围主要包括:为实施研究开发活动而实际发生的研发人员人工费用、直接投入费用;研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费以及其他与研究开发活动直接相关的其他费用等。

### (2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

1) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

2) 开发阶段支出资本化的具体条件

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：

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。

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。

公司开发阶段支出资本化的具体条件为：开发项目 OD 阶段里程碑过点。

#### （二十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

## （二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （二十七）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。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,公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用。

### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### 4. 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

5. 其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 3. 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （二十九）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### （三十）收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### 1. 收入的确认

本公司的收入主要包括汽车发动机、变速器、相关零部件的销售及整车销售等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### 4. 本公司收入确认的具体政策

本公司确认收入的原则一般为将产品按照合同规定运至约定存放地点，由整车厂领用上线后并收到客户出具的开票通知单，即产品控制权转移给买方，确认收入。

#### （三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (三十四) 租赁

#### 1. 作为承租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司在判断是否是低价值资产租赁时，基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不考虑资产已被使用的年限。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
东安动力	15%
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司（以下简称“东安汽发”）	15%
哈尔滨东安智悦发动机有限公司（以下简称“东安智悦”）	25%

### （二）重要税收优惠政策及其依据

1. 按照财政部税务总局公告 2023 年第 7 号文件《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

2. 本公司经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局批准，于 2023 年 10 月 16 日取得高新技术企业（证书编号：GR202323000490），按照 15%税率征收企业所得税，优惠期为 2023 年至 2026 年。

本公司之子公司东安汽发经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局批准，于 2023 年 10 月 26 日取得高新技术企业（证书编号：GR202323000559），按照 15%税率征收企业所得税，优惠期为 2023 年至 2026 年。

3. 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额，本公司及其子公司东安汽发符合上述要求，执行上述优惠。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该会计政策变更对本公司财务报表无影响。

### 2. 会计估计的变更

本公司本报告期未发生会计估计变更；

### 3. 前期会计差错更正

本公司本报告期未发生前期会计差错更正。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年12月31日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	86,377,984.23	40,259,407.98
其他货币资金	24,639,271.78	372,739,827.45
存放财务公司存款	1,026,262,565.67	1,733,566,914.41
<u>合计</u>	<u>1,137,279,821.68</u>	<u>2,146,566,149.84</u>

注：公司无存放在境外的款项；其他货币资金包括银行承兑汇票保证金和短期定期存单。

#### 2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项107,344,643.06元，明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据保证金	82,705,371.28	216,876,990.73
定期存单	24,639,271.78	183,089,362.59
<u>合计</u>	<u>107,344,643.06</u>	<u>399,966,353.32</u>

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,664,629.08

项目	期末余额	期初余额
其中：		
权益工具投资		1,664,629.08
<u>合计</u>		<u>1,664,629.08</u>

### (三) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	831,305,734.09	
商业承兑汇票	51,520,000.00	78,610,000.00
<u>合计</u>	<u>882,825,734.09</u>	<u>78,610,000.00</u>

#### 2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	224,731,787.95
商业承兑汇票	
<u>合计</u>	<u>224,731,787.95</u>

#### 3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	285,873,331.03	286,917,833.44
<u>合计</u>	<u>285,873,331.03</u>	<u>286,917,833.44</u>

#### 4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	882,825,734.09	100.00			882,825,734.09
其中：					
组合 1：银行承兑汇票	831,305,734.09	94.16			831,305,734.09
组合 2：商业承兑汇票	51,520,000.00	5.84			51,520,000.00
<u>合计</u>	<u>882,825,734.09</u>	<u>100.00</u>			<u>882,825,734.09</u>

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	78,610,000.00	100.00			78,610,000.00
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票					
组合 2: 商业承兑汇票	78,610,000.00	100.00			78,610,000.00
<u>合计</u>	<u>78,610,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>78,610,000.00</u>

#### (四) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,064,640,877.54	672,736,714.52
1-2 年 (含 2 年)	20,226,854.28	498,376.83
2-3 年 (含 3 年)	38,821.08	8,118,201.25
3-4 年 (含 4 年)	1,638,201.25	3,507,875.68
4-5 年 (含 5 年)	17,875.68	1,100,269.41
5 年以上	233,907,260.86	228,503,774.10
<u>合计</u>	<u>1,320,469,890.69</u>	<u>914,465,211.79</u>

##### 2. 按坏账计提方式分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	246,160,504.20	18.64	246,160,504.20	100.00	
按组合计提坏账准备	1,074,309,386.49	81.36	58,222,075.94	5.42	1,016,087,310.55
其中:					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,074,309,386.49	81.36	58,222,075.94	5.42	1,016,087,310.55
<u>合计</u>	<u>1,320,469,890.69</u>	<u>100.00</u>	<u>304,382,580.14</u>	——	<u>1,016,087,310.55</u>



(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	229,572,343.10	25.10	229,572,343.10	100.00	
按组合计提坏账准备	684,892,868.69	74.90	35,615,488.85	5.20	649,277,379.84
其中:					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	684,892,868.69	74.90	35,615,488.85	5.20	649,277,379.84
<u>合计</u>	<u>914,465,211.79</u>	<u>100.00</u>	<u>265,187,831.95</u>	—	<u>649,277,379.84</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	223,508,333.84	223,508,333.84	100.00	预计无法收回
客户二	16,112,349.69	16,112,349.69	100.00	预计无法收回
客户三	4,995,440.26	4,995,440.26	100.00	预计无法收回
客户四	752,643.00	752,643.00	100.00	预计无法收回
客户五	475,811.41	475,811.41	100.00	预计无法收回
客户六	315,926.00	315,926.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>246,160,504.20</u>	<u>246,160,504.20</u>	—	—

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,064,640,877.54	53,232,043.89	5.00
1-2年(含2年)	4,114,504.59	411,450.46	10.00
2-3年(含3年)	38,821.08	5,823.16	15.00
3-4年(含4年)	1,162,389.84	232,477.97	20.00
4-5年(含5年)	17,875.68	5,362.70	30.00
5年以上	4,334,917.76	4,334,917.76	100.00
<u>合计</u>	<u>1,074,309,386.49</u>	<u>58,222,075.94</u>	

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	229,572,343.10	16,588,161.10			246,160,504.20
账龄组合	35,615,488.85	17,728,220.16		-4,336,895.86	58,222,075.94
<u>合计</u>	<u>265,187,831.95</u>	<u>34,316,381.26</u>		<u>-4,336,895.86</u>	<u>304,382,580.14</u>

注：其他变动为本期并购子公司所致。

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-4,336,895.86

应收账款核销说明：

本期公司考虑到2021年公司核销应收账款可收回，本期核销冲回4,336,895.86元。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产期末 余额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
第一名	223,508,333.84		223,508,333.84	16.93	223,508,333.84
第二名	189,211,274.83		189,211,274.83	14.33	9,460,563.74
第三名	147,567,200.00		147,567,200.00	11.18	7,378,360.00
第四名	130,579,932.63		130,579,932.63	9.89	6,528,996.63
第五名	107,506,054.00		107,506,054.00	8.14	5,375,302.70
<u>合计</u>	<u>798,372,795.30</u>		<u>798,372,795.30</u>	<u>60.47</u>	<u>252,251,556.91</u>

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 798,372,795.30 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 60.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 252,251,556.91 元。

(五) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金				45,000,000.00	2,250,000.00	42,750,000.00
<u>合计</u>				<u>45,000,000.00</u>	<u>2,250,000.00</u>	<u>42,750,000.00</u>

2. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金		2,250,000.00		款项已收回
<u>合计</u>		<u>2,250,000.00</u>		--

(六) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	660,482,925.63	845,949,784.32
<u>合计</u>	<u>660,482,925.63</u>	<u>845,949,784.32</u>

2. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
应收票据	139,035,693.18
<u>合计</u>	<u>139,035,693.18</u>

(七) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	81,580,445.71	97.58	37,837,159.18	99.79
1-2年(含2年)	2,026,865.29	2.42	10,271.70	0.03
2-3年(含3年)			69,900.00	0.18

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上				
<u>合计</u>	<u>83,607,311.00</u>	<u>100.00</u>	<u>37,917,330.88</u>	<u>100.00</u>

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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	23,412,381.85	27.98
第二名	11,728,783.84	14.01
第三名	4,246,405.03	5.07
第四名	4,106,132.79	4.91
第五名	4,024,740.00	4.81
<u>合计</u>	<u>47,518,443.51</u>	<u>56.78</u>

