

中国汽车工程研究院股份有限公司

审计报告

大华审字[2014]002329 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



中国汽车工程研究院股份有限公司

审计报告及财务报表

(2013年1月1日至2013年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-67

审计报告

大华审字[2014]002329号

中国汽车工程研究院股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中国汽车工程研究院股份有限公司（以下简称中国汽研公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2013 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，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中国汽研公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，

注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

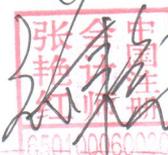
我们认为，中国汽研公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国汽研公司 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年三月十五日

中国汽车工程研究院股份有限公司

合并资产负债表

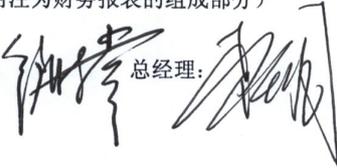
2013年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	注释1	1,618,414,477.88	1,667,485,951.72
交易性金融资产			
应收票据	注释2	173,144,605.36	80,719,671.41
应收账款	注释4	144,660,524.07	135,952,280.94
预付款项	注释6	19,108,302.30	24,513,769.07
应收利息	注释3		7,796,850.89
应收股利			
其他应收款	注释5	30,522,998.59	72,602,354.82
存货	注释7	176,524,483.04	270,484,928.43
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	120,000,000.00	
流动资产合计		2,282,375,391.24	2,259,555,807.28
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10	40,775,958.35	42,519,972.69
投资性房地产	注释11	7,152,556.65	
固定资产	注释12	974,886,827.79	301,926,798.80
在建工程	注释13	417,290,820.66	782,612,270.37
工程物资			
固定资产清理	注释14	8,000,000.43	
无形资产	注释15	210,668,541.07	232,992,549.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释16	2,248,166.19	2,732,587.67
递延所得税资产	注释17	25,582,741.43	21,177,473.40
其他非流动资产	注释19	1,517,202.21	521,989.33
非流动资产合计		1,688,122,814.78	1,384,483,641.58
资产总计		3,970,498,206.02	3,644,039,448.86

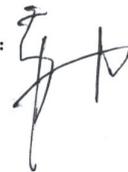
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



总经理:

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
合并资产负债表(续)

2013年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

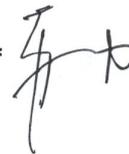
负债和股东权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据	注释20	38,946,671.11	21,812,435.74
应付账款	注释21	122,785,853.99	113,797,920.05
预收款项	注释22	281,744,048.82	340,728,067.56
应付职工薪酬	注释23	9,132,460.88	7,107,661.95
应交税费	注释24	47,534,652.77	24,784,186.95
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释25	46,811,124.36	56,784,713.03
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		546,954,811.93	565,014,985.28
非流动负债:			
长期借款	注释26	2,830,000.00	2,830,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	注释27	58,742,501.12	68,336,576.17
预计负债			
递延所得税负债	注释17	12,714,865.45	19,942,273.05
其他非流动负债	注释28	54,735,000.00	49,775,000.00
非流动负债合计		129,022,366.57	140,883,849.22
负债合计		675,977,178.50	705,898,834.50
股东权益:			
股本	注释29	640,786,578.00	640,786,578.00
资本公积	注释30	1,603,646,241.23	1,603,646,241.23
减: 库存股			
盈余公积	注释31	79,021,301.06	42,354,789.77
一般风险准备			
未分配利润	注释32	920,440,465.72	599,003,722.92
归属于母公司股东权益合计		3,243,894,586.01	2,885,791,331.92
少数股东权益		50,626,441.51	52,349,282.44
股东权益合计		3,294,521,027.52	2,938,140,614.36
负债和股东权益总计		3,970,498,206.02	3,644,039,448.86

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

总经理: 

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

合并利润表

2013年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,500,234,527.48	1,143,196,463.86
其中: 营业收入	注释33	1,500,234,527.48	1,143,196,463.86
利息收入			
二、营业总成本		1,081,411,500.72	812,476,700.46
其中: 营业成本	注释33	937,065,799.35	665,614,579.58
利息支出			
营业税金及附加	注释34	17,376,590.49	33,996,038.50
销售费用	注释35	33,104,584.16	33,010,870.47
管理费用	注释36	124,081,076.19	94,587,792.72
财务费用	注释37	-38,297,373.74	-24,852,662.98
资产减值损失	注释39	8,080,824.27	10,120,082.17
加: 公允价值变动收益			
投资收益	注释38	20,588,465.11	-3,046,978.20
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	注释38	-1,744,014.34	-3,044,659.51
汇兑收益			
三、营业利润		439,411,491.87	327,672,785.20
加: 营业外收入	注释40	55,043,328.46	30,516,638.33
减: 营业外支出	注释41	1,361,063.00	1,359,148.38
其中: 非流动资产处置损失		755,216.53	24,248.05
四、利润总额		493,093,757.33	356,830,275.15
减: 所得税费用	注释42	69,130,745.71	56,501,291.94
五、净利润		423,963,011.62	300,328,983.21
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		422,181,911.89	297,793,489.29
少数股东损益		1,781,099.73	2,535,493.92
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益	注释43	0.66	0.53
(二) 稀释每股收益	注释43	0.66	0.53
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		423,963,011.62	300,328,983.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		422,181,911.89	297,793,489.29
归属于少数股东的综合收益总额		1,781,099.73	2,535,493.92

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



总经理:



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
合并现金流量表

2013年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	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		1,072,931,377.70	910,715,011.85
收到的税费返还		1,910,836.00	3,283,209.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释44	91,159,066.54	75,060,867.96
经营活动现金流入小计		1,166,001,280.24	989,059,088.81
购买商品、接受劳务支付的现金		368,424,698.76	372,218,106.69
支付给职工以及为职工支付的现金		210,976,197.30	180,397,393.45
支付的各项税费		149,822,415.12	147,692,453.57
支付其他与经营活动有关的现金	注释44	86,731,547.92	88,180,434.48
经营活动现金流出小计		815,954,859.10	788,488,388.19
经营活动产生的现金流量净额		350,046,421.14	200,570,700.62
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		22,332,479.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,359,379.99	6,497.00
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		1,550,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		1,692,691,859.44	6,497.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		358,589,550.17	405,967,536.73
投资支付的现金			3,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释44	1,670,000,000.00	
投资活动现金流出小计		2,028,589,550.17	408,967,536.73
投资活动产生的现金流量净额		-335,897,690.73	-408,961,039.73
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	1,517,168,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金			2,830,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			34,369,892.72
筹资活动现金流入小计		-	1,554,367,892.72
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,214,034.25	140,000.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释44	5,834,817.36	7,149,288.92
筹资活动现金流出小计		70,048,851.61	17,289,288.92
筹资活动产生的现金流量净额		-70,048,851.61	1,537,078,603.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 年初现金及现金等价物余额		1,638,203,908.98	309,515,644.29
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,582,303,787.78	1,638,203,908.98

