

中国汽车工程研究院股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

信会师报字[2024]第 ZG11308 号



中国汽车工程研究院股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-133



审计报告

信会师报字[2024]第 ZG11308 号

中国汽车工程研究院股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国汽车工程研究院股份有限公司（以下简称“中国汽研”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国汽研 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，我们独立于中国汽研，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。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
技术服务收入的确认	
<p>2023 年度，中国汽研合并口径营业收入 40.07 亿元，其中技术服务收入 33.10 亿元，占合并总收入的 82.61%，技术服务业务毛利 16.01 亿元，占合并业务毛利的 93.02%，由于技术服务业务的收入对中国汽研经营业绩影响重大，管理层在相关收入确认方面可能存在重大错报风险，为此我们将技术服务收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>索引至财务报表附注三、（二十五）收入和五、（四十一）营业收入、营业成本。</p>	<p>针对技术服务收入我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.了解、测试与技术服务收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性； 2.了解与技术服务业务相关的信息技术应用程序及流程，对相关信息系统的一般控制及应用控制执行测试； 3.了解并分析与技术服务业务相关的行业环境，结合行业环境及中国汽研的实际情况，分析技术服务收入变动的合理性； 4.选取样本检查销售合同，识别提供劳务交易的结果能够可靠估计的相关条款，评价收入确认政策的合理性； 5.对营业收入及毛利率按月度、类型等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； 6.抽样检查技术服务收入的相关的检测业务量确认单、检测报告、报告公告、完工进度表、开票申请及费用结算单等支持性证据，关注交易的真实性； 7.获取与技术服务收入相关的项目合同台账，抽样检查资产负债表日前后的工作量确认单等支持性证据，评价营业收入是否确认在恰当的期间； 8.结合应收账款函证，以抽样方式选取部分大客户函证本期销售额； 9.检查与营业收入相关的信息是否作出恰当列报和披露。



四、 其他信息

中国汽研管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中国汽研 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，管理层负责评估中国汽研的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，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。

治理层负责监督中国汽研的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对中国汽研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中国汽研不能持续经营。

（五）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。

（六）就中国汽研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。

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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)




中国注册会计师：



中国·上海

2024年4月25日






中国汽车工程研究院股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	2,379,988,217.26	1,798,751,982.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	3,914,801.60	4,220,987.20
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	711,646,762.44	462,795,091.96
应收账款	五、（四）	993,307,498.97	853,756,960.42
应收款项融资	五、（五）	16,664,718.25	92,777,918.94
预付款项	五、（六）	57,744,987.87	38,145,681.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	五、（七）	22,642,522.66	28,939,934.86
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	268,100,351.83	240,608,205.16
合同资产	五、（九）	106,252,753.20	143,200,074.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	32,373,681.61	20,957,823.07
流动资产合计		4,592,636,295.69	3,684,154,660.14
非流动资产：			
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、（十一）	99,439,755.32	97,024,222.04
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十二）	132,438,570.12	125,871,382.49
投资性房地产	五、（十三）	18,386,488.33	18,837,054.34
固定资产	五、（十四）	2,980,511,030.52	2,812,017,692.56
在建工程	五、（十五）	527,645,566.74	328,857,695.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十六）	45,678,819.65	30,332,915.08
无形资产	五、（十七）	449,493,129.54	425,443,881.12
开发支出	六、（二）	333,662.42	11,196,779.08
商誉			
长期待摊费用	五、（十八）	31,507,587.89	18,400,135.41
递延所得税资产	五、（十九）	68,015,819.17	64,115,685.37
其他非流动资产	五、（二十）	12,762,253.57	424,358,059.71
非流动资产合计		4,366,212,683.27	4,356,455,502.44
资产总计		8,958,848,978.96	8,040,610,162.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：周玉柱 主管会计工作负责人：黄延君 会计机构负责人：陈时厚





 中国汽车工程研究院股份有限公司

 合并资产负债表（续）

 2023年12月31日

 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		5,305,830.00	10,536,324.02
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、（二十三）	229,617,459.68	113,254,881.49
应付账款	五、（二十四）	660,574,669.29	550,157,805.99
预收款项	五、（二十五）	344,883.66	2,524,724.88
合同负债	五、（二十六）	288,859,903.87	340,935,725.55
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、（二十七）	222,028,031.48	136,463,789.15
应交税费	五、（二十八）	86,978,817.17	59,467,723.81
其他应付款	五、（二十九）	266,936,532.70	313,204,287.07
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、（三十）	16,939,848.74	8,675,001.99
其他流动负债	五、（三十一）	63,574,958.37	7,018,435.41
流动负债合计		1,841,160,934.96	1,542,238,699.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（三十二）	5,566,800.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十三）	33,567,271.83	22,576,203.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十四）	248,188,298.44	258,921,753.06
递延所得税负债	五、（十九）	8,171,716.64	15,693,363.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		295,494,086.91	297,191,319.32
负债合计		2,136,655,021.87	1,839,430,018.68
所有者权益：			
股本	五、（三十五）	1,004,252,587.00	1,004,847,787.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十六）	1,807,558,402.74	1,783,114,765.33
减：库存股	五、（三十七）	210,652,910.80	251,599,600.60
其他综合收益	五、（三十八）	-2,007,284.83	-2,007,284.83
专项储备			
盈余公积	五、（三十九）	473,013,730.88	424,226,307.73
一般风险准备			
未分配利润	五、（四十）	3,462,939,698.13	2,986,941,445.04
归属于母公司所有者权益合计		6,535,104,223.12	5,945,523,419.67
少数股东权益		287,089,733.97	255,656,724.23
所有者权益合计		6,822,193,957.09	6,201,180,143.90
负债和所有者权益总计		8,958,848,978.96	8,040,610,162.58


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：周玉柱

主管会计工作负责人：黄延秀

会计机构负责人：陈树





 中国汽车工程研究院股份有限公司

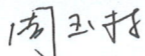


 母公司资产负债表

 2023年12月31日


 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		2,034,518,442.17	1,501,039,942.34
交易性金融资产		3,281,786.00	3,538,462.00
衍生金融资产			
应收票据		446,026,477.93	317,806,881.01
应收账款	十八、(一)	429,845,300.51	294,531,054.08
应收款项融资			
预付款项		33,388,299.13	15,475,469.48
应收资金集中管理款			
其他应收款	十八、(二)	202,683,163.25	341,321,861.16
存货		27,718,645.12	17,530,129.55
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		4,856,176.86	16,202,454.89
流动资产合计		3,182,318,290.97	2,507,446,254.51
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	十八、(三)	1,797,164,723.63	1,672,949,190.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		66,760,300.00	63,300,000.00
投资性房地产		419,525,164.88	241,583,952.81
固定资产		1,974,327,549.59	2,072,856,042.76
在建工程		230,455,240.23	213,992,214.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,460,155.67	4,438,079.30
无形资产		296,367,417.34	287,867,671.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,292,816.27	893,442.59
递延所得税资产		35,622,122.44	36,550,368.25
其他非流动资产			423,758,057.76
非流动资产合计		4,833,975,490.05	5,018,189,019.87
资产总计		8,016,293,781.02	7,525,635,274.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 





 中国汽车工程研究院股份有限公司

 母公司资产负债表（续）

 2023年12月31日

 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
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		500,831,571.91	348,281,774.89
预收款项			
合同负债		193,896,888.05	305,589,043.98
应付职工薪酬		157,326,353.67	87,825,556.57
应交税费		35,417,869.78	7,726,853.67
其他应付款		1,842,751,674.54	1,750,939,365.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,397,700.40	1,681,415.90
其他流动负债		17,173,192.07	4,013,928.90
流动负债合计		2,750,795,250.42	2,506,057,939.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,114,316.06	2,714,160.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		156,235,249.96	158,813,578.88
递延所得税负债			5,132,197.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		160,349,566.02	166,659,937.65
负债合计		2,911,144,816.44	2,672,717,877.44
所有者权益：			
股本		1,004,252,587.00	1,004,847,787.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,792,209,380.91	1,767,765,743.50
减：库存股		210,652,910.80	251,599,600.60
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		472,122,475.58	423,335,052.43
未分配利润		2,047,217,431.89	1,908,568,414.61
所有者权益合计		5,105,148,964.58	4,852,917,396.94
负债和所有者权益总计		8,016,293,781.02	7,525,635,274.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：周玉柱 主管会计工作负责人：黄廷秀 会计机构负责人：陈军





中国汽车工程研究院股份有限公司
合并利润表
2023年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,006,619,010.53	3,290,598,584.36
其中: 营业收入	五、(四十一)	4,006,619,010.53	3,290,598,584.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,113,452,627.21	2,493,650,433.61
其中: 营业成本	五、(四十一)	2,285,531,149.57	1,840,682,514.84
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、(四十二)	45,555,984.34	42,074,411.09
销售费用	五、(四十三)	175,715,229.37	105,994,614.71
管理费用	五、(四十四)	366,497,865.52	306,789,348.40
研发费用	五、(四十五)	257,507,668.31	215,945,188.38
财务费用	五、(四十六)	-17,355,269.90	-17,835,643.81
其中: 利息费用		2,321,582.33	1,401,981.64
利息收入		21,765,462.79	19,881,209.49
加: 其他收益	五、(四十七)	82,361,442.37	99,890,119.11
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十八)	47,329,192.37	2,003,949.29
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		2,415,533.28	966,296.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(四十九)	6,261,002.03	-1,186,828.55
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十)	-48,814,879.91	-60,659,223.37
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-8,093,897.83	-9,034,167.98
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	229,828.18	44,843.54
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		972,439,070.53	828,006,842.79
加: 营业外收入	五、(五十三)	1,381,948.43	2,884,302.14
减: 营业外支出	五、(五十四)	2,048,726.74	7,225,358.67
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		971,772,292.22	823,665,786.26
减: 所得税费用	五、(五十五)	107,502,932.57	95,202,840.83
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		864,269,359.65	728,462,945.43
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		864,269,359.65	728,462,945.43
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)		825,223,467.34	689,143,235.47
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		39,045,892.31	39,319,709.96
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者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			
七、综合收益总额		864,269,359.65	728,462,945.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		825,223,467.34	689,143,235.47
归属于少数股东的综合收益总额		39,045,892.31	39,319,709.96
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	五、(五十六)	0.84	0.71
(二) 稀释每股收益(元/股)	五、(五十六)	0.83	0.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 周玉栋

主管会计工作负责人: 黄延君

会计机构负责人: 陈树



中国汽车工程研究院股份有限公司

母公司利润表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十八、(四)	2,516,903,711.04	2,077,555,333.74
减: 营业成本	十八、(四)	1,601,719,766.58	1,340,936,316.10
税金及附加		25,616,639.64	25,306,649.17
销售费用		87,213,544.40	46,882,330.58
管理费用		188,737,789.91	152,909,446.47
研发费用		181,020,517.33	139,108,313.28
财务费用		-16,454,587.74	-15,012,632.18
其中: 利息费用		292,421.02	223,799.46
利息收入		17,810,664.24	15,542,194.95
加: 其他收益		51,187,967.10	49,872,643.19
投资收益 (损失以“-”号填列)	十八、(五)	52,617,377.91	21,526,717.55
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		2,415,533.28	966,296.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)		3,203,624.00	-10,421,921.62
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-22,146,737.87	-12,195,162.95
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		1,726,552.54	47,998.54
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		535,638,824.60	436,255,185.03
加: 营业外收入		691,921.15	438,675.71
减: 营业外支出		389,973.27	4,514,906.42
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		535,940,772.48	432,178,954.32
减: 所得税费用		48,066,540.95	42,880,429.20
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		487,874,231.53	389,298,525.12
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		487,874,231.53	389,298,525.12
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		487,874,231.53	389,298,525.12
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 周玉柱

主管会计工作负责人: 黄延君

会计机构负责人: 陈博





中国汽车工程研究院股份有限公司
合并现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,518,442,847.81	2,924,807,035.13
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		12,769,194.96	30,902,224.29
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十七)	153,524,209.35	244,912,502.39
经营活动现金流入小计		3,684,736,252.12	3,200,621,761.81
购买商品、接受劳务支付的现金		1,247,521,694.78	951,332,538.65
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		945,900,467.81	825,141,357.82
支付的各项税费		263,960,916.89	272,677,340.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十七)	365,118,018.26	351,835,525.04
经营活动现金流出小计		2,822,501,097.74	2,400,986,761.81
经营活动产生的现金流量净额	五、(五十八)	862,235,154.38	799,635,000.00
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			2,104,000.00
取得投资收益收到的现金		15,622,753.91	290,636.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		258,788.11	75,397.87
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	五、(五十七)	453,741,900.67	224,380,000.00
投资活动现金流入小计		469,623,442.69	226,850,034.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		497,419,606.07	487,691,266.72
投资支付的现金			63,323,581.15
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、(五十七)		2,284,828.83
投资活动现金流出小计		497,419,606.07	553,299,676.70
投资活动产生的现金流量净额		-27,796,163.38	-326,449,641.97
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,200,000.00	186,713,832.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,200,000.00	3,000,000.00
取得借款收到的现金		21,900,915.06	14,377,859.40
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,100,915.06	201,091,691.40
偿还债务支付的现金		10,525,710.60	3,079,317.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		310,187,736.29	306,856,775.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,812,882.57	10,030,109.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十七)	15,716,567.48	8,123,262.50
筹资活动现金流出小计		336,430,014.37	318,059,355.75
筹资活动产生的现金流量净额		-313,329,099.31	-116,967,664.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,772.60	56,724.47
五、现金及现金等价物净增加额		521,118,664.29	356,274,418.15
加：期初现金及现金等价物余额		1,745,900,169.22	1,389,625,751.07
六、期末现金及现金等价物余额	五、(五十八)	2,267,018,833.51	1,745,900,169.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：周玉柱 主管会计工作负责人：黄延君 会计机构负责人：陈厚



中国汽车工程研究院股份有限公司

母公司现金流量表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,987,606,863.33	1,898,180,282.39
收到的税费返还		148,115.33	
收到其他与经营活动有关的现金		179,920,413.34	136,995,740.69
经营活动现金流入小计		2,167,675,392.00	2,035,176,023.08
购买商品、接受劳务支付的现金		740,664,764.51	706,411,246.69
支付给职工以及为职工支付的现金		478,251,506.18	437,422,156.22
支付的各项税费		91,179,209.51	136,071,610.53
支付其他与经营活动有关的现金		264,239,479.72	249,029,000.91
经营活动现金流出小计		1,574,334,959.92	1,528,934,014.35
经营活动产生的现金流量净额		593,340,432.08	506,242,008.73
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			2,104,000.00
取得投资收益收到的现金		24,449,714.96	11,948,300.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,200.00	933,749.93
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		453,741,900.67	224,380,000.00
投资活动现金流入小计		478,200,815.63	239,366,050.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		344,893,772.50	317,669,668.53
投资支付的现金		42,544,637.00	224,420,000.00
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		387,438,409.50	542,089,668.53
投资活动产生的现金流量净额		90,762,406.13	-302,723,617.95
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			183,713,832.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		135,262,227.87	651,062,300.57
筹资活动现金流入小计		135,262,227.87	834,776,132.57
偿还债务支付的现金			2,830,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		301,275,776.10	296,826,666.77
支付其他与筹资活动有关的现金		7,681,732.83	2,493,262.53
筹资活动现金流出小计		308,957,508.93	302,149,929.30
筹资活动产生的现金流量净额		-173,695,281.06	532,626,203.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,772.60	56,724.47
五、现金及现金等价物净增加额		510,416,329.75	736,201,318.52
加: 期初现金及现金等价物余额		1,480,613,196.73	744,411,878.21
六、期末现金及现金等价物余额		1,991,029,526.48	1,480,613,196.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 周玉柱 主管会计工作负责人: 黄延君 会计机构负责人: 陈树





中国汽车工程研究院股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,004,847,787.00				1,783,114,765.33	251,599,600.60	-2,007,284.83	424,226,307.73		2,986,941,445.04	5,945,523,419.67	255,656,724.23	6,201,180,143.90
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,004,847,787.00				1,783,114,765.33	251,599,600.60	-2,007,284.83	424,226,307.73		2,986,941,445.04	5,945,523,419.67	255,656,724.23	6,201,180,143.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-595,200.00				24,443,637.41	-40,946,689.80		48,787,423.15		475,998,253.09	589,580,803.45	31,433,009.74	621,013,813.19
(一) 综合收益总额										825,223,467.34	825,223,467.34	39,045,892.31	864,269,359.65
(二) 所有者投入和减少资本	-595,200.00				24,443,637.41	-40,946,689.80		1,200,000.00			64,795,127.21	1,200,000.00	1,200,000.00
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	-595,200.00				24,443,637.41	-40,946,689.80		1,200,000.00			65,390,327.21		65,390,327.21
(三) 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													
(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	1,004,252,587.00				1,807,558,402.74	210,652,910.80	-2,007,284.83	473,013,730.88		3,462,939,698.13	6,535,104,223.12	287,089,733.97	6,822,193,957.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 周玉村