(八) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,162,171.96	8,417,537.80
<u>合计</u>	<u>3,162,171.96</u>	<u>8,417,537.80</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	3,326,365.22	7,522,694.10
1-2 年 (含 2 年)		2,500.00
2-3 年 (含 3 年)	2,500.00	1,451,445.19
3-4 年 (含 4 年)		
4-5 年 (含 5 年)		50,000.00
5 年以上	250,971.65	200,971.65
<u>合计</u>	<u>3,579,836.87</u>	<u>9,227,610.94</u>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,704,275.39	1,326,406.10
备用金/个人借款	1,297,790.03	866,987.80
代扣代缴工资社保	201,494.55	1,698,359.35
押金/保证金	52,500.00	5,099,728.02
其他	323,776.90	236,129.67
<b>合计</b>	<b><u>3,579,836.87</u></b>	<b><u>9,227,610.94</u></b>

## (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)	
2023年1月1日余额	810,073.14			<u>810,073.14</u>
2023年1月1日余额在本期				
——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	-392,408.23			<u>-392,408.23</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	417,664.91			<u>417,664.91</u>

## (4) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,579,836.87	100.00	417,664.91	11.67	3,162,171.96
其中:					
账龄组合	3,579,836.87	100.00	417,664.91	11.67	3,162,171.96
<b>合计</b>	<b><u>3,579,836.87</u></b>	<b>--</b>	<b><u>417,664.91</u></b>	<b>--</b>	<b><u>3,162,171.96</u></b>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,227,610.94	100.00	810,073.14	8.78	8,417,537.80
其中:					
账龄组合	9,227,610.94	100.00	810,073.14	8.78	8,417,537.80
<u>合计</u>	<u>9,227,610.94</u>	--	<u>810,073.14</u>	--	<u>8,417,537.80</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	3,326,365.22	166,318.26	5.00
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)	2,500.00	375.00	15.00
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上	250,971.65	250,971.65	100.00
<u>合计</u>	<u>3,579,836.87</u>	<u>417,664.91</u>	---

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
账龄组合	810,073.14	-392,408.23			417,664.91
<u>合计</u>	<u>810,073.14</u>	<u>-392,408.23</u>			<u>417,664.91</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	1,015,895.79	28.38	往来款	一年内	50,794.79
第二名	661,545.61	18.48	往来款	一年内	33,077.28
第三名	200,771.65	5.61	其他	五年以上	200,771.65
第四名	100,000.00	2.79	备用金	一年内	5,000.00
第五名	100,000.00	2.79	备用金	一年内	5,000.00
<u>合计</u>	<u>2,078,213.05</u>	<u>58.05</u>	--	--	<u>294,643.72</u>

(8) 本报告期末无涉及政府补助的应收款项。

(九) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面 价值
原材料	264,501,547.04	29,958,605.34	234,542,941.70	263,032,727.56	21,559,809.66	241,472,917.90
在产品	107,604,190.54	8,938,477.77	98,665,712.77	71,082,036.45	635,120.39	70,446,916.06
库存商品	254,610,730.62	16,175,002.25	238,435,728.37	439,125,416.87	19,647,498.34	419,477,918.53
周转材料	5,136,216.69		5,136,216.69	399,193.36		399,193.36
<u>合计</u>	<u>631,852,684.89</u>	<u>55,072,085.36</u>	<u>576,780,599.53</u>	<u>773,639,374.24</u>	<u>41,842,428.39</u>	<u>731,796,945.85</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	21,559,809.66	4,371,763.40	4,027,032.28			29,958,605.34
在产品	635,120.39	5,857,173.67	2,446,183.71			8,938,477.77
库存商品	19,647,498.34	-2,469,783.21	1,473,536.93	2,476,249.81		16,175,002.25
<u>合计</u>	<u>41,842,428.39</u>	<u>7,759,153.86</u>	<u>7,946,752.92</u>	<u>2,476,249.81</u>		<u>55,072,085.36</u>

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	3,704,642.06	10,197,452.23
留抵税费	27,186,869.57	38,362,100.86
<u>合计</u>	<u>30,891,511.63</u>	<u>48,559,553.09</u>

(十一) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存单	555,735,342.48		555,735,342.48	536,485,342.48		536,485,342.48
<u>合计</u>	<u>555,735,342.48</u>		<u>555,735,342.48</u>	<u>536,485,342.48</u>		<u>536,485,342.48</u>

本期债权投资减值准备无变动。

2. 期末重要的债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	面值	票面利率	实际利率	面值	票面利率	实际利率
三年期定期存单	350,000,000.00	3.85%	3.85%	350,000,000.00	3.85%	3.85%
<u>合计</u>	<u>350,000,000.00</u>	--	--	<u>350,000,000.00</u>	--	--

(十二) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		期末余额
		权益法下确认的投资损益	宣告发放现金红利或利润	
联营企业				
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	28,161,306.44	-1,998,917.62	1,000,000.00	25,162,388.82
<u>合计</u>	<u>28,161,306.44</u>	<u>-1,998,917.62</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>25,162,388.82</u>



(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	40,067,777.40	6,311,586.00	<u>46,379,363.40</u>
2. 本期增加金额	9,080,838.04		<u>9,080,838.04</u>
固定资产转入	9,080,838.04		<u>9,080,838.04</u>
3. 本期减少金额	2,494,402.10		<u>2,494,402.10</u>
(1) 处置			
(2) 转入固定资产	2,494,402.10		<u>2,494,402.10</u>
4. 期末余额	46,654,213.34	6,311,586.00	<u>52,965,799.34</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	16,194,060.11	1,249,436.63	<u>17,443,496.74</u>
2. 本期增加金额	2,194,937.68	154,569.48	<u>2,349,507.16</u>
(1) 计提或摊销	2,194,937.68	154,569.48	<u>2,349,507.16</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	18,388,997.79	1,404,006.11	<u>19,793,003.90</u>
三、账面价值			
1. 期末账面价值	28,265,215.55	4,907,579.89	<u>33,172,795.44</u>
2. 期初账面价值	23,873,717.29	5,062,149.37	<u>28,935,866.66</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

本期无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十四) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,378,635,406.76	1,267,932,446.98
固定资产清理	2,300,118.92	1,839,436.03
<u>合计</u>	<u>1,380,935,525.68</u>	<u>1,269,771,883.01</u>

## 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	电子设备	其他经营设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	683,273,347.00	4,624,547,743.54	33,866,276.47	85,528,747.23	164,226,041.56	<u>5,591,442,155.80</u>
2. 本期增加金额	153,412,904.54	187,005,896.50	1,615,646.21	6,202,550.01	5,796,313.91	<u>354,033,311.17</u>
(1) 购置						
(2) 在建工程转入	150,918,502.44	187,005,896.50	1,615,646.21	6,202,550.01	5,796,313.91	<u>351,538,909.07</u>
(3) 其他增加	2,494,402.10					<u>2,494,402.10</u>
3. 本期减少金额	17,149,057.86	76,887,973.80	3,470,281.80	1,086,939.63	602,154.29	<u>99,196,407.38</u>
(1) 处置或报废	8,068,219.82	76,887,973.80	3,470,281.80	1,086,939.63	602,154.29	<u>90,115,569.34</u>
(2) 其他减少	9,080,838.04					<u>9,080,838.04</u>
4. 期末余额	819,537,193.68	4,734,665,666.24	32,011,640.88	90,644,357.61	169,420,201.18	<u>5,846,279,059.59</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	442,483,878.70	3,298,316,707.75	28,574,772.55	71,335,835.06	113,717,537.70	<u>3,954,428,731.76</u>
2. 本期增加金额	23,918,151.09	190,079,361.45	2,224,410.56	4,936,503.84	11,227,193.32	<u>232,385,620.26</u>
(1) 计提	23,918,151.09	190,079,361.45	2,224,410.56	4,936,503.84	11,227,193.32	<u>232,385,620.26</u>
3. 本期减少金额	8,059,815.73	53,546,956.48	3,295,447.35	1,032,592.41	599,101.27	<u>66,533,913.24</u>
(1) 处置或报废	8,059,815.73	53,546,956.48	3,295,447.35	1,032,592.41	599,101.27	<u>66,533,913.24</u>
4. 期末余额	458,342,214.06	3,434,849,112.72	27,503,735.76	75,239,746.49	124,345,629.75	<u>4,120,280,438.78</u>
三、减值准备						
1. 期初余额	16,179,656.38	335,818,491.74	210,955.99		16,871,873.09	<u>369,080,977.20</u>
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额		21,717,763.15				<u>21,717,763.15</u>
(1) 处置或报废		21,717,763.15				21,717,763.15
4. 期末余额	16,179,656.38	314,100,728.59	210,955.99		16,871,873.09	<u>347,363,214.05</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	345,015,323.24	985,715,824.93	4,296,949.13	15,404,611.12	28,202,698.34	<u>1,378,635,406.76</u>
2. 期初账面价值	224,609,811.92	990,412,544.05	5,080,547.93	14,192,912.17	33,636,630.77	<u>1,267,932,446.84</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	133,762,663.72	84,670,633.89	49,092,029.83	0.00
运输设备	219,008.61	102,203.96	116,804.65	0.00
其他经营设备	8,056,865.84	1,882,124.41	6,174,741.43	0.00
<u>合计:</u>	<u>142,038,538.17</u>	<u>86,654,962.26</u>	<u>55,383,575.91</u>	<u>0.00</u>

