

力帆科技（集团）股份有限公司  
审计报告

天衡审字（2023）00411 号

力帆科技

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：苏2392C7YSSA



# 审计报告

天衡审字（2023）00411号

力帆科技（集团）股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了力帆科技（集团）股份有限公司（以下简称力帆科技公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了力帆科技公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于力帆科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

### （一）关联交易事项

相关信息披露详见财务报表附注十、关联方及关联方交易披露。

#### 1. 事项描述

2022 年度，力帆科技公司向关联方采购商品及接受劳务的采购额为 496,641.71 万元，向关联方销售商品及提供劳务的销售额为 386,748.59 万元，



关联交易的真实性、交易价格的公允性会对财务报表的公允反映产生重要影响，因此我们将关联方关系、关联交易的真实性、交易价格的公允性及披露的完整性确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对关联交易我们执行的审计程序主要包括：

(1) 了解与关联交易相关的内控制度，并对相关内控制度的设计及执行情况进行测试；

(2) 检查合同协议、出入库单、发票、收付款凭证等，结合函证、监盘等程序验证关联交易是否真实发生；

(3) 针对关联方的交易价格与对非关联方同类产品的交易价格或同类产品市场价格进行比较，判断交易价格是否公允；

(4) 取得管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录进行核对，检查关联交易是否完整记录；

(5) 查阅力帆科技公司的对外公告信息，检查关联交易是否如实披露，发生额是否与经批准的预计额存在重大差异；

(6) 检查与关联交易相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## (二) 开发支出

相关信息披露详见财务报表附注三、(二十三)和附注五、注释 16。

### 1. 事项描述

如附注“五、注释 16”所述，力帆科技公司截至 2022 年 12 月 31 日开发支出资本化余额 21,658.90 万元，由于开发支出资本化涉及技术上是否具有可行性、使用或出售意图、产品市场、技术和财务资源等多方面因素，需要管理层针对项目进行分析评估并做出判断，管理层的上述判断可能对开发支出的处理产生重大影响。因此我们将开发支出资本化作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对开发支出资本化事项，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解与开发支出资本化相关的内控制度，并对与开发支出资本化相关的关键内部控制设计和执行的有效性进行测试；

(2) 了解管理层确定的开发支出资本化条件的相关会计政策和会计估计，



评价开发支出资本化条件的合理性，以及是否符合企业会计准则的规定；

(3) 了解开发支出资本化的时点及标准，评估标准的合理性与一致性，抽样查看开发支出的立项报告、阅点评审报告、重要合同等资料，评价开发支出资本化的条件和依据是否充分、合理；

(4) 针对开发支出进行抽样测试，检查并评价开发支出发生的真实性和准确性；

(5) 检查与开发支出资本化相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

### (三) 商誉减值事项

相关信息披露详见财务报表附注三、(二十四) 和附注五、注释 17。

#### 1. 事项描述

如附注“五、注释 17”所述，力帆科技公司截至 2022 年 12 月 31 日合并财务报表确认对重庆润田房地产开发有限公司 31,927.38 万元商誉，计提商誉减值 3,157.32 万元。

根据企业会计准则的规定，管理层需要每年对商誉进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所作的估计和采用的假设，例如对资产组或资产组组合预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

针对商誉减值事项，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解和评估与商誉减值测试相关的内部控制的设计的合理性，并测试其执行情况；

(2) 了解并评价管理层聘用的外部评估专家的客观性、独立性及专业胜任能力，对外部评估专家进行访谈；

(3) 复核管理层对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理；

(4) 复核管理层计算商誉及进行商誉减值测试的过程，复核商誉减值测试所选取的关键参数是否恰当，评价所采用的关键假设、所作出的重大估计和判断



是否合理；

(5) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

#### 四、其他信息

力帆科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括力帆科技公司 2022 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

力帆科技公司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，力帆科技公司管理层负责评估力帆科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算力帆科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督力帆科技公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能导致对力帆科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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力帆科技公司不能持续经营。

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

6. 就力帆科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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）。

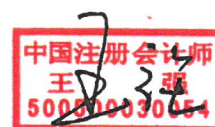
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



【此页无正文，系天衡审字(2023)00411号力帆科技（集团）股份有限公司  
审计报告之签字页。】



中国注册会计师：王强  
（项目合伙人）



2023年4月14日

中国注册会计师：谢浩



## 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：力帆科技（集团）股份有限公司

单位：人民币元

	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,721,466,505.27	2,755,853,486.28
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	五、2	166,622,031.77	80,209,148.17
应收账款	五、3	2,946,089,282.10	687,309,886.63
应收款项融资	五、4	141,619,467.86	
预付款项	五、5	27,956,822.99	45,637,429.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	576,645,386.32	418,928,927.27
其中：应收利息			
应收股利	五、6	150,388,366.60	99,858,043.12
买入返售金融资产			
存货	五、7	2,382,084,302.95	2,197,218,932.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	116,712,528.36	425,810,631.35
流动资产合计		9,079,196,327.62	6,610,968,441.97
<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	五、9	4,304,218,503.50	4,105,883,126.88
其他权益工具投资	五、10	6,518,256.62	5,967,097.69
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	3,245,573,300.00	3,199,673,400.00
固定资产	五、12	1,926,897,108.54	1,918,152,599.86
在建工程	五、13	47,720,760.71	43,739,666.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	5,099,894.27	4,431,112.39
无形资产	五、15	671,170,331.07	525,820,879.33
开发支出	五、16	216,588,995.77	13,294,599.11
商誉	五、17	287,700,618.58	319,273,772.27
长期待摊费用	五、18	1,242,994.87	
递延所得税资产	五、19	844,769,829.02	884,634,515.13
其他非流动资产	五、20	1,512,261.17	
非流动资产合计		11,559,012,854.12	11,021,170,769.59
<b>资产总计</b>		<b>20,638,209,181.74</b>	<b>17,632,139,211.56</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宗周  
成周

周强

徐利







### 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：万帆科技（集团）股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、21		11,000,000.00
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	五、22	465,170,101.88	137,500,000.00
应付账款	五、23	2,955,226,991.59	1,041,304,335.95
预收款项	五、24	33,649,959.42	28,364,763.00
合同负债	五、25	559,006,610.27	549,774,309.59
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	五、26	91,193,638.82	25,798,568.63
应交税费	五、27	39,778,206.15	28,199,199.22
其他应付款	五、28	1,139,489,087.61	651,321,631.47
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	五、29	605,927,296.09	442,468,946.75
其他流动负债	五、30	166,481,844.19	47,863,991.01
流动负债合计		6,055,923,736.02	2,966,595,745.62
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、31	2,208,642,667.40	2,650,237,069.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、32	1,706,135.02	2,831,984.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、33	48,138,632.53	56,949,329.09
递延收益	五、34	1,903,333.26	2,206,666.62
递延所得税负债	五、19	657,450,940.89	652,871,603.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,917,841,709.10	3,365,096,652.82
负债合计		8,973,765,445.12	6,331,692,398.44
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、35	4,571,523,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、36	8,726,052,764.62	8,553,431,466.74
减：库存股	五、37	314,847,850.00	126,364,347.00
其他综合收益	五、38	-332,259,882.43	-178,111,393.85
专项储备			
盈余公积	五、39	426,993,753.64	426,993,753.64
一般风险准备			
未分配利润	五、40	-2,851,275,116.20	-3,005,982,244.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,226,186,669.63	10,169,667,235.29
少数股东权益		1,438,257,066.99	1,130,779,577.83
所有者权益（或股东权益）合计		11,664,443,736.62	11,300,446,813.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		20,638,209,181.74	17,632,139,211.56

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

2022年度

编制单位：力帆科技(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业总收入	五、41	8,654,224,620.65	3,977,224,819.19
其中：营业收入	五、41	8,654,224,620.65	3,977,224,819.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,716,736,271.89	4,212,501,673.26
其中：营业成本	五、41	7,889,038,783.65	3,337,962,708.06
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	五、42	84,951,198.73	47,716,737.20
销售费用	五、43	266,457,037.06	148,555,614.23
管理费用	五、44	388,345,302.42	417,297,253.11
研发费用	五、45	90,683,065.62	120,169,880.40
财务费用	五、46	-2,739,115.59	140,799,480.26
其中：利息费用	五、46	133,452,111.53	162,207,151.39
利息收入	五、46	70,850,068.24	75,227,203.62
加：其他收益	五、47	5,980,321.16	8,903,729.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	372,706,621.25	296,391,647.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、48	375,917,475.61	253,173,753.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、49	45,899,900.00	50,677,613.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-30,681,131.74	22,967,772.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-76,808,783.20	-22,788,264.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	-11,440,726.51	-11,039,601.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		243,144,549.72	109,836,043.76
加：营业外收入	五、53	3,151,462.56	5,372,481.67
减：营业外支出	五、54	22,322,860.42	10,863,966.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		223,973,151.86	104,344,559.21
减：所得税费用	五、55	53,515,132.54	26,215,287.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		170,458,019.32	78,129,271.55
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		170,458,019.32	78,129,271.55
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）		154,707,128.04	55,642,068.60
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		15,750,891.28	22,487,202.95
六、其他综合收益的税后净额		-154,148,488.58	31,476,669.02
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-154,148,488.58	29,494,006.52
1.不能重分类进损益的其他综合收益		173,316.48	-12,634,237.65
（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		-377,842.45	-10,132,100.50
（3）其他权益工具投资公允价值变动		551,158.93	-2,502,137.15
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-154,321,805.06	42,128,244.17
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-126,860,623.61	36,336,794.73
（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		-27,461,181.45	3,808,786.94
（7）其他			1,982,662.50
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			1,982,662.50
七、综合收益总额		16,309,530.74	109,605,940.57
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		538,639.46	85,136,075.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额		15,750,891.28	24,469,865.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十六、（二）	0.03	0.01
（二）稀释每股收益	十六、（三）	0.03	0.01