主管会计工作负责人: 黄延君

会计机构负责人: 陈阵



中国汽车工程研究院股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)
2023年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	上期金额												
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	989,234,957.00			1,596,428,891.50	124,053,238.30	-2,007,284.83		385,296,455.22		2,633,319,693.18	5,478,219,473.77	245,000,167.38	5,723,219,641.15
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	989,234,957.00			1,596,428,891.50	124,053,238.30	-2,007,284.83		385,296,455.22		2,633,319,693.18	5,478,219,473.77	245,000,167.38	5,723,219,641.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,612,830.00			186,685,873.83	127,546,362.30			38,929,852.51		353,621,751.86	467,303,945.90	10,656,556.85	477,960,502.75
(一) 综合收益总额										689,143,235.47	689,143,235.47	39,319,709.96	728,462,945.43
(二) 所有者投入和减少资本	15,612,830.00			186,685,873.83	127,546,362.30						74,752,341.53	-9,131,944.11	65,620,397.42
1. 所有者投入的普通股												3,000,000.00	3,000,000.00
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	15,892,200.00			189,189,623.28	127,546,362.30						77,535,460.98		77,535,460.98
4. 其他	-279,370.00			-2,503,749.45							-2,783,119.45	-12,131,944.11	-14,915,063.56
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积								38,929,852.51		-355,521,483.61		-19,531,209.00	-316,122,840.10
2. 提取一般风险准备								38,929,852.51		-38,929,852.51			
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 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	1,004,847,787.00			1,783,114,765.33	251,599,600.60	-2,007,284.83		424,226,307.73		2,986,941,445.04	5,945,523,419.67	255,656,724.23	6,201,180,143.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





中国工程研究院股份有限公司

母公司所有者权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本				其他权益工具		资本公积		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
	股本	优先股	永续债	其他	其他	减: 库存股	资本公积	减: 库存股						
一、上年年末余额	1,004,847,787.00						1,767,765,743.50	251,599,600.60				423,335,052.43	1,908,568,414.61	4,852,917,396.94
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	1,004,847,787.00						1,767,765,743.50	251,599,600.60				423,335,052.43	1,908,568,414.61	4,852,917,396.94
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-595,200.00						24,443,637.41	-40,946,689.80				48,787,423.15	138,649,017.28	252,231,567.64
(一) 综合收益总额							24,443,637.41	-40,946,689.80					487,874,231.53	487,874,231.53
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														
(二) 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、本期期末余额	1,004,252,587.00						1,792,209,380.91	210,652,910.80				472,122,475.58	2,047,217,431.89	5,105,148,964.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 周玉柱

主管会计工作负责人:

董延君

会计机构负责人:

陈静





中国汽车工程研究院股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2023年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	989,234,957.00				1,578,576,120.22	124,053,238.30			384,405,199.92	1,854,791,373.10	4,682,954,411.94
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	989,234,957.00				1,578,576,120.22	124,053,238.30			384,405,199.92	1,854,791,373.10	4,682,954,411.94
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,612,830.00				189,189,623.28	127,546,362.30			38,929,852.51	53,777,041.51	169,962,985.00
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本	15,612,830.00				189,189,623.28	127,546,362.30				389,298,525.12	389,298,525.12
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	15,892,200.00				189,189,623.28	127,546,362.30					77,535,460.98
4.其他	-279,370.00										-279,370.00
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									38,929,852.51	-335,521,483.61	-296,591,631.10
2.对所有者(或股东)的分配									38,929,852.51	-38,929,852.51	
3.其他										-296,591,631.10	-296,591,631.10
(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	1,004,847,787.00				1,767,765,743.50	251,599,600.60			423,335,052.43	1,908,568,414.61	4,852,917,396.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 周玉村

主管会计工作负责人: 黄延君

会计机构负责人: 隋军



中国汽车工程研究院股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中国汽车工程研究院股份有限公司(以下简称“公司”或者“本公司”), 是 1965 年 3 月经原国家科学技术委员会和原中国第一机械工业部批准设立的国家一类科研院所。2001 年 1 月, 按照国家科技部等六部委发布的《关于印发建设与 11 个部门(单位)所属 134 个科研机构转制方案的通知》, 由事业单位转制为全民所有制企业, 并经重庆两江新区市场监督管理局注册登记, 营业期限为: 2001-01-11 至无固定期限。

2003 年 8 月, 根据国务院国资委国资改革函【2003】128 号《关于中国汽车技术研究中心、重庆汽车研究所交国资委管理有关问题的通知》规定, 本公司交由国务院国资委管理。

2006 年 5 月, 经国务院国资委国资改革【2006】492 号《关于中国通用技术(集团)控股有限责任公司与重庆汽车研究所重组的通知》同意, 并报国务院批准, 本公司通过联合重组, 整体并入中国通用技术(集团)控股有限责任公司(以下或称“通用技术集团”), 成为其全资子公司。

2007 年 12 月, 经通用技术集团《关于中国汽车工程研究院改制的批复》(通函字【2007】第 50 号), 本公司整体改制为有限公司。

2010 年 11 月, 经国务院国资委国资产权【2010】976 号《关于中国汽车工程研究院股份有限公司(筹)国有股权管理方案的批复》和国资改革【2010】1248 号《关于设立中国汽车工程研究院股份有限公司的批复》批准, 本公司整体变更为股份有限公司。各股东以其所拥有的截止 2010 年 3 月 31 日的公司净资产 690,440,887.04 元, 按照出资比例以 1:0.65 的比例折合股份, 共计 44,878.6578 万股, 净资产大于股本部分 241,654,309.04 元计入资本公积。该次整体变更已经立信大华会计师事务所有限公司验资并出具立信大华验字【2010】第 129 号验资报告。

2012 年 5 月, 根据中国证券监督管理委员会《关于核准中国汽车工程研究院股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2012]531), 本公司首次公开发行人民币普通股(A股)19,200 万股, 发行后, 公司总股本 640,786,578 股, 其中, 有限售条件股份 448,786,578 股, 无限售条件流通股份 192,000,000 股。首次公开发行股票共募集资金人民币 157,440 万元, 扣除发行有关费用后, 实际募集资金净额人民币 151,051 万元, 其中, 计入股本 19,200 万元, 计入资本公积-股本溢价 131,851 万

元。本次募集资金到位情况经大华会计师事务所有限公司验资并出具大华验字【2012】第 172 号验资报告。

2022 年，按照国资委中央企业检验检测板块专业化整合部署要求启动中国汽研国有股份无偿划转工作，通用技术（集团）控股有限责任公司及其一致行动人于 2023 年 1 月 16 日将其所持中国汽研 534,714,168 股股份全部无偿划转给中国检验认证（集团）有限公司，中国汽研控股股东由中国通用技术（集团）控股有限公司变更为中国检验认证（集团）有限公司，中国汽研实际控制人未发生变化，仍为国务院国有资产监督管理委员会。

经过历年的分红派息、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 1,004,252,587 股，注册资本为 1,004,252,587.00 元，注册地址：重庆市北部新区金渝大道 9 号，总部地址：重庆市北部新区金渝大道 9 号。法定代表人：周玉林。统一社会信用代码：91500000450402824H。

本公司的财务报表及财务报表附注经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事汽车领域技术服务业务和装备制造业务。其中，汽车技术服务业务包括汽车及相关产品技术研发、测试评价、产品认证、软件工具、试验装备及技术咨询等。装备制造业务主要包括工程、物流专用车，环卫专用车及装备；燃气汽车系统及零部件；轨道车辆传动系统、制动系统及关键零部件。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司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

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（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关

资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述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外，本公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

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企业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，并在企业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。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）
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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付

款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司对于《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，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款项，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。

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应收款项预期信用损失进行估计。

具体计提方法如下：

1. 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其

预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2.当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

公司应收账款、应收票据、合同资产确定组合的依据如下：

序号	组合名称	备注
1	技术服务板块组合	技术服务板块的应收款项
2	装备制造板块组合	装备制造板块的应收款项
3	性质组合	中国汽研合并范围内的关联方应收款项

公司其他应收款确定组合的依据如下：

序号	组合名称	备注
1	性质组合	中国汽研合并范围内的关联方其他应收款及职工备用金
2	风险组合	中国汽研合并范围外的其他应收款

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(十二) 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对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除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合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他

所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	5	5.00	19.00
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

本公司在建工程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。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 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。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于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，以专门借款当期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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本

化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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)
软件	5
土地使用权	40-50
专利权	10
特许权	10

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

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

4、 研发支出的归集范围

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。

5、 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。

6、 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：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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、使用权

资产、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) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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。

(2) 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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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时。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司的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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 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。

2、 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。

3、 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，在授予日按本集团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，按本集团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，本集团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，本集团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；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团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，本集团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，本集团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。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。

对于在某一时间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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）汽车检测研发技术服务类收入

- 1) 针对汽车检测技术服务类收入，在相关服务完成且提交报告并经客户确认，办理相关服务项目结算清单时确认销售收入。
- 2) 针对汽车研发技术服务类收入，根据合同或协议约定的研发服务进度，根据双方确认的研发项目进度办理结算确认销售收入。

（2）装备制造业销售收入

1) 销售定制非标产品的收入

根据销售合同的验收条款确认收入，在相关产品完成生产、经客户预验收且发货后根据产品出厂检验表、经客户确认的预验收报告、发运收货单及收入确认清单进行预验收收入确认，待设备运抵客户指定地点安装调试完成经终验收出具终验收报告单后根据合同约定的验收条款确认终验收收入。

2) 销售除定制非标产品外的其他产品收入

根据销售合同，在产品发出并经客户验收完成时确认收入。

（二十六）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为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。

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。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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：

- 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；
- 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。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。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。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司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。应

收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（三十）债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营

企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十一) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	公司将账面余额超过 50 万元的单项计提坏账准备的应收账款认定为重要的
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	公司将账面余额超过 10 万元的单项计提坏账准备的应收账款认定为重要的

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	公司将账面余额超过 200 万元或本期转固金额超过 2,000 万元的在建工程项目认定为重要的
重要的资本化研发项目	公司将期末在研项目认定为重要的资本化研发项目
重要的非全资子公司	公司将全部并表范围内的非全资子公司认定为重要的
重要的联营企业	公司将账面余额超过 1,000 万元的联营企业认定为重要的

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部发布的《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）“关于售后租回交易的会计处理”的规定，对于在 2023 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2023 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、 重要会计估计变更

本公司报告期内不存在会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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%、5%
房产税	按房屋租赁收入或房产原值计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	按缴纳流转税税额计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%
教育费附加	按缴纳流转税税额计缴	3%
地方教育费附加	按缴纳流转税税额计缴	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
重庆凯瑞测试装备有限公司	15%
重庆西部汽车试验场管理有限公司	15%
中汽院新能源科技有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
重庆凯瑞传动技术有限公司	15%
中汽院（重庆）汽车检测有限公司	15%
重庆凯瑞动力科技有限公司	15%
中汽院(江苏)汽车工程研究院有限公司	15%
重庆凯瑞机器人技术有限公司	15%
广东汽车检测中心有限公司	15%
中汽院汽车技术有限公司	15%
河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司	15%
中汽院智能网联科技有限公司	15%
中汽院智能网联汽车检测中心（湖南）有限公司	15%
北京中汽院科技有限公司	20%
中汽院凯瑞检测认证(重庆)有限公司	20%
重庆凯瑞认证服务有限公司	20%
长春凯瑞传动技术有限公司	20%
中汽院（深圳）科技有限公司	20%
中环汽研（北京）低碳科技有限公司	20%
重庆凯瑞特种车有限公司	25%
重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	25%
中汽院（江苏）新能源科技有限公司	25%
重庆智能网联汽车科技创新孵化有限公司	25%

（二） 税收优惠

根据财政部公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，对设在西部地区的鼓励类企业自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税。2023 年度，本公司及子公司重庆凯瑞测试装备有限公司、重庆西部汽车试验场管理有限公司、中汽院新能源科技有限公司、重庆凯瑞传动技术有限公司享受西部大开发 15% 优惠税率的规定。

本公司子公司中汽院(重庆)汽车检测有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得高新技术企业证书（证书编号:GR202251100612），证书有效期为三年，中汽院(重庆)汽车检测有限公司符合高新技术企业减按 15% 的税率缴纳企业所得税的条件，本年企业所得税税率为 15%。

本公司子公司重庆凯瑞动力科技有限公司于 2021 年 11 月 12 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202151100195），证书有效期为三年，重庆凯瑞动力科技有限公

司符合高新技术企业减按 15%的税率缴纳企业所得税的条件，本年企业所得税税率为 15%。

本公司子公司中汽院(江苏)汽车工程研究院有限公司于 2022 年 10 月 18 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202232003123），证书有效期为三年，中汽院(江苏)汽车工程研究院有限公司符合高新技术企业减按 15%的税率缴纳企业所得税的条件，本年企业所得税税率为 15%。

本公司子公司重庆凯瑞机器人技术有限公司于 2023 年 11 月 22 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202351102830），证书有效期为三年，重庆凯瑞机器人技术有限公司符合高新技术企业减按 15%的税率缴纳企业所得税的条件，本年度企业所得税税率为 15%。

本公司子公司广东汽车检测中心有限公司于 2023 年 12 月 28 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202344015729），证书有效期为三年，广东汽车检测中心有限公司符合高新技术企业减按 15%的税率缴纳企业所得税的条件，本年度企业所得税税率为 15%。

本公司子公司中汽院汽车技术有限公司于 2023 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202311003774），证书有效期为三年，符合高新技术企业减按 15%的税率缴纳企业所得税的条件，本年度企业所得税税率为 15%。

本公司子公司河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司于 2021 年 12 月 15 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202141003447），证书有效期为三年，符合高新技术企业减按 15%的税率缴纳企业所得税的条件，本年度企业所得税税率为 15%。

本公司子公司中汽院智能网联科技有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202251101168），证书有效期为三年，中汽院智能网联科技有限公司符合高新技术企业减按 15%的税率缴纳企业所得税的条件，本年度企业所得税税率为 15%。

本公司子公司中汽院智能网联汽车检测中心（湖南）有限公司于 2022 年 10 月 18 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202243002878），证书有效期为三年，符合高新技术企业减按 15%的税率缴纳企业所得税的条件，本年度企业所得税税率为 15%。

根据《关于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2023年第6号）的规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2023年度享受小微企业税率的子公司包括北京中汽院科技有限公司、中汽院凯瑞检测认证(重庆)有限公司、重庆凯瑞认证服务有限公司、长春凯瑞传动技术有限公司、中汽院（深圳）科技有限公司及中环汽研（北京）低碳科技有限公司。

五、合并财务报表项目注释

注：上年年末指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。无特别说明情况下，本部分所披露数据的金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	258.70	2,283.70
银行存款	2,267,018,574.81	1,745,897,885.52
其他货币资金	112,969,383.75	52,851,813.56
合计	2,379,988,217.26	1,798,751,982.78
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其中使用存在限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	104,939,674.94	50,752,823.03
信用证保证金	357,634.41	2,098,990.53
保函保证金	7,672,074.40	
合计	112,969,383.75	52,851,813.56

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,914,801.60	4,220,987.20
其中：权益工具投资	3,914,801.60	4,220,987.20
合计	3,914,801.60	4,220,987.20

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	685,129,232.68	456,217,840.13
商业承兑汇票	26,517,529.76	6,577,251.83
合计	711,646,762.44	462,795,091.96

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,907,504.16	2.66			18,907,504.16					
按信用风险特征组合计提坏账准备	692,833,809.23	97.34	94,550.95	0.01	692,739,258.28	463,695,840.13	100.00	900,748.17	0.19	462,795,091.96
其中：										
银行承兑汇票	685,129,232.68	96.26			685,129,232.68	456,217,840.13	98.39			456,217,840.13
技术服务板块组合商业承兑汇票	6,924,576.55	0.97	49,856.95	0.72	6,874,719.60	1,978,000.00	0.43	10,285.60	0.52	1,967,714.40
装备制造板块组合商业承兑汇票	780,000.00	0.11	44,694.00	5.73	735,306.00	5,500,000.00	1.18	890,462.57	16.19	4,609,537.43
合计	711,741,313.39	100.00	94,550.95	0.01	711,646,762.44	463,695,840.13	100.00	900,748.17	0.19	462,795,091.96

重要的按单项计提坏账准备的应收票据：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
中车长春轨道客车股份有限公司	18,907,504.16			资产负债表日后、报告日前已到期承兑回款		
合计	18,907,504.16					

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	685,129,232.68		
技术服务板块组合商业承兑汇票	6,924,576.55	49,856.95	0.72
装备制造板块组合商业承兑汇票	780,000.00	44,694.00	5.73
合计	692,833,809.23	94,550.95	0.01