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



总经理:



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
合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2013年度						
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	640,786,578.00	1,603,646,241.23	-	-	42,354,789.77	-	599,003,722.92
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	640,786,578.00	1,603,646,241.23	-	-	42,354,789.77	-	599,003,722.92
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	36,666,511.29	-	321,436,742.80
(一) 净利润	-	-	-	-	-	-	422,181,911.89
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	422,181,911.89
(三) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	36,666,511.29	-	-100,745,169.09
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	36,666,511.29	-	-36,666,511.29
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	640,786,578.00	1,603,646,241.23	-	-	79,021,301.06	-	920,440,465.72
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	50,626,441.51
股东权益合计	640,786,578.00	1,603,646,241.23	-	-	79,021,301.06	-	920,440,465.72
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	50,626,441.51
股东权益合计	640,786,578.00	1,603,646,241.23	-	-	79,021,301.06	-	920,440,465.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

总经理:

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

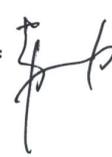
资产负债表

2013年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十一	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		1,515,184,162.43	1,569,101,565.31
交易性金融资产			
应收票据		81,077,573.96	54,616,851.16
应收账款	注释1	14,997,982.87	28,497,967.78
预付款项		5,337,244.11	11,786,561.64
应收利息			7,796,850.89
应收股利			
其他应收款	注释2	169,780,629.51	241,248,480.34
存货		1,769,633.30	6,683,367.16
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		120,000,000.00	
流动资产合计		1,908,147,226.18	1,919,731,644.28
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	307,014,072.61	298,758,086.95
投资性房地产		4,903,602.14	-
固定资产		820,698,874.49	141,779,181.14
在建工程		417,742,992.34	781,194,173.09
工程物资			
固定资产清理		8,000,000.43	
无形资产		171,095,450.97	192,956,706.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		21,660,787.11	17,052,130.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,751,115,780.09	1,431,740,278.29
资产总计		3,659,263,006.27	3,351,471,922.57

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:  总经理:  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

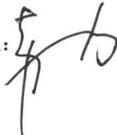
资产负债表(续)

2013年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十一	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			1,362,489.57
应付账款		44,115,837.99	31,842,565.81
预收款项		255,568,927.53	319,358,661.17
应付职工薪酬		5,821,301.32	4,709,687.55
应交税费		46,183,493.94	22,977,510.10
应付利息			
应付股利			
其他应付款		219,480,812.73	169,601,088.37
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		571,170,373.51	549,852,002.57
非流动负债:			
长期借款		2,830,000.00	2,830,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款		52,899,306.19	66,823,719.26
预计负债			
递延所得税负债		8,743,498.38	15,892,827.66
其他非流动负债		54,735,000.00	49,775,000.00
非流动负债合计		119,207,804.57	135,321,546.92
负债合计		690,378,178.08	685,173,549.49
股东权益:			
股本		640,786,578.00	640,786,578.00
资本公积		1,601,963,897.38	1,601,963,897.38
减: 库存股			
盈余公积		79,021,301.06	42,354,789.77
一般风险准备			
未分配利润		647,113,051.75	381,193,107.93
股东权益合计		2,968,884,828.19	2,666,298,373.08
负债和股东权益总计		3,659,263,006.27	3,351,471,922.57

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:  总经理:  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

利润表

2013年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	648,324,353.72	545,583,596.19
减: 营业成本	注释4	245,966,976.74	272,015,305.45
营业税金及附加		11,021,102.32	28,023,919.80
销售费用		3,554,229.53	1,376,311.62
管理费用		67,754,741.90	54,450,936.16
财务费用		-34,707,847.24	-25,827,069.54
资产减值损失		5,077,701.63	494,917.65
加: 公允价值变动收益			
投资收益	注释5	20,588,465.11	-2,536,978.20
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,744,014.34	-3,044,659.51
二、营业利润		370,245,913.95	212,512,296.85
加: 营业外收入		54,626,938.50	29,123,333.72
减: 营业外支出		729,925.12	1,246,787.73
其中: 非流动资产处置损失		706,436.13	1,750.50
三、利润总额		424,142,927.33	240,388,842.84
减: 所得税费用		57,477,814.42	37,050,107.89
四、净利润		366,665,112.91	203,338,734.95
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-
六、其他综合收益		-	-
七、综合收益总额		366,665,112.91	203,338,734.95

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



总经理:



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

现金流量表

2013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		529,518,066.16	419,095,086.62
收到的税费返还			233,186.17
收到其他与经营活动有关的现金		85,585,566.20	68,904,224.00
经营活动现金流入小计		615,103,632.36	488,232,496.79
购买商品、接受劳务支付的现金		108,862,689.08	132,934,169.09
支付给职工以及为职工支付的现金		140,476,753.53	118,194,283.89
支付的各项税费		83,036,612.23	77,206,685.85
支付其他与经营活动有关的现金		64,218,809.11	59,889,273.84
经营活动现金流出小计		396,594,863.95	388,224,412.67
经营活动产生的现金流量净额		218,508,768.41	100,008,084.12
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			-
取得投资收益收到的现金		22,332,479.45	10,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,042,724.01	4,989,445.88
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		1,550,000,000.00	
投资活动现金流入小计		1,692,375,203.46	4,999,445.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		351,257,418.32	397,976,812.66
投资支付的现金		10,000,000.00	53,000,000.00
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		1,670,000,000.00	
投资活动现金流出小计		2,031,257,418.32	450,976,812.66
投资活动产生的现金流量净额		-338,882,214.86	-445,977,366.78
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	1,517,168,000.00
取得借款收到的现金			2,830,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		130,670,077.82	109,447,688.70
筹资活动现金流入小计		130,670,077.82	1,629,445,688.70
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,214,034.25	6,671,288.92
支付其他与筹资活动有关的现金		2,465,269.54	6,671,288.92
筹资活动现金流出小计		66,679,303.79	6,671,288.92
筹资活动产生的现金流量净额		63,990,774.03	1,622,774,399.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 年初现金及现金等价物余额		1,547,730,918.98	270,925,801.86
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,491,348,246.56	1,547,730,918.98