法定代表人：

周成刚

主管会计工作负责人：

周强

会计机构负责人：

徐康





### 合并现金流量表

2022年度

编制单位：中航科技(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,592,958,078.57	3,000,371,978.87
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		511,756,209.97	280,057,583.13
收到其他与经营活动有关的现金	五、56(1)	263,987,415.73	208,949,060.41
经营活动现金流入小计		6,368,701,704.27	3,489,378,622.41
购买商品、接受劳务支付的现金		5,671,629,805.74	2,230,726,022.09
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		481,999,167.53	477,201,884.17
支付的各项税费		152,799,385.79	108,581,381.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、56(2)	317,503,531.27	297,368,767.36
经营活动现金流出小计		6,623,931,890.33	3,113,878,055.56
经营活动产生的现金流量净额		-255,230,186.06	375,500,566.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			868,574.70
取得投资收益收到的现金		59,804,115.04	55,867,534.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,788,498.74	40,299,846.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			81,122,912.37
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		86,592,613.78	178,158,868.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		225,292,809.66	51,751,532.79
投资支付的现金		6,600,000.00	498,400,000.00
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	五、56(3)	1,507,445.78	
投资活动现金流出小计		233,400,255.44	550,151,532.78
投资活动产生的现金流量净额		-146,807,641.66	371,992,664.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		484,499,340.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300,000,000.00	
取得借款收到的现金			28,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56(4)	5,642,865.08	883,041,647.38
筹资活动现金流入小计		490,142,225.08	891,041,647.38
偿还债务支付的现金		309,023,501.43	783,593,801.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,839,085.04	158,207,960.74
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	五、56(5)	4,527,622.45	205,777,734.99
筹资活动现金流出小计		426,390,208.92	1,147,579,496.84
筹资活动产生的现金流量净额		63,752,016.16	-256,537,849.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,260,969.40	-4,634,821.06
五、现金及现金等价物净增加额		-323,024,842.16	-257,664,768.10
加：期初现金及现金等价物余额		2,066,137,243.72	2,323,802,011.82
六、期末现金及现金等价物余额	五、57(3)	1,743,112,401.56	2,066,137,243.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周强

周强

徐村



合并所有者权益变动表

2022年度

项目	2022年度									
	实收资本(或股本)	资本公积	其他权益工具	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,500,000.00	8,553,131.46	-	126,367,347.60	178,111,369.85	-	436,963,753.04	-	-	1,130,279,312.83
二、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	71,522,000.00	8,623,038.53	-	188,483,503.00	151,118,488.58	-	151,702,128.04	-	-	1,130,279,312.83
(一)所有者投入和减少资本	71,522,000.00	122,921,297.88	-	188,483,503.00	151,118,488.58	-	151,702,128.04	-	-	1,130,279,312.83
1.所有者投入的普通股		122,921,297.88	-			-		-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本			-			-		-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额		8,623,038.53	-	188,483,503.00	151,118,488.58	-	151,702,128.04	-	-	
4.其他		51,100,221.21	-	3,551,163.00		-		-	-	
(二)利润分配			-			-		-	-	
1.提取盈余公积			-			-		-	-	
2.提取一般风险准备			-			-		-	-	
3.对所有者(或股东)的分配			-			-		-	-	
4.其他			-			-		-	-	
(三)其他综合收益			-			-		-	-	
1.其他综合收益结转			-			-		-	-	
2.盈余公积补亏			-			-		-	-	
3.盈余公积转损益			-			-		-	-	
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			-			-		-	-	
(四)专项储备			-			-		-	-	
1.本期提取			-			-		-	-	
2.本期使用			-			-		-	-	
(五)其他			-			-		-	-	
三、本年年末余额	4,371,522,000.00	8,726,692,761.62	-	314,847,850.60	-332,259,882.43	-	436,963,753.04	-	-	1,130,279,312.83

合并所有者权益变动表

法定代表人



徐永村



合并所有者权益变动表(续)

2021年度

		蚌埠上市公司所有者权益										年初所有者权益		年末所有者权益	
		实收资本(或股本)	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	合计	年初所有者权益	年末所有者权益		
一、上年年末余额		4,521,013,100.00	—	8,647,221,763.25	—	250,597,851.00	—	436,993,753.64	—	10,075,101,049.08	11,211,938,836.98	11,211,938,836.98			
二、本年增减变动金额		-21,013,100.00	—	-94,090,296.51	-124,233,507.00	16,691,625.57	—	38,143,449.55	—	91,296,183.61	-5,708,292.57	86,497,891.04			
(一)综合收益总额		—	—	—	—	294,944,096.52	—	35,622,448.90	—	88,136,073.12	24,499,505.45	109,635,578.57			
(二)所有者投入和减少资本		-21,013,100.00	—	-94,090,296.51	-124,233,507.00	—	—	—	—	9,130,110.49	-90,238,008.02	-91,108,008.02			
1. 所有者投入的普通股		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
2. 其他权益工具持有者投入资本		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
3. 股份支付计入所有者权益的金额		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
4. 其他		-21,013,100.00	—	-94,090,296.51	-124,233,507.00	—	—	—	—	9,130,110.49	-90,238,008.02	-91,108,008.02			
(三)利润分配		—	—	-94,090,296.51	-124,233,507.00	—	—	—	—	—	—	—			
1. 提取盈余公积		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
2. 提取一般风险准备		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
3. 向所有者(或股东)的分配		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
4. 其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
(四)所有者权益内部结转		—	—	—	—	17,197,019.65	—	—	—	-17,197,019.65	—	—			
1. 资本公积转增资本(或股本)		—	—	—	—	17,197,019.65	—	—	—	—	—	—			
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所有者权益		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
5. 其他综合收益结转所有者权益		—	—	—	—	17,197,019.65	—	—	—	-17,197,019.65	—	—			
6. 其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
(五)专项储备		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
1. 本期提取		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
2. 本期使用		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
(六)其他		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
四、本期期末余额		4,500,000,000.00	—	8,553,131,466.74	426,364,344.00	-178,111,393.85	—	476,993,253.61	—	10,169,667,233.29	11,303,146,814.12				

蚌埠上市公司负责人

财务总监

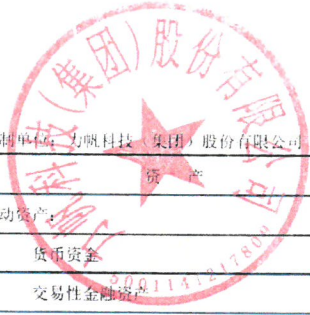
法定代表人

徐稼村

周强

徐稼村





### 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：万帆科技（集团）股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,837,914,084.11	2,093,820,392.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		500,000.00	
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		53,151.41	3,539,186.04
其他应收款	十五、1	6,403,755,259.85	6,646,084,865.55
其中：应收利息		11,390,321.35	2,245,833.33
应收股利		149,388,366.60	98,858,043.12
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		769,062.65	2,984,862.35
流动资产合计		8,244,991,558.02	8,746,429,306.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	5,473,816,944.10	5,107,670,861.34
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		64,823,600.00	62,651,700.00
固定资产		509,979,018.98	537,292,740.96
在建工程		6,589,574.14	2,639,135.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		89,227,648.12	58,842,697.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		212,962,788.78	212,360,270.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,327,399,574.12	5,981,457,405.22
资产总计		14,572,391,132.14	14,727,886,711.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：方晓科技（集团）股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		334,448,217.36	130,968.79
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		3,495,239.00	2,665,566.11
应交税费		318,063.88	778,638.57
其他应付款		-9,352,396.71	409,530,078.25
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		502,220,500.24	208,203,533.34
其他流动负债		500,000.00	
流动负债合计		831,629,623.77	621,308,785.06
非流动负债：			
长期借款		1,441,424,733.44	1,860,136,003.44
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			
递延收益			
递延所得税负债		8,902,022.93	8,632,532.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,450,326,756.37	1,868,768,536.37
负债合计		2,281,956,380.14	2,490,077,321.43
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		4,571,523,000.00	4,500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,643,771,044.02	8,504,035,703.70
减：库存股		314,847,850.00	126,364,347.00
其他综合收益		-16,711,083.65	39,206,774.44
专项储备			
盈余公积		426,993,753.64	426,993,753.64
未分配利润		-1,020,294,112.01	-1,106,062,494.35
所有者权益（或股东权益）合计		12,290,434,752.00	12,237,809,390.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,572,391,132.14	14,727,886,711.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司利润表