（续前表）

名称	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	456,217,840.13		
技术服务板块组合商业承兑汇票	1,978,000.00	10,285.60	0.52
装备制造板块组合商业承兑汇票	5,500,000.00	890,462.57	16.19
合计	463,695,840.13	900,748.17	0.19

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	900,748.17	62,115.35	868,312.57			94,550.95

4、 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	157,349,849.39

5、 期末公司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	200,583,905.31	53,126,117.97

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
3 个月以内	595,463,031.32	374,032,874.68
3 个月-1 年	231,816,829.70	234,003,611.49
1 至 2 年	108,121,364.36	257,782,595.85
2 至 3 年	130,183,782.87	37,025,866.33
3 至 4 年	34,541,821.96	15,318,390.99
4 至 5 年	9,176,752.04	8,026,044.47
5 年以上	11,518,394.37	4,215,831.91
小计	1,120,821,976.62	930,405,215.72
减：坏账准备	127,514,477.65	76,648,255.30
合计	993,307,498.97	853,756,960.42

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	103,882,069.49	9.27	61,809,464.54	59.50	42,072,604.95	48,169,654.43	5.18	23,020,273.67	47.79	25,149,380.76
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,016,939,907.13	90.73	65,705,013.11	6.46	951,234,894.02	882,235,561.29	94.82	53,627,981.63	6.08	828,607,579.66
其中：										
技术服务板块组	602,260,528.90	53.73	11,781,725.15	1.96	590,478,803.75	425,229,117.46	45.70	9,146,313.77	2.15	416,082,803.69
装备制造板块组	414,679,378.23	37.00	53,923,287.96	13.00	360,756,090.27	457,006,443.83	49.12	44,481,667.86	9.73	412,524,775.97
合计	1,120,821,976.62	100.00	127,514,477.65	11.38	993,307,498.97	930,405,215.72	100.00	76,648,255.30	8.24	853,756,960.42

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
曲靖晟昇商贸有限公司	15,150,714.52	4,545,214.36	30.00	债务人经营困难	17,850,914.52	5,355,274.36
北汽瑞翔汽车有限公司	11,369,820.43	11,369,820.43	100.00	预计无法收回		
四川野马汽车股份有限公司	6,919,029.98	4,843,320.99	70.00	债务人破产重整		
威马汽车科技（衡阳）有限公司	6,081,660.08	4,257,162.06	70.00	债务人破产重整		
大理市海诺汽车销售有限公司	4,847,469.40	2,908,481.64	60.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序	4,847,469.40	2,908,481.64
一汽（四川）专用汽车有限公司	4,014,345.00	2,007,172.50	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序	3,914,400.00	1,174,320.00

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
昆明久力汽车维修服务有限公司	3,910,155.73	1,173,046.72	30.00	债务人经营困难		
爱驰汽车（上海）有限公司	3,419,450.00	1,709,725.00	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
重庆中鹏汇发汽车销售服务有限公司	3,302,150.00	990,645.00	30.00	债务人经营困难		
延边国泰新能源汽车有限公司	3,300,545.00	1,650,272.50	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
华晨汽车集团控股有限公司	3,267,141.60	2,870,183.90	87.85	债务人破产重整	2,811,541.60	2,469,939.30
湖北星晖新能源智能汽车有限公司	3,203,470.57	2,242,429.40	70.00	债务人破产重整		
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	3,142,591.50	1,571,295.75	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
威马汽车制造温州有限公司	2,401,435.90	1,681,005.13	70.00	债务人破产重整		
昆明华刚汽车贸易有限公司	2,277,500.00	683,250.00	30.00	债务人经营困难		
山东吉海新能源汽车有限公司	2,141,136.00	2,141,136.00	100.00	预计无法收回	2,141,136.00	2,141,136.00
甘肃新雅机械设备制造有限责任公司	1,957,834.00	978,917.00	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序	1,957,834.00	587,350.20
轻橙时代（深圳）科技有限责任公司	1,751,784.70	525,535.41	30.00	债务人经营困难		
四川省客车制造有限责任公司	1,697,777.15	509,333.15	30.00	债务人经营困难	4,225,113.00	1,267,533.90
绿驰汽车科技（上海）有限公司	1,498,940.17	749,470.09	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序	1,498,940.17	749,470.09
观致汽车有限公司	1,401,200.00	1,401,200.00	100.00	预计无法收回	1,401,200.00	1,401,200.00
宝能（广州）汽车研究院有限公司	1,266,984.20	633,492.10	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
北京宝沃汽车股份有限公司	1,263,330.82	1,263,330.82	100.00	预计无法收回	1,263,330.82	1,136,997.74
四川中环怡能商贸有限公司	1,042,000.00	521,000.00	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序	1,042,000.00	312,600.00
云南海鹏环保设备有限公司	997,181.02	498,590.51	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
商丘市通达专用车辆制造有限公司	981,490.00	490,745.00	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
江苏赛麟汽车科技有限公司	887,614.06	443,807.03	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序	887,614.06	443,807.03
绿驰汽车科技集团有限公司	880,000.00	440,000.00	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序	880,000.00	440,000.00
前途汽车（苏州）有限公司	793,162.39	793,162.39	100.00	预计无法收回		

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
江苏金坛大迈汽车工程研究院有限公司	752,000.00	752,000.00	100.00	预计无法收回	752,000.00	376,000.00
昆明墨赛汽车销售有限公司	715,105.00	357,552.50	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
南京越博动力系统股份有限公司	690,000.00	207,000.00	30.00	债务人经营困难		
威马汽车科技（四川）有限公司	634,673.00	444,271.10	70.00	债务人破产重整		
深圳星行科技有限公司	588,600.00	294,300.00	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序	588,600.00	294,300.00
其他单项计提项目	5,333,777.27	3,861,596.06	72.40	债务人经营困难、诉讼、债务重组、预计无法收回等	2,107,560.86	1,961,863.41
合计	103,882,069.49	61,809,464.54	59.50		48,169,654.43	23,020,273.67

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：技术服务板块组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	422,023,644.28	3,038,570.23	0.72
3 个月-1 年	128,553,139.93	3,110,986.00	2.42
1-2 年	44,835,066.55	3,707,860.02	8.27
2-3 年	6,259,324.04	1,395,829.26	22.30
3-4 年			29.37
4-5 年	128,944.00	68,069.54	52.79
5 年以上	460,410.10	460,410.10	100.00
合计	602,260,528.90	11,781,725.15	1.96

(续前表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	256,333,334.69	1,319,517.96	0.51
3 个月-1 年	128,286,293.19	2,874,199.71	2.24
1-2 年	30,145,123.73	2,185,521.47	7.25
2-3 年	5,260,162.69	1,008,373.19	19.17
3-4 年	4,671,233.36	1,225,731.64	26.24
4-5 年			41.35
5 年以上	532,969.80	532,969.80	100.00
合计	425,229,117.46	9,146,313.77	2.15

组合计提项目：装备制造板块组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	169,772,464.41	4,685,720.04	2.76
3 个月-1 年	89,622,778.77	5,135,385.23	5.73
1-2 年	39,318,113.81	6,058,921.33	15.41
2-3 年	100,544,587.13	29,047,331.22	28.89
3-4 年	12,208,144.52	6,265,219.76	51.32
4-5 年	1,684,983.27	1,202,404.06	71.36

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	1,528,306.32	1,528,306.32	100.00
合计	414,679,378.23	53,923,287.96	13.00

(续前表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	117,699,539.99	1,435,934.34	1.22
3个月-1年	102,207,883.95	4,527,809.25	4.43
1-2年	209,533,229.13	27,679,339.57	13.21
2-3年	20,237,749.49	5,818,352.98	28.75
3-4年	3,715,186.35	1,928,181.72	51.90
4-5年	2,160,120.07	1,639,315.15	75.89
5年以上	1,452,734.85	1,452,734.85	100.00
合计	457,006,443.83	44,481,667.86	9.73

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	76,648,255.30	52,714,631.20	1,696,758.85	151,650.00		127,514,477.65

4、 本期实际核销的应收账款情况

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	款项是否因关联交易产生
简式国际汽车设计(北京)有限公司	货款	151,650.00	无法收回	总经理办公会审批	否

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
比亚迪汽车工业有限公司	59,401,068.05		59,401,068.05	4.78	535,195.35

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
重庆两江智慧城市投资发展有限公司	58,513,024.56		58,513,024.56	4.71	718,886.12
重庆中车长客轨道车辆有限公司	52,098,269.15	3,154,316.20	55,252,585.35	4.45	2,365,343.91
中车长春轨道客车股份有限公司	19,037,325.96	14,427,460.98	33,464,786.94	2.69	6,194,841.38
重庆汇平物流有限公司	18,704,684.96		18,704,684.96	1.51	5,403,783.48
合计	207,754,372.68	17,581,777.18	225,336,149.86	18.14	15,218,050.24

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	16,664,718.25	92,777,918.94

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	92,777,918.94	280,102,480.94	356,215,681.63		16,664,718.25	

3、 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	2,261,999.50

4、 期末公司已背书或贴现且在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
应收票据	121,050,380.39	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	56,215,034.44	97.35	37,483,346.79	98.26
1至2年	1,315,760.22	2.28	373,792.62	0.98
2至3年	6,687.44	0.01	62,375.86	0.16
3年以上	207,505.77	0.36	226,166.19	0.60
合计	57,744,987.87	100.00	38,145,681.46	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
福建路驰环境科技股份有限公司	4,120,353.96	7.14
Genius Equipment Technologies Limited	3,688,015.80	6.39
广州泽尔测试技术有限公司	3,374,296.46	5.84
帆一尚行(重庆)科技有限公司	2,827,080.48	4.90
重庆清研理工智能控制技术研究院有限公司	2,030,973.45	3.52
合计	16,040,720.15	27.79

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	22,642,522.66	28,939,934.86
合计	22,642,522.66	28,939,934.86

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,463,347.41	22,245,392.36
1 至 2 年	3,515,751.22	7,135,619.04
2 至 3 年	5,206,306.20	2,121,891.61
3 至 4 年	1,491,855.50	1,545,696.14
4 至 5 年	1,417,546.14	69,973.60
5 年以上	459,091.60	4,129,532.74
小计	29,553,898.07	37,248,105.49
减：坏账准备	6,911,375.41	8,308,170.63
合计	22,642,522.66	28,939,934.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,264,491.46	4.28	896,882.02	70.93	367,609.44	314,052.00	0.84	205,526.00	65.44	108,526.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,605,831.69	95.72	6,014,493.39	21.03	22,591,338.30	36,934,053.49	99.16	8,102,644.63	21.94	28,831,408.86
其中:										
风险组合	28,260,637.91	95.62	6,014,493.39	21.28	22,246,144.52	36,152,316.36	97.06	8,102,644.63	22.41	28,049,671.73
性质组合	28,768.70	0.10			28,768.70	781,737.13	2.10			781,737.13
合计	29,553,898.07	100.00	6,911,375.41	23.39	22,642,522.66	37,248,105.49	100.00	8,308,170.63	22.30	28,939,934.86

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
四川野马汽车股份有限公司	360,000.00	252,000.00	70.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
深圳市宝能汽车供应链管理有限公司	310,000.00	155,000.00	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
华晨汽车集团控股有限公司	231,139.46	203,056.02	87.85	债务人破产重整		
绿驰汽车科技(上海)有限公司	100,000.00	50,000.00	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序	100,000.00	50,000.00
其他单项计提项目	263,352.00	236,826.00	89.93	债务人经营困难、诉讼、债务重组、预计无法收回等	214,052.00	155,526.00
合计	1,264,491.46	896,882.02	70.93		314,052.00	205,526.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,203,439.25	729,425.80	4.24
1-2年	3,495,751.22	935,812.60	26.77
2-3年	5,186,306.20	2,416,818.69	46.60
3-4年	1,171,855.50	817,486.40	69.76
4-5年	744,194.14	655,858.30	88.13
5年以上	459,091.60	459,091.60	100.00
合计	28,260,637.91	6,014,493.39	21.28

(续前表)

名称	期初余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,463,655.23	648,047.15	3.02
1-2年	7,135,619.04	1,658,317.86	23.24
2-3年	2,121,891.61	833,479.02	39.28
3-4年	1,231,644.14	774,581.00	62.89

名称	期初余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	69,973.60	58,686.86	83.87
5 年以上	4,129,532.74	4,129,532.74	100.00
合计	36,152,316.36	8,102,644.63	22.41

组合计提项目：性质组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
性质组合	28,768.70		
合计	28,768.70		

(续前表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
性质组合	781,737.13		
合计	781,737.13		

(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)	
上年年末余额	8,102,644.63		205,526.00	8,308,170.63
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-645,056.02		645,056.02	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	439,251.63		47,000.00	486,251.63
本期转回	-1,882,346.85		-700.00	-1,883,046.85
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,014,493.39		896,882.02	6,911,375.41

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	36,934,053.49		314,052.00	37,248,105.49
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-951,139.46		951,139.46	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	-7,693,507.42		-700.00	-7,694,207.42
其他变动				
期末余额	28,289,406.61		1,264,491.46	29,553,898.07

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	8,308,170.63	486,251.63	1,883,046.85			6,911,375.41

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	25,268,460.36	32,457,422.87
往来款	3,488,718.02	515,027.73
暂收暂付款	169,396.75	281,936.62
其他	627,322.94	3,993,718.27
合计	29,553,898.07	37,248,105.49

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆两江新区建设管理事务中心	农民工保证金	3,848,700.00	1-2年、3-4年	13.02	1,811,118.96
吉利汽车研究院(宁波)有限公司	履约保证金	2,430,000.00	1年以内、1-2年、2-3年	8.22	205,683.00
重庆长安工业(集团)有限责任公司	履约保证金	1,645,000.00	1年以内	5.57	69,748.00
北京恒泰博车汽车销售有限公司	往来款	1,227,900.00	1年以内、1-2年	4.15	91,332.98
上汽红岩汽车有限公司	保证金	1,100,000.00	1年以内	3.72	46,640.00
合计		10,251,600.00		34.68	2,224,522.94

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	53,024,678.57	4,061,629.97	48,963,048.60
在途物资	1,275,576.01		1,275,576.01
周转材料	7,120,665.76	80,837.01	7,039,828.75
委托加工物资	923,166.33		923,166.33
在产品	154,106,602.53	2,183,737.68	151,922,864.85
库存商品	48,550,690.47	5,797,136.42	42,753,554.05
合同履约成本	3,479,092.51		3,479,092.51
发出商品	11,743,220.73		11,743,220.73
合计	280,223,692.91	12,123,341.08	268,100,351.83

(续前表)

类别	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	65,939,003.97	3,966,291.51	61,972,712.46
在途物资	1,526,954.72		1,526,954.72
周转材料	3,723,053.64		3,723,053.64
在产品	118,067,195.11		118,067,195.11

类别	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	57,446,599.87	2,451,442.11	54,995,157.76
其他	323,131.47		323,131.47
合计	247,025,938.78	6,417,733.62	240,608,205.16

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	3,966,291.51	305,693.03		210,354.57		4,061,629.97
周转材料		80,837.01				80,837.01
在产品		2,183,737.68				2,183,737.68
库存商品	2,451,442.11	3,664,943.25		319,248.94		5,797,136.42
合计	6,417,733.62	6,235,210.97		529,603.51		12,123,341.08

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	65,829,619.82	7,037,350.09	58,792,269.73	59,280,553.01	7,388,344.47	51,892,208.54
应收进度款	55,672,603.16	8,212,119.69	47,460,483.47	97,310,304.20	6,002,438.45	91,307,865.75
合计	121,502,222.98	15,249,469.78	106,252,753.20	156,590,857.21	13,390,782.92	143,200,074.29

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,225,301.71	2.65	2,398,211.20	74.36	827,090.51					
按信用风险特征组合计提坏账准备	118,276,921.27	97.35	12,851,258.58	10.87	105,425,662.69	156,590,857.21	100.00	13,390,782.92	8.55	143,200,074.29
其中：										
技术服务板块组合	7,500,658.36	6.17	192,790.11	2.57	7,307,868.25	4,968,500.91	3.17	178,385.87	3.59	4,790,115.04
装备制造板块组合	110,776,262.91	91.17	12,658,468.47	11.43	98,117,794.44	151,622,356.30	96.83	13,212,397.05	8.71	138,409,959.25
合计	121,502,222.98	100.00	15,249,469.78	12.55	106,252,753.20	156,590,857.21	100.00	13,390,782.92	8.55	143,200,074.29

重要的按单项计提坏账准备的合同资产：

名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
延边国泰新能源汽车有限公司	1,435,000.00	717,500.00	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序
北汽瑞翔汽车有限公司	1,425,000.00	1,425,000.00	100.00	预计无法收回
四川野马汽车股份有限公司	365,301.71	255,711.20	70.00	债务人破产重整
合计	3,225,301.71	2,398,211.20	74.36	

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：技术服务板块组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	5,663,452.00	40,776.85	0.72
3个月-1年	1,196,309.00	28,950.68	2.42
1-2年	141,536.25	11,705.05	8.27
2-3年	499,361.11	111,357.53	22.30
合计	7,500,658.36	192,790.11	2.57