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



总经理:



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
股东权益变动表



(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2013年度					股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	640,786,578.00	1,601,963,897.38	-	-	42,354,789.77	2,666,298,373.08
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	640,786,578.00	1,601,963,897.38	-	-	42,354,789.77	2,666,298,373.08
三、本年年增减变动金额						
(一) 净利润					36,666,511.29	302,586,455.11
(二) 其他综合收益						
上述(一)和(二)小计						
(三) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入资本						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
(四) 利润分配						
1. 提取盈余公积					36,666,511.29	-64,078,657.80
2. 提取一般风险准备					36,666,511.29	
3. 对股东的分配						
4. 其他						
(五) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
(六) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(七) 其他						
四、本年年末余额	640,786,578.00	1,601,963,897.38	-	-	79,021,301.06	2,968,884,828.19

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

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

2013年度
股东权益变动表

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2012年度							
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	448,786,578.00	283,454,309.04	-	-	22,020,916.27	-	198,188,246.48	952,450,049.79
加: 会计政策变更	-	9,117,100.59	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	448,786,578.00	283,454,309.04	-	-	22,020,916.27	-	198,188,246.48	952,450,049.79
三、本年增减变动金额	192,000,000.00	1,318,509,588.34	-	-	20,333,873.50	-	183,004,861.45	1,713,848,323.29
(一) 净利润	-	-	-	-	-	-	203,338,734.95	203,338,734.95
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 股东投入和减少资本	192,000,000.00	1,318,509,588.34	-	-	-	-	203,338,734.95	203,338,734.95
1. 股东投入资本	192,000,000.00	1,318,509,588.34	-	-	-	-	-	1,510,509,588.34
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	1,510,509,588.34
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	20,333,873.50	-	-20,333,873.50	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	20,333,873.50	-	-20,333,873.50	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	640,786,578.00	1,601,963,897.38	-	-	42,354,789.77	-	381,193,107.93	2,666,298,373.08

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

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

2013 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

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，并经重庆市工商行政管理局高新分局批准注册登记。

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），本公司整体改制成为有限公司。

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。

公司注册资本 64,078.6578 万元。法定代表人：任晓常。

(二)行业性质

本公司属汽车行业技术服务。

(三)经营范围

许可经营项目：无。

一般经营项目：汽车、低速货车、摩托车及零部件、检测设备产品的研究、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务与实验检测，货物进出口、技术进出口，单轨列车转向架的研究、开发、生产、销售，销售汽车（不含 9 座及以下乘用车）、低速货车、摩托车及配件、仪器仪表、通用机械、电子元器件、化工产品（不含危险化学品和易制毒品）、钢材，学术交流，房屋租赁，CNG 车辆改装。

(四)主要产品、劳务

单轨列车转向架的生产和销售，提供汽车检测与测试劳务，专用汽车组装与销售。

(五)公司基本架构

本公司最高权力机构是股东大会,实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要,设立总经理办公室、规划发展部、科技管理部、市场营销部、财务部、人力资源部、条件保障部、审计监察室、国际合作部、排放与节能实验研究部、国家机动车质量监督检验中心、汽车噪声振动和安全技术国家重点实验室、替代燃料汽车国家地方联合工程实验室、国家燃气汽车工程技术研究中心。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

(一)财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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”)、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》(2010 年修订)进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(二)遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易

费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

(2) 在合并财务报表中，分别就每一单项交易的成本与该交易发生时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额进行比较，确定每一单项交易中产生的商誉；在合并财务报表中确认的商誉为每一单项交易中应确认的商誉之和。

对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(六)合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初

数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 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折合成人民币记账。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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可供出售金融资产的情形）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可供出售金融资产的情形）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. 金融负债终止确认条件

金融负债的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公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，

以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

(十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收账款余额前五名且 1 千万以上。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备，计入当期损益。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

- A) 单项金额重大，但单独测试不需要个别认定提取坏账准备的应收款项；
- B) 单项金额不重大，且不需要个别认定提取坏账准备的应收款项；

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

公司的应收款项以账龄为风险特征划分信用风险组合，确定计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3 个月以内 (含 3 个月)	0.00%	0.00%
3 个月-1 年 (含 1 年)	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	60.00%	60.00%
4—5 年	60.00%	60.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由: 相关款项形成原因特殊, 与纳入账龄分析的应收款项性质完全不同, 有迹象表明其可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别, 导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备, 无法真实反映其可收回金额, 故采用个别认定法计提坏账准备。

坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备, 计入当期损益。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在途物资、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

（2）损益确认

成本法下，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投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3. 分步处置对子公司投资

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权

投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(2) 在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，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，企业处置对子公司的投资，处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中应当确认为当期投资收益；

(2) 在合并财务报表中，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，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。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三)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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	30-40	5	2.38-3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

(十四)固定资产

1. 固定资产确认条件

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。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-40	5	2.38-3.17
机器设备	5-10	5	9.5-19
办公设备	5	5	19
运输设备	5-10	5	9.5-19

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准

备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十六) 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。

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(十七)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括土地使用权、专利权、特许权、软件。

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产, 其成本包括: 开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用, 以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(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按直线法摊销; 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:

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	软件预计使用年限
土地使用权	40-50	土地使用权可使用年限
专利权	10	专利证书使用年限
特许权	10 年	预计受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

(十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
改建、装修费	5-10 年	

(十九) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十一）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

公司对汽车测试、评价业务采用完工百分比法确认收入，资产负债表日按照以下两种情况确认收入。

1) 业务完工情况与成本发生情况密切相关，采用“已经发生的成本占估计总成本的比例”进行确认。具体操作：在上年各业务综合毛利率的基础上，充分考虑本年预算变化情况，预估本年各业务毛利率，从而预估每个合同总成本。已发生成本占估计总成本则为上述业务完工程度。即本期确认收入=合同收入*【累计发生成本/（合同收入*（1-预估毛利率））】-上期已累计确认收入。