2022年度

编制单位：力帆科技（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、3	93,951,292.03	53,336,668.33
减：营业成本	十五、3	80,316,204.41	23,943,426.20
税金及附加		6,402,559.20	8,311,166.26
销售费用			
管理费用		59,271,976.48	44,661,219.15
研发费用		72,877.36	21,174,037.67
财务费用		20,316,165.83	25,219,723.52
其中：利息费用		75,909,354.05	91,861,509.58
利息收入		54,249,233.93	67,029,426.18
加：其他收益		616,673.75	694,637.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	157,121,503.39	112,051,019.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、4	162,447,281.99	76,904,017.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		2,171,900.00	27,902,057.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,357,007.10	88,151,166.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,122.94	-16,121.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		86,141,701.73	158,809,853.82
加：营业外收入		23,736.90	98,161.00
减：营业外支出		732,084.82	153,600.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,433,353.81	158,754,414.04
减：所得税费用		-333,028.53	31,770,564.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,768,382.34	126,983,849.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,768,382.34	126,983,849.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-55,917,858.09	9,153,753.06
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-166,051.52	-6,815,283.62
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		-166,051.52	-4,452,783.62
3.其他权益工具投资公允价值变动			-2,362,500.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-55,751,806.57	15,969,036.68
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-55,751,806.57	15,969,036.68
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			
六、综合收益总额		29,850,524.25	136,137,602.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







### 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：万帆科技(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2022年度	2021年度
<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		27,212,941.59	56,319,508.63
收到的税费返还		1,880,546.09	
收到其他与经营活动有关的现金		2,193,379,530.05	2,354,508,059.00
经营活动现金流入小计		2,222,473,017.73	2,410,827,567.63
购买商品、接受劳务支付的现金		11,345,558.97	5,591,074.35
支付给职工以及为职工支付的现金		22,290,084.34	28,534,702.49
支付的各项税费		7,291,003.49	8,271,243.87
支付其他与经营活动有关的现金		2,148,653,060.59	2,670,796,895.10
经营活动现金流出小计		2,189,579,707.39	2,713,193,915.81
经营活动产生的现金流量净额		32,893,310.34	-302,366,348.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,300,000.00	64,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,100,000.00	1,020,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		99,944.33	153,133.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			81,103,523.22
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,499,944.33	146,276,656.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,847,157.12	6,123,015.12
投资支付的现金		300,000,000.00	530,349,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		310,847,157.12	536,472,415.12
投资活动产生的现金流量净额		-306,347,212.79	-390,195,758.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		184,499,340.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,540,347.39	752,894,448.66
筹资活动现金流入小计		190,039,687.39	752,894,448.66
偿还债务支付的现金		146,897,125.16	316,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,925,931.99	92,580,634.32
支付其他与筹资活动有关的现金		1,403,937.89	108,843,016.17
筹资活动现金流出小计		206,227,595.04	517,423,650.49
筹资活动产生的现金流量净额		-16,187,907.65	235,470,798.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,399,292.66	-354,455.83
五、现金及现金等价物净增加额		-288,242,517.44	-457,445,764.44
加：期初现金及现金等价物余额		1,559,446,384.21	2,016,892,148.65
六、期末现金及现金等价物余额		1,271,203,866.77	1,559,446,384.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：力帆科技(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度										
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	4,500,000,000.00				8,504,035,703.70	126,364,347.00	39,206,774.11		426,993,753.64	-1,106,062,494.35	12,237,809,390.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	4,500,000,000.00	-	-	-	8,504,035,703.70	126,364,347.00	39,206,774.44	-	426,993,753.64	-1,106,062,494.35	12,237,809,390.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	71,523,000.00	-	-	-	139,735,340.32	188,483,503.00	-55,917,858.09	-	-	85,768,382.34	52,625,361.57
(一)综合收益总额							-55,917,858.09			85,768,382.34	29,850,524.25
(二)所有者投入和减少资本	71,523,000.00	-	-	-	139,735,340.32	188,483,503.00	-	-	-	-	22,774,837.32
1、所有者投入的普通股					112,978,038.11						112,978,038.11
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额	71,523,000.00				11,677,170.57	184,529,340.00					-101,329,169.13
4、其他					15,080,131.64	3,954,163.00					11,125,968.64
(三)利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四)所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	4,571,523,000.00	-	-	-	8,643,771,044.02	314,847,850.00	-16,711,083.65	-	426,993,753.64	-1,020,294,112.01	12,290,434,752.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宗周  
周成

周强

徐村





母公司所有者权益变动表(续)  
2022年度

编制单位: 上海力帆科技(集团)股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	4,521,013,100.00				8,582,846,981.09	250,597,854.00	14,303,021.38		426,993,753.64	-1,217,296,343.40	12,077,262,658.71
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	4,521,013,100.00	-	-	-	8,582,846,981.09	250,597,854.00	14,303,021.38	-	426,993,753.64	-1,217,296,343.40	12,077,262,658.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-21,013,100.00	-	-	-	-78,811,277.39	-124,233,507.00	24,903,753.06	-	-	111,233,849.05	160,546,731.72
(一) 综合收益总额							9,153,753.06			126,983,849.05	136,137,602.11
(二) 所有者投入和减少资本	-21,013,100.00	-	-	-	-78,811,277.39	-124,233,507.00	-	-	-	-	24,409,129.61
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他	-21,013,100.00				-78,811,277.39	-124,233,507.00					24,409,129.61
(三) 利润分配											-
1、提取盈余公积											-
2、对所有者(或股东)的分配											-
3、其他											-
(四) 所有者权益内部结转							15,750,000.00			-15,750,000.00	-
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							15,750,000.00			-15,750,000.00	-
6、其他											-
(五) 专项储备											-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
(六) 其他											-
四、本期期末余额	4,500,000,000.00	-	-	-	8,504,035,703.70	126,364,347.00	39,206,774.44	-	426,993,753.64	-1,106,062,494.35	12,237,866,390.43

法定代表人:

宗周  
周宗成

主管会计工作负责人:

张强

会计机构负责人:

徐村



# 力帆科技（集团）股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

力帆科技（集团）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为力帆实业（集团）股份有限公司，现持有统一社会信用代码为 915000006220209463 的营业执照。公司于 2010 年 11 月 25 日在上海证券交易所上市，股票代码：601777。

2020 年公司进行破产重整，根据重整计划中的出资人权益调整方案，公司以资本公积金转增股票 3,214,173,721 股。转增股票不向原股东分配，全部由重整投资人有条件受让。重庆满江红股权投资基金合伙企业（有限合伙）、重庆江河汇企业管理有限责任公司分别受让公司 1,349,550,000 股和 900,000,000 股转增股票。公司控股股东变更为重庆满江红股权投资基金合伙企业（有限合伙），实际控制人变更为重庆满江红企业管理有限公司。

2022 年 9 月 23 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2022 年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》、《关于公司<2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。2022 年 10 月 28 日，公司召开第五届董事会第十六次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及权益数量的议案》，经调整后，公司确定激励计划首次授予的激励对象由 350 名调整为 310 名，首次授予的限制性股票数量由 7,200 万股调整为 7,182.5 万股。截至 2022 年 11 月 17 日，公司实际收到 295 名激励对象认缴 7,152.30 万股限制性普通股的股票激励计划资金 184,529,340.00 元，其中 71,523,000.00 元计入股本，增加资本公积 112,978,038.11 元（扣除发行费用）。

经过历年的派送红股、增发新股及资本公积转增股本，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本：4,571,523,000.00 元，注册地址：重庆市两江新区金山大道黄环北路 2 号，总部地址：重庆市北碚区凤栖路 16 号。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造行业。主要产品为汽车、摩托车、摩托车发动机、通机。经营范围为：研制、开发、生产、销售：汽车、汽车发动机、摩托车、摩托车发动机、车辆配件、摩托车配件、小型汽油机及配件、电动自行车及配件、汽油机助力车及配件；销售：有色金属（不含贵金属）、金属材料、金属制品、白银饰品、计算机、体育（限汽车、摩托车运动）及运动产品（不含研制、生产）；为本企业研制、生产、销售的产品提供售后服务；经营本企业研制开发的技术和生产的科技产品的出口业务；经营本企业科研和生产所需的技术、原辅材料、



机械设备、仪器仪表、零配件的进口业务，经营本企业的进料加工和“三来一补”业务；经济信息咨询服务；批发、零售：润滑油、润滑脂；普通货运（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

### （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 14 日批准报出。

### （四）合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 54 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 3 户，减少 10 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账计提方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三（十一）应收款项、附注三（十九）固定资产、附注三（二十三）无形资产、附注三（三十一）收入中的各项描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法



### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

#### （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买



日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

共同经营的合营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：（一）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；（二）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；（三）确认出



售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 2. 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

#### （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）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。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

## 2. 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### （1）金融资产的初始计量：

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

### （2）金融资产的后续计量：

#### 1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

#### 3) 指定为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

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计



入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### 4. 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### (1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (2) 金融负债的后续计量

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果



前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

## 2) 其他金融负债

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

## 5. 金融资产和金融负债的抵销

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。

## 6. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 7. 金融工具减值（不含应收款项）

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

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

## （十一） 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、



其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收票据-银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	按照整个存续期逾期信用损失计量损失准备。参考历史信用损失经验，公司持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，逾期信用损失金额不重大
应收票据-商业承兑汇票组合	商业承兑汇票	按照整个存续期逾期信用损失计量损失准备。参考历史信用损失经验，结合出票人状况及对未来经济状况的预测计算预期信用损失
应收款项-低风险组合	根据业务性质，认定低信用风险，主要包括应收政府部门的款项、应收利息、保证金、合并范围内关联方等	不存在重大信用风险，逾期信用损失金额不重大，不计提
应收款项-账龄组合	除上述组合之外的应收款项	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



对于划分为账龄组合的应收款项，本公司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，编制应收款项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。

账 龄	应收款项计提比例（%）
0—6 个月	0.00
6 个月—1 年	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

## （十二） 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

## （十三） 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、开发成本、开发产品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，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，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

### 4. 存货的盘存制度



采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

#### （十四） 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、（十一）应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

#### （十五） 合同成本

##### 1. 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

##### 2. 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。确认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，计入当期损益。

##### 3. 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

#### （十六） 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2、出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。



初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## （十七） 长期股权投资

### 1. 重大影响、共同控制的判断标准

（1）本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

（2）若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，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，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### 2. 投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

1）对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

2）对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处



理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本；
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

(3) 因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

### 3. 后续计量及损益确认方法

#### (1) 对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、（六）进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### (2) 对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资





企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

#### 4. 处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### （十八） 投资性房地产

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房



地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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

## （十九） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件及初始计量

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

### 2. 固定资产折旧

本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-30	0.00、3.00、5.00	3.17-12.50
机器设备	2-15	3.00、5.00	6.33-48.50
运输设备	2-10	3.00、5.00	9.50-48.50
办公设备	3-10	5.00	9.50-31.67

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## （二十） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## （二十一） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

### 1. 借款费用资本化的确认原则

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

## 2. 借款费用资本化金额的计算方法

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

## （二十二）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《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，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，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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## （二十三）无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

### 2. 无形资产的摊销方法

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	45-50	法律规定的年限



项目	预计使用寿命	依据
专利权、商标权	5-10	估计使用年限
软件	5-10	估计使用年限
整车设计开发费	5-10	估计使用年限
其他	2-10	估计使用年限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(2) 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

### 3. 内部研究开发项目

(1) 划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究阶段：为获得车型技术而进行有计划的前期调研、技术研究、初步评估等研究活动的阶段。

开发阶段：根据研究阶段的结果，明确新技术具体的定义、定位和商务目标，签发明确的项目计划，根据项目计划进行造型设计、工程设计、零部件开发、试验开发、样车样件和上市保障等，开发出新的车型技术，将其运用至车型的生产的阶段。

(2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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，予以资本化：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

(3) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。



#### （二十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### （二十五）长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

类别	收益期（年）	备注
装修费	5	
标准件	3	

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值



全部转入当期损益。

#### （二十六）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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （二十七）职工薪酬

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。

##### 1. 短期薪酬

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

##### 2. 离职后福利

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 3. 辞退福利

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 4. 其他长期职工福利

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

#### （二十八）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现



值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## （二十九）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## （三十）股份支付

### 1. 股份支付的种类

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

#### （1）以权益结算的股份支付

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

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

#### （2）以现金结算的股份支付



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

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

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

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

### （三十一）收入

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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

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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，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。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

本公司收入主要来源于销售汽车、摩托车、发动机、通机、商品房等产品。公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让汽车、摩托车、发动机、商品房等产品的单项履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上以货物控制权转移给购买方时确认收入。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移。商品房收入确认需满足以下条件：房地产开发项目已经竣工并验收合格，达到合同约定的完工开发产品移交条件；已按合同约定办理完开发产品的实物移交手续，客户取得商品房的控制权。

### （三十二）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。



与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。递延收益在相关资产使用寿命内按照资产使用寿命平均分配方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当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。

### （三十三）所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

### （三十四）租赁

#### 1. 租赁的识别



在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2. 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

## 3. 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

## 4. 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、（二十二）及附注三、（二十八）。



## 5. 出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### （三十五）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十六）“持有待售资产”相关描述。

### （三十六）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### （三十七）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

##### （1）执行企业会计准则解释第 15 号导致的会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》，要求企业不再将试运行销售收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，规定企业在计量亏损合同时，履行合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本



公司财务报告产生重大影响。

## （2）执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

前述规定①本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行，前述规定②、③本公司自公布之日起开始执行。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、5%、6%、9%、13%	
消费税	应纳税销售额（量）	3%、5%、10%	注 1
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、30%	注 2
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	房产原值的 70%（或租金收入）	1.2%、12%	

注 1：摩托车气缸容量 250 毫升和 250 毫升（不含）以上的摩托车分别按 3%和 10%的税率征收消费税；轻型商用客车统一按 5%计征消费税；乘用车气缸容量在 1000-1500

(>1000<=1500) 毫升之间的按 3%计征消费税、气缸容量在 1500-2000 (>1500<=2000) 毫升之间的按 5%计征消费税。本公司出口货物实行消费税“免、退”税收管理办法，按原生产环节征税额全额退税。

注 2：本公司及各独立纳税的主体所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率	备注
力帆科技（集团）股份有限公司	15.00%	附注四（二）1
重庆力帆电喷软件有限公司	20.00%	附注四（二）2
河南力帆树民车业有限公司	25.00%	



纳税主体名称	所得税税率	备注
河南力帆树民进出口有限公司	20.00%	附注四（二）2
重庆力帆摩托车发动机有限公司	25.00%	
重庆力帆摩托车产销有限公司	25.00%	
重庆力帆速越机械制造有限公司	15.00%	附注四（二）1
重庆力帆瑞弛机械制造有限公司	15.00%	附注四（二）1
重庆力帆喜生活摩托车销售有限公司	15.00%	附注四（二）1
江门气派摩托车有限公司	25.00%	
江门气派进出口有限公司	20.00%	附注四（二）2
重庆力帆实业（集团）进出口有限公司	15.00%	附注四（二）1
力帆意大利有限责任公司	国税 27.5% 地税 3%-4%	
美国力帆股份有限公司	25.00%	
新力帆墨西哥有限责任公司	30.00%	
力帆泰国制造有限公司	净利润<15 万铢 0% 净利润 15-100 万铢 15% 净利润 100-300 万铢 25% 净利润>300 万铢 30%	
力帆-越南摩托车制造联营公司	20.00%	
力帆国际（控股）有限公司	16.50%	
力帆国际（贸易）有限公司	17.00%	
乌拉圭控股公司 LAFERTINS.A	25.00%	
乌拉圭发动机公司 ANIKTOS.A	25.00%	
力帆巴西汽车有限公司 LIFAN DO BRASIL	收益<=24 万雷亚尔 24% 收益>24 万雷亚尔 34%	
乌拉圭汽车公司 BESINEYS.A	25.00%	
力帆俄罗斯车辆有限责任公司	20.00%	
睿蓝俄罗斯有限责任公司	20.00%	
Three sails LLC（三帆有限责任公司）	20.00%	
扬帆汽车私人有限公司	30.00%	
重庆派方摩托车有限公司	25.00%	
重庆力帆速雅进出口贸易有限公司	15.00%	附注四（二）1
重庆力帆内燃机有限公司	15.00%	附注四（二）1



纳税主体名称	所得税税率	备注
重庆睿蓝汽车科技有限公司	15.00%	附注四（二）1
重庆睿蓝汽车研究院有限公司	15.00%	附注四（二）1
重庆睿蓝汽车销售有限公司	15.00%	附注四（二）1
重庆力聚进出口贸易有限公司	25.00%	
重庆移峰能源有限公司	25.00%	
重庆无线绿洲通信技术有限公司	20.00%	附注四（二）2
北京无线绿洲通信技术有限公司	25.00%	
重庆力帆新能源汽车有限公司	25.00%	
河南力帆新能源电动车有限公司	25.00%	
重庆力帆丰顺汽车销售有限公司	20.00%	附注四（二）2
重庆力帆汽车发动机有限公司	15.00%	附注四（二）1
重庆力帆车辆研究院有限公司	25.00%	
力帆集团重庆万光新能源科技有限公司	25.00%	
重庆力帆速盈机械制造有限公司	25.00%	
重庆力帆智能新能源汽车研究院有限公司	25.00%	
重庆力帆汽车销售有限公司	15.00%	附注四（二）1
重庆睿蓝汽车制造有限公司	15.00%	附注四（二）1
海博瑞德（重庆）汽车动力控制系统有限公司	20.00%	附注四（二）2
北京海博瑞德科技有限公司	25.00%	
上海中科力帆电动汽车有限公司	25.00%	
广州市力帆电动汽车销售有限公司	25.00%	
重庆力帆资产管理有限公司	25.00%	
重庆力帆实业集团销售有限公司	25.00%	
重庆润田房地产开发有限公司	25.00%	
重庆新润壹物业管理有限公司	20.00%	附注四（二）2