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
5号联合厂房	148,354,599.19	本期新增暂未办理完成
车间厂房	2,708,497.01	由于公司经营用土地系租赁取得,房产未办理房产证。
压铸件厂房	717,367.48	
<u>合计</u>	<u>151,780,463.68</u>	

(4) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	23,584.91	23,584.91
机器设备	2,007,825.11	1,608,041.00
运输设备	145,323.62	207,810.12
其他经营设备	123,385.28	
<u>合计</u>	<u>2,300,118.92</u>	<u>1,839,436.03</u>

(十五) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	632,644,789.56	118,353,382.88
<u>合计</u>	<u>632,644,789.56</u>	<u>118,353,382.88</u>

## 2. 在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
G01 发动机生产线改造建设项目	488,417,747.98		488,417,747.98			
新能源混动系统新基地一期建设项目	126,749,505.20		126,749,505.20	44,512,190.15		44,512,190.15
发动机能力提升项目	10,476,279.77		10,476,279.77	36,912,955.62		36,912,955.62
改良支出	6,765,018.46		6,765,018.46	12,935,341.52		12,935,341.52
变速器能力提升项目	236,238.15		236,238.15	23,992,895.59		23,992,895.59
<u>合计</u>	<u>632,644,789.56</u>		<u>632,644,789.56</u>	<u>118,353,382.88</u>		<u>118,353,382.88</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
G01 发动机生产线改造建设项目	656,970,491.36		493,275,225.61		4,857,477.63	488,417,747.98
新能源混动系统新基地一期建设项目	495,726,800.00	44,512,190.15	257,332,552.50	160,490,162.33	14,605,075.12	126,749,505.20
合计:	<u>1,152,697,291.36</u>	<u>44,512,190.15</u>	<u>750,607,778.11</u>	<u>160,490,162.33</u>	<u>19,462,552.75</u>	<u>615,167,253.18</u>

(续上表)

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
72.58	72.58%				自筹
62.01	62.01%				自筹

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利、专有技术	软件使用权	用电权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	160,152,075.95	691,663,073.63	7,921,724.14	37,760,000.00	<u>897,496,873.72</u>
2. 本期增加金额	10,310,300.00	13,160,567.39	2,823,499.96		<u>26,294,367.35</u>
(1) 购置	10,310,300.00		2,823,499.96		<u>13,133,799.96</u>
(2) 内部研发		13,160,567.39			<u>13,160,567.39</u>
3. 本期减少金额			29,340.53		<u>29,340.53</u>
(1) 处置			29,340.53		<u>29,340.53</u>
4. 期末余额	170,462,375.95	704,823,641.02	10,715,883.57	37,760,000.00	<u>923,761,900.54</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	60,946,273.88	320,843,517.02	4,614,970.15	37,760,000.00	<u>424,164,761.05</u>
2. 本期增加金额	3,975,713.86	84,727,247.81	1,634,865.10		<u>90,337,826.77</u>
(1) 计提	3,975,713.86	84,727,247.81	1,634,865.10		<u>90,337,826.77</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	64,921,987.74	405,570,764.83	6,249,835.25	37,760,000.00	<u>514,502,587.82</u>
三、减值准备					
1. 期初余额		115,553,967.21			<u>115,553,967.21</u>
2. 本期增加金额		10,470,360.52			<u>10,470,360.52</u>
(1) 计提		10,470,360.52			<u>10,470,360.52</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额		126,024,327.73			<u>126,024,327.73</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	105,540,388.21	173,228,548.46	4,466,048.32		<u>283,234,984.99</u>
2. 期初账面价值	99,205,802.07	255,265,589.40	3,306,753.99		<u>357,778,145.46</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## (十七) 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
东安智悦		56,963,004.19				56,963,004.19
<u>合计</u>		<u>56,963,004.19</u>				<u>56,963,004.19</u>

### 2. 商誉减值准备

本期不存在商誉减值的情况。

### 3. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司收购东安智悦公司形成的商誉相关的资产组2023年末账面价值为48,841.77 万元，包含商誉的资产组的账面价值为58,335.61万元，公司采用公允价值减去处置费用净额的方法计算资产组的可收回金额，采用市场法中上市公司比较法计算商誉资产组公允价值。经测试，未来预期不会发生重大不利变化，东安智悦整体价值不存在减值，本公司因并购东安智悦公司而确认的商誉亦不存在减值的情况。

## (十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	170,265,971.44	25,539,895.72	170,265,671.47	25,539,850.72
可抵扣亏损	54,178,134.80	8,126,720.22	54,178,134.80	8,126,720.22
交易性金融资产公允价值变动			214,916.93	32,237.54
费用计提	30,198,375.13	4,529,756.27	30,198,375.13	4,529,756.27
<u>合计</u>	<u>254,642,481.37</u>	<u>38,196,372.21</u>	<u>254,857,098.33</u>	<u>38,228,564.75</u>

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
债权投资应计利息	45,488,081.93	6,823,212.29	45,488,081.93	6,823,212.29
<u>合计</u>	<u>45,488,081.93</u>	<u>6,823,212.29</u>	<u>45,488,081.93</u>	<u>6,823,212.29</u>

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
可抵扣暂时性差异	356,040,919.31		285,629,930.62	
可抵扣亏损	865,940,233.79		644,444,925.83	
<u>合计</u>	<u>1,221,981,153.10</u>		<u>930,074,856.45</u>	

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2022年		51,913,544.29
2023年	89,371,351.28	89,371,351.28
2024年	240,868,495.68	240,868,495.68
2025年	143,867,264.19	143,867,264.19
2026年	136,145,395.62	
2027年		
2028年		
2029年	83,447,683.63	
2030年		118,424,270.39
2031年		
2032年	13,896,475.61	
2033年	80,020,103.87	
2034年	78,323,463.91	
<u>合计</u>	<u>865,940,233.79</u>	<u>644,444,925.83</u>

### (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	8,258,569.51		8,258,569.51	61,360,120.61		61,360,120.61
预付设备款	7,555,775.26		7,555,775.26	53,093,794.58		53,093,794.58
<u>合计</u>	<u>15,814,344.77</u>		<u>15,814,344.77</u>	<u>114,453,915.19</u>		<u>114,453,915.19</u>



(二十) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	382,921,934.64	240,110,950.00
<u>合计</u>	<u>382,921,934.64</u>	<u>240,110,950.00</u>

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		6,430,159.77
银行承兑汇票	1,505,525,443.40	1,765,285,883.57
<u>合计</u>	<u>1,505,525,443.40</u>	<u>1,771,716,043.34</u>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,351,981,995.65	996,623,389.35
1-2年(含2年)	3,044,182.31	18,425,176.74
2-3年(含3年)	10,152,994.67	5,265,178.07
3年以上	6,266,942.14	2,785,506.45
<u>合计</u>	<u>1,371,446,114.77</u>	<u>1,023,099,250.61</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	7,246,138.03	设备款暂未结算
<u>合计</u>	<u>7,246,138.03</u>	

(二十三) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	193,827,166.70	65,834,883.82
<u>合计</u>	<u>193,827,166.70</u>	<u>65,834,883.82</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	8,085,786.34	暂未结算
<u>合计</u>	<u>8,085,786.34</u>	