2) 业务完工情况与测试量密切相关，采用“已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例”进行确认。具体操作：已完成进口车测试评价量占合同总测试评价量为该业务完工程度，即本期确认收入=合同收入*累计测试评价量/合同测试评价量-上期已累计确认收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十二) 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与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

2. 政府补助的确认

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形

成的暂时性差异。

(二十四) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未变更。

(二十六) 前期差错更正

本报告期公司无前期会计差错更正。

三、税项

(一) 公司主要税种和税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	17.00%
增值税	提供劳务	6.00%
营业税	应纳税营业额	5.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	具体内容见下述（二）、税收优惠及批文第 1）项
重庆凯瑞特种车有限公司	15%	具体内容见下述（二）、税收优惠及批文第 2）项
重庆凯瑞车辆传动制造有限公司	15%	具体内容见下述（二）、税收优惠及批文第 3）项
重庆鼎辉汽车燃气系统有限公司	15%	具体内容见下述（二）、税收优惠及批文第 4）项
重庆凯瑞汽车试验设备开发有限公司	15%	具体内容见下述（二）、税收优惠及批文第 5）项
重庆凯瑞汽车销售有限责任公司	25%	
重庆汽研宾馆有限公司	25%	
重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	25%	
重庆汽车检测中心有限责任公司	25%	
重庆凯瑞燃气汽车有限公司	25%	
苏州凯瑞汽车检测研发有限公司	25%	
北京中汽院科技有限公司	25%	
重庆西部汽车试验场管理有限公司	25%	

3. 房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

（二）税收优惠及批文

1) 公司本部主营业务属于《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录（2005 年修订）》中规定的产业项目，根据国发【2007】39 号和财税【2001】202 号文、国税发【2002】47 号文，经重庆市高新技术产业开发区国家税务局的审批，企业所得税减按 15%计征。

2) 公司全资子公司重庆凯瑞特种车有限公司主营业务属于《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录（2000 年修订）》中规定的产业项目，根据财税〔2001〕202 号文、国税发【2002】47 号文，经重庆市国家税务局下发的渝国税【2004】14 号文件审批，企业所得税减按 15%计征。

3) 公司全资子公司重庆凯瑞车辆传动制造有限公司主营业务属于《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录（2005 年修订）》中规定的产业项目，依据国税发【2002】47 号文，经重庆市经济技术开发区国家税务局于 2006 年 10 月 25 日审批，公司自审批之日起享受企业所得税减免，企业所得税减按 15%计征。

4) 公司控股子公司重庆鼎辉汽车燃气系统有限公司主营业务属于《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录（2000 年修订）》中规定的产业项目，依据国办发【2001】73 号文，2005 年 3 月 24 日，经重庆市高新技术产业开发区地方税务局审批，企业所得税减按 15%计征。

5) 公司全资子公司重庆凯瑞汽车试验设备开发有限公司经审查符合《产业结构调整指导目录 2005》鼓励类中第十三类汽车第 5 条汽车、摩托车型式试验及维修用检测系统开发制造规定，确认为从事国家鼓励类产业的内资企业。重庆市经济技术开发区国家税务局二郎税务所下发了《企业所得税涉税事项备案通知书》（高新国税二郎备【2011】07 号）文件，对该公司进行审批备案登记，企业所得税减按 15%计征。2011 年 7 月 27 日，财政部、海关总署、国家税务总局发布《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58 号），通知规定“自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业减按 15%的税率征收企业所得税”。符合税收优惠政策的公司及公司子公司未来将继续申请享受上述优惠政策。

四、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1. 通过投资设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	主要经营范围
重庆凯瑞燃气汽车有限公司	全资子公司	重庆	汽车零部件制造	50,000,000.00	开发、销售：燃气汽车零部件、汽车零部件以及技术服务、试验检测；销售：汽车（不含九座及以下乘用车）、钢材、机电产品、高压容器瓶；货物进出口业务

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	主要经营范围
重庆凯瑞特种车有限公司	全资子公司	重庆	汽车制造	76,223,037.65	各类自卸车、混凝土搅拌车、散装水泥车、垃圾压装车、环卫车、粉罐车、各类油罐车
重庆凯瑞车辆传动制造有限公司	全资子公司	重庆	其他零部件制造	20,000,000.00	车辆传动系统、汽车零部件生产（不含发动机）、摩托车零部件（不含发动机）的生产、销售、技术开发及技术服务
重庆凯瑞汽车试验设备开发有限公司	全资子公司	重庆	研究和试验发展	10,000,000.00	车辆检测仪器、（车辆）试验设备的制造、销售，检测技术的研究和开发
重庆汽研宾馆有限公司	全资子公司	重庆	住宿业	110,000.00	住宿服务业务
重庆鼎辉汽车燃气系统有限公司	控股子公司	重庆	汽车零部件制造业	4,081,600.00	燃气汽车零部件的开发、制造（不含发动机）及自销（国家有专项管理规定的按管理规定办理）和技术服务；销售汽车零部件、钢材、机电产品、高压瓶
重庆汽车检测中心有限责任公司	全资子公司	重庆	研究和试验发展	9,392,624.09	汽车整车、发动机、零部件和材料的试验检测及技术服务（按国家技术监督部门授权的范围承接业务）；汽车实验设备及检测技术的研究开发
苏州凯瑞汽车检测研发有限公司	全资子公司	苏州	研究和试验发展	43,931,764.08	汽车、低速货车、工程机械、摩托车及零部件、检测设备产品的研究及技术开发、技术咨询、技术服务和试验检测
北京中汽院科技有限公司	全资子公司	北京	研究和试验发展	20,000,000.00	汽车、摩托车的整车、发动机及零部件产品研究开发、试验研究、试验检测、测试评价、质量检测、体系及产品认证、技术转让、技术咨询、技术培训、技术服务；新材料、新工艺的应用研究；汽车相关技术及产品贸易；会展等
重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	全资子公司	重庆	汽车销售	20,000,000.00	销售汽车（不含九座及以下乘用车）及汽车零部件、金属材料、工程机械设备及配件；技术服务；货物进出口业务
重庆西部汽车试验场管理有限公司	全资子公司	重庆	汽车试验和技术咨询与服务	10,000,000.00	汽车试验、技术咨询与服务；场地与房屋租赁。