(续前表)

名称	期初余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	2,701,789.74	14,049.31	0.52
3个月-1年			2.23
1-2年	2,266,711.17	164,336.56	7.25
合计	4,968,500.91	178,385.87	3.59

组合计提项目：装备制造板块组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	25,225,230.13	696,216.35	2.76
3个月-1年	36,476,124.16	2,090,081.91	5.73
1-2年	32,424,281.54	4,996,581.79	15.41
2-3年	16,359,845.74	4,726,359.44	28.89

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	290,781.34	149,228.98	51.32
合计	110,776,262.91	12,658,468.47	11.43

(续前表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	29,382,490.40	358,466.38	1.22
3 个月-1 年	66,310,327.14	2,937,547.49	4.43
1-2 年	39,970,692.77	5,280,128.51	13.21
2-3 年	15,812,249.30	4,546,021.68	28.75
3-4 年	87,624.95	45,477.35	51.90
4-5 年	58,974.36	44,755.64	75.89
合计	151,622,358.92	13,212,397.05	8.71

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	13,390,782.92	2,061,026.91	202,340.05		15,249,469.78

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	26,988,097.23	6,729,931.86
待认证进项税	5,211,786.63	340,033.60
预缴企业所得税	41,669.41	10,412,198.78
预交增值税	71,842.97	865,899.99
一年内到期的待摊费用	60,285.37	83,654.84
应计利息		2,526,104.00
合计	32,373,681.61	20,957,823.07

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	97,024,222.04	2,415,533.28		99,439,755.32
小计	97,024,222.04	2,415,533.28		99,439,755.32
减:长期股权投资减值准备				
合计	97,024,222.04	2,415,533.28		99,439,755.32

2、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
中保研汽车技术研究试验中心（北京）有限公司	2,653,109.99				816,602.21						3,469,712.20	
重庆中利凯瑞汽车部件有限公司	94,371,112.05				1,598,931.07						95,970,043.12	
合计	97,024,222.04				2,415,533.28						99,439,755.32	

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	上年年末公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	132,438,570.12	125,871,382.49
其中：权益工具投资	132,438,570.12	125,871,382.49
合计	132,438,570.12	125,871,382.49

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

项目	期末公允价值	上年年末公允价值
国汽（北京）汽车轻量化技术研究院有限公司	3,811,100.00	3,760,000.00
国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	41,422,100.00	39,540,000.00
北京理工思源信息科技有限公司	32,267,900.00	30,000,000.00
贵州省交通科学研究院股份有限公司	5,560,900.00	8,130,105.84
北京东舟技术股份有限公司	8,417,092.50	9,744,492.50
深圳市中冀联合技术股份有限公司	11,837,396.47	12,338,103.00
上海研鼎信息技术有限公司	14,186,500.00	12,854,900.00
天津博益气动股份有限公司	14,935,581.15	9,503,781.15
合计	132,438,570.12	125,871,382.49

(十三) 投资性房地产

1、 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
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	24,495,582.37	4,079,347.20	28,574,929.57
（2）本期增加金额	765,448.74		765,448.74
—外购			
—固定资产转入	765,448.74		765,448.74
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	25,261,031.11	4,079,347.20	29,340,378.31
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）上年年末余额	9,040,550.83	697,324.40	9,737,875.23
（2）本期增加金额	1,006,817.43	209,197.32	1,216,014.75
—计提或摊销	676,831.33	209,197.32	886,028.65
—固定资产转入	329,986.10		329,986.10

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	10,047,368.26	906,521.72	10,953,889.98
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	15,213,662.85	3,172,825.48	18,386,488.33
(2) 上年年末账面价值	15,455,031.54	3,382,022.80	18,837,054.34

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,978,815,170.17	2,810,424,253.96
固定资产清理	1,695,860.35	1,593,438.60
合计	2,980,511,030.52	2,812,017,692.56

2、 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	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	1,939,824,247.62	2,312,985,861.64	20,238,198.94	135,453,625.39	4,408,501,933.59
(2) 本期增加金额	205,456,131.96	256,296,116.92	1,569,653.90	13,893,709.70	477,215,612.48
—购置	1,905,354.66	31,367,649.80	1,446,645.05	11,091,586.77	45,811,236.28
—在建工程转入	203,550,777.30	224,928,467.12	123,008.85	2,802,122.93	431,404,376.20
(3) 本期减少金额	765,448.74	25,632,363.27	1,456,153.75	1,781,392.48	29,635,358.24
—处置或报废		24,179,569.83	1,456,153.75	1,781,392.48	27,417,116.06
—转入投资性房地产/在建工程	765,448.74	1,452,793.44			2,218,242.18
(4) 期末余额	2,144,514,930.84	2,543,649,615.29	20,351,699.09	147,565,942.61	4,856,082,187.83
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	395,885,907.48	1,095,865,163.37	16,216,911.20	89,012,660.85	1,596,980,642.90
(2) 本期增加金额	73,133,187.41	210,214,125.67	1,374,369.85	17,578,473.20	302,300,156.13
—计提	73,133,187.41	210,214,125.67	1,374,369.85	17,578,473.20	302,300,156.13
(3) 本期减少金额	329,986.10	19,773,839.47	1,359,195.66	1,643,550.94	23,106,572.17
—处置或报废		19,371,294.67	1,359,195.66	1,643,550.94	22,374,041.27
—转入投资性房地产/在建工程	329,986.10	402,544.80			732,530.90
(4) 期末余额	468,689,108.79	1,286,305,449.57	16,232,085.39	104,947,583.11	1,876,174,226.86
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		1,074,849.08	15,975.84	6,211.81	1,097,036.73
(2) 本期增加金额					
—计提					

中国汽车工程研究院股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(3) 本期减少金额			4,245.93		4,245.93
—处置或报废			4,245.93		4,245.93
(4) 期末余额		1,074,849.08	11,729.91	6,211.81	1,092,790.80
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	1,675,825,822.05	1,256,269,316.64	4,107,883.79	42,612,147.69	2,978,815,170.17
(2) 上年年末账面价值	1,543,938,340.14	1,216,045,849.19	4,005,311.90	46,434,752.73	2,810,424,253.96

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
四楼餐厅	4,210,613.95	正在办理，尚未完成
氢能中心	186,681,733.43	正在办理，尚未完成

4、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
运输设备	4,200.86	4,770.84
办公设备	291,356.44	251,864.89
机器设备	1,400,303.05	1,324,876.26
房屋及建筑物		11,926.61
合计	1,695,860.35	1,593,438.60

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	527,645,566.74		527,645,566.74	328,857,695.24		328,857,695.24
工程物资						
合计	527,645,566.74		527,645,566.74	328,857,695.24		328,857,695.24

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华东基地基建项目	223,489,475.80		223,489,475.80	95,162,091.88		95,162,091.88
新能源汽车中心重庆基地能力提升项目	67,621,716.67		67,621,716.67	7,328,555.37		7,328,555.37
华东基地设备采购与安装	52,304,075.05		52,304,075.05	15,239,638.37		15,239,638.37
整车 OTA 暗室	40,825,588.79		40,825,588.79	11,200,604.55		11,200,604.55
部件与材料测评中心能力建设	39,164,264.29		39,164,264.29	3,356,118.70		3,356,118.70
中国汽研通软中心测试研发能力提升项目	37,169,111.18		37,169,111.18	3,954,972.81		3,954,972.81
加速型碰撞模拟系统	21,212,762.67		21,212,762.67	5,859,588.33		5,859,588.33

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建大足电动车工况试验转鼓厂房	7,978,033.38		7,978,033.38	1,943,120.72		1,943,120.72
五轴联动数控龙门高速加工中心	3,999,720.25		3,999,720.25	901,225.92		901,225.92
华东基地临时办公地改造项目	3,954,704.21		3,954,704.21	437,614.68		437,614.68
测试研发中心测评能力提升	3,579,625.17		3,579,625.17			
汽车网络与数据安全实验室建设项目（一期）	3,551,373.27		3,551,373.27			
C-DMOP 实施及配套系统升级	2,369,126.98		2,369,126.98	2,277,208.48		2,277,208.48
国家氢能动力质量监督检验中心	2,092,887.32		2,092,887.32	166,446,614.33		166,446,614.33
非车载高速摄像机	2,166,970.00		2,166,970.00			
加速台车模拟碰撞试验系统的土建	2,000,646.48		2,000,646.48			
安全中心2022年碰撞试验能力补充	1,787,699.08		1,787,699.08	1,142,806.64		1,142,806.64
新建氢能检测中心及试验用供设施项目				6,630,422.98		6,630,422.98
其他零星工程	12,377,786.15		12,377,786.15	6,977,111.48		6,977,111.48
合计	527,645,566.74		527,645,566.74	328,857,695.24		328,857,695.24

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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	工程累计投入占预算比例(%)	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
华东基地基建项目	954,070,000.00	95,162,091.88	128,327,383.92			223,489,475.80	23.42%	23.42%				自筹
新能源汽车中心重庆基地能力提升项目	262,400,000.00	7,328,555.37	89,126,240.56	28,833,079.26		67,621,716.67	42.00%	50.00%				自筹
华东基地设备采购与安装	346,159,700.00	15,239,638.37	37,305,534.02	241,097.34		52,304,075.05	15.11%	15.11%				自筹
整车 OTA 暗室	87,500,000.00	11,200,604.55	36,319,984.24	6,695,000.00		40,825,588.79	62.00%	70.00%				自筹
部件与材料测评中心能力建设	129,180,000.00	3,356,118.70	46,048,462.21	10,240,316.62		39,164,264.29	59.00%	65.00%				自筹
中国汽研通软中心测试研发能力提升项目	129,540,000.00	3,954,972.81	38,993,159.08	5,779,020.71		37,169,111.18	53.00%	60.00%				自筹
加速型碰撞模拟系统	22,250,774.66	5,859,588.33	15,353,174.34			21,212,762.67	95.00%	95.00%				自筹
新建大足电动车工况试验转鼓厂房	24,510,000.00	1,943,120.72	6,034,912.66			7,978,033.38	38.00%	40.00%				自筹
五轴联动数控龙门高速加工中心	4,950,000.00	901,225.92	3,098,494.33			3,999,720.25	92.00%	95.00%				自筹
华东基地临时办公地改造项目	10,237,900.00	437,614.68	5,938,641.15	2,421,551.62		3,954,704.21	38.63%	38.63%				自筹
测试研发中心测评能力提升	42,300,000.00		3,579,625.17			3,579,625.17	10.00%	20.00%				自筹
汽车网络与数据安全实验室建设项目（一期）	45,000,000.00		19,973,672.62	16,422,299.35		3,551,373.27	51.00%	60.00%				自筹
C-DMOP 实施及配套系统升级	6,550,000.00	2,277,208.48	287,588.93	195,670.43		2,369,126.98	89.00%	95.00%				自筹
国家氢能动力质量监督检验中心	357,890,000.00	166,446,614.33	31,857,800.43	196,211,527.44		2,092,887.32	89.00%	98.00%				自筹
非车载高速摄像机	4,950,000.00		2,166,970.00			2,166,970.00	50.00%	60.00%				自筹
加速台车模拟碰撞试验系统的土建	3,759,272.18		2,000,646.48			2,000,646.48	53.00%	53.00%				自筹

中国汽车工程研究院股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末 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	工程累 计投入 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
安全中心 2022 年碰撞试验能力 补充	56,650,000.00	1,142,806.64	50,438,012.24	49,793,119.80		1,787,699.08	92.00%	98.00%				自筹
风洞项目	24,631,000.00		22,516,403.81	22,516,403.81			91.41%	100.00%				自筹
新建氢能检测中心及试验用供 设施项目	79,000,000.00	6,630,422.98	14,725,396.06	21,355,819.04			35.00%	35.00%				自筹
合计		321,880,583.76	554,092,102.25	360,704,905.42		515,267,780.59						

(十六) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	32,787,988.24	5,383,896.93	38,171,885.17
(2) 本期增加金额	23,066,368.48	1,299,397.49	24,365,765.97
—新增租赁	23,066,368.48	1,299,397.49	24,365,765.97
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 期末余额	55,854,356.72	6,683,294.42	62,537,651.14
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	6,893,152.46	945,817.63	7,838,970.09
(2) 本期增加金额	7,397,586.10	1,622,275.30	9,019,861.40
—计提	7,397,586.10	1,622,275.30	9,019,861.40
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 期末余额	14,290,738.56	2,568,092.93	16,858,831.49
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	41,563,618.16	4,115,201.49	45,678,819.65
(2) 上年年末账面价值	25,894,835.78	4,438,079.30	30,332,915.08

(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许经营权	专利权	非专利技术	合计
1. 账面原值						

项目	土地使用权	软件	特许经营权	专利权	非专利技术	合计
(1)上年年末余额	441,900,619.87	90,757,770.73	3,211,979.96	15,303,267.71	8,008,849.54	559,182,487.81
(2)本期增加金额		40,001,982.59			12,870,722.31	52,872,704.90
—购置		33,327,364.40				33,327,364.40
—内部研发		6,674,618.19			12,870,722.31	19,545,340.50
(3)本期减少金额						
—处置						
(4)期末余额	441,900,619.87	130,759,753.32	3,211,979.96	15,303,267.71	20,879,571.85	612,055,192.71
2. 累计摊销						
(1)上年年末余额	71,029,811.17	44,915,192.03	2,484,761.69	15,242,101.39	66,740.41	133,738,606.69
(2)本期增加金额	9,126,868.28	18,008,191.45	223,759.44	5,095.92	1,459,541.39	28,823,456.48
—计提	9,126,868.28	18,008,191.45	223,759.44	5,095.92	1,459,541.39	28,823,456.48
(3)本期减少金额						
—处置						
(4)期末余额	80,156,679.45	62,923,383.48	2,708,521.13	15,247,197.31	1,526,281.80	162,562,063.17
3. 减值准备						
(1)上年年末余额						
(2)本期增加金额						
—计提						
(3)本期减少金额						
—处置						
(4)期末余额						
4. 账面价值						
(1)期末账面价值	361,743,940.42	67,836,369.84	503,458.83	56,070.40	19,353,290.05	449,493,129.54
(2)上年年末账面价值	370,870,808.70	45,842,578.70	727,218.27	61,166.32	7,942,109.13	425,443,881.12

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	12,308,101.09	18,295,415.11	3,750,279.18		26,853,237.02
大修理支出	1,900,092.55		823,289.88		1,076,802.67
工程改良支出	1,467,559.62		226,292.52		1,241,267.10
实验室及办公室费用	1,380,199.33	1,608,976.86	1,218,269.51		1,770,906.68

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他	1,344,182.82	438,119.84	1,216,928.24		565,374.42
合计	18,400,135.41	20,342,511.81	7,235,059.33		31,507,587.89

(十九) 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		上年年末余额	
	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	162,170,497.42	29,657,217.29	110,759,523.94	21,039,401.75
政府补助	163,962,372.30	24,594,355.85	169,954,253.02	25,493,137.96
未实际支付的费用	55,610,316.45	8,380,242.34	42,103,787.76	6,348,782.68
内部交易未实现利润	40,850,429.07	6,127,564.36	5,300,432.37	2,697,611.24
金融资产公允价值变动	15,303,432.18	3,038,729.46	14,681,764.12	2,687,223.74
离退休人员专项资金	2,604,354.83	390,653.22	4,476,059.87	671,408.98
可抵扣亏损	5,862,378.89	1,465,594.72	3,269,588.27	490,438.24
租赁负债	48,109,631.10	9,316,558.94	31,251,205.17	4,687,680.78
合计	494,473,412.24	82,970,916.18	381,796,614.52	64,115,685.37

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产评估增值	2,891,842.60	433,776.39	1,674,836.69	251,225.50
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	17,157,793.47	4,289,448.37	11,481,700.00	1,722,255.00
固定资产及无形资产摊销	63,322,432.25	9,498,364.85	61,132,968.73	9,169,945.32
使用权资产	45,678,819.65	8,905,224.04	30,332,915.08	4,549,937.26
合计	129,050,887.97	23,126,813.65	104,622,420.50	15,693,363.08

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	14,955,097.01	68,015,819.17		
递延所得税负债	14,955,097.01	8,171,716.64		

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	815,508.25	101,382.37
可抵扣亏损	193,995,685.68	163,780,635.71
合计	194,811,193.93	163,882,018.08

5、 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	上年年末余额	备注
2022 年		10,255,921.00	
2023 年		3,385,464.19	
2024 年		11,862,536.95	
2025 年	7,407,794.98	4,402,206.51	
2026 年	25,837,926.50	16,833,631.47	
2027 年	19,082,105.41	22,543,665.42	
2028 年	14,953,149.21	11,567,685.02	
2029 年	83,309,721.83	73,610,984.18	高新技术企业结转年限由 5 年延长至 10 年
2030 年			
2031 年	17,093,060.28	8,042,571.51	
2032 年	16,348,737.23	1,275,969.46	
2033 年	9,963,190.24		
合计	193,995,685.68	163,780,635.71	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	12,162,251.62		12,162,251.62			
棚改资金				423,758,057.76		423,758,057.76
代员工持股	600,001.95		600,001.95	600,001.95		600,001.95
合计	12,762,253.57		12,762,253.57	424,358,059.71		424,358,059.71