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	184,198,415.43	504,182,563.39	515,222,598.60	173,158,380.22
二、离职后福利中-设定提存计划负债	10,820,763.51	62,066,053.35	68,281,166.90	4,605,649.96
三、辞退福利		49,928.00	49,928.00	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>195,019,178.94</u>	<u>566,298,544.74</u>	<u>583,553,693.50</u>	<u>177,764,030.18</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	300,000.00	390,634,813.10	383,086,813.10	7,848,000.00
二、职工福利费	162,298,583.54	25,789,327.53	41,380,468.95	146,707,442.12
三、社会保险费	5,924,698.32	40,686,526.42	39,780,820.57	6,830,404.17
其中：医疗保险费	4,724,941.84	37,670,271.24	37,574,689.70	4,820,523.38
工伤保险费	1,199,756.48	3,016,255.18	2,206,130.87	2,009,880.79
生育保险费				
四、住房公积金	7,975,660.36	38,684,652.78	41,270,680.00	5,389,633.14
五、工会经费和职工教育经费	7,699,473.21	8,387,243.56	9,703,815.98	6,382,900.79
<u>合计</u>	<u>184,198,415.43</u>	<u>504,182,563.39</u>	<u>515,222,598.60</u>	<u>173,158,380.22</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	8,859,738.56	60,289,752.99	66,573,330.56	2,576,160.99
2. 失业保险费	1,961,024.95	1,776,300.36	1,707,836.34	2,029,488.97
<u>合计</u>	<u>10,820,763.51</u>	<u>62,066,053.35</u>	<u>68,281,166.90</u>	<u>4,605,649.96</u>

#### 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	49,928.00	
<u>合计</u>	<u>49,928.00</u>	

#### (二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 土地使用税	166,703.21	127,504.13
2. 房产税	1,130,032.96	599,438.09
3. 城市维护建设税	15,085.82	
4. 教育费附加	10,775.58	
5. 代扣代缴个人所得税	6,778,986.29	9,090,587.12
<u>合计</u>	<u>8,101,583.86</u>	<u>9,817,529.34</u>

#### (二十六) 其他应付款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付股利	408,148,800.00	496,876,800.00
其他应付款	250,867,068.51	271,430,777.17
<u>合计</u>	<u>659,015,868.51</u>	<u>768,307,577.17</u>

##### 2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
哈尔滨哈飞工业集团有限责任公司	138,770,592.00	168,000,000.00
中国长安汽车集团有限公司	269,378,208.00	328,876,800.00
<u>合计</u>	<u>408,148,800.00</u>	<u>496,876,800.00</u>

##### 3. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	100,732,469.99	116,484,897.99

款项性质	期末余额	期初余额
工程质保金	64,408,764.56	45,536,824.61
限制性股票回购义务	48,843,803.65	51,389,625.00
保证金	16,791,987.37	15,043,042.00
预提运费	14,248,929.43	13,915,380.16
修理费	938,033.05	355,658.56
保险费	853,183.18	850,007.69
个人职工社保费	704,172.42	579,447.59
其他	3,345,724.86	27,275,893.57
<u>合计</u>	<u>250,867,068.51</u>	<u>271,430,777.17</u>

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期但不符合终止确认条件的应收票据	103,703,833.44	
待转销项税额	25,197,531.68	8,558,039.45
<u>合计</u>	<u>128,901,365.12</u>	<u>8,558,039.45</u>

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	36,675,687.67	32,120,065.58
<u>合计</u>	<u>36,675,687.67</u>	<u>32,120,065.58</u>

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	74,938,531.49	20,030,100.00	15,630,364.31	79,338,267.18	与资产相关的政府补助
<u>合计</u>	<u>74,938,531.49</u>	<u>20,030,100.00</u>	<u>15,630,364.31</u>	<u>79,338,267.18</u>	

(三十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他(注)		
一、有限售条件股份	13,703,900.00				-290,800.00	-290,800.00	13,413,100.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	13,703,900.00				-290,800.00	-290,800.00	13,413,100.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	13,703,900.00				-290,800.00	-290,800.00	13,413,100.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	462,080,000.00						462,080,000.00
1. 人民币普通股	462,080,000.00						462,080,000.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<b>股份合计</b>	<b>475,783,900.00</b>				<b>-290,800.00</b>	<b>-290,800.00</b>	<b>475,493,100.00</b>

注：本期股本减少原因为 2022 年被授予股权激励对象有 3 名职工离职，导致股本减少 290,800.00 元。

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	829,754,231.87		783,037.16	828,971,194.71
其他资本公积	18,005,882.24	6,416,803.65	108,368.77	24,314,317.12
<b>合计</b>	<b>847,760,114.11</b>	<b>6,416,803.65</b>	<b>891,405.93</b>	<b>853,285,511.83</b>

注：因 2022 年被授予股权激励对象有 3 名职工离职，支付退股款导致股本溢价本期减少 783,037.16 元，限制性股票激励计划分摊的股权激励成本冲回，导致其他资本公积本期减少 108,368.77 元；

公司限制性股票激励计划在本期分摊的股权激励成本 6,416,803.65 元，其他资本公积本期增加 6,416,803.65 元。

### （三十二）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	51,389,625.00		2,545,821.35	48,843,803.65
<u>合计</u>	<u>51,389,625.00</u>		<u>2,545,821.35</u>	<u>48,843,803.65</u>

注：本期库存股减少的原因为 2022 年被授予股权激励对象有 3 名职工离职，导致本期减少 1,090,500.00 元；同时 2022 年、2023 年公司对受限制股票进行可撤销现金股利分红，故本期减少 1,455,321.35 元。

### （三十三）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	15,054,186.12	9,324,646.05	4,857,466.50	19,521,365.67
<u>合计</u>	<u>15,054,186.12</u>	<u>9,324,646.05</u>	<u>4,857,466.50</u>	<u>19,521,365.67</u>

### （三十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	242,230,517.39			242,230,517.39
<u>合计</u>	<u>242,230,517.39</u>			<u>242,230,517.39</u>

### （三十五）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	1,007,257,521.71	926,090,048.52
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,007,257,521.71	926,090,048.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,055,145.16	108,429,890.66
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	24,345,246.72	27,262,417.47
期末未分配利润	<u>986,967,420.15</u>	<u>1,007,257,521.71</u>

(三十六) 营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,345,747,341.16	5,017,875,976.83	5,713,745,501.30	5,205,541,391.68
其他业务	58,602,447.19	25,923,878.31	53,332,374.73	20,176,076.30
<u>合计</u>	<u>5,404,349,788.35</u>	<u>5,043,799,855.14</u>	<u>5,767,077,876.03</u>	<u>5,225,717,467.98</u>

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,481,649.92	5,113,454.39
教育费附加	2,486,892.79	3,652,467.42
房产税	7,982,375.80	7,445,061.02
土地使用税	2,571,044.58	1,685,970.20
车船使用税	54,128.76	45,364.56
印花税	2,684,382.00	3,476,484.90
环境保护税	3,347.05	4,654.31
其他		6,950.50
<u>合计</u>	<u>19,263,820.90</u>	<u>21,430,407.30</u>

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	45,915,431.03	46,645,391.52
职工薪酬	23,107,861.36	22,539,697.78
差旅费	8,974,839.75	7,711,893.05
广告宣传费	913,339.69	1,130,315.03
短期租赁费	637,314.29	692,206.67
劳务外包费	354,872.99	330,469.78
业务经费	297,463.03	247,921.85
仓储保管费		5,418,936.76
包装费		30,235,952.74
其他	1,353,262.17	1,076,882.41
<u>合计</u>	<u>81,554,384.31</u>	<u>116,029,667.59</u>

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	170,432,881.66	168,256,494.65
修理费	33,425,160.81	12,035,061.84
折旧及摊销	12,895,536.14	13,095,453.52
办公费	9,303,970.74	9,183,942.36
绿化环保费	4,476,913.68	6,702,324.50
差旅费	3,975,316.33	2,293,201.45
保险费	3,950,587.49	3,472,002.84
党建工作经费	2,134,376.34	1,547,537.61
业务招待费	1,960,656.57	1,537,995.56
其他	14,120,228.21	11,489,329.33
<u>合计</u>	<u>256,675,627.97</u>	<u>229,613,343.66</u>