续：

子公司名称（全称）	持股比例（%）	表决权比例（%）	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
重庆凯瑞燃气汽车有限公司	100.00	100.00	50,000,000.00		是
重庆凯瑞特种车有限公司	100.00	100.00	76,223,037.65		是
重庆凯瑞车辆传动制造有限公司	100.00	100.00	20,000,000.00		是
重庆凯瑞汽车试验设备开发有限公司	100.00	100.00	10,000,000.00		是
重庆汽研宾馆有限公司	100.00	100.00	110,019.51		是
重庆鼎辉汽车燃气系统有限	51.00	51.00	4,081,600.00		是

子公司名称（全称）	持股比例（%）	表决权比例（%）	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
公司					
重庆汽车检测中心有限责任公司	100.00	100.00	9,392,624.09		是
苏州凯瑞汽车检测研发有限公司	100.00	100.00	43,931,764.08		是
北京中汽院科技有限公司	100.00	100.00	20,000,000.00		是
重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	100.00	100.00	20,000,000.00		是
重庆西部汽车试验场管理有限公司	100.00	100.00	10,000,000.00		是

续：

子公司名称（全称）	企业类型	组织机构代码	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
重庆凯瑞燃气汽车有限公司	有限公司	59799957-3			
重庆凯瑞特种车有限公司	有限公司	20287342-4	28,199,510.45		
重庆凯瑞车辆传动制造有限公司	有限公司	70949485-3			
重庆凯瑞汽车试验设备开发有限公司	有限公司	68894489-3			
重庆汽研宾馆有限公司	有限公司	20313871-2			
重庆鼎辉汽车燃气系统有限公司	有限公司	70931158-6	22,426,931.07		
重庆汽车检测中心有限责任公司	有限责任公司	20329454-7			
苏州凯瑞汽车检测研发有限公司	有限公司	79539736-2			
北京中汽院科技有限公司	有限公司	55484197-9			
重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	有限公司	57897533-0			
重庆西部汽车试验场管理有限公司	有限公司	08631228-2			

2. 同一控制下的企业合并取得的子公司

公司无同一控制下的企业合并取得的子公司。

3. 非同一控制下的企业合并取得的子公司

公司无非同一控制下的企业合并取得的子公司

(二) 合并范围发生变更的说明

公司于 2013 年 12 月新投资成立了全资二级子公司重庆西部汽车试验场管理有限公司，注册资本 10,000,000.00 元。

(三) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因	期末净资产	本期净利润
重庆西部汽车试验场管理有限公司	新设立子公司	10,000,000.00	0.00

(四) 本期发生的同一控制下企业合并

本期公司没有发生同一控制下企业合并。

(五) 本期发生的非同一控制下企业合并

本期公司没有发生非同一控制下企业合并。

(六) 本期因出售股权丧失控制权而减少子公司

本期公司没有发生因出售股权丧失控制权而减少子公司。

(七) 本期发生的反向购买

本期公司没有发生反向购买。

(八) 本期发生的吸收合并

本期公司没有发生吸收合并

(九) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

公司无境外经营实体。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明则均为人民币元)

注释1. 货币资金

项 目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金	-	-		-	-	
人民币	-	-	166,113.92	-	-	105,206.04
小计	-	-	166,113.92	-	-	105,206.04
银行存款	-	-		-	-	
人民币	-	-	1,581,251,394.06	-	-	1,635,385,694.68
美元	98,920.27	6.0969	603,106.99	381,706.85	6.22	2,373,180.83

项 目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
欧元	1,350.85	8.4190	11,372.81	980.27	8.19	8,027.43
小计	-	-	1,581,865,873.86	-	-	1,637,766,902.94
其他货币资金	-	-		-	-	
人民币	-	-	36,382,490.10	-	-	29,613,842.74
小计	-	-	36,382,490.10	-	-	29,613,842.74
合计	-	-	1,618,414,477.88	-	-	1,667,485,951.72

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	12,259,774.20	8,146,894.32
信用证保证金	23,850,915.90	21,135,148.42
合计	36,110,690.10	29,282,042.74

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	170,341,605.36	80,719,671.41
商业承兑汇票	2,803,000.00	-
合计	173,144,605.36	80,719,671.41

2. 期末已背书未到期的票据金额最大的前五项明细列示如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
长春轨道客车股份有限公司	2013-09-03	2014-03-03	4,000,000.00	共 8 张
重庆伊顿园林绿化有限公司	2013-07-26	2014-01-26	4,000,000.00	
柳州市乾昭贸易有限公司	2013-12-12	2014-06-11	4,000,000.00	
重庆融创尚峰置业有限公司	2013-10-23	2014-04-23	2,650,000.00	
浙江利华集团有限公司	2013-10-30	2014-04-30	2,200,000.00	
合计	-	-	16,850,000.00	

注释3. 应收利息

1. 应收利息

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账龄在一年以内的应收利息	7,796,850.89	-	7,796,850.89	-
合 计	7,796,850.89	-	7,796,850.89	-

2. 应收利息的说明：主要是募集资金利息

注释4. 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
账龄组合	154,134,994.57	100.00	9,474,470.50	6.15
组合小计	154,134,994.57	100.00	9,474,470.50	6.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	154,134,994.57	100.00	9,474,470.50	6.15

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
账龄组合	144,392,794.78	100.00	8,440,513.84	5.85
组合小计	144,392,794.78	100.00	8,440,513.84	5.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	144,392,794.78	100.00	8,440,513.84	5.85

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 个月以内	81,815,838.17	53.08	-	50,557,910.09	35.01	-
3 个月-1 年	32,323,198.17	20.97	1,616,159.92	74,767,916.17	51.78	3,738,395.81
1 年以内小计	114,139,036.34	74.05	1,616,159.92	125,325,826.26	86.79	3,738,395.81
1—2 年	29,244,080.04	18.97	2,924,408.01	11,630,642.83	8.05	1,163,064.29
2—3 年	6,352,435.84	4.12	1,905,730.75	4,283,307.72	2.97	1,284,992.32
3—4 年	2,241,318.46	1.46	1,344,791.07	1,539,135.83	1.07	923,481.50
4—5 年	1,186,857.85	0.77	712,114.71	708,255.54	0.49	424,953.32
5 年以上	971,266.04	0.63	971,266.04	905,626.60	0.63	905,626.60
合计	154,134,994.57	100.00	9,474,470.50	144,392,794.78	100.00	8,440,513.84