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	112,969,383.75	112,969,383.75	保证金	票据保证金、信用证保证金	52,851,813.56	52,851,813.56	保证金	票据保证金、信用证保证金
应收票据	157,349,849.39	157,349,849.39	质押	票据池质押	103,431,368.39	103,431,368.39	质押	票据池质押
应收款项融资	2,261,999.50	2,261,999.50	质押	票据池质押	1,290,000.00	1,290,000.00	质押	票据池质押
合计	272,581,232.64	272,581,232.64			157,573,181.95	157,573,181.95		

(二十二) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	5,305,830.00	10,536,324.02

注：

本公司子公司河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司于 2023 年 10 月 19 日与中信银行股份有限公司焦作分行签订流动资金借款协议，协议约定借款金额 300.00 万元，借款期间自 2023 年 10 月 19 日起至 2024 年 10 月 18 日，借款利率 3.60%；

本公司子公司河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司于 2023 年 11 月 30 日与中信银行股份有限公司焦作分行签订流动资金借款协议，协议约定借款金额 230.00 万元，借款期间自 2023 年 11 月 30 日起至 2024 年 11 月 29 日，借款利率 3.60%。

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	229,617,459.68	113,254,881.49

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	602,060,726.18	417,791,618.04
1—2 年（含 2 年）	46,922,438.28	122,029,294.62
2—3 年（含 3 年）	5,928,249.91	3,972,466.42
3 年以上	5,663,254.92	6,364,426.91
合计	660,574,669.29	550,157,805.99

2、 账龄超过一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
苏州测迅智能汽车科技有限公司	7,644,910.00	未到付款期
河北亚琛汽车动力测试设备有限公司	6,383,185.84	未到付款期
上海群羿能源设备有限公司	2,804,247.79	未到付款期
德阳兴东重型机械有限公司	2,473,274.44	未到付款期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
联创汽车电子有限公司	1,236,124.12	未到付款期
重庆西电通讯器材有限公司	1,889,307.74	未到付款期
襄阳安鸿汽车技术产业发展有限公司	1,191,187.88	未到付款期
长讯通信服务有限公司	1,084,860.50	未到付款期
上汽红岩（重庆）汽车销售服务有限公司	670,165.48	未到付款期

(二十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	344,883.66	2,524,344.44
1年以上		380.44
合计	344,883.66	2,524,724.88

2、 账龄超过一年的重要预收款项

本公司本期期末无账龄超过1年的重要预收账款。

(二十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
服务款	231,219,655.57	315,321,880.45
商品款	57,640,248.30	25,613,845.10
合计	288,859,903.87	340,935,725.55

2、 账龄超过一年的重要合同负债

本公司本期期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	134,009,337.88	951,036,458.23	865,811,907.71	219,233,888.40
离职后福利-设定提存计划	2,454,451.27	87,136,463.10	86,796,771.29	2,794,143.08

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		611,080.56	611,080.56	
合计	136,463,789.15	1,038,784,001.89	953,219,759.56	222,028,031.48

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	101,847,893.76	766,065,774.56	661,321,633.00	206,592,035.32
(2) 职工福利费		30,069,955.88	30,069,955.88	
(3) 社会保险费	126,560.49	39,955,463.93	39,952,655.02	129,369.40
其中：医疗保险费	105,111.07	37,379,295.68	37,369,734.87	114,671.88
工伤保险费	21,449.42	2,300,585.44	2,307,337.34	14,697.52
生育保险费		275,582.81	275,582.81	
(4) 住房公积金	1,825,495.00	52,004,718.13	52,318,054.13	1,512,159.00
(5) 工会经费和职工教育经费	10,009,594.28	16,194,070.24	17,206,845.62	8,996,818.90
(6) 短期带薪缺勤		3,620,730.28	3,620,730.28	
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	20,199,794.35	43,125,745.21	61,322,033.78	2,003,505.78
合计	134,009,337.88	951,036,458.23	865,811,907.71	219,233,888.40

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	424,408.17	62,173,264.36	62,380,560.05	217,112.48
失业保险费	11,423.59	2,011,568.14	2,016,206.77	6,784.96
企业年金缴费	2,018,619.51	22,951,630.60	22,400,004.47	2,570,245.64
合计	2,454,451.27	87,136,463.10	86,796,771.29	2,794,143.08

(二十八) 应交税费

税费项目	上年年末余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	26,801,792.99	117,594,846.93	111,911,612.97	32,485,026.95
企业所得税	18,280,506.11	120,882,453.00	107,568,706.24	31,594,252.87
个人所得税	9,811,289.99	52,342,839.99	45,023,548.24	17,130,581.74
城市维护建设税	1,483,010.48	7,869,650.38	7,292,867.12	2,059,793.74
房产税	554,104.68	12,940,156.62	12,940,156.63	554,104.67
教育费附加	1,058,440.30	5,508,786.49	5,096,800.26	1,470,426.53

税费项目	上年年末余额	本期应交	本期已交	期末余额
资源税		8,219.40	8,219.40	
土地使用税	822,846.50	15,879,267.90	15,879,267.92	822,846.48
其他	655,732.76	3,469,337.78	3,263,286.35	861,784.19
合计	59,467,723.81	336,495,558.49	308,984,465.13	86,978,817.17

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	6,061,100.00	7,961,100.00
其他应付款项	260,875,432.70	305,243,187.07
合计	266,936,532.70	313,204,287.07

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付普通股现金股利	6,061,100.00	7,961,100.00

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	207,627,477.10	249,478,282.10
代收代付款	7,950,460.20	11,765,850.75
押金保证金	16,156,817.90	18,582,001.59
预提费用	11,552,741.96	9,554,113.38
个人社保公积金	516,406.82	970,115.38
财政暂收款	10,000,000.00	10,000,000.00
其他往来款项	7,071,528.72	4,892,823.87
合计	260,875,432.70	305,243,187.07

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购	207,627,477.10	尚未到期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
党建工作经费	11,078,923.66	尚未使用
财政暂收款	10,000,000.00	项目延期

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	2,783,200.00	
一年内到期的长期借款应计利息	10,154.53	
一年内到期的租赁负债	14,146,494.21	8,675,001.99
合计	16,939,848.74	8,675,001.99

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
期末未终止确认的票据	53,126,117.97	
合同负债税金	10,448,840.40	7,018,435.41
合计	63,574,958.37	7,018,435.41

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	5,566,800.00	

注：

本公司子公司河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司于 2023 年 11 月 30 日与中信银行股份有限公司焦作分行签订固定额度借款协议，协议约定借款金额 835.00 万元，借款期间自 2023 年 11 月 30 日起至 2026 年 11 月 29 日，借款利率 3.98%。

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	53,155,873.89	32,396,399.86
减：未确认的融资费用	5,442,107.85	1,145,194.69
重分类至一年内到期的非流动负债	14,146,494.21	8,675,001.99
合计	33,567,271.83	22,576,203.18

(三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关 政府补助	166,635,026.12	5,317,604.00	19,315,635.23	152,636,994.89	
与收益相关 政府补助	92,286,726.94	85,956,103.69	82,691,527.08	95,551,303.55	
合计	258,921,753.06	91,273,707.69	102,007,162.31	248,188,298.44	

递延收益项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国评中心项目中央拨款	30,254,336.05			981,618.24			29,272,717.81	与资产相关
汽车技术研发与测试基地项目	27,155,712.00			2,743,036.00			24,412,676.00	与资产相关
国评中心项目地方拨款	23,346,137.33			3,369,003.36			19,977,133.97	与资产相关
双桥科技产业园建设项目土地出让金补贴	21,920,000.00			2,740,000.00			19,180,000.00	与资产相关
国评中心土地补贴	18,144,352.50			458,910.00			17,685,442.50	与资产相关
车联网安全综合服务平台	1,837,262.82	15,000,000.00		1,111,440.72			15,725,822.10	与收益相关
汽车开发集成数据库基础公共服务平台项目	17,880,744.00			4,126,326.00			13,754,418.00	与资产相关
两江新区管委会	13,466,737.03			1,774,852.08			11,691,884.95	与资产相关
困难中央企业棚户区改造配套设施建设补助	7,400,000.00						7,400,000.00	与收益相关
智能汽车自动化测试评价技术与软件开发		7,000,000.00					7,000,000.00	与收益相关
华东氢能基地建设厂房改造项目		5,000,000.00		48,543.69			4,951,456.31	与资产相关
基于多场多尺度耦合模型的动力电池仿真软件开发与应用		7,000,000.00				2,100,000.00	4,900,000.00	与收益相关
重庆两江新区财政局产业扶持补助资金	4,307,074.11			600,250.08			3,706,824.03	与资产相关
车联网安全加密认证技术和产品	1,048,640.55	3,000,000.00		430,830.07			3,617,810.48	与收益相关
智能网联汽车车载安全网关项目	3,880,627.88			731,768.26			3,148,859.62	与收益相关
大流量长寿命供氢部件及关键技术研发	1,607,570.15	3,378,700.00		1,150,513.35		765,500.00	3,070,256.80	与收益相关
电子电气架构测试评估与整车集成应用技术研究	2,741,174.53	1,970,000.00		2,191,025.37			2,520,149.16	与收益相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
中国标准软件目标物高保真设计与高精度动态控制平台研发		2,744,000.00		341,475.25			2,402,524.75	与收益相关
玉环土地出让金补贴	2,365,078.96			68,387.76			2,296,691.20	与资产相关
基于关键场景的预期功能安全测试验证技术		2,399,560.00		168,383.69			2,231,176.31	与收益相关
提高中载及重载卡车能效关键技术中美联合研究	724,112.46	1,439,300.00		153,243.34			2,010,169.12	与收益相关
汽车噪声振动和安全技术国家重点实验室	2,000,000.00						2,000,000.00	与收益相关
智能汽车开发验证技术及装备	17,800,000.00	1,920,244.70				19,720,244.70		与收益相关
仙桃数据谷车联网及无人驾驶应用示范项目	3,779,758.84			3,779,758.84				与收益相关
常熟高新技术产业开发区第一年运营补贴	3,000,000.00			3,000,000.00				与收益相关
其他零星项目	54,262,433.85	40,421,902.99		24,794,576.21		24,657,475.30	45,232,285.33	与资产相关/与收益相关
合计	258,921,753.06	91,273,707.69		54,763,942.31		47,243,220.00	248,188,298.44	

(三十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份							
其他内资持股	28,101,680.00				-6,272,940.00	-6,272,940.00	21,828,740.00
其中：境内自然人持股	28,101,680.00				-6,272,940.00	-6,272,940.00	21,828,740.00
无限售条件流通股份							
人民币普通股	976,746,107.00				5,677,740.00	5,677,740.00	982,423,847.00
股份合计	1,004,847,787.00				-595,200.00	-595,200.00	1,004,252,587.00

注：有限售条件股份减少系股权激励到期解锁 5,677,740.00 股以及本期回购限制性股票 595,200.00 股导致。

(三十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,709,459,853.47	15,539,276.40	3,220,277.00	1,721,778,852.87
其他资本公积	73,654,911.86	27,663,914.41	15,539,276.40	85,779,549.87
合计	1,783,114,765.33	43,203,190.81	18,759,553.40	1,807,558,402.74

注：

公司股本溢价本期变动，系本年度因股权激励解锁增加股本溢价 15,539,276.40 元；因回购注销限制性股票本期减少股本溢价 3,220,277.00 元；

公司其他资本公积本期变动，系本年度确认限制性股票激励成本增加其他资本公积 27,663,914.41 元；因股权激励解锁减少其他资本公积 15,539,276.40 元。

(三十七) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励形成的库存股	251,599,600.60		40,946,689.80	210,652,910.80

注：本期因回购注销限制性股票 595,200.00 股，冲减库存股 3,815,477.00 元，因限制性股票解锁冲减库存股 30,857,575.80 元；经测算已分配限制性股票股利中预计能解锁的金额为 6,273,637.00 元，冲减库存股 6,273,637.00 元。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-2,007,284.83							-2,007,284.83
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-2,007,284.83							-2,007,284.83
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-2,007,284.83							-2,007,284.83

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	424,226,307.73	48,787,423.15		473,013,730.88

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	2,986,941,445.04	2,633,319,693.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,986,941,445.04	2,633,319,693.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	825,223,467.34	689,143,235.47
减：提取法定盈余公积	48,787,423.15	38,929,852.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	300,437,791.10	296,591,631.10
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,462,939,698.13	2,986,941,445.04

(四十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,982,481,054.35	2,272,011,449.68	3,267,447,973.13	1,824,228,245.28
其他业务	24,137,956.18	13,519,699.89	23,150,611.23	16,454,269.56
合计	4,006,619,010.53	2,285,531,149.57	3,290,598,584.36	1,840,682,514.84

主营业务收入明细：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
汽车技术服务业务	3,309,890,300.80	1,708,866,562.15	2,778,864,565.99	1,434,824,425.52
专用汽车改装与销售	335,941,174.88	310,389,850.95	192,439,101.46	177,970,186.10
轨道交通及专用汽车零部件	94,272,905.73	58,089,602.98	106,444,698.35	68,008,535.39
汽车燃气系统及关键零部件	242,376,672.94	194,665,433.60	189,699,607.33	143,425,098.27

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	3,982,481,054.35	2,272,011,449.68	3,267,447,973.13	1,824,228,245.28

其他业务收入明细：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
租赁	12,344,567.78	11,577,482.86	7,336,349.06	9,971,612.51
其他	11,793,388.40	1,942,217.03	15,814,262.17	6,482,657.05
合计	24,137,956.18	13,519,699.89	23,150,611.23	16,454,269.56

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	15,879,267.90	15,607,314.93
房产税	12,940,156.62	11,903,840.20
城市维护建设税	7,869,650.38	6,682,488.23
教育费附加	5,508,786.49	4,817,923.59
印花税	2,778,882.83	2,958,230.69
车船使用税	49,888.84	42,658.49
其他	529,351.28	61,954.96
合计	45,555,984.34	42,074,411.09

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	118,569,545.07	70,076,317.97
差旅费	15,096,962.34	7,704,601.26
业务招待费	12,757,529.88	7,425,547.80
售后服务费	7,244,911.77	3,508,734.62
广告宣传费	7,166,321.52	3,972,783.45
招投标费用	3,221,035.92	2,091,707.85
会议费	2,046,361.88	439,797.14
租赁费	1,690,001.90	603,445.41
折旧及摊销费	1,340,197.30	805,734.53
销售服务费	1,034,397.39	762,623.42

项目	本期金额	上期金额
物业水电费	711,402.20	575,015.86
咨询服务费	548,035.35	437,141.67
办公费	384,095.82	325,543.82
快递费	261,812.17	246,163.32
车辆交通费	238,611.88	107,345.56
修理费	52,215.52	87,324.26
保险费	28,970.79	3,913,412.87
其他	3,322,820.67	2,911,373.90
合计	175,715,229.37	105,994,614.71

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	238,968,320.78	194,253,397.30
折旧及摊销费	36,379,991.23	36,301,970.71
股权激励成本	27,663,914.41	23,226,460.18
物业水电费	10,924,662.25	7,177,747.48
差旅费	8,420,170.03	3,729,617.72
租赁费	4,968,172.74	5,795,494.13
咨询服务费	4,814,169.65	6,307,499.54
会议费	4,773,374.29	136,053.71
修理费	3,527,208.86	2,562,466.84
业务招待费	2,915,531.54	2,166,350.31
办公费	2,529,738.04	1,918,472.52
党建经费	2,050,744.05	1,954,363.79
离退休人员薪酬	1,871,250.00	4,500,000.00
董事会会费	261,184.66	498,582.18
车辆交通费	419,303.15	340,294.22
保险费	279,881.00	1,312,706.19
快递费	217,630.30	55,455.19
其他	15,512,618.54	14,552,416.39
合计	366,497,865.52	306,789,348.40

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	94,671,577.13	102,784,185.52
测试化验加工费	53,044,365.53	39,391,392.15
材料费用	35,922,325.63	25,681,568.65
折旧及摊销费	17,811,361.54	12,457,064.44
差旅费	17,502,142.14	5,746,220.39
会议费	6,339,014.69	3,285,515.21
专家咨询费	6,322,304.33	1,679,407.00
技术图书资料费	5,007,585.21	4,001,139.25
物业水电费	2,977,636.07	5,128,781.15
租赁费	1,323,072.29	
其他相关费用	16,586,283.75	15,789,914.62
合计	257,507,668.31	215,945,188.38