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,276,193.94	54,421,798.94
折旧费	15,465,234.13	19,002,672.20
直接投入	13,449,173.59	22,177,090.77
无形资产摊销	1,541,061.94	70,664,920.86
其他	11,042,024.68	15,262,664.77
<u>合计</u>	<u>83,773,688.28</u>	<u>181,529,147.54</u>

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	8,005,597.54	1,241,850.00
减：利息收入	30,440,007.84	34,550,610.24
汇兑损益	-1,381,760.33	164.66
其他	1,471,377.12	2,224,420.53
<u>合计</u>	<u>-22,344,793.51</u>	<u>-31,084,175.05</u>



(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	65,442,285.05	63,590,472.90
代扣个人所得税手续费	57,867.31	185,534.07
<u>合计</u>	<u>65,500,152.36</u>	<u>63,776,006.97</u>

(四十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,998,917.62	1,160,963.88
债权投资持有期间取得的利息收入	19,250,000.00	19,250,000.01
处置交易性金融资产取得的投资收益	760,904.57	1,581,455.05
债务重组收益		1,979,545.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-7,894,116.54	-4,277,508.26
<u>合计</u>	<u>10,117,870.41</u>	<u>19,694,456.66</u>

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-703,364.40	-214,916.90
<u>合计</u>	<u>-703,364.40</u>	<u>-214,916.90</u>

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-34,316,381.26	6,729,618.79
其他应收款坏账损失	1,405,363.44	-403,727.99
<u>合计</u>	<u>-32,911,017.82</u>	<u>6,325,890.80</u>

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-7,759,153.86	-13,974,228.13
二、无形资产减值损失	-10,470,360.52	-11,955,439.77
三、预付账款减值损失	1,387,069.98	-1,295,811.86
四、合同资产减值损失	2,250,000.00	
<u>合计</u>	<u>-14,592,444.40</u>	<u>-27,225,479.76</u>

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置	20,166,777.66	59,423,756.75
<u>合计</u>	<u>20,166,777.66</u>	<u>59,423,756.75</u>

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-66,829.24	279,982.11	-66,829.24
其中：固定资产处置利得	-66,829.24	279,982.11	-66,829.24
违约金收入	488,896.73	514,306.00	488,896.73
罚没利得	90,910.00	29,711.15	90,910.00
其他	16,308,665.28	3,025,220.21	16,308,665.28
<u>合计</u>	<u>16,821,642.77</u>	<u>3,849,219.47</u>	<u>16,821,642.77</u>

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,098,099.29	31,586.25	1,098,099.29
其中：固定资产处置损失	1,098,099.29	31,586.25	1,098,099.29
对外捐赠	200,000.00	200,000.00	200,000.00
其他	8,000.04	201,264.52	8,000.04
<u>合计</u>	<u>1,306,099.33</u>	<u>432,850.77</u>	<u>1,306,099.33</u>

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	32,192.54	6,047,526.54
<u>合计</u>	<u>32,192.54</u>	<u>6,047,526.54</u>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,720,722.51
按适用税率计算的所得税费用	708,108.38
子公司适用不同税率的影响	73,797.87
调整以前期间所得税的影响	
归属于合营企业和联营企业的损益	299,837.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	117,639.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	32,192.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,551,164.64
研发费用等费用项目加计扣除	-12,566,053.24
其他	-184,494.68
<u>所得税费用合计</u>	<u>32,192.54</u>

### (五十一) 现金流量表项目注释

#### 1. 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	30,437,734.48	30,604,142.44
收政府补助、补贴款	41,807,515.52	126,751,994.28
罚款收入	579,806.73	544,017.15
其他往来款	7,317,497.58	6,615,882.61
<u>合计</u>	<u>80,142,554.31</u>	<u>164,516,036.48</u>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用支出	69,323,057.98	88,240,686.49
营业费用支出	53,417,349.76	81,842,891.33
营业外支出	208,000.04	401,264.52
研发费用支出	21,095,396.80	46,214,421.08
银行手续费	1,471,377.12	2,224,420.53
其他	72,471,917.26	41,481,499.11
<u>合计</u>	<u>217,987,098.96</u>	<u>260,405,183.06</u>

## 2. 与投资活动有关的现金

### 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	158,450,090.81	212,941,717.99
<u>合计</u>	<u>158,450,090.81</u>	<u>212,941,717.99</u>

## 3. 与筹资活动有关的现金

### 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退还股权激励对象限制性股票款	1,086,667.77	
<u>合计</u>	<u>1,086,667.77</u>	

## (五十二) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	4,688,529.97	142,990,573.69
加：资产减值准备	14,592,444.40	27,225,479.76
信用减值损失	32,911,017.82	-6,325,890.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	234,735,127.42	235,054,522.90
无形资产摊销	90,337,826.77	74,856,753.96
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）	-20,166,777.66	-59,423,756.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,164,928.53	-248,395.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	703,364.40	214,916.90
财务费用（收益以“-”号填列）	8,005,597.54	1,242,014.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,117,870.41	-19,694,456.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	32,192.54	2,715,328.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		3,332,197.76
存货的减少（增加以“-”号填列）	141,786,689.35	178,982,195.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,001,395,511.10	369,682,226.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	420,481,890.24	-581,945,717.14

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他	7,151,922.46	12,037,193.73
经营活动产生的现金流量净额	-75,088,627.73	380,695,187.09
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,029,935,178.62	1,746,599,796.52
减：现金的期初余额	1,746,599,796.52	1,423,282,382.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-716,664,617.90	323,317,413.65

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	342,278,400.00
其中：东安智悦	342,278,400.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	36,027.26
其中：东安智悦	36,027.26
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	<u>342,242,372.74</u>

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,029,935,178.62	1,746,599,796.52
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,029,935,178.62	1,746,599,796.52
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,029,935,178.62	1,746,599,796.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十三) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.32	7.8125	2.50
其中：欧元	0.32	7.8125	2.50

(五十四) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	107,344,643.06	107,344,643.06	银行承兑汇票保证金、定期存单	期末受限
应收票据	224,731,787.95	224,731,787.95	质押银行承兑汇票	期末受限
应收款项融资	139,035,693.18	139,035,693.18	质押银行承兑汇票	期末受限
<u>合计</u>	<u>471,112,124.19</u>	<u>471,112,124.19</u>		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	399,966,353.32	399,966,353.32	银行承兑汇票保证金、定期存单	期末受限
应收款项融资	589,148,735.89	589,148,735.89	质押银行承兑汇票	期末受限
<u>合计</u>	<u>989,115,089.21</u>	<u>989,115,089.21</u>		

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额
职工薪酬	146,327,788.22
折旧费	28,130,957.97
直接投入	79,094,275.63
无形资产摊销	1,541,061.94
其他	37,408,968.70
<u>合计</u>	<u>292,503,052.46</u>
其中：费用化研发支出	83,773,688.28
资本化研发支出	208,729,364.18
<u>合计</u>	<u>292,503,052.46</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
发动机项目	163,341,050.38	134,554,092.41		13,160,567.39		284,734,575.40
变速器项目	272,701,184.65	74,175,271.77				346,876,456.42
合计	<u>436,042,235.03</u>	<u>208,729,364.18</u>		<u>13,160,567.39</u>		<u>631,611,031.82</u>

## 八、合并范围的变更

### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：万元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
东安智悦	2023-3-22	34,227.84	60.00	收购	2023-3-15	公司付款摘牌		-51.53

其他说明：哈尔滨东安智悦发动机有限公司原名为北京智悦发动机有限公司，2023年7月14日更名为哈尔滨东安智悦发动机有限公司，注册地由北京迁至哈尔滨。

### 2. 合并成本及商誉

单位：元

项目	东安智悦
合并成本	342,278,400.00
其中：现金	342,278,400.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	285,315,395.81
商誉	56,963,004.19

合并成本公允价值的确定方法：根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》以及其他相关准则的规定，购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性债券等在购买日的公允价值进行确认。商誉形成的主要原因：在购入非同一控制下的股权，购买价款高于被购买方账面价值的部分即构成商誉。

### 3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

单位：元

项目	东安智悦	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	564,862,314.68	564,862,314.68
货币资金	36,027.26	36,027.26
应收款项	29,253,583.56	29,253,583.56
存货	33,500,855.60	33,500,855.60
预付账款	64,831,356.90	64,831,356.90
在建工程	437,240,491.36	437,240,491.36
负债	89,336,655.00	89,336,655.00
应付款项	8,997,111.58	8,997,111.58
合同负债	70,581,129.31	70,581,129.31
应交税费	582,867.30	582,867.30
其他流动负债	9,175,546.81	9,175,546.81
净资产	475,525,659.68	475,525,659.68
减：少数股东权益		
取得的净资产	475,525,659.68	475,525,659.68