2. 本报告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	是否因关联交易产生
山东省淄博市嘉森车用天然气设备安装有限公司	货款	94,350.00	无法收回	否
合计		94,350.00		

3. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

其他关联方公司欠款情况详见本附注六（五）/5 关联方应收应付款项。

4. 应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
长春轨道客车股份有限公司	客户	33,112,449.81	1 年以内	21.48
重庆上汽汽车销售有限公司	客户	27,540,700.26	1-2 年	17.87
东南（福建）汽车工业有限公司	客户	7,172,116.19	3 个月以内	4.65
彭水苗族土家族自治县市政园林管理局	客户	3,730,500.00	3 个月-1 年	2.42
北奔重型汽车集团有限公司	客户	2,614,160.00	3 个月以内	1.70
合计		75,355,526.26		48.12

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	16,650,000.00	45.90	4,995,000.00	30.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
账龄组合	19,625,048.85	54.10	757,050.26	3.86
组合小计	19,625,048.85	54.10	757,050.26	3.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	36,275,048.85	100.00	5,752,050.26	15.86

（续）

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	16,659,306.86	22.74	-	

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	56,593,357.71	77.26	650,309.75	1.15
组合小计	56,593,357.71	77.26	650,309.75	1.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	73,252,664.57	100.00	650,309.75	1.15

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：对广东汽车检测中心有限公司借款 16,650,000.00 元，公司与广东汽车检测中心有限公司签订了借款协议。协议约定所借款项用于该公司设备购置，并约定以该公司所采购的设备作为抵押物，待条件成熟时转为对该公司的投资。由于该公司成立时间较短，考虑对联营企业经营的支持，本公司暂时未收取资金占用费。

2013 年广东汽车检测中心有限公司借款转为投资事宜无实质性进展，公司按照个别认定计提坏账准备 4,995,000.00 元。

(1)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 个月以内	15,754,465.91	80.28	-	52,523,667.13	92.81	-
3 个月-1 年	288,417.40	1.47	14,420.87	1,525,410.40	2.70	76,270.51
1 年以内小计	16,042,883.31	81.75	14,420.87	54,049,077.53	95.51	76,270.51
1—2 年	2,368,884.40	12.07	236,888.44	1,394,669.99	2.47	139,467.00
2—3 年	813,786.17	4.15	244,135.85	912,566.61	1.61	273,769.98
3—4 年	328,616.73	1.67	197,170.04	166,653.30	0.29	99,991.98
4—5 年	16,107.96	0.08	9,664.78	23,950.00	0.04	14,370.00
5 年以上	54,770.28	0.28	54,770.28	46,440.28	0.08	46,440.28
合计	19,625,048.85	100.00	757,050.26	56,593,357.71	100.00	650,309.75

2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
广东汽车检测中心有限公司	16,650,000.00	4,995,000.00	30	借款转为投资无进展

3. 期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

4. 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
广东汽车检测中心有限公司	联营公司	16,650,000.00	2-3 年	45.90	经营借款
职工住房补贴及大修基金	公积金管理中心	2,616,532.02	1 年以内	7.21	代管理款项
上汽依维柯红岩商用车有限公司	供应商	2,403,000.00	1-2 年	6.62	保证金
北京志诚宏达物业管理有限公司	物业	146,205.90	3 个月内	0.40	押金
上海思普信息技术有限公司	供应商	117,948.72	3 个月内	0.33	制图软件款

5. 应收关联方账款情况

其他关联方公司欠款情况详见本附注六（五）/ 5 关联方应收应付款项。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	16,344,727.96	85.54	19,603,174.60	79.97
1 至 2 年	1,309,706.04	6.85	3,179,268.85	12.97
2 至 3 年	1,218,935.30	6.38	1,539,432.19	6.28
3 年以上	234,933.00	1.23	191,893.43	0.78
合计	19,108,302.30	100.00	24,513,769.07	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
上汽依维柯红岩商用车有限公司	供应商	9,655,350.19	3 年以内	业务未完成
中仪国际招标公司	关联方	1,146,509.26	1-2 年	业务未完成
重庆盟讯电子科技有限公司	供应商	1,018,620.00	1 年以内	项目未完成
中国人民解放军总装备部汽车试验场	供应商	1,000,000.00	1 年以内	业务未完成
重庆朗斯特科技有限公司	供应商	769,871.40	1 年以内	项目未完工
合计		13,590,350.85		

3. 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下：

单位名称	期末账面余额	账龄	未及时结算原因
中仪国际招标公司	1,146,509.26	1-2 年	业务未完成
上汽依维柯红岩商用车有限公司	316,479.14	2-3 年	业务未完成

单位名称	期末账面余额	账龄	未及时结算原因
重庆中汽机电进出口有限公司（鑫乾坤）	308,717.00	4-5 年	业务未完成
中国船舶重工集团第 704 研究所	192,400.00	2-3 年	业务未完成
上海朝田液压设备有限公司	110,300.00	2-3 年	业务未完成
合 计	2,074,405.40		

4. 期末预付款项中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5. 其他关联方公司欠款情况详见本附注六（五）/ 5 关联方应收应付款项。

注释7. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,786,318.52	2,135,505.20	31,650,813.32	47,634,970.69	2,701,652.14	44,933,318.55
在产品	33,719,960.17	-	33,719,960.17	45,999,705.59	-	45,999,705.59
库存商品	99,947,814.65	2,381,512.43	97,566,302.22	179,000,436.55	7,143,114.04	171,857,322.51
周转材料	1,151,272.93	14,157.19	1,137,115.74	1,023,946.86	160.04	1,023,786.82
在途物资	6,793,603.81	-	6,793,603.81	10,647.68	-	10,647.68
委托加工物 资	42,661.59	-	42,661.59	29,606.81	-	29,606.81
自制半成品	6,590,139.43	976,113.24	5,614,026.19	7,623,485.88	992,945.41	6,630,540.47
合 计	182,031,771.10	5,507,288.06	176,524,483.04	281,322,800.06	10,837,871.63	270,484,928.43