## （二）税收优惠政策及依据

1、依据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），2022 年度本公司及子公司重庆力帆速越机械制造有限公司、重庆力帆瑞弛机械制造有限公司、重庆力帆喜生活摩托车销售有限公司、重庆力帆实业（集团）进出口有限公司、重庆力帆速雅进出口贸易有限公司、重庆力帆内燃机有限公司、重庆睿蓝汽车科技有限公司、重庆睿蓝汽车研究院有限公司、重庆睿蓝汽车销售有限公司、重庆力帆汽车发动机有限公司、重庆力帆汽车销售有限公



司、重庆睿蓝汽车制造有限公司按 15% 税率申报缴纳企业所得税。

2、依据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号)和《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号)公告，河南力帆树民进出口有限公司、重庆新润壹物业管理有限公司、江门气派进出口有限公司、重庆力帆电喷软件有限公司、重庆无线绿洲通信技术有限公司、重庆力帆丰顺汽车销售有限公司、海博瑞德（重庆）汽车动力控制系统有限公司属于小型微利企业，其应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；其应纳税所得额不超过 100 万元的部分，再减半计入应纳税所得额。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2022 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,104,230.21	1,725,981.02
银行存款	2,257,561,676.35	2,581,463,815.40
其他货币资金	410,818,500.33	152,811,638.35
未到期应收利息	51,982,098.38	19,852,051.51
合计	2,721,466,505.27	2,755,853,486.28
其中：存放在境外的款项总额	112,536,453.39	101,233,884.64

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
定期存款	500,000,000.00	500,000,000.00
票据保证金	393,940,459.72	137,588,830.97
信用证保证金	11,255.47	
冻结的活期存款	15,792,336.94	17,052,552.70
保函保证金	16,553,593.54	15,149,655.65
其他保证金	74,359.66	73,151.73
合计	926,372,005.33	669,864,191.05

### 注释 2. 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	166,622,031.77	80,193,425.88
商业承兑汇票		
其他票据		15,722.29
合计	166,622,031.77	80,209,148.17

## 2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	166,622,031.77	100.00			166,622,031.77
其中：银行承兑汇票	166,622,031.77	100.00			166,622,031.77
合计	166,622,031.77	100.00			166,622,031.77

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	80,209,148.17	100.00			80,209,148.17
其中：银行承兑汇票	80,193,425.88	99.98			80,193,425.88
其它票据	15,722.29	0.02			15,722.29
合计	80,209,148.17	100.00			80,209,148.17

## 3. 本期无单项计提预期信用损失的应收票据

## 4. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	166,622,031.77		
合计	166,622,031.77		



## 5. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,177,500.00
合计	3,177,500.00

## 6. 期末公司已背书或贴现且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		120,403,635.07
合计		120,403,635.07

## 注释3. 应收账款

## 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
0—6个月	2,747,718,567.58	446,812,999.88
6个月—1年	71,904,856.26	44,884,652.85
1—2年	44,941,649.46	55,076,236.43
2—3年	50,282,097.25	25,335,412.03
3—4年	21,554,008.67	272,782,618.48
4—5年	186,764,184.64	525,377,720.86
5年以上	590,369,795.61	113,418,077.30
小计	3,713,535,159.47	1,483,687,717.83
减：坏账准备	767,445,877.37	796,377,831.20
合计	2,946,089,282.10	687,309,886.63

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	891,659,299.18	24.01	690,199,411.04	77.41	201,459,888.14
按组合计提坏账准备的应收账款	2,821,875,860.29	75.99	77,246,466.33	2.74	2,744,629,393.96
其中：账龄组合	2,821,875,860.29	75.99	77,246,466.33	2.74	2,744,629,393.96
合计	3,713,535,159.47	100.00	767,445,877.37	20.67	2,946,089,282.10

续：



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	920,863,900.68	62.07	722,681,678.49	78.48	198,182,222.19
按组合计提坏账准备的应收账款	562,823,817.15	37.93	73,696,152.71	13.09	489,127,664.44
其中：账龄组合	562,823,817.15	37.93	73,696,152.71	13.09	489,127,664.44
合计	1,483,687,717.83	100.00	796,377,831.20	53.68	687,309,886.63

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
KERMAN MOTOR CO.	608,092,860.95	406,632,972.81	66.87	预计部分不能收回
BAM KHODRO SERVICES AND TRADING CO.	137,272,200.53	137,272,200.53	100.00	预计不能收回
洛阳川铃摩托车销售有限公司	25,812,330.82	25,812,330.82	100.00	被列入失信人，无法收回
重庆飞帆汽车销售有限公司	15,960,498.79	15,960,498.79	100.00	预计不能收回
其他	104,521,408.09	104,521,408.09	100.00	被列入失信人/无执行物终止执行/款项存在争议等
合计	891,659,299.18	690,199,411.04	77.41	

## 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

## (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0—6 个月	2,698,401,017.59		
6 个月—1 年	28,277,933.01	1,413,896.65	5.00
1—2 年	13,136,198.41	1,313,619.85	10.00
2—3 年	6,659,242.78	1,997,772.85	30.00
3—4 年	3,454,557.17	1,727,278.59	50.00
4—5 年	5,765,064.70	4,612,051.76	80.00
5 年以上	66,181,846.63	66,181,846.63	100.00



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	2,821,875,860.29	77,246,466.33	2.74

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	722,681,678.49	10,862,400.24	62,581,852.58	103,261,200.27	-2,665,320.00	690,199,411.04
按组合计提坏账准备的应收账款	73,696,152.71	5,152,130.99			-1,601,817.37	77,246,466.33
其中：账龄组合	73,696,152.71	5,152,130.99			-1,601,817.37	77,246,466.33
合计	796,377,831.20	16,014,531.23	62,581,852.58	103,261,200.27	-4,267,137.37	767,445,877.37

注：本期坏账准备其他变动系处置子公司重庆力帆三轮摩托车有限公司所致。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
客户一	9,681,930.39	银行存款	
客户二	1,281,399.01	银行存款	
客户三	6,563,978.72	银行存款	
客户四	2,006,584.53	银行存款	
客户五	43,047,959.93	银行存款	
合计	62,581,852.58		

## 6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	103,261,200.27

其中重要的应收账款核销情况如下：



单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户六	货款	1,347,323.54	款项申请执行无法收回，该公司已经被最高人民法院列为失信执行公司	总裁审批	否
客户七	货款	101,913,876.73	款项无法收回	董事长审批	否
合计		103,261,200.27			

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	823,032,042.50	22.16	336,273.75
第二名	608,092,860.95	16.38	406,632,972.81
第三名	534,570,649.25	14.40	
第四名	422,880,200.00	11.39	
第五名	230,403,100.00	6.20	
合计	2,618,978,852.70	70.53	406,969,246.56

#### 注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	141,619,467.86	
合计	141,619,467.86	

#### 1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			141,619,467.86		141,619,467.86	
合计			141,619,467.86		141,619,467.86	

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

#### 2. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	66,900,000.00



项目	期末已质押金额
合计	66,900,000.00

### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	1,030,872,636.03	
合计	1,030,872,636.03	

### 注释5. 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	14,693,811.83	52.56	22,891,677.70	50.16
1 至 2 年	4,156,074.76	14.87	4,678,268.66	10.25
2 至 3 年	1,493,318.80	5.34	2,949,393.45	6.46
3 年以上	7,613,617.60	27.23	15,118,090.09	33.13
合计	27,956,822.99	100.00	45,637,429.90	100.00

#### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
美国 Top Rate International Inc.	1,819,710.69	1 年以内 237,081.61 1-2 年 1,582,629.08	未达到结算条件
重庆旺兴塑胶有限公司	1,734,000.00	2-3 年 36,200.00 3 年以上 1,697,800.00	供货量未达标
重庆万坤摩托车配件有限公司	1,279,102.67	3 年以上	未达到结算条件
合计	4,832,813.36		

#### 3. 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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	1,819,710.69	6.51	2022 年 2021 年	未达到结算条件
第二名	1,734,000.00	6.20	2020 年 2018 年及以前	供货量未达标
第三名	1,554,025.66	5.56	2022 年	未达到结算条件
第四名	1,279,102.67	4.58	2018 年及以前	未达到结算条件
第五名	1,173,279.00	4.20	2022 年	未达到结算条件



单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	7,560,118.02	27.05		

#### 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	150,388,366.60	99,858,043.12
其他应收款	426,257,019.72	319,070,884.15
合计	576,645,386.32	418,928,927.27