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据《企业会计准则第20号-企业合并》的规定，对于非同一控制下企业合并中被购买方的各项可辨认资产、负债应当在购买日按公允价值进行初始计量。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
东安汽发	哈尔滨	50,000	哈尔滨	汽车零部件制造	55.64		现金购买
东安智悦	哈尔滨	57,017.95	哈尔滨	汽车零部件制造	60.00		现金购买



## 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
东安汽发	44.36	338,193.33	13,825,525.98	774,845,367.29
东安智悦	40.00	295,191.48		190,747,813.03

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	东安汽发	东安智悦
流动资产	2,058,198,796.04	210,288,750.78
非流动资产	1,985,788,136.46	488,417,747.98
<u>资产合计</u>	<u>4,043,986,932.50</u>	<u>698,706,498.76</u>
流动负债	2,202,593,638.48	219,129,808.60
非流动负债	94,669,637.93	2,707,157.56
<u>负债合计</u>	<u>2,297,263,276.41</u>	<u>221,836,966.16</u>
营业收入	2,195,054,101.29	75,579,792.81
净利润	762,383.51	737,978.71
综合收益总额	762,383.51	737,978.71
经营活动现金流量	-108,093,888.54	44,891,795.34

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	东安汽发	东安智悦
流动资产	2,347,205,848.11	
非流动资产	1,960,567,965.62	
<u>资产合计</u>	<u>4,307,773,813.73</u>	
流动负债	2,450,571,633.22	
非流动负债	83,807,058.23	
<u>负债合计</u>	<u>2,534,378,691.45</u>	
营业收入	2,424,221,544.90	
净利润	77,909,565.00	
综合收益总额	77,909,565.00	
经营活动现金流量	230,473,799.67	

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	25,162,388.82	28,161,306.44
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-1,998,917.62	4,643,855.51
——其他综合收益		
——综合收益总额	-1,998,917.62	4,643,855.51

## 十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

本期无未按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期转入 其他收益	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	74,938,531.49	20,030,100.00	15,630,364.31	79,338,267.18	与资产相关
<u>合计</u>	<u>74,938,531.49</u>	<u>20,030,100.00</u>	<u>15,630,364.31</u>	<u>79,338,267.18</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
增值税进项税加计抵减	28,092,372.53	
其他(注)	21,320,900.00	47,769,200.00
递延收益转入	15,630,364.31	14,282,278.62
稳岗补贴	398,648.21	1,538,994.28
个税返还	57,867.31	185,534.07
<u>合计</u>	<u>65,500,152.36</u>	<u>63,776,006.97</u>

注：本期计入当期损益的政府补助中其他主要为收到当地政府扶持公司发展，发放的各项与收益相关的奖励资金。

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具的风险

金融工具的分类

#### 1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### （1）2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	1,137,279,821.68			<u>1,137,279,821.68</u>
应收票据	882,825,734.09			<u>882,825,734.09</u>
应收账款	973,337,310.55			<u>973,337,310.55</u>
应收款项融资			660,482,925.63	<u>660,482,925.63</u>
其他应收款	3,162,171.96			<u>3,162,171.96</u>
债权投资	555,735,342.48			<u>555,735,342.48</u>

##### （2）2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	2,146,566,149.84			<u>2,146,566,149.84</u>
交易性金融资产		1,664,629.08		<u>1,664,629.08</u>
应收票据	78,610,000.00			<u>78,610,000.00</u>
应收账款	649,277,379.84			<u>649,277,379.84</u>
应收款项融资			845,949,784.32	<u>845,949,784.32</u>
其他应收款	8,417,537.80			<u>8,417,537.80</u>
债权投资	536,485,342.48			<u>536,485,342.48</u>

## 2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

### (1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		382,921,934.64	<u>382,921,934.64</u>
应付票据		1,505,525,443.40	<u>1,505,525,443.40</u>
应付账款		1,371,446,114.77	<u>1,371,446,114.77</u>
其他应付款		659,015,868.51	<u>659,015,868.51</u>
其他流动负债		128,901,365.12	<u>128,901,365.12</u>

### (2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		240,110,950.00	<u>240,110,950.00</u>
应付票据		1,771,716,043.34	<u>1,771,716,043.34</u>
应付账款		1,023,099,250.61	<u>1,023,099,250.61</u>
其他应付款		768,307,577.17	<u>768,307,577.17</u>
其他流动负债		8,558,039.45	<u>8,558,039.45</u>

## (二) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项，信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、历史交易记录、从第三方获取担保的可能性、信用记录以及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。报告期应收账款余额各期前五名客户，详见附注六、（四）。

本公司密切关注信用风险变动对本公司的影响。

## (三) 流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行以交付现金或其他金融资产的方式结算义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可

接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	382,921,934.64				<u>382,921,934.64</u>
应付票据	1,505,525,443.40				<u>1,505,525,443.40</u>
应付账款	1,371,446,114.77				<u>1,371,446,114.77</u>
其他应付款	250,867,068.51				<u>250,867,068.51</u>
其他流动负债-已背书未到期票据	103,703,833.44				<u>103,703,833.44</u>

(续)

项目	2022年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	240,110,950.00				<u>240,110,950.00</u>
应付票据	1,771,716,043.34				<u>1,771,716,043.34</u>
应付账款	1,023,099,250.61				<u>1,023,099,250.61</u>
其他应付款	271,430,777.17				<u>271,430,777.17</u>

#### (四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

##### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

报告期内，本公司以浮动利率、固定利率计息的金融负债金额如下：

项目	利率类型	2023年12月31日	2022年12月31日
	浮动利率		
短期借款	固定利率	382,921,934.64	240,110,950.00
	<u>合计</u>	<u>382,921,934.64</u>	<u>240,110,950.00</u>

## 2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司主要业务活动以人民币计价结算。于报告期末，除“六、（五十三）外币货币性项目”所示外，本公司的资产及负债均为人民币余额。外币余额的资产和负债产生的汇率风险不构成对本公司的经营业绩产生重大影响。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。本公司管理资本结构根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度、2022年度，本公司资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十三、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）应收款项融资		60,482,925.63		<u>60,482,925.63</u>
持续以公允价值计量的资产总额		60,482,925.63		<u>60,482,925.63</u>

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

应收款项融资采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日针对应收款项融资等自身不履约风险评估为不重大。

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

无。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

#### 十四、关联方关系及其交易

##### (一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

##### (二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
中国长安汽车集团有限公司	北京市海淀区车道沟 10 号西 院科研楼南楼 3 层	汽车制造业	609,227.34	49.97	49.97

本公司的最终控制方：中国兵器装备集团有限公司

##### (三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、(一) 在子公司中的权益。

##### (四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、(二) 在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	联营企业

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
建设工业集团（云南）股份有限公司	同一最终控制人
保定长安客车制造有限公司	同一母公司
成都华川电装有限责任公司	同一母公司
重庆长安汽车股份有限公司	同一母公司
重庆长安民生物流股份有限公司	同一母公司
兵器装备集团财务有限责任公司	同一最终控制人
哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	同一母公司
哈飞汽车股份有限公司	原同一最终控制人（现母公司联营单位）
哈尔滨哈飞汽车工业集团有限公司	同一母公司
重庆红宇精密工业集团有限公司	同一最终控制人
重庆长安汽车客户服务有限公司	同一母公司
重庆青山工业有限责任公司	同一母公司
重庆长安专用汽车有限公司	同一母公司
河北长安汽车有限公司	同一母公司
重庆长安凯程汽车科技有限公司	同一母公司
湖北华强科技股份有限公司	同一最终控制人
湖南天雁机械股份有限公司	同一母公司
辰致（重庆）制动系统有限公司	同一母公司
合肥长安汽车有限公司	同一母公司
江铃汽车股份有限公司	同一母公司

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	采购原材料	19,026,011.27	282,000,808.95
成都华川电装有限责任公司	采购原材料	76,441,314.19	100,683,773.54
建设工业集团（云南）股份有限公司	采购原材料	35,644,810.59	44,705,107.69