2. 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
原材料	2,701,652.14	332,832.42	300,601.31	598,378.05	2,135,505.20
库存商品	7,143,114.04	1,872,068.93	162,799.76	6,470,870.78	2,381,512.43
自制半成品	992,945.41	318,331.90	273,552.23	61,611.84	976,113.24
周转材料	160.04	13,997.15	-	-	14,157.19
合 计	10,837,871.63	2,537,230.40	736,953.30	7,130,860.67	5,507,288.06

注释8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
短期理财产品	120,000,000.00	-
合 计	120,000,000.00	-

短期理财产品系公司年末购买中国银行股份有限公司“中银日积月累-日计划”理财产

品。

注释9. 对合营企业和联营企业投资

被投资单位	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	关联关系	组织机构代码
一、合营企业							
二、联营企业							
广东汽车检测中心有限责任公司	有限公司	佛山市南海区狮山镇科技路穆天子山庄路口佛山质检检测基地4号楼	李旭辉	各类汽车整车、发动机、底盘、零部件的研究、开发、检测、评价、质量监督检验、产品及体系认证、实验设备、仪器、量检定、校准、技术服务咨询、培训	100,000,000.00	联营企业	67884153-2

续：

被投资单位	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、合营企业							
二、联营企业							
广东汽车检测中心有限责任公司	49.00%	49.00%	103,148,477.95	26,054,685.40	77,093,792.55	6,266,288.71	-7,843,492.01

注释10. 长期股权投资

长期股权投资分项列示如下

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初账面余额	本期增减额（减少以“-”号填列）	期末账面余额
广东汽车检测中心有限责任公司	权益法	49,000,000.00	39,519,972.69	-1,744,014.34	37,775,958.35
国汽（北京）汽车轻量化技术研究院有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00
合计		52,000,000.00	42,519,972.69	-1,744,014.34	40,775,958.35

续：

被投资单位	持股比例(%)	表决权比例(%)	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
广东汽车检测中心有限责任公司	49.00	49.00	-	-	-
国汽（北京）汽车轻量化技术研究院有限公司	6.90	6.90	-	-	-
合计	55.90	55.90	-	-	-

注释11. 投资性房地产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
----	--------	------	------	--------

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1. 账面原值合计	-	9,363,264.16	-	9,363,264.16
(1) 房屋、建筑物	-	9,363,264.16	-	9,363,264.16
(2) 土地使用权	-	-	-	-
2. 累计折旧和累计摊销合计	-	2,210,707.51	-	2,210,707.51
(1) 房屋、建筑物	-	2,210,707.51	-	2,210,707.51
(2) 土地使用权	-	-	-	-
3. 投资性房地产净值合计	-	-	-	7,152,556.65
(1) 房屋、建筑物	-	-	-	7,152,556.65
(2) 土地使用权	-	-	-	-
4. 投资性房地产减值准备累计金额合计	-	-	-	-
(1) 房屋、建筑物	-	-	-	-
(2) 土地使用权	-	-	-	-
5. 投资性房地产账面价值合计	-	-	-	7,152,556.65
(1) 房屋、建筑物	-	-	-	7,152,556.65
(2) 土地使用权	-	-	-	-

本期计提折旧金额为 187,974.27 元。

注释12. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	446,356,310.83		740,909,054.82	56,510,958.94	1,130,754,406.71
其中：房屋及建筑物	194,980,523.49		660,198,952.12	46,754,090.95	808,425,384.66
机器设备	215,493,483.63		70,955,890.22	5,194,138.06	281,255,235.79
运输工具	12,391,119.67		2,009,933.73	2,561,827.94	11,839,225.46
办公设备	23,491,184.04		7,744,278.75	2,000,901.99	29,234,560.80
-	-	本期新增	本期计提	-	-
二、累计折旧合计：	142,917,750.94	-	34,886,946.76	23,038,211.38	154,766,486.32
其中：房屋及建筑物	31,904,984.52	-	9,105,780.46	16,246,841.61	24,763,923.37
机器设备	93,101,437.74	23,416.79	18,349,130.65	3,936,548.87	107,537,436.31
运输工具	6,740,385.04	-	1,015,270.15	964,622.60	6,791,032.59
办公设备	11,170,943.64	-23,416.79	6,416,765.50	1,890,198.30	15,674,094.05
三、固定资产账面净值合计	303,438,559.89		-	-	975,987,920.39
其中：房屋及建筑物	163,075,538.97		-	-	783,661,461.29
机器设备	122,392,045.89		-	-	173,717,799.48

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
运输工具	5,650,734.63	-	-	5,048,192.87
办公设备	12,320,240.40	-	-	13,560,466.75
四、减值准备合计	1,511,761.09	-	-	1,101,092.60
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	1,086,578.99	-	-	1,086,578.99
运输工具	425,182.10	-	-	14,513.61
办公设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	301,926,798.80	-	-	974,886,827.79
其中：房屋及建筑物	163,075,538.97	-	-	783,661,461.29
机器设备	121,305,466.90	-	-	172,631,220.49
运输工具	5,225,552.53	-	-	5,033,679.26
办公设备	12,320,240.40	-	-	13,560,466.75

本期计提折旧金额为 34,886,946.76 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为 728,573,847.82 元。

本期固定资产减少主要系公司厂区搬迁，旧厂区资产处置所致。

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
汽车技术研发与测试基地	654,520,457.11	正在办理中	2014 年

注释13. 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汽车技术研发与测试基地	251,402,210.29	-	251,402,210.29	666,501,678.01	-	666,501,678.01
排放“十二五”投资项目	92,588,221.31	-	92,588,221.31	71,537,512.62	-	71,537,512.62
汽车技术研发与测试评价能力提升项目	15,556,570.17	-	15,556,570.17	-	-	-
电动汽车研发测试能力建设	21,030,259.48	-	21,030,259.48	20,632,146.25	-	20,632,146.25
零部件检测设备升级	10,556,444.69	-	10,556,444.69	14,940,907.67	-	14,940,907.67
其他零星	16,497,315.86	-	16,497,315.86	3,607,138.50	-	3,607,138.50
燃气汽车系统及关键零部件产业化项目	705,331.19	-	705,331.19	-	-	-
浙江分院基地建设	423,000.00	-	423,000.00	423,000.00	-	423,000.00
天津基地建设	379,973.84	-	379,973.84	4,516.00	-	4,516.00
整车实验室能力升级	-	-	-	3,547,274.04	-	3,547,274.04