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,321,582.33	1,401,981.64
其中：租赁负债利息费用	2,043,838.87	1,003,610.53
减：利息收入	21,765,462.79	19,881,209.49
汇兑损益	1,294,579.84	158,244.28
手续费	746,463.53	446,781.29
其他	47,567.19	38,558.47
合计	-17,355,269.90	-17,835,643.81

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	71,716,904.52	85,798,777.21
进项税加计抵减	9,625,243.57	13,440,131.98
代扣个人所得税手续费	1,019,294.28	651,209.92
合计	82,361,442.37	99,890,119.11

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,415,533.28	966,296.25
处置长期股权投资产生的投资收益		963,177.62
处置交易性金融资产取得的投资收益	14,124,004.11	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	1,498,749.80	284,748.05
债务重组产生的投资收益		-210,272.63
其他	29,290,905.18	
合计	47,329,192.37	2,003,949.29

注：

本期的其他项目系本公司在重庆市九龙坡区陈家坪汽研院老家属区政策性棚改中取得项目收益 0.29 亿元。

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-306,185.60	-2,430,846.58
其他非流动金融资产	6,567,187.63	1,244,018.03
合计	6,261,002.03	-1,186,828.55

(五十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	806,197.22	-836,498.20
应收账款坏账损失	-51,017,872.35	-57,536,482.48
其他应收款坏账损失	1,396,795.22	-2,286,242.69
合计	-48,814,879.91	-60,659,223.37

(五十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,235,210.97	-30,917.62
合同资产减值损失	-1,858,686.86	-9,003,250.36
合计	-8,093,897.83	-9,034,167.98

(五十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	229,828.18	44,843.54	229,828.18

(五十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	67,688.63	21,885.47	67,688.63
接受捐赠	169,900.00		169,900.00
罚没利得	3,000.00	256,885.28	3,000.00
赔偿收入	100,515.36	140,854.57	100,515.36
违约金收入	361,016.80	1,000,000.00	361,016.80
因债权人原因确实无法支付的款项	519,896.40	497,750.43	519,896.40
其他	159,931.24	966,926.39	159,931.24
合计	1,381,948.43	2,884,302.14	1,381,948.43

(五十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	569,900.00	3,500,000.00	569,900.00
赔偿金及违约金支出	125,709.67	329,292.69	125,709.67
非流动资产毁损报废损失	791,027.93	1,054,634.09	791,027.93
其他	562,089.14	2,341,431.89	562,089.14
合计	2,048,726.74	7,225,358.67	2,048,726.74

(五十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	118,924,712.81	91,767,192.65
递延所得税费用	-11,421,780.24	3,435,648.18
合计	107,502,932.57	95,202,840.83

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	971,772,292.22
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	145,765,843.83
子公司适用不同税率的影响	483,316.80
调整以前期间所得税的影响	-2,175,606.48
非应税收入的影响	-310,536.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,771,246.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,113,267.04
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	1,601,597.42
研发费用加计扣除	-29,409,420.53
固定资产折旧加计抵减	952,569.55
股份支付	-10,062,811.17
所得税费用	107,502,932.57

(五十六) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
基本每股收益	0.84	0.71
其中：持续经营基本每股收益	0.84	0.71
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
稀释每股收益	0.83	0.70
其中：持续经营稀释每股收益	0.83	0.70
终止经营稀释每股收益		

(五十七) 现金流量表项目

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	本期金额	上期金额
利息收入	21,765,462.79	19,881,209.49
课题经费及政府补助	91,273,707.69	134,082,019.40
押金及保证金	23,180,872.42	60,752,180.09
财政专项拨款	9,960,345.88	14,687,319.76
其他	7,343,820.57	15,509,773.65
合计	153,524,209.35	244,912,502.39

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	115,394,895.38	112,152,277.13
研究开发费用	109,102,404.01	100,703,938.42
代付课题经费	47,243,220.00	56,286,753.00
票据和信用证保证金	60,117,570.19	18,097,204.20
合同保证金、押金	31,163,390.76	39,916,807.31
捐赠支出	369,900.00	3,300,000.00
其他	1,726,637.92	21,378,544.98
合计	365,118,018.26	351,835,525.04

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
棚改项目资金	453,741,900.67	224,380,000.00

注：本期的收回重庆市九龙坡区陈家坪汽研院老家属区棚改资金 4.54 亿元。

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股权转让款		2,284,828.83

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
限制性股票回购	3,800,678.45	2,493,262.53
租赁负债付款	11,915,889.03	5,629,999.97
合计	15,716,567.48	8,123,262.50

(五十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	864,269,359.65	728,462,945.43
加：信用减值损失	48,814,879.91	60,659,223.37
资产减值准备	8,093,897.83	9,034,167.98
固定资产折旧	303,186,184.78	274,807,809.05
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	9,019,861.40	5,368,606.30
无形资产摊销	28,823,456.48	22,695,302.66
长期待摊费用摊销	7,235,059.33	5,161,785.68
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）	-229,828.18	-44,843.54
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	723,339.30	1,065,595.50
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-6,261,002.03	1,186,828.55
财务费用（收益以“—”号填列）	2,321,582.33	1,401,981.64
投资损失（收益以“—”号填列）	-47,329,192.37	-2,003,949.29
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,900,133.80	-10,416,775.88
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-7,521,646.44	13,852,424.06
存货的减少（增加以“—”号填列）	-33,197,754.13	-3,384,982.67
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-327,167,152.78	-429,614,863.97
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-12,309,671.31	98,177,284.95
其他	27,663,914.41	23,226,460.18
经营活动产生的现金流量净额	862,235,154.38	799,635,000.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,267,018,833.51	1,745,900,169.22
减：现金的期初余额	1,745,900,169.22	1,389,625,751.07
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	521,118,664.29	356,274,418.15

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,267,018,833.51	1,745,900,169.22
其中：库存现金	258.70	2,283.70
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	2,267,018,574.81	1,745,897,885.52
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,267,018,833.51	1,745,900,169.22
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	108,689,674.94	50,752,823.03	使用受限
信用证保证金	357,634.41	2,098,990.53	使用受限
保函保证金	3,922,074.40		使用受限
合计	112,969,383.75	52,851,813.56	

(五十九) 外币货币性项目

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			341,696.72
其中：美元	26,648.20	7.0827	188,741.21
欧元	19,461.97	7.8592	152,955.51
应收账款			815,493.78
其中：美元	63,000.00	7.0827	446,210.10
港币	407,498.93	0.9062	369,283.68
应付账款			5,037,361.07
其中：美元	325,837.99	7.0827	2,307,812.73
欧元	171,182.30	7.8592	1,345,355.93
英镑	153,100.00	9.0411	1,384,192.41
其他应付款			850,164.81
其中：美元	120,034.00	7.0827	850,164.81

(六十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,043,838.87	1,003,610.53
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	16,492,101.29	8,116,471.05
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	62,424.44	30,566.04
与租赁相关的总现金流出	24,366,096.13	9,207,242.52

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	13,059,914.47
1 至 2 年	9,356,540.61
2 至 3 年	6,733,279.18
3 年以上	17,396,562.10
合计	46,546,296.37

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	12,344,567.78	7,336,349.06
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	8,815,329.03	8,918,890.67
1 至 2 年	5,284,095.58	8,530,529.03
2 至 3 年	1,577,975.92	5,284,095.58
3 至 4 年	25,824.00	1,577,975.92
4 至 5 年		25,824.00
5 年以上		
合计	15,703,224.53	24,337,315.20

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	99,291,655.17	109,401,020.78
测试化验加工费	53,271,912.70	42,125,479.63
材料费用	36,009,826.24	25,589,344.30
折旧及摊销费	17,811,361.54	12,457,064.44
差旅费	15,352,331.17	5,746,220.39
技术图书资料费	5,041,103.23	4,016,088.68
物业水电费	2,977,636.07	5,128,781.15
租赁费	1,323,072.29	
其他相关费用	35,110,993.74	32,876,561.49
合计	266,189,892.15	237,340,560.86
其中：费用化研发支出	257,507,668.31	215,945,188.38
资本化研发支出	8,682,223.84	21,395,372.48

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
检验检测工业互联网平台	2,932,446.89	3,742,171.30	6,674,618.19		
基于 V2X 基础应用的关键技术研究	2,315,417.57	2,856,009.07	5,171,426.64		
i—sim 并行仿真测试评价云平台	2,768,666.07	740,866.71	3,509,532.78		
i—evaluator 评价软件	1,287,126.64	67,702.12	1,354,828.76		
i—TESTER AVE 2100 封闭场地测评系统升级与应用	609,382.55	580,303.22	1,189,685.77		
i—TESTER AVE 1200 开放道路测评系统升级与应用	923,442.54	215,494.63	1,138,937.17		
传感器注入方法研究	360,296.82	146,014.37	506,311.19		
氢瓶口阀		333,662.42			333,662.42
小计	11,196,779.08	8,682,223.84	19,545,340.50		333,662.42
减：减值准备					
合计	11,196,779.08	8,682,223.84	19,545,340.50		333,662.42

1、重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
氢瓶口阀	项目共分为 5 个阶段，已进入第 4 阶段：产品过程确认。 目前已完成型式认证送样，正在进行型式试验，期末研发进度约 76%。	2024 年 12 月 30 日	通过该项技术辅助生产并实现商品销售	2023 年 1 月 16 日	试制 B 样产品，完成 100 件产品试制； RD-CPSY-22-0009-35MPa 氢瓶口阀耐用性试验报告 RD-CPSY-23-0041-35MPa 氢瓶口阀液静压试验报告； 氢瓶口阀开发项目阶段评审会议会议纪要。

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本公司与中国环境科学研究院环境技术工程有限公司于 2023 年 9 月 19 日合资成立中环汽研（北京）低碳科技有限公司，并经北京市朝阳区市场监督管理局注册登记，中环汽研（北京）低碳科技有限公司注册资本为人民币 300.00 万元，本公司以现金出资实缴注册资本 180.00 万元。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
中汽院汽车技术有限公司	458,672,538.00	北京市	北京市	试验检测服务	100.00		100.00	购买
重庆凯瑞动力科技有限公司	50,000,000.00	重庆市	重庆市	汽车燃气系统及关键零部件	100.00		100.00	设立
重庆凯瑞特种车有限公司	151,779,142.59	重庆市	重庆市	专用汽车改装与销售	100.00		100.00	设立
重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	20,000,000.00	重庆市	重庆市	汽车销售		100.00	100.00	设立
中汽院(江苏)汽车工程研究院有限公司	543,931,764.08	苏州市	苏州市	试验检测服务	100.00		100.00	设立
北京中汽院科技有限公司	2,200,000.00	北京市	北京市	试验检测服务	100.00		100.00	设立
重庆凯瑞测试装备有限公司	50,000,000.00	重庆市	重庆市	试验装备开发	100.00		100.00	设立
重庆西部汽车试验场管理有限公司	50,000,000.00	重庆市	重庆市	试验检测服务	100.00		100.00	设立
中汽院凯瑞检测认证(重庆)有限公司	50,000,000.00	重庆市	重庆市	试验检测服务	100.00		100.00	设立
重庆凯瑞传动技术有限公司	111,841,895.06	重庆市	重庆市	轨道交通及零部件	100.00		100.00	设立
长春凯瑞传动技术有限公司	5,000,000.00	长春市	长春市	轨道交通及零部件		100.00	100.00	设立
中汽院智能网联科技有限公司	100,000,000.00	重庆市	重庆市	试验检测服务	100.00		100.00	设立
中汽院(重庆)汽车检测有限公司	20,000,000.00	重庆市	重庆市	试验检测服务	100.00		100.00	设立
重庆智能网联汽车科技创新孵化有限公司	100,000,000.00	重庆市	重庆市	创业空间服务	83.33		80.00	设立
河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司	10,000,000.00	河南省	河南省	试验检测服务	51.00		51.00	设立
广东汽车检测中心有限公司	100,000,000.00	佛山市	佛山市	试验检测服务	49.00		100.00	设立
重庆凯瑞机器人技术有限公司	200,000,000.00	重庆市	重庆市	试验检测服务	62.60		62.60	购买
重庆凯瑞认证服务有限公司	10,000,000.00	重庆市	重庆市	试验检测服务		62.60	62.60	设立
中汽院智能网联汽车检测中心(湖南)有限公司	50,000,000.00	湖南省	湖南省	试验检测服务	51.00		51.00	设立
中汽院新能源科技有限公司	100,000,000.00	重庆市	重庆市	试验检测服务	100.00		100.00	设立
中汽院(江苏)新能源科技有限公司	33,000,000.00	常熟市	常熟市	试验检测服务	100.00		100.00	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
中汽院(深圳)科技有限公司	50,000,000.00	深圳市	深圳市	试验检测服务	90.00		90.00	设立
中环汽研(北京)低碳科技有限公司	3,000,000.00	北京市	北京市	试验检测服务	60.00		60.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	少数股东表决权比例(%)	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
重庆智能网联汽车科技创新孵化有限公司	16.67	20.00	336,302.48		11,848,694.25
河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司	49.00	49.00	2,875,794.04		20,198,801.50
广东汽车检测中心有限公司	51.00		32,822,692.95	8,812,882.57	144,347,157.35
重庆凯瑞机器人技术有限公司	37.40	37.40	-2,683,793.38		71,201,973.77
中汽院智能网联汽车检测中心(湖南)有限公司	49.00	49.00	5,577,632.05		35,157,487.54
中汽院(深圳)科技有限公司	10.00	10.00	76,818.43		3,095,173.82
中环汽研(北京)低碳科技有限公司	40.00	40.00	40,445.74		1,240,445.74

注：

(1) 2020年1月，本公司与原合营企业广东汽车检测中心有限公司另一股东佛山市质量计量监督检测中心（以下简称“佛山质计中心”）签署股权委托管理协议，佛山质计中心将所持广东汽车检测中心有限公司全部股权委托公司经营。协议签署后，公司能够控制广东汽车检测中心有限公司董事会，获取其实质控制权，将广东汽车检测中心有限公司纳入合并范围。

(2) 子公司重庆智能网联汽车科技创新孵化有限公司章程约定股东按照实际出资比例分取红利，按照认缴出资行使表决权。2022年10月公司转入孵化公司资本金1,000.00万元，累计实缴资本金5,000.00万元，占孵化公司实收资本金6,000.00万元比例为83.33%，表决权比例80%。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆智能网联汽车科技创新孵化有限公司	14,058,562.80	60,753,988.16	74,812,550.96	1,248,561.22	2,802,174.56	4,050,735.78	17,041,822.15	55,595,933.06	72,637,755.21	2,171,096.45	1,722,255.00	3,893,351.45
河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司	55,253,877.65	30,609,791.99	85,863,669.64	39,074,825.77	5,566,800.00	44,641,625.77	46,049,641.62	18,910,893.45	64,960,535.07	29,607,458.62		29,607,458.62
广东汽车检测中心有限公司	207,883,243.99	96,143,323.40	304,026,567.39	15,942,733.66	5,050,236.82	20,992,970.48	166,037,161.73	84,066,746.42	250,103,908.15	9,839,526.42	4,308,844.39	14,148,370.81
重庆凯瑞机器人技术有限公司	117,142,248.96	190,171,341.30	307,313,590.26	49,788,197.88	84,192,209.35	133,980,407.23	123,256,473.84	189,295,261.78	312,551,735.62	39,458,443.58	93,370,884.67	132,829,328.25
中汽院智能网联汽车检测中心(湖南)有限公司	77,372,624.66	35,390,379.01	112,763,003.67	32,226,548.86	8,786,480.23	41,013,029.09	67,456,048.11	24,868,002.03	92,324,050.14	16,608,002.61	15,348,995.51	31,956,998.12
中汽院(深圳)科技有限公司	31,616,687.22	448,306.08	32,064,993.30	1,113,255.06		1,113,255.06	30,086,967.11	112,394.41	30,199,361.52	15,807.60		15,807.60

中国汽车工程研究院股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中环汽研（北京）低碳科技有限公司	4,163,043.78		4,163,043.78	1,061,929.44		1,061,929.44						

（续前表）

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆智能网联汽车科技创新孵化有限公司	254,190.59	2,017,411.42	2,017,411.42	-4,018,869.02	1,203,564.32	7,101,771.24	7,101,771.24	-3,002,151.26
河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司	62,187,190.50	5,868,967.42	5,868,967.42	3,135,733.05	61,826,048.10	8,967,685.15	8,967,685.15	6,532,465.75
广东汽车检测中心有限公司	230,689,139.74	64,358,221.48	64,358,221.48	74,584,665.56	179,110,845.84	57,989,735.28	57,989,735.28	85,705,592.93
重庆凯瑞机器人技术有限公司	111,320,809.85	-6,389,224.34	-6,389,224.34	-23,557,959.70	67,643,492.87	4,541,665.29	4,541,665.29	16,095,450.73
中汽院智能网联汽车检测中心（湖南）有限公司	45,995,242.11	11,382,922.56	11,382,922.56	1,246,333.45	27,077,699.78	6,431,857.44	6,431,857.44	5,247,412.78
中汽院（深圳）科技有限公司	6,798,023.55	768,184.32	768,184.32	-1,581,654.75	424,528.38	183,553.92	183,553.92	-284,188.89
中环汽研（北京）低碳科技有限公司	249,056.60	101,114.34	101,114.34	1,159,899.64				