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### （一）应收股利

##### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
重庆新能源汽车融资租赁有限公司	11,727,677.71	11,727,677.71
新能源汽车产业发展（重庆）有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
重庆银行股份有限公司	149,388,366.60	98,858,043.12
减：坏账准备	11,727,677.71	11,727,677.71
合计	150,388,366.60	99,858,043.12

##### 2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
重庆新能源汽车融资租赁有限公司	11,727,677.71	4-5 年	被投资单位经营状况恶化	是
新能源汽车产业发展（重庆）有限公司	1,000,000.00	2-3 年	项目投资需求，暂缓发放	否
重庆银行股份有限公司	98,858,043.12	1-2 年 48,327,719.64 2-3 年 30,577,323.95 3 年以上 19,952,999.53	借款质押	否
合计	111,585,720.83			

##### 3. 应收股利坏账准备计提情况



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)	
期初余额			11,727,677.71	11,727,677.71
期初余额在本期				
—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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			11,727,677.71	11,727,677.71

## (二) 其他应收款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0—6 个月	194,932,153.57	178,593,190.03
6 个月—1 年	43,265,893.61	664,406.10
1—2 年	72,163,362.64	43,441,740.77
2—3 年	30,622,059.47	19,782,407.61
3—4 年	18,921,945.67	301,254,668.12
4—5 年	299,739,254.57	52,550,583.58
5 年以上	64,766,169.30	12,548,848.97
小计	724,410,838.83	608,835,845.18
减：坏账准备	298,153,819.11	289,764,961.03
合计	426,257,019.72	319,070,884.15

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	6,923,641.80	7,159,213.83
往来款	32,410,969.41	104,728,927.46





款项性质	期末余额	期初余额
应收新能源汽车补贴	601,102,146.90	422,794,062.40
应收出口退税款及出口补贴	41,374,278.56	38,429,695.65
备用金	3,342,549.57	3,316,073.35
应收股权转让款	10,236,421.22	3,336,421.22
其他	29,020,831.37	29,071,451.27
合计	724,410,838.83	608,835,845.18

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	619,866,029.28	85.57	274,998,083.26	44.36	344,867,946.02
按组合计提坏账准备的其他应收款	104,544,809.55	14.43	23,155,735.85	22.15	81,389,073.70
其中：低风险组合	41,374,278.56	5.71			41,374,278.56
账龄组合	63,170,530.99	8.72	23,155,735.85	36.66	40,014,795.14
合计	724,410,838.83	100.00	298,153,819.11	41.16	426,257,019.72

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	425,419,950.00	69.87	274,096,197.00	64.43	151,323,753.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	183,415,895.18	30.13	15,668,764.03	8.54	167,747,131.15
其中：低风险组合	38,429,695.65	6.31			38,429,695.65
账龄组合	144,986,199.53	23.82	15,668,764.03	10.81	129,317,435.50
合计	608,835,845.18	100.00	289,764,961.03	47.59	319,070,884.15

## 4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新能源汽车补贴款	601,102,146.90	271,690,309.40	45.20	计提部分预计不能收回
力帆融资租赁（上海）有限公司	14,760,466.86			预计可全额收回
重庆上游镁业有限公司	1,657,569.28	1,657,569.28	100.00	预计无法收回
其他	2,345,846.24	1,650,204.58	70.35	预计部分无法收回
合计	619,866,029.28	274,998,083.26	44.36	

### 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0—6 个月	8,764,732.19		
6—12 个月	8,359,668.61	417,983.42	5.00
1—2 年	8,924,395.78	892,439.57	10.00
2—3 年	15,803,164.15	4,740,949.24	30.00
3—4 年	1,243,426.67	621,713.34	50.00
4—5 年	17,962,466.57	14,369,973.26	80.00
5 年以上	2,112,677.02	2,112,677.02	100.00
合计	63,170,530.99	23,155,735.85	36.66

#### (2) 低风险组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	41,374,278.56		
合计	41,374,278.56		

### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	15,668,764.03		274,096,197.00	289,764,961.03



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)	
期初余额在本期	-67,784.90		67,784.90	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-67,784.90		67,784.90	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,554,756.72		7,111,843.79	14,666,600.51
本期转回				
本期转销				
本期核销			6,277,742.43	6,277,742.43
其他变动				
期末余额	23,155,735.85		274,998,083.26	298,153,819.11

## (1) 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,277,742.43

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收 款性质	核销金额	核销 原因	履行的核销 程序	是否由关联 交易产生
英国 DN PACIFICA LTD	其他	2,153,070.00	款项无 法收回	董事长审批	否
墨西哥 AUTOMOTIVE TRUCKS, S.A. de C.V.	其他	2,132,446.96	款项无 法收回	董事长审批	否
荷兰 DEN HAAG TRANSCONTINENT INTERNATIONAL	其他	1,761,164.19	款项无 法收回	董事长审批	否
其他	往来款	231,061.28	款项无 法收回	董事长审批	否
合计		6,277,742.43			

## 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	款项性 质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
重庆市财政局	新能源	601,102,146.90	0-6 个月	82.98	271,690,309.40



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
	汽车补 贴款		143,401,859.50 7-12 个月 34,906,225.00 1-2 年 48,478,500.00 2-3 年 14,067,100.00 3-4 年 17,492,274.40 4-5 年 281,776,788.00 5 年以上 60,979,400.00		
重庆市沙坪坝 区国家税务局	出口退 税款	34,697,267.00	0-6 个月	4.79	
力帆融资租赁 (上海)有限 公司	往来款	14,760,466.86	1-2 年	2.04	
重庆欧鹏摩托 车有限公司	股权转 让款	6,900,000.00	7-12 个月	0.95	345,000.00
济源高新技术 产业开发区管 理委员会	往来款	5,200,000.00	4-5 年	0.72	4,160,000.00
合计		662,659,880.76		91.48	276,195,309.40

## 注释7. 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	204,823,125.48	33,006,931.71	171,816,193.77
低值易耗品	100,479.37	18,520.88	81,958.49
委托加工物资	2,526,300.43	83,276.27	2,443,024.16
在产品	177,200,291.74	142,919,996.88	34,280,294.86
库存商品	658,372,799.37	55,796,023.83	602,576,775.54
发出商品	7,087,293.29		7,087,293.29
开发成本	1,563,798,762.84		1,563,798,762.84
合计	2,613,909,052.52	231,824,749.57	2,382,084,302.95

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	365,636,973.20	179,616,698.05	186,020,275.15



项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	147,113.00	80,605.22	66,507.78
委托加工物资	3,381,969.38	234,180.47	3,147,788.91
在产品	193,107,006.78	142,924,989.37	50,182,017.41
库存商品	327,481,522.60	81,186,779.24	246,294,743.36
发出商品	15,229,153.34		15,229,153.34
开发成本	1,696,278,446.42		1,696,278,446.42
合计	2,601,262,184.72	404,043,252.35	2,197,218,932.37

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	其他
原材料	179,616,698.05	22,469,462.38	
低值易耗品	80,605.22	2,207.14	
委托加工物资	234,180.47	52,807.33	
在产品	142,924,989.37	753,108.78	
库存商品	81,186,779.24	5,099,768.76	
合计	404,043,252.35	28,377,354.39	

续：

项目	本期减少金额			期末余额
	转回	转销	其他	
原材料	1,038,156.33	167,827,312.55	213,759.84	33,006,931.71
低值易耗品	247.42	64,044.06		18,520.88
委托加工物资	47,434.86	156,276.67		83,276.27
在产品		758,101.27		142,919,996.88
库存商品	1,854,734.72	28,586,851.78	48,937.67	55,796,023.83
合计	2,940,573.33	197,392,586.33	262,697.51	231,824,749.57

注：存货跌价准备本期其他减少系处置子公司重庆力帆三轮摩托车有限公司形成。

## 3. 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	期末余额	期初余额
力帆红星广场	2013-10-18	2023 年 6 月	1,563,798,762.84	1,696,278,446.42



项目名称	开工时间	预计 竣工时间	期末余额	期初余额
合计			1,563,798,762.84	1,696,278,446.42

### 注释8. 其他流动资产

#### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	2,536,219.87	222,431.54
待抵扣待认证增值税进项税	101,145,163.87	410,474,482.04
其他	13,031,144.62	15,113,717.77
合计	116,712,528.36	425,810,631.35

### 注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加 投资	减少 投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益调 整
一. 联营企业					
山东恒宇新能源有限公司	83,387,762.99				
重庆银行股份有限公司	3,813,202,880.41			387,434,624.44	-127,238,466.06
重庆力帆财务有限公司	1,438,465,155.88			-4,313,733.34	
力帆融资租赁（上海）有限公司	169,042,152.18			-7,880,467.56	
张家港保税区国际汽车城有限公司	52,633,913.25			164,634.15	
新能源汽车产业发展（重庆）有限公司	36,802,292.39			512,417.92	
长嘉（深圳）管理咨询有限公司	12,607,438.71				
重庆新能源汽车融资租赁有限公司	66,388,229.20				
合计	5,672,529,825.01			375,917,475.61	-127,238,466.06