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北华强科技股份有限公司	采购原材料	102,654.87	188,029.61
重庆长安汽车股份有限公司	采购原材料	3,757,344.19	46,827,979.91
重庆青山工业有限责任公司	采购原材料	2,020,000.00	1,014,040.00
重庆长安民生物流股份有限公司	接受劳务	1,538,235.14	
哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	采购原材料	5,071,507.96	5,614,053.29
重庆红宇精密工业集团有限公司	采购原材料		514,564.34
湖南天雁机械有限责任公司	采购原材料	23,974,325.49	

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	销售零部件	3,991,161.29	62,798,055.26
保定长安客车制造有限公司	销售发动机和零部件	233,732,797.98	347,866,740.47
重庆长安汽车股份有限公司	销售发动机	772,491,118.28	1,521,573,114.68
重庆长安汽车客户服务有限公司	销售零部件	22,400,445.16	14,302,117.20
河北长安汽车有限公司	销售发动机和零部件	243,875,153.63	80,554,996.10
重庆长安凯程汽车科技有限公司	销售发动机	167,700.00	103,200.00
重庆长安专用汽车有限公司	销售发动机	105,000.00	970,000.00
合肥长安汽车有限公司	销售发动机	2,130,086.26	
江铃汽车股份有限公司	销售零部件	11,366,360.00	

## 2. 关联租赁情况

### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	固定资产	530,973.48	571,428.57
<u>合计</u>		<u>530,973.48</u>	<u>571,428.57</u>

### (2) 本公司作为承租方

本期公司无作为关联方承租方的情况。

## 3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
兵器装备集团财务有限责任公司	200,000,000.00	2023-12-22	2024-12-22	短期借款

#### 4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	9,042,624.00	12,429,681.00

#### (七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	保定长安客车制造有限公司	3,916.12	195.81	37,777,723.36	1,888,886.17
应收账款	重庆长安汽车股份有限公司	107,506,054.00	5,375,302.70	132,156,645.91	6,607,832.30
应收账款	哈尔滨哈飞汽车工业集团有限公司			9,970,000.00	1,670,000.00
应收账款	重庆长安汽车客户服务有限公司			13,856,081.43	692,804.07
应收账款	哈飞汽车股份有限公司	223,508,333.84	223,508,333.84	223,508,333.84	223,508,333.84
应收账款	哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	778,408.21	38,920.41	498,912.63	24,945.63
应收账款	河北长安汽车有限公司	130,579,932.63	6,528,996.63	12,512,794.37	625,639.72
应收账款	重庆长安凯程汽车科技有限公司			58,308.00	2,915.40
应收账款	哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	50,000.00	2,500.00	50,000.00	2,500.00
应收账款	合肥长安汽车有限公司	4,296,997.47	2,010,349.87		
应收账款	江铃汽车股份有限公司	12,339,487.00	616,974.35	278,545.00	13,927.25
应收票据	保定长安客车制造有限公司			147,626,000.00	
应收票据	重庆长安汽车股份有限公司	145,280,000.00		124,570,000.00	
应收票据	河北长安汽车有限公司			31,900,000.00	
应收款项融资	保定长安客车制造有限公司	31,640,000.00			
应收款项融资	河北长安汽车有限公司	117,070,000.00			
应收款项融资	重庆长安汽车股份有限公司	43,650,000.00			
预付款项	重庆大江杰信锻造有限公司	604,678.35			
预付款项	中国兵器装备研究院			3,000.00	150.00
预付款项	承德苏垦银河连杆有限公司	161.09			
预付款项	重庆大江杰信锻造有限公司	941,175.00			
其他应收款	中国长安汽车集团有限公司			1,451,445.19	217,716.78

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	成都华川电装有限责任公司	29,775,007.69	11,637,016.77
应付账款	成都嘉陵华西光学精密机械有限公司	136,853.71	
应付账款	成都万友滤机有限公司	15,343.14	
应付账款	承德苏垦银河连杆有限公司	250,216.40	
应付账款	哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	1,447,442.53	702,510.66
应付账款	湖南天雁机械有限责任公司	27,035,839.22	
应付账款	建设工业集团(云南)股份有限公司	9,981,450.73	9,714,276.44
应付账款	重庆红宇精密工业集团有限公司	148,181.03	
应付账款	重庆建设车用空调器有限责任公司	12,801.98	
应付账款	重庆长安汽车股份有限公司	1,028,254.66	147,532.80
应付账款	重庆长安汽车客户服务有限公司	103,816.31	
应付账款	哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	47,002,922.68	25,170,744.72

### (八) 关联方承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日,哈飞汽车股份有限公司尚欠本公司应收款项 184,330,939.93 元(不含东安汽发)。双方 2012 年 12 月 21 日签署还款协议,哈飞汽车股份有限公司承诺:自 2013 年,按以下所示偿还欠款:1、正常销售货款按回款政策回款。2、2013 年哈飞汽车还款 6000 万元左右。3、2014 年哈飞汽车还款 12000 万元左右。4、2015 年哈飞汽车还款 18000 万元左右。5、哈飞汽车还款逐年递增 6000 万元左右,直至正常欠款为止。哈飞汽车股份有限公司未按照原承诺按期还款,本公司已正式提起诉讼,黑龙江省高级人民法院做出一审判决后哈飞汽车股份有限公司未上诉,一审判决已生效。判决生效后,公司要求哈飞汽车股份有限公司履行判决书确定的付款义务,但哈飞汽车股份有限公司无能力履行。本公司已对该应收款全额计提减值准备。

## 十五、股份支付

### (一) 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
限制性股票股							290,800.00	950,916.00
权激励								
<u>合计</u>							<u>290,800.00</u>	<u>950,916.00</u>

## （二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票的授予价格不得低于股票票面金额，且不低于 公允市场价格的 50%，公允价值按以下价格的孰高值 确定：
可行权权益工具数量的确定依据	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	本期业绩未满足可行权条件，第二期解锁作废
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	53,765,238.57

## （三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
限制性股票股权激励	7,151,922.46
<u>合计</u>	<u>7,151,922.46</u>

## 十六、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

根据第八届董事会第三十次会议，本公司以未来实施权益分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.026元（含税），不送红股、不以公积金转增股本，拟派发现金股利1,235,738.11元。

## 十八、其他重要事项

### 搬迁事项

本公司于2021年9月29日式召开了七届三十二次董事会，审议通过了《关于与中国航发东安签署〈搬迁协议〉的议案》，本公司与中国航发哈尔滨东安发动机有限公司（以下简称“中国航发”）在同一厂区内，在时间、能源和成本等方面均受到制约，更无法满足下一代高效发动机产品需求，现有厂区已严重影响公司未来发展，因此本公司决议整体搬迁出现有厂区，根据搬迁协议中国航发需支付30,000万元（包括本公司自有资产出售和搬迁补偿），扣除本公司对中国航发历史债务6,000万元，中国航发仍应向本公司支付24,000万元。截至2023年12月31日累计已收到中国航发支付的搬迁协议款12,546.51万元。本期已移交部分房产，因搬迁房产移交确认的资产处置收益为2,002.26万元。本公司与中国航发不存在关联关系，本次搬迁不构成关联交易。

## 十九、母公司财务报表项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	664,905,835.99	515,746,186.44
1-2年(含2年)	17,236,854.28	498,376.83
2-3年(含3年)	38,821.08	8,118,201.25
3-4年(含4年)	1,638,201.25	3,492,731.41
4-5年(含5年)	2,731.41	28,110.01
5年以上	188,662,267.29	184,330,939.93
<u>合计</u>	<u>872,484,711.30</u>	<u>712,214,545.87</u>

#### 2. 按坏账计提方式分类披露

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	200,919,101.03	23.03	200,919,101.03	100.00	
按组合计提坏账准备	671,565,610.27	76.97	37,928,190.17	5.65	633,637,420.10
其中:					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	671,565,610.27	76.97	37,928,190.17	5.65	633,637,420.10
<u>合计</u>	<u>872,484,711.30</u>	<u>100.00</u>	<u>238,847,291.20</u>	—	<u>633,637,420.10</u>

(续上表)