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
重庆中利凯瑞汽车部件有限公司	重庆	重庆	汽车轻量化零部件	35.00		权益法	否

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	重庆中利凯瑞汽车部件有限公司	重庆中利凯瑞汽车部件有限公司
流动资产	193,134,780.34	177,390,878.49
非流动资产	178,781,540.29	185,856,364.35
资产合计	371,916,320.63	363,247,242.84
流动负债	94,953,035.86	88,128,468.63
非流动负债	2,763,161.58	5,487,025.52
负债合计	97,716,197.44	93,615,494.15
所有者权益合计	274,200,123.19	269,631,748.69
按持股比例计算的净资产份额	95,970,043.12	94,371,112.05
对联营企业权益投资的账面价值	95,970,043.12	94,371,112.05
营业收入	139,145,789.81	133,230,833.03
净利润	4,568,374.50	5,121,936.20
综合收益总额	4,568,374.50	5,121,936.20

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业:		
投资账面价值合计	3,469,712.20	2,653,109.99
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	830,001.75	458,793.61
—其他综合收益		
—综合收益总额	830,001.75	458,793.61

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	5,317,604.00	19,315,635.23	21,090,724.36	其他收益

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	52,401,269.29	52,401,269.29	64,708,052.85

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金 额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本费 用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	258,921,753.06	91,273,707.69		54,763,942.31		47,243,220.00	248,188,298.44	

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

• 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
 - 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
 - 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
 - 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
 - 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五（三）、（四）、（五）、（七）中的披露。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末余额			未折现合同金额合计
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	
短期借款	5,305,830.00			5,305,830.00
应付票据	229,617,459.68			229,617,459.68
应付账款	602,060,726.18	52,850,688.19	5,663,254.92	660,574,669.29
其他应付款	32,169,031.94	234,767,500.76		266,936,532.70
一年内到期的非流动负债	16,939,848.74			16,939,848.74
租赁负债		22,576,203.18	10,991,068.65	33,567,271.83
长期借款		5,566,800.00		5,566,800.00
合计	886,092,896.54	315,761,192.13	16,654,323.57	1,218,508,412.24

（续前表）

项目	上年年末余额			未折现合同金额合计
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	
短期借款	10,536,324.02			10,536,324.02
应付票据	113,254,881.49			113,254,881.49
应付账款	417,791,618.04	126,001,761.04	6,364,426.91	550,157,805.99
其他应付款	227,954,108.15	85,250,178.92		313,204,287.07
一年内到期的非流动负债	8,675,001.99			8,675,001.99

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计
租赁负债		16,309,273.65	6,266,929.53	22,576,203.18
合计	778,211,933.69	227,561,213.61	12,631,356.44	1,018,404,503.74

3、 市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1.利率风险

由于本公司几乎没有外部借款，主要系关联方借款，公司面临的利率风险极低。

2.汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的外币应付账款有关，公司期末外币应收账款和外币应付账款余额如下：

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			341,696.72
其中：美元	26,648.20	7.0827	188,741.21
欧元	19,461.97	7.8592	152,955.51
应收账款			815,493.78
其中：美元	63,000.00	7.0827	446,210.10
港币	407,498.93	0.9062	369,283.68
应付账款			5,037,361.07
其中：美元	325,837.99	7.0827	2,307,812.73
欧元	171,182.30	7.8592	1,345,355.93
英镑	153,100.00	9.0411	1,384,192.41
其他应付账款			850,164.81
其中：美元	120,034.00	7.0827	850,164.81

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。
公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	3,914,801.60			3,914,801.60
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,914,801.60			3,914,801.60
权益工具投资	3,914,801.60			3,914,801.60
◆应收款项融资		16,664,718.25		16,664,718.25
◆其他非流动金融资产			132,438,570.12	132,438,570.12
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			132,438,570.12	132,438,570.12
权益工具投资			132,438,570.12	132,438,570.12
持续以公允价值计量的资产总额	3,914,801.60	16,664,718.25	132,438,570.12	153,018,089.97

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整报价的作为第一层次公允价值计量项目。

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

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外，作为第二层次公允价值计量项目。

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

相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
中国检验认证(集团)有限公司	北京市朝阳区西坝河 东里18号中检大厦	其他质检技术服务	7,600,000,000.00	53.24	53.24

本公司之母公司为中国检验认证(集团)有限公司。

本公司最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 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本附注“八、在其他主体中的权益”。

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	与本公司关系
中保研汽车技术研究试验中心(北京)有限公司	联营企业
重庆中利凯瑞汽车部件有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中检集团南方测试股份有限公司	母公司的控股子公司
湖北中检检测有限公司	母公司的控股子公司
检科测试集团有限公司	母公司的控股子公司
中国质量认证中心有限公司	母公司的控股子公司
中认英泰检测技术有限公司	母公司的控股子公司
安徽中检商务服务有限公司	母公司的控股子公司
北京安利隆生态农业有限责任公司	母公司的控股子公司
中国检验认证集团海南有限公司	母公司的控股子公司
中国检验有限公司	母公司的控股子公司
陕西中检商务服务有限公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
天津天鑫机动车检测服务有限公司	母公司的控股子公司
中检浙北检验认证（浙江）有限公司	母公司的控股子公司
《质量与认证》杂志社有限公司	母公司的控股子公司
北京中认环宇技术开发有限公司	母公司的控股子公司
北京中认环宇信息安全技术有限公司	母公司的控股子公司
天津天平质量检测发展有限公司	母公司的控股子公司
中国检验认证集团重庆有限公司	母公司的控股子公司
中检（重庆）计量测试服务有限公司	母公司的控股子公司
中检（重庆）有害生物防治有限公司	母公司的控股子公司
浙江中纺标检验有限公司	其他
通用技术集团财务有限责任公司	其他
北京机床所精密机电有限公司	其他
中国仪器进出口集团有限公司	其他
国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	其他
中技国际招标有限公司	其他
中仪国际招标有限公司	其他
中国国际广告有限公司	其他
中国新兴建筑工程有限责任公司	其他
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	其他
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	其他
北京工研精机股份有限公司	其他
北京金穗科技开发有限责任公司	其他
中国邮电器材重庆有限公司	其他
中纺标检验认证股份有限公司	其他
通用技术集团国际物流有限公司	其他
上海志成国际贸易有限公司	其他
哈尔滨哈量集团电子商务有限公司	其他
中机国际招标有限公司	其他
中汽两江汽车技术重庆有限公司	2022年7月28日前为本公司之联营企业

注：其他主要系本公司原控股股东中国通用技术（集团）控股有限责任公司及其子公司。

（五）关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国新兴建筑工程有限责任公司	接受劳务	133,389,615.29	183,941,388.89
中国仪器进出口集团有限公司	购买商品	3,605,908.84	
中仪国际招标有限公司	购买商品/接受劳务	1,922,216.10	1,923,842.56
中国检验有限公司	接受劳务	1,613,667.00	
中国国际广告有限公司	接受劳务	1,301,886.79	
浙江中纺标检验有限公司	接受劳务	930,396.24	704,150.92
国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	购买商品/接受劳务	469,811.31	1,291,455.01
中技国际招标有限公司	接受劳务	449,473.57	37,581.13
中检（重庆）计量测试服务有限公司	接受劳务	229,602.93	
中国质量认证中心有限公司	接受劳务	146,562.27	
中国检验认证集团重庆有限公司	接受劳务	109,905.64	
《质量与认证》杂志社有限公司	购买商品/接受劳务	83,398.31	
天津天平质量检测发展有限公司	接受劳务	31,037.74	
重庆中利凯瑞汽车部件有限公司	购买商品	30,973.45	
陕西中检商务服务有限公司	接受劳务	28,396.23	
北京安利隆生态农业有限责任公司	接受劳务	12,075.47	
安徽中检商务服务有限公司	接受劳务	6,300.00	
中检（重庆）有害生物防治有限公司	接受劳务	4,680.00	
中国检验认证集团海南有限公司	接受劳务	4,339.62	
北京机床所精密机电有限公司	接受劳务	4,247.79	409,955.76
北京中认环宇技术开发有限公司	接受劳务	3,773.58	
中检浙北检验认证（浙江）有限公司	接受劳务	3,773.58	
中认英泰检测技术有限公司	接受劳务	3,018.87	
北京中认环宇信息安全技术有限公司	接受劳务	2,830.19	
检科测试集团有限公司	接受劳务	2,169.81	
中汽两江汽车技术重庆有限公司	接受劳务		10,596,317.94
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	购买商品		971,061.96
北京工研精机股份有限公司	购买商品		575,221.24
北京金穗科技开发有限责任公司	购买商品		535,407.00
中国邮电器材重庆有限公司	购买商品		47,970.81
中纺标检验认证股份有限公司	购买商品		41,218.11
通用技术集团国际物流有限公司	购买商品		1,824.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国质量认证中心有限公司	提供劳务	26,513,523.57	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	提供劳务		18,280,731.02
中国新兴建筑工程有限责任公司	提供劳务	3,088,494.50	
重庆中利凯瑞汽车部件有限公司	提供劳务	334,415.09	65,547.17
湖北中检检测有限公司	提供劳务	48,014.15	
检科测试集团有限公司	提供劳务	9,622.64	
中认英泰检测技术有限公司	提供劳务	7,075.47	
中检集团南方测试股份有限公司	提供劳务	1,886.79	
中国仪器进出口集团有限公司	提供劳务	471.70	
上海志成国际贸易有限公司	销售商品		34,800.00
中汽两江汽车技术重庆有限公司	提供劳务		27,743.4
哈尔滨哈量集团电子商务有限公司	提供劳务		188.68

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
中国检验认证（集团）有限公司	中国汽车工程研究院股份有限公司	股权托管	2023/5/12	—	协议确认	471,698.11

3、 关联担保情况

公司报告期不存在关联担保事项。

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
通用技术集团财务有限责任公司	1,000,000.00	2022年4月8日	2023年4月7日	
通用技术集团财务有限责任公司	4,000,000.00	2022年4月13日	2023年4月12日	
通用技术集团财务有限责任公司	545,000.00	2022年4月25日	2023年4月24日	
通用技术集团财务有限责任公司	2,000,000.00	2022年5月12日	2023年5月11日	
通用技术集团财务有限责任公司	652,100.00	2022年5月18日	2023年5月17日	
通用技术集团财务有限责任公司	1,049,920.60	2022年6月9日	2023年6月8日	
通用技术集团财务有限责任公司	1,278,690.00	2022年8月25日	2023年8月24日	

注：上述资金拆借已于2023年2月提前清偿。

5、 本公司作为存款方

项目	本期金额	上期金额
通用技术集团财务有限责任公司		1,587,341,399.60

6、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	1,969.15	1,891.35

7、 关联租赁情况

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
中汽两江汽车技术重庆有限公司	房屋		10,041.81

8、 其他关联方交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
通用技术集团财务有限责任公司	利息收入	2,005,773.93	15,644,306.49
通用技术集团财务有限责任公司	利息支出	45,348.28	226,499.87
通用技术集团财务有限责任公司	手续费		10,532.90
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	利息支出		135,840.00

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中国质量认证中心有限公司	1,696,396.00	12,214.05		
	湖北中检检测有限公司	50,895.00	366.44		
	国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	1,963,737.09	162,401.06	2,152,820.44	59,081.88
	中国新兴建筑工程有限责任公司	471,428.59	11,408.57		
其他应收款					

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司			3,336,768.90	100,770.42
	中国检验认证（集团）有限公司	500,000.00	3,600.00		
	中机国际招标有限公司	341,336.13	14,472.65		
应计利息					
	通用技术集团财务有限责任公司			2,526,104.00	
应收款项融资					
	中国新兴建筑工程有限责任公司			45,200,000.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	中国新兴建筑工程有限责任公司	20,911,808.89	405,511.67
	国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司	34,900.00	34,900.00
	浙江中纺标检验有限公司	358,160.00	235,480.00
	中国仪器进出口集团有限公司	1,059,000.00	
	中仪国际招标有限公司	315,326.00	8,502.00
	天津天鑫机动车检测服务有限公司	338,943.40	
	中国质量认证中心有限公司	41,500.00	
	中国检验有限公司	288,450.00	
	中国邮电器材重庆有限公司		27,708.00
	北京工研精机股份有限公司		65,000.00
	通用技术集团沈阳机床有限责任公司		109,730.00
应付票据			
	中国新兴建筑工程有限责任公司	43,069,080.46	
	通用技术集团沈阳机床有限责任公司		329,190.00
	北京工研精机股份有限公司		195,000.00
	重庆中利凯瑞汽车部件有限公司	35,000.00	
其他应付款			
	重庆中利凯瑞汽车部件有限公司	48,516.44	48,516.44
	中技国际招标有限公司	20,000.00	
	中国检验认证（集团）有限公司	260,777.02	
	国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司		16,000.00
合同负债			
	中国质量认证中心有限公司	373,256.59	
	中国新兴建筑工程有限责任公司	776,672.56	10,310,557.51

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期解锁的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额
公司董事、高级管理人员、核心管理、业务及技术骨干，不包括独立董事和监事	5,677,740.00	35,562,754.80	595,200.00	3,815,477.00

期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：

公司期末发行在外限制性股票 21,828,740.00 股，第一期限制性股票授予价格为 5.97 元/每股，第二期限制性股票首次授予价格为 5.82 元/股，第二期限制性股票预留部分首次授予价格为 6.02 元/股，第二期限制性股票预留部分第二次授予价格 10.85 元/股，限制性股票激励计划在授予完成登记后 24 个月、36 个月、48 个月分三次解锁，第一期限制性股票有效期为限制性股票授予完成登记之日起（即 2018 年 3 月 29 日）至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止（即 2023 年 3 月 29 日）；第二期首次和第二期预留部分第一次授予限制性股票有效期为限制性股票授予完成登记之日起（即 2020 年 6 月 10 日）至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止（即 2025 年 6 月 10 日）；第二期预留部分第二次授予限制性股票有效期限为限制性股票授予完成登记之日起（即 2021 年 1 月 22 日）至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止（即 2026 年 1 月 22 日）。第三期限制性股票授予价格为 11.56 元/股，限制性股票激励计划在授予完成登记后 24 个月、36 个月、48 个月分三次解锁，第三期限制性股票有效期为限制性股票授予完成登记之日起（即 2022 年 9 月 21 日）至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止（即 2027 年 9 月 20 日）。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算
授予日权益工具公允价值的重要参数	活跃的市场交易价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权员工数量等信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	92,532,977.56

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额	上期金额
	以权益结算的股份支付	以权益结算的股份支付
公司董事、高级管理人员、核心管理、业务及技术骨干，不包括独立董事和监事	27,663,914.41	23,226,460.18
合计	27,663,914.41	23,226,460.18

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.30 元(含税)。以上利润分配预案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

十六、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，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并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 年度和 2022 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十七、其他重要事项

(一) 执行《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）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《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）》的要求披露有关财务信息，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

(二) 棚户改造项目情况

根据重庆市城乡建设委员会、重庆市国有资产监督管理委员会、重庆市发展与改革委员会、重庆市财政局、重庆市国土资源和房屋管理局联合发布的渝建（2015）329号《关于加快推进国有企业棚户区改造的实施意见》的文件精神和重庆市人民政府办公厅2016年12月8日发布的渝府办发（2016）12号《关于进一步加快推进国有企业棚户区改造工作的通知》要求。本公司向重庆市九龙坡区人民政府提出通汽院字（2017）44号《中国汽车工程研究院股份有限公司关于将陈家坪老家属区纳入国有企业棚户区改造计划的请示》将位于九龙坡区陈家坪汽研院老家属区纳入重庆市棚户区改造。

2018年1月10日，重庆市城乡建设委员会渝建文（2018）9号《重庆市城乡建设委员会关于九龙坡区陈家坪汽研院老家属区纳入我市棚户区改造的意见》由本公司作为改造实施主体、自行对该项目实施改造。

2020年8月21日，重庆市九龙坡区人民政府办公室专题会议纪要2020-171号《关于推进汽研院老家属区棚改工作专题会议纪要》明确由本公司作为实施改造主体，自行筹措该项目征收资金与地块开发资金，由九龙高新集团作为代理业主实施该项目征收工作，协助本公司完成地块收储及招拍挂工作。

2020年12月8日，本公司取得通用集团《关于中国汽研实施陈家坪老旧家属区棚户区改造并给予支持的请示》的批复，同意本公司实施陈家坪老旧家属区棚户区改造。

本公司于2020年12月与重庆市九龙坡区征收事务中心签订《征收工作合同》，陈家坪老旧家属区棚户区改造（合同项目名称：机三院汽研院片区旧城改建房屋征收项目（二期））项目征收规模31,400平方米，暂定征收经费总额5.5亿元。2021年度根据棚改项目开展情况，陆续支付棚改资金94,132,642.91元。截至2021年12月31日，棚改资金支出累计金额644,132,642.91元。