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末 余额
	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计 提 减 值 准 备	其 他		
一. 联营企业						



被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
山东恒宇新能源有限公司					83,387,762.99	83,387,762.99
重庆银行股份有限公司	64,635,750.55	-114,979,383.48			4,023,055,405.86	
重庆力帆财务有限公司					1,434,151,422.54	1,404,263,267.23
力帆融资租赁（上海）有限公司					161,161,684.62	
张家港保税区国际汽车城有限公司					52,798,547.40	
新能源汽车产业发展（重庆）有限公司					37,314,710.31	
长嘉（深圳）管理咨询有限公司					12,607,438.71	12,607,438.71
重庆新能源汽车融资租赁有限公司					66,388,229.20	66,388,229.20
合计	64,635,750.55	-114,979,383.48			5,870,865,201.63	1,566,646,698.13

#### 注释10. 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
Creat Fund Management Ltd	5,475,307.07	5,012,335.98
Creat Fund Management Co., Ltd	1,042,949.55	954,761.71
越南力帆-兴勇联营公司		
越南力帆-吉力联营公司		
越南兴安机械有限公司		
飞天迅达（北京）航空信息技术有限责任公司		
合计	6,518,256.62	5,967,097.69

##### 2. 非交易性权益工具投资的情况



项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
Creat Fund Management Ltd	持有目的为非交易性		-3,687,096.50		
Creat Fund Management Co., Ltd	持有目的为非交易性		15,225.76		
越南力帆-兴勇联营公司	持有目的为非交易性		-1,674,636.25		
越南力帆-吉力联营公司	持有目的为非交易性		-383,682.50		
越南兴安机械有限公司	持有目的为非交易性		-837,216.77		
飞天迅达（北京）航空信息技术有限责任公司	持有目的为非交易性		-180,500.00		
合计			-6,747,906.26		

#### 注释11. 投资性房地产

##### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 期初余额	3,199,673,400.00	3,199,673,400.00
二. 本期变动	45,899,900.00	45,899,900.00
1. 外购增加		
2. 存货转入		
3. 非同一控制下企业合并		
4. 股东投入增加		
5. 外币报表折算差额		
6. 其他原因增加		
7. 处置减少		
8. 处置子公司		
9. 划分为持有待售的资产		
10. 其他原因减少		
11. 公允价值变动	45,899,900.00	45,899,900.00
三. 期末余额	3,245,573,300.00	3,245,573,300.00

注：本公司本期期末投资性房地产公允价值，系根据江苏天健华辰资产评估有限公司出具的华辰评报字（2023）第 0042 号评估报告确定。





## 注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,926,876,680.67	1,918,206,605.79
固定资产清理	20,427.87	245,994.07
合计	1,926,897,108.54	1,918,452,599.86

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## (一) 固定资产

## 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	2,196,245,697.45	2,120,950,971.64	35,096,208.56	120,531,608.90	4,472,824,486.55
2. 本期增加金额	68,124,832.36	130,842,270.02	249,218.25	-3,804,774.32	195,411,546.31
重分类		13,432,325.25	-700,874.73	-12,731,450.52	
购置	48,190,215.25	30,613,890.30	567,911.54	7,948,630.94	87,320,648.03
在建工程转入	13,887,865.51	83,944,199.61		23,300.97	97,855,366.09
外币报表折算差额	6,046,751.60	2,851,854.86	382,181.44	954,744.29	10,235,532.19
3. 本期减少金额	11,520.00	480,165,931.69	16,091,871.57	22,216,618.50	518,485,941.76
处置或报废		479,244,097.25	15,630,787.04	21,703,633.58	516,578,517.87
处置子公司	11,520.00	921,834.44	461,084.53	512,984.92	1,907,423.89
4. 期末余额	2,264,359,009.81	1,771,627,309.97	19,253,555.24	94,510,216.08	4,149,750,091.10
二. 累计折旧					
1. 期初余额	593,700,781.83	814,289,990.59	28,249,748.80	99,496,436.80	1,535,736,958.02
2. 本期增加金额	78,691,875.85	61,981,205.12	1,530,223.88	-1,745,701.12	140,457,603.73
重分类		7,815,282.01	-634,879.26	-7,180,402.75	
本期计提	76,367,321.09	52,639,908.13	1,817,239.13	4,511,779.99	135,336,248.34
外币报表折算差额	2,324,554.76	1,526,014.98	347,864.01	922,921.64	5,121,355.39
3. 本期减少金额	11,520.00	154,620,372.69	14,838,449.34	20,301,599.18	189,771,941.21
处置或报废		153,735,153.42	14,491,796.88	19,790,521.12	188,017,471.42



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
处置子公司	11,520.00	885,219.27	346,652.46	511,078.06	1,754,469.79
4. 期末余额	672,381,137.68	721,650,823.02	14,941,523.34	77,449,136.50	1,486,422,620.54
三. 减值准备					
1. 期初余额	40,774,940.17	977,178,894.94	50,170.38	876,917.25	1,018,880,922.74
2. 本期增加金额	2,522,152.72	7,586,494.33	4,634.06	27,815.21	10,141,096.32
计提		6,277,453.34			6,277,453.34
重分类					
外币报表折算差额	2,522,152.72	1,309,040.99	4,634.06	27,815.21	3,863,642.98
3. 本期减少金额		292,357,330.54		213,898.63	292,571,229.17
处置或报废		292,357,330.54		213,898.63	292,571,229.17
4. 期末余额	43,297,092.89	692,408,058.73	54,804.44	690,833.83	736,450,789.89
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,548,680,779.24	357,568,428.22	4,257,227.46	16,370,245.75	1,926,876,680.67
2. 期初账面价值	1,561,769,975.45	329,482,086.11	6,796,289.38	20,158,254.85	1,918,206,605.79

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	94,933,898.51	正在办理中
合计	94,933,898.51	

## (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
待处理资产	20,427.87	245,994.07
合计	20,427.87	245,994.07

## 注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	47,720,760.71	43,739,666.93
工程物资		
合计	47,720,760.71	43,739,666.93



注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼及研发中心	595,735.85	558,000.00	37,735.85
模具开发	7,738,008.88		7,738,008.88
汽车发动机项目	129,918.10	129,918.10	
能源站项目（河南站）	9,839,833.66	9,039,833.66	800,000.00
液压机项目	23,738,752.80	19,131,197.23	4,607,555.57
新厂建设项目	63,842,308.29	51,937,456.21	11,904,852.08
其他项目	35,223,669.99	12,591,061.66	22,632,608.33
合计	141,108,227.57	93,387,466.86	47,720,760.71

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼及研发中心	1,476,099.10	550,000.00	926,099.10
模具开发	5,660,973.48		5,660,973.48
汽车发动机项目	129,918.10	129,918.10	
能源站项目（河南站）	9,839,833.66	9,039,833.66	800,000.00
液压机项目	23,738,752.80	19,131,197.23	4,607,555.57
新厂建设项目	63,842,308.29	51,937,456.21	11,904,852.08
其他项目	40,815,546.76	20,975,360.06	19,840,186.70
合计	145,503,432.19	101,763,765.26	43,739,666.93

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
办公楼及研发中心	1,476,099.10		847,863.25	32,500.00	595,735.85
模具开发	5,660,973.48	7,290,062.46	5,033,849.63	179,177.43	7,738,008.88
汽车发动机项目	129,918.10				129,918.10
能源站项目 （河南站）	9,839,833.66				9,839,833.66



工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
液压机项目	23,738,752.80				23,738,752.80
新厂建设项目	63,842,308.29				63,842,308.29
睿蓝制造基地 生产改造	1,936,448.63	63,925,899.82	65,862,348.45		
合计	106,624,334.06	71,215,962.28	71,744,061.33	211,677.43	105,884,557.58

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投 入占预 算比例 (%)	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
办公楼及研发中 心	527.05	70.67	70.67				自筹
模具开发	940.86						自筹
汽车发动机项目	230.70	60.35	60.35				自筹
能源站项目（河 南站）	16,275.00	11.26		3,387,403.86			自筹 贷款
液压机项目	2,777.43	90.00	90.00				自筹
新厂建设项目	6,548.35	76.49	76.49	1,313,538.71			自筹 贷款
睿蓝制造基地生 产改造	6,500.00	100.00	100.00				自筹
合计	33,799.39			4,700,942.57			

## 3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额	计提原因
办公楼及研发中心	8,000.00	工程无法继续开展，已不能达到预定用途
合计	8,000.00	

## 注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	5,785,061.90	5,785,061.90
2.本期增加金额	4,132,000.98	4,132,000.98
租赁	4,132,000.98	4,132,000.98
3.本期减少金额	241,280.16	241,280.16
租赁变更	241,280.16	241,280.16
4.期末余额	9,675,782.72	9,675,782.72