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	184,330,939.93	25.88	184,330,939.93	100.00	
按组合计提坏账准备	527,883,605.94	74.12	27,761,856.47	5.26	500,121,749.47
其中:					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	527,883,605.94	74.12	27,761,856.47	5.26	500,121,749.47
<u>合计</u>	<u>712,214,545.87</u>	<u>100.00</u>	<u>212,092,796.40</u>	—	<u>500,121,749.47</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户一	184,330,939.93	184,330,939.93	100.00	预计无法收回
客户二	16,112,349.69	16,112,349.69	100.00	预计无法收回
客户三	475,811.41	475,811.41	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>200,919,101.03</u>	<u>200,919,101.03</u>	—	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	664,905,835.99	33,245,291.80	5.00
1-2年(含2年)	1,124,504.59	112,450.46	10.00
2-3年(含3年)	38,821.08	5,823.16	15.00
3-4年(含4年)	1,162,389.84	232,477.97	20.00
4-5年(含5年)	2,731.41	819.42	30.00
5年以上	4,331,327.36	4,331,327.36	100.00
<u>合计</u>	<u>671,565,610.27</u>	<u>37,928,190.17</u>	<u>5.65</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	184,330,939.93	16,588,161.10			200,919,101.03
账龄组合	27,761,856.47	5,829,437.84		-4,336,895.86	37,928,190.17
<u>合计</u>	<u>212,092,796.40</u>	<u>22,417,598.94</u>		<u>-4,336,895.86</u>	<u>238,847,291.20</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-4,336,895.86

应收账款核销说明：

本期公司考虑到2021年公司核销应收账款可收回，本期核销冲回4,336,895.86元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	189,211,274.83		189,211,274.83	21.69	9,460,563.74
第二名	184,330,939.93		184,330,939.93	21.13	184,330,939.93
第三名	113,330,697.29		113,330,697.29	12.99	5,666,534.86
第四名	74,569,201.01		74,569,201.01	8.55	3,728,460.05
第五名	74,193,496.39		74,193,496.39	8.50	3,709,674.82
<u>合计</u>	<u>635,635,609.45</u>		<u>635,635,609.45</u>	<u>72.86</u>	<u>206,896,173.40</u>

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 635,635,609.45 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 72.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 206,896,173.40 元。

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	511,851,200.00	623,123,200.00
其他应收款	1,252,761.00	6,230,189.52
<u>合计</u>	<u>513,103,961.00</u>	<u>629,353,389.52</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	511,851,200.00	623,123,200.00
<u>合计</u>	<u>511,851,200.00</u>	<u>623,123,200.00</u>

### 3. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,318,695.79	6,521,252.13
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		50,000.00
5年以上	250,971.65	200,971.65
<u>合计</u>	<u>1,569,667.44</u>	<u>6,772,223.78</u>

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,015,895.79	1,279,434.11
备用金/个人借款	303,000.00	194,790.00
押金/保证金	50,000.00	5,097,228.02
其他	200,771.65	200,771.65
<u>合计</u>	<u>1,569,667.44</u>	<u>6,772,223.78</u>

#### (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)	
2023年1月1日余额	542,034.26			<u>542,034.26</u>
2023年1月1日余额在本期				
——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	-225,127.82			<u>-225,127.82</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				



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)	
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	316,906.44			<u>316,906.44</u>

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	1,569,667.44	100.00	316,906.44	20.19	1,252,761.00
其中:					
账龄组合	1,569,667.44	100.00	316,906.44	20.19	1,252,761.00
<u>合计</u>	<u>1,569,667.44</u>	--	<u>316,906.44</u>	--	<u>1,252,761.00</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	6,772,223.78	100.00	542,034.26	8.00	6,230,189.52
其中:					
账龄组合	6,772,223.78	100.00	542,034.26	8.00	6,230,189.52
<u>合计</u>	<u>6,772,223.78</u>	--	<u>542,034.26</u>	--	<u>6,230,189.52</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1年以内(含1年)	1,318,695.79	65,934.79	5.00
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上	250,971.65	250,971.65	100.00
<u>合计</u>	<u>1,569,667.44</u>	<u>316,906.44</u>	<u>20.19</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	542,034.26	-225,127.82			316,906.44
<u>合计</u>	<u>542,034.26</u>	<u>-225,127.82</u>			<u>316,906.44</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款

(7) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	1,015,895.79	64.72	往来款	一年内	50,794.79
第二名	200,771.65	12.79	其他	五年以上	200,771.65
第三名	100,000.00	6.37	备用金	一年内	5,000.00
第四名	100,000.00	6.37	备用金	一年内	5,000.00
第五名	100,000.00	6.37	备用金	一年内	5,000.00
<u>合计</u>	<u>1,516,667.44</u>	<u>96.62</u>			<u>266,566.44</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
对子公司投资	2,051,185,995.91		2,051,185,995.91	1,707,006,136.09
对联营、合营企业投资	25,162,388.82		25,162,388.82	28,161,306.44
<u>合计</u>	<u>2,076,348,384.73</u>		<u>2,076,348,384.73</u>	<u>1,735,167,442.53</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
东安汽发	1,707,006,136.09	1,901,459.82		1,708,907,595.91
东安智悦		342,278,400.00		342,278,400.00
<u>合计</u>	<u>1,707,006,136.09</u>	<u>344,179,859.82</u>		<u>2,051,185,995.91</u>

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		期末余额
		权益法下确认的投 资损益	宣告发放现金 红利或利润	
联营企业				
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	28,161,306.44	-1,998,917.62	1,000,000.00	25,162,388.82
小计	28,161,306.44	-1,998,917.62	1,000,000.00	25,162,388.82
<u>合计</u>	<u>28,161,306.44</u>	<u>-1,998,917.62</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>25,162,388.82</u>

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,289,069,761.82	3,035,987,367.01	3,392,895,086.24	3,131,839,525.11
其他业务	36,736,742.37	9,424,714.47	23,434,995.32	5,241,997.77
<u>合计</u>	<u>3,325,806,504.19</u>	<u>3,045,412,081.48</u>	<u>3,416,330,081.56</u>	<u>3,137,081,522.88</u>

## （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	17,338,314.02	625,673,670.59
权益法核算的长期股权投资收益	-1,998,917.62	1,160,963.88
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		-437,620.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-3,912,636.57	-3,322,937.92
合计	<u>11,426,759.83</u>	<u>623,074,076.44</u>

## 二十、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	19,001,849.13	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	65,442,285.05	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	19,307,540.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,680,471.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	57,867.31	
减：所得税影响金额	18,073,502.04	
少数股东权益影响额（税后）	21,275,417.65	
<u>合计</u>	<u>81,141,093.94</u>	

（二）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	0.1604	0.0085	0.0085
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.0486	-0.1621	-0.1621

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

二〇二四年四月十九日



证书序号: 0000175

### 说明

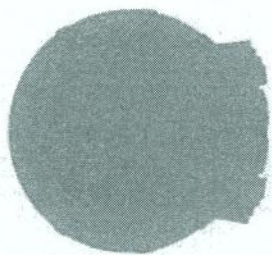
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)



名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



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.

年 月 日  
Year Month Day



姓名 Full name 王金峰  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1985-10-16  
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 110226198510163317

证书编号: 110101505125  
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 06 月 13 日  
Date of issuance

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.



姓名: 王金峰  
证书编号: 110101505125

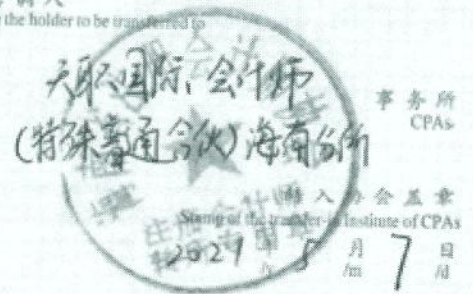
年 月 日  
Year Month Day

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 to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to





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.



2015年4月13日  
/y /m /d

证书编号:  
No. of Certificate

110101504830  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会  
Date of Issuance  
2014 10 14  
/y /m /d

姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.



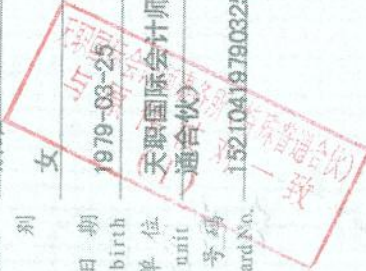
解维

女

1979-03-25

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

152104197903255926



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.



2016年3月7日  
/y /m /d

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.



姓名: 解维

证书编号: 110101504830



2017年3月13日  
/y /m /d

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.



年月日

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.

年月日