2021年11月，该棚改项目土地已作为重庆市第三批土地挂牌出让地，挂牌起拍价60,073万元，最高限价69,083万元。2021年12月12日，信达地产以6.05亿元的价格摘牌。该地块竞买条件约定“竞得人须向九龙坡区人民政府或其指定对象无偿移交住宅计容面积3680平方米，移交住宅的位置、楼层、朝向、户型及面积、精装修标准、移交时间等具体要求，由竞得人与九龙坡区人民政府自行协商并签署协议，并由九龙坡区人民政府负责监管”。

2022年1月26日，信达地产与重庆达以行置业有限公司（以下简称“达以行置业”）、重庆市规划和自然资源局签订了《国有建设用地使用权出让合同变更协议》，约定将信达地产的权利和义务转移至达以行置业。达以行置业将向中国汽研无偿交付商品房，或支付不超过含税金额8,480万元（不含税金额8,000万元）。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司共收到重庆市九龙坡区财政局所支付的 5.96 亿元棚改资金，收到达以行置业支付的补偿款 0.77 亿元(不含税)，已清偿前期垫付 6.44 亿元，同时产生 0.29 亿元盈余，本公司将其列报至投资收益项目。

(三) 关联方金融服务

公司本年度与原控股股东集团财务公司（通用技术集团财务有限责任公司）开展金融服务业务，金融服务业务的存款利率依据人民银行规定及市场水平确定，公司 2023 年公告的《关于 2022 年度日常关联交易执行情况及 2023 年度日常关联交易预计的议案》中明确了上述关联业务不超过 16 亿元人民币。

2023 年度本公司与原控股股东集团财务公司的关联交易已清理，截止 2023 年 12 月 31 日存款余额为 0.00 元。

十八、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
3 个月以内	320,427,780.07	195,948,220.84
3 个月-1 年	95,049,300.57	79,496,097.94
1 年以内小计	415,477,080.64	275,444,318.78
1 至 2 年	36,434,650.76	17,084,566.20
2 至 3 年	4,349,150.83	4,209,265.48
3 至 4 年	4,096,158.86	6,338,603.92
4 至 5 年	1,970,561.56	1,911,000.00
5 年以上	2,251,410.10	452,969.80
小计	464,579,012.75	305,440,724.18
减：坏账准备	34,733,712.24	10,909,670.10
合计	429,845,300.51	294,531,054.08

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,548,502.14	9.16	28,696,699.40	67.44	13,851,802.74	10,236,407.88	3.35	5,623,599.22	54.94	4,612,808.66
按信用风险特征组合计提坏账准备	422,030,510.61	90.84	6,037,012.84	1.43	415,993,497.77	295,204,316.30	96.65	5,286,070.88	1.79	289,918,245.42
其中：										
技术服务板块组合	350,058,870.61	75.35	6,037,012.84	1.72	344,021,857.77	225,910,316.30	73.96	5,286,070.88	2.34	220,624,245.42
性质组合	71,971,640.00	15.49			71,971,640.00	69,294,000.00	22.69			69,294,000.00
合计	464,579,012.75	100.00	34,733,712.24	7.48	429,845,300.51	305,440,724.18	100.00	10,909,670.10	3.57	294,531,054.08

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
北汽瑞翔汽车有限公司	7,576,134.00	7,576,134.00	100.00	预计无法收回		
威马汽车科技（衡阳）有限公司	5,250,573.00	3,675,401.10	70.00	债务人破产重整		
四川野马汽车股份有限公司	3,609,547.14	2,526,683.00	70.00	债务人破产重整		
爱驰汽车（上海）有限公司	3,419,450.00	1,709,725.00	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
湖北星晖新能源智能汽车有限公司	3,203,470.57	2,242,429.40	70.00	债务人破产重整		
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	3,142,591.50	1,571,295.75	50.00	债务人经营困难，公司已申请司法程序		
华晨汽车集团控股有限公司	2,143,600.00	1,883,152.60	87.85	债务人破产重整	1,688,000.00	1,482,908.00

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
威马汽车制造温州有限公司	2,104,000.00	1,472,800.00	70.00	债务人破产重整		
轻橙时代(深圳)科技有限责任公司	1,751,784.70	525,535.41	30.00	债务人经营困难		
四川省客车制造有限责任公司	1,697,777.15	509,333.15	30.00	债务人经营困难	4,225,113.00	1,267,533.90
北京宝沃汽车股份有限公司	1,263,330.82	1,263,330.82	100.00	预计无法收回	1,263,330.82	1,136,997.74
延边国泰新能源汽车有限公司	1,107,000.00	553,500.00	50.00	债务人经营困难,公司已申请司法程序		
宝能(广州)汽车研究院有限公司	922,734.20	461,367.10	50.00	债务人经营困难,公司已申请司法程序		
江苏赛麟汽车科技有限公司	887,614.06	443,807.03	50.00	债务人经营困难,公司已申请司法程序	887,614.06	443,807.03
绿驰汽车科技集团有限公司	880,000.00	440,000.00	50.00	债务人经营困难,公司已申请司法程序	880,000.00	440,000.00
南京越博动力系统股份有限公司	690,000.00	207,000.00	30.00	债务人经营困难		
深圳星行科技有限公司	588,600.00	294,300.00	50.00	债务人经营困难,公司已申请司法程序	588,600.00	294,300.00
威马汽车科技(四川)有限公司	530,400.00	371,280.00	70.00	债务人破产重整		
其他单项计提项目	1,779,895.00	969,625.04	54.48	债务人经营困难、诉讼、债务重组、预计无法收回等	703,750.00	558,052.55
合计	42,548,502.14	28,696,699.40	67.44		10,236,407.88	5,623,599.22

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：技术服务板块组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	244,810,667.44	1,762,636.81	0.72
3 个月-1 年 (含)	85,378,125.01	2,066,150.63	2.42
1-2 年	18,393,019.82	1,521,102.74	8.27
2-3 年	1,016,648.24	226,712.56	22.30
5 年以上	460,410.10	460,410.10	100.00
合计	350,058,870.61	6,037,012.84	1.72

(续前表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	126,654,220.84	658,601.94	0.52
3 个月-1 年 (含)	79,496,097.94	1,772,762.98	2.23
1-2 年	13,563,134.67	983,327.26	7.25
2-3 年	1,255,850.69	240,746.58	19.17
3-4 年	4,488,042.36	1,177,662.32	26.24
5 年以上	452,969.80	452,969.80	100.00
合计	225,910,316.30	5,286,070.88	2.34

组合计提项目：性质组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	71,971,640.00		
合计	71,971,640.00		

(续前表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	69,294,000.00		

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	69,294,000.00		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	10,909,670.10	24,582,242.90	758,200.76			34,733,712.24
合计	10,909,670.10	24,582,242.90	758,200.76			34,733,712.24

4、 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 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
重庆两江智慧城市投资发展有限公司	58,513,024.56		58,513,024.56	12.59	718,886.12
重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	44,500,000.00		44,500,000.00	9.58	
比亚迪汽车工业有限公司	38,638,165.78		38,638,165.78	8.32	278,194.79
重庆西部汽车试验场管理有限公司	24,794,000.00		24,794,000.00	5.34	
广西柳州市东城投资开发集团有限公司	17,701,803.00		17,701,803.00	3.81	127,452.98
合计	184,146,993.34		184,146,993.34	39.64	1,124,533.89

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	6,308,491.84	9,847,267.35
其他应收款项	196,374,671.41	331,474,593.81
合计	202,683,163.25	341,321,861.16

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司	6,308,491.84	9,847,267.35
小计	6,308,491.84	9,847,267.35
减：坏账准备		
合计	6,308,491.84	9,847,267.35

(2) 重要的账龄超过一年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司	6,308,491.84	1-2 年	子公司延期支付	否, 预计未来一年内收回

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	193,504,503.51	327,038,051.57
1 至 2 年	984,890.04	4,788,492.00
2 至 3 年	4,333,002.00	1,242,100.00
3 至 4 年	1,202,100.00	238,602.00
4 至 5 年	171,052.00	
5 年以上	243,000.00	3,948,100.00
小计	200,438,547.55	337,255,345.57
减：坏账准备	4,063,876.14	5,780,751.76
合计	196,374,671.41	331,474,593.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	314,191.46	0.16	250,582.02	79.75	63,609.44	23,052.00	0.01	11,526.00	50.00	11,526.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	200,124,356.09	99.84	3,813,294.12	1.91	196,311,061.97	337,232,293.57	99.99	5,769,225.76	1.71	331,463,067.81
其中：										
风险组合	15,348,604.57	7.66	3,813,294.12	24.84	11,535,310.45	13,002,981.71	3.86	5,769,225.76	44.37	7,233,755.95
性质组合	184,775,751.52	92.19			184,775,751.52	324,229,311.86	96.14			324,229,311.86
合计	200,438,547.55	100.00	4,063,876.14	2.03	196,374,671.41	337,255,345.57	100.00	5,780,751.76	1.71	331,474,593.81

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
华晨汽车集团控股有限公司	231,139.46	203,056.02	87.85	债务人破产重整		
其他	83,052.00	47,526.00	57.22	债务人经营困难、诉讼、债务重组、预计无法收回等	23,052.00	11,526.00
合计	314,191.46	250,582.02	79.75		23,052.00	11,526.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,497,612.53	360,298.77	4.24
1-2 年	984,890.04	263,655.06	26.77
2-3 年	4,333,002.00	2,019,178.93	46.60
3-4 年	1,142,100.00	796,728.96	69.76
4-5 年	148,000.00	130,432.40	88.13
5 年以上	243,000.00	243,000.00	100.00
合计	15,348,604.57	3,813,294.12	24.84

(续前表)

名称	期初余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,808,739.71	84,823.94	3.02
1-2 年	4,788,492.00	1,112,845.54	23.24
2-3 年	1,242,100.00	487,896.88	39.28
3-4 年	215,550.00	135,559.40	62.89
4-5 年			83.87
5 年以上	3,948,100.00	3,948,100.00	100.00
合计	13,002,981.71	5,769,225.76	44.37

组合计提项目：性质组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	184,775,751.52		
合计	184,775,751.52		

（续前表）

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	324,229,311.86		
合计	324,229,311.86		

（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)	
上年年末余额	5,769,225.76		11,526.00	5,780,751.76
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-239,056.02		239,056.02	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	-1,716,875.62			-1,716,875.62
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,813,294.12		250,582.02	4,063,876.14

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	337,232,293.57		23,052.00	337,255,345.57
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-291,139.46		291,139.46	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	-136,816,798.02			-136,816,798.02
其他变动				
期末余额	200,124,356.09		314,191.46	200,438,547.55

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	5,780,751.76		1,716,875.62			4,063,876.14
合计	5,780,751.76		1,716,875.62			4,063,876.14

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	187,858,028.87	324,673,111.57
保证金	12,580,500.00	12,582,184.00
备用金	18.68	50.00
合计	200,438,547.55	337,255,345.57

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	内部往来	94,958,556.91	1 年以内	47.38	
重庆凯瑞特种车有限公司	内部往来	29,366,998.50	1 年以内	14.65	
重庆凯瑞测试装备有限公司	内部往来	18,462,002.77	1 年以内	9.21	
中汽院（江苏）汽车工程研究院有限公司	内部往来	17,206,613.34	1 年以内	8.58	
重庆凯瑞动力科技有限公司	内部往来	16,919,374.10	1 年以内	8.44	
合计		176,913,545.62		88.26	

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,575,924,968.31	121,800,000.00		1,697,724,968.31
对联营企业投资	97,024,222.04	2,415,533.28		99,439,755.32
小计	1,672,949,190.35	124,215,533.28		1,797,164,723.63
减:长期股权投资减值准备				
合计	1,672,949,190.35	124,215,533.28		1,797,164,723.63

2、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
1. 子公司												
中汽院(江苏)汽车工程研究院有限公司	543,931,764.08											543,931,764.08
中汽院汽车技术有限公司	153,046,300.00											153,046,300.00
重庆凯瑞特种车有限公司	151,779,142.59											151,779,142.59
重庆凯瑞机器人技术有限公司	116,229,478.36											116,229,478.36
重庆凯瑞传动技术有限公司	111,841,895.06											111,841,895.06
中汽院智能网联科技有限公司	100,000,000.00											100,000,000.00
中汽院新能源科技有限公司	20,000,000.00		80,000,000.00									100,000,000.00
重庆凯瑞动力科技有限公司	72,000,668.93											72,000,668.93

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
广东汽车 检测中心 有限公司	57,103,095.20										57,103,095.20	
重庆西部 汽车试验 场管理有 限公司	50,000,000.00										50,000,000.00	
重庆智能 网联汽车 科技创新 孵化有限 公司	50,000,000.00										50,000,000.00	
重庆凯瑞 测试装备 有限公司	10,000,000.00		40,000,000.00								50,000,000.00	
中汽院(江 苏)新能源 科技有限 公司	33,000,000.00										33,000,000.00	
中汽院(深 圳)科技有 限公司	27,000,000.00										27,000,000.00	
中汽院智 能网联汽 车检测中 心(湖南) 有限公司	25,500,000.00										25,500,000.00	
北京中汽 院科技有 限公司	20,000,000.00										20,000,000.00	
中汽院(重 庆)汽车检 测有限公 司	20,000,000.00										20,000,000.00	

中国汽车工程研究院股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他			
中汽院凯瑞检测认证（重庆）有限公司	9,392,624.09											9,392,624.09	
河南凯瑞车辆检测认证中心有限公司	5,100,000.00											5,100,000.00	
中环汽研（北京）低碳科技有限公司			1,800,000.00									1,800,000.00	
小计	1,575,924,968.31		121,800,000.00									1,697,724,968.31	
2. 联营企业													
中保研汽车技术研究试验中心（北京）有限公司	2,653,109.99				816,602.21							3,469,712.20	
重庆中利凯瑞汽车部件有限公司	94,371,112.05				1,598,931.07							95,970,043.12	
小计	97,024,222.04				2,415,533.28							99,439,755.32	
合计	1,672,949,190.35		121,800,000.00		2,415,533.28							1,797,164,723.63	

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,483,331,277.09	1,568,195,374.93	2,051,891,004.73	1,311,873,760.87
其他业务	33,572,433.95	33,524,391.65	25,664,329.01	29,062,555.23
合计	2,516,903,711.04	1,601,719,766.58	2,077,555,333.74	1,340,936,316.10

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,415,533.28	966,296.25
处置长期股权投资产生的投资收益		963,177.62
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,802,150.68	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	641,509.43	73,034.00
成本法核算的长期股权投资收益	8,467,279.34	19,682,534.00
债务重组产生的投资收益		-158,324.32
其他	29,290,905.18	
合计	52,617,377.91	21,526,717.55

注：

本期的其他项目系本公司在重庆市九龙坡区陈家坪汽研院老家属区政策性棚改中取得项目收益 0.29 亿元。

十九、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-493,511.12	
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	37,696,027.81	
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	21,883,755.94	
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		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,697,458.85	
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		
受托经营取得的托管费收入	471,698.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	56,560.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	29,290,905.18	棚改收益
小计	90,602,895.76	
所得税影响额	14,636,949.57	
少数股东权益影响额（税后）	4,530,713.98	
合计	71,435,232.21	

(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（元）	
		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	13.61	0.84	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.43	0.77	0.76


 中国汽车工程研究院股份有限公司
 （加盖公章）
 二〇二四年四月二十五日



会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

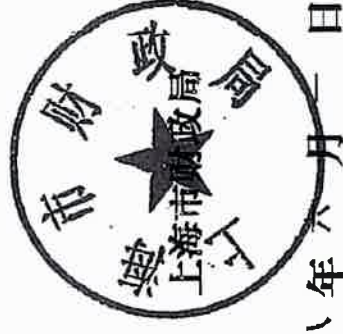
批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号 0001247

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

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：

二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓 名 王 一
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1981-10-03
Date of birth _____
工作单位 立信会计师事务所有限公司北京分所
Working unit _____
身份证号码 40112198110033013
Identity card No. _____



年 月 日



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.

姓名：王一
证书编号：420003200837



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.

证书编号：420003200837

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇八年八月二十日
Date of issuance _____



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from _____

同意调出
Agree the holder to be transferred from _____

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年11月20日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年11月20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

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from _____

同意调出
Agree the holder to be transferred from _____

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月5日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月5日

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名 黄新玉
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1991-09-06
Date of birth _____
工作单位 河南金阳会计师事务所(普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 411122199109060122
Identity card No. _____



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
y m d

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs



黄新玉 411700120007

继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年6月30日

证书编号: 411700120007
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年08月13日
Date of Issuance

年 月 日
y m d