项目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧		
1.期初余额	1,353,949.51	1,353,949.51
2.本期增加金额	3,337,995.51	3,337,995.51
本期计提	3,337,995.51	3,337,995.51
3.本期减少金额	116,056.57	116,056.57
租赁变更	116,056.57	116,056.57
4.期末余额	4,575,888.45	4,575,888.45
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
本期计提		
3.本期减少金额		
租赁到期		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	5,099,894.27	5,099,894.27
2.期初账面价值	4,431,112.39	4,431,112.39



**注释15. 无形资产**  
1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专利权	软件	整车设计开发费及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	609,448,433.82	6,105,293.33	82,317,726.34	67,153,654.13	227,084,935.48	992,110,043.10
2. 本期增加金额	203,146.68	314,695.83	46,603,308.70	4,347,391.59	139,962,656.15	191,431,198.95
购置		308,311.07	70,690,000.00	3,311,992.20		74,310,303.27
内部研发				881,115.39	115,875,964.85	116,757,080.24
外币报表折算差额	203,146.68	6,384.76		154,284.00		363,815.44
重分类			-24,086,691.30		24,086,691.30	
3. 本期减少金额		113,745.63	12,837,423.20	20,663,316.33	121,811,506.54	155,425,991.70
处置		113,745.63	12,837,423.20	20,663,316.33	121,811,506.54	155,425,991.70
4. 期末余额	609,651,580.50	6,306,243.53	116,083,611.84	50,837,729.39	245,236,085.09	1,028,115,250.35
二、累计摊销						
1. 期初余额	120,114,600.11	4,617,467.62	52,279,326.41	41,771,490.50	58,052,659.22	276,835,543.86
2. 本期增加金额	12,141,201.64	530,684.13	-12,926,401.10	1,187,887.90	26,917,328.00	27,850,700.57
本期计提	12,141,380.06	526,114.91	3,074,958.96	1,033,611.31	10,915,967.94	27,692,033.18
外币报表折算差额	-178.42	4,569.22		154,276.59		158,667.39
重分类			-16,001,360.06		16,001,360.06	



项目	土地使用权	商标权	专利权	软件	整车设计开发费及其他	合计
3. 本期减少金额		69,289.89	10,097,796.13	10,239,170.86	53,996,419.48	74,402,676.36
处置		69,289.89	10,097,796.13	10,239,170.86	53,996,419.48	74,402,676.36
4. 期末余额	132,255,801.75	5,078,861.86	29,255,129.18	32,720,207.54	30,973,567.74	230,283,568.07
三. 减值准备						
1. 期初余额		4,003.55	18,447,080.54	23,389,474.49	147,613,061.33	189,453,619.91
2. 本期增加金额		667.20		106,800.84	13,406,601.68	13,514,069.72
本期计提				106,793.43	13,406,601.68	13,513,395.11
外币报表折算差额		667.20		7.41		674.61
重分类						
3. 本期减少金额			687,348.94	10,407,237.27	65,211,752.21	76,306,338.42
处置			687,348.94	10,407,237.27	65,211,752.21	76,306,338.42
4. 期末余额		4,670.75	17,759,731.60	13,089,038.06	95,807,910.80	126,661,351.21
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	477,395,778.75	1,222,710.92	69,068,751.06	5,028,483.79	118,454,606.55	671,170,331.07
2. 期初账面价值	489,333,833.71	1,483,822.16	11,591,319.39	1,992,689.14	21,419,214.93	525,820,879.33



## 注释16. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
整车设计开发	13,030,264.50	410,117,761.74		90,683,065.62	115,875,964.85	216,588,995.77
ERP 系统升级项目	264,334.61	616,780.78			881,115.39	
合计	13,294,599.11	410,734,542.52		90,683,065.62	116,757,080.24	216,588,995.77

## 注释17. 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	其他	处置	其他	
力帆-越南摩托车制造联营公司	2,000,000.00					2,000,000.00
乌拉圭汽车公司 BESINEY S.A	29,178,454.15					29,178,454.15
乌拉圭发动机公司 ANIKTO S.A	37,982.75					37,982.75
重庆力帆内燃机有限公司	11,867,279.04					11,867,279.04
重庆无线绿洲通信技术有限公司	304,436,913.82					304,436,913.82
重庆润田房地产开发有限公司	319,273,772.27					319,273,772.27
合计	666,794,402.03					666,794,402.03

## 2. 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
力帆-越南摩托车制造联营公司	2,000,000.00					2,000,000.00
乌拉圭汽车公司 BESINEY S.A	29,178,454.15					29,178,454.15
乌拉圭发动机公司 ANIKTO S.A	37,982.75					37,982.75
重庆力帆内燃机有限公司	11,867,279.04					11,867,279.04
重庆无线绿洲通信技术有限公司	304,436,913.82					304,436,913.82
重庆润田房地产开发有限公司		31,573,153.69				31,573,153.69





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
		计提	其他	处置	其他	
合计	347,520,629.76	31,573,153.69				379,093,783.45

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

重庆润田房地产开发有限公司商誉所在资产组为存货、投资性房地产。

### 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

重庆润田房地产开发有限公司商誉减值按照包含商誉资产组的预计未来现金流量现值与包含商誉资产组合并报表口径的账面价值差额计算，包含商誉的资产组包括存货、投资性房地产及商誉。对存货采用假设开发法估算其未来现金流量现值，预测期 2.5 年，税前折现率（WACCBT）为 14.07%；对投资性房地产采用收益法估算其未来现金流量现值，投资性房地产的收益期为 30.25 年，租金年增长率为 3%，空置率为 5%，折现率 6%。

### 注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加 额	本期摊销 额	其他减少 额	期末余额
标准件		1,372,089.30	129,094.43		1,242,994.87
合计		1,372,089.30	129,094.43		1,242,994.87

### 注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 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	3,005,354,954.08	452,212,043.80	3,323,898,772.49	499,839,746.69
内部交易未实现利润			13,031,762.47	2,358,960.30
可抵扣亏损	2,578,871,737.29	388,626,513.45	2,486,116,831.91	374,937,139.30
预计负债	9,149,798.00	1,372,469.70	49,991,125.58	7,498,668.84
股权激励	11,677,170.57	1,766,872.13		
广宣费结转扣除	3,167,719.77	791,929.94		
合计	5,608,221,379.71	844,769,829.02	5,873,038,492.45	884,634,515.13

#### 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
投资成本小于被购买股权可辨认净资产公允价值的差额	40,070,292.33	6,010,543.85	40,070,292.33	6,010,543.85



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
投资性房地产公允价值计量变动	2,276,608,893.26	563,217,541.37	2,231,084,293.26	552,016,051.37
固定资产加速折旧	6,059,635.70	908,945.36	9,221,186.18	1,383,177.93
内部交易未实现亏损	1,135,020.81	170,253.12		
非同一控制企业合并资产评估增值	348,574,628.76	87,143,657.19	373,847,320.27	93,461,830.07
合计	2,672,448,470.86	657,450,940.89	2,654,223,092.04	652,871,603.22

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	387,098,243.14	493,064,357.36
预计负债	38,168,573.37	6,207,063.04
可抵扣亏损	2,631,391,723.82	1,365,922,484.33
合计	3,056,658,540.33	1,865,193,904.73

## 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	备注
2022 年		65,013,477.10	
2023 年	311,212,890.08	332,706,582.84	
2024 年	565,263,803.90	585,789,526.12	
2025 年	67,741,214.85	77,222,742.01	
2026 年	285,879,475.64	305,190,156.26	
2027 年及以后年度	1,401,294,339.35		
合计	2,631,391,723.82	1,365,922,484.33	

## 注释20. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
非流动资产预付款	1,512,261.17	
合计	1,512,261.17	

## 注释21. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		14,000,000.00
合计		14,000,000.00



**注释22. 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	465,170,101.88	137,500,000.00
商业承兑汇票		
合计	465,170,101.88	137,500,000.00

**注释23. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付货款	2,835,338,242.00	930,291,349.49
应付工程设备款	105,528,520.67	102,527,380.44
应付服务款及其他	14,360,228.92	8,485,606.02
合计	2,955,226,991.59	1,041,304,335.95

**1. 账龄超过一年的重要应付账款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
越研环境工程盐城有限公司	14,599,700.34	子公司预计申请破产
中建三局第一建设工程有限责任公司	4,629,760.14	未到付款节点
浙江省长兴天能电源有限公司	2,767,824.60	子公司预计申请破产
洛阳新塑成实业有限公司	2,010,345.35	子公司预计申请破产
北京博科测试系统股份有限公司	1,426,336.74	已败诉，子公司尚未支付
合计	25,433,967.17	

**注释24. 预收款项****1. 预收款项情况**

项目	期末余额	期初余额
预收购房定金	28,454,735.62	22,804,735.62
预收租金	5,195,223.80	5,560,027.38
合计	33,649,959.42	28,364,763.00

**注释25. 合同负债****1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收房款	328,773,595.02	404,582,577.10
预收货款	230,233,015.25	145,191,732.49
合计	559,006,610.27	549,774,309.59