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
苏州测试基地	8,151,493.83	-	8,151,493.83	1,418,097.28	-	1,418,097.28
合 计	417,290,820.66	-	417,290,820.66	782,612,270.37	-	782,612,270.37

1. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定 资产	其他减少	工程投入占 预算比例 (%)
汽车技术研发与测试基地	1,109,718,000.00	666,501,678.01	293,967,228.00	706,818,623.38	2,248,072.34	86.55
排放“十二五”投资项目	-	71,537,512.62	22,619,984.07	1,569,275.38	-	-
汽车技术研发与测试评价能力提升项目	362,000,000.00	-	17,705,821.77	2,149,251.60	-	4.89
电动汽车研发测试能力建设	-	20,632,146.25	1,157,057.67	758,944.44	-	-
零部件检测设备升级	-	14,940,907.67	2,030,905.73	6,415,368.71	-	-
其他零星	-	3,607,138.50	15,207,715.70	2,190,807.60	126,730.74	-
燃气汽车系统及关键零部件产业化项目	101,900,000.00	-	843,712.14	138,380.95	-	0.83
浙江分院基地建设	40,000,000.00	423,000.00	-	-	-	1.06
天津基地建设	19,800,000.00	4,516.00	375,457.84	-	-	-
整车实验室能力升级	9,190,000.00	3,547,274.04	-	3,203,780.91	343,493.13	38.6
苏州测试基地	33,930,000.00	1,418,097.28	12,215,847.40	5,329,414.85	153,036.00	40.18
合 计	1,676,538,000.00	782,612,270.37	366,123,730.32	728,573,847.82	2,871,332.21	-

续：

工程项目名称	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	期末余额
汽车技术研发与测试基地	98.76	-	-	-	自有资金/募 投/政府补助	251,402,210.29
排放“十二五”投资项目	-	-	-	-	自有资金/政 府补助	92,588,221.31
汽车技术研发与测试评价能力提升项目	-	-	-	-	自有资金/超 募/政府补助	15,556,570.17
电动汽车研发测试能力建设	-	-	-	-	自有资金	21,030,259.48
零部件检测设备升级	-	-	-	-	自有资金	10,556,444.69
其他零星	-	-	-	-	自有资金/政 府补助	16,497,315.86

工程项目名称	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	期末余额
燃气汽车系统及 关键零部件产业 化项目	-	-	-	-	超募/政府补 助	705,331.19
浙江分院基地建 设	70.00	-	-	-	自有资金	423,000.00
天津基地建设	-	-	-	-	自有资金	379,973.84
整车实验室能力 升级	100.00	-	-	-	自有资金	-
苏州测试基地	-	-	-	-	自有资金	8,151,493.83
合 计	-	-	-	-		417,290,820.66

其他减少项主要是转入易耗品及项目间调整。

2. 重大在建工程的工程进度情况

项 目	工程进度	备注
汽车技术研发与测试基地	98.76%	房屋与设施主体已预转固，剩余 设备在陆续安装
汽车技术研发与测试评价能力提升项目	4.89%	
燃气汽车系统及关键零部件产业化项目	0.83%	

注释14. 固定资产清理

项 目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
变配电房	189,752.40	-	厂址搬迁，旧厂区清理，于年 末尚未清理完毕。
材料实验室	772,895.12	-	
发动机试验室	2,595,918.81	-	
质检综合楼	4,378,101.68	-	
油库	63,332.42	-	
合 计	8,000,000.43	-	

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1. 账面原值合计	268,073,808.05	1,173,459.81	19,429,107.57	249,818,160.29
(1) 软件	1,095,921.64	528,059.81	6,680.00	1,617,301.45
(2) 土地使用权	251,157,387.56	618,000.00	19,422,427.57	232,352,959.99
(3) 专利权	15,234,687.85	-	-	15,234,687.85
(4) 特许权	585,811.00	27,400.00	-	613,211.00
2. 累计摊销合计	35,081,258.73	6,966,668.87	2,898,308.38	39,149,619.22
(1) 软件	512,600.52	172,736.69	5,009.85	680,327.36
(2) 土地使用权	26,282,838.17	5,211,882.18	2,893,298.53	28,601,421.82

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
(3)专利权	7,998,211.38	1,523,468.88	-	9,521,680.26
(4)特许权	287,608.66	58,581.12	-	346,189.78
3.无形资产账面净值合计	232,992,549.32	-	-	210,668,541.07
(1)软件	583,321.12	-	-	936,974.09
(2)土地使用权	224,874,549.39	-	-	203,751,538.17
(3)专利权	7,236,476.47	-	-	5,713,007.59
(4)特许权	298,202.34	-	-	267,021.22
4.减值准备合计	-	-	-	-
(1)软件	-	-	-	-
(2)土地使用权	-	-	-	-
(3)专利权	-	-	-	-
(4)特许权	-	-	-	-
无形资产账面价值合计	232,992,549.32	-	-	210,668,541.07
(1)软件	583,321.12	-	-	936,974.09
(2)土地使用权	224,874,549.39	-	-	203,751,538.17
(3)专利权	7,236,476.47	-	-	5,713,007.59
(4)特许权	298,202.34	-	-	267,021.22

本期摊销额 6,966,668.87 元。

2. 公司开发项目支出

项 目	期初余额	本期增加	本期转出数		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
高速传动组传动系统测试技术研究及动态实验台开发(250KM 城际列车)	-	11,622,077.08	11,622,077.08	-	-
城市有轨电车（100%低地板齿轮箱）	-	6,830,450.16	6,830,450.16	-	-
城市有轨电车(70%低地板)	-	2,464,056.15	2,464,056.15	-	-
下一代天然气发动机关键技术与产品开发	-	1,595,584.01	1,595,584.01	-	-
B 型车牵引驱动装置国产化开发	-	1,420,598.60	1,420,598.60	-	-
160KM 城际列车	-	1,255,397.16	1,255,397.16	-	-
70%低地板弯轴铸造国产化	-	1,190,405.93	1,190,405.93	-	-
工程机械用串联式混合动力系统开发	-	1,163,300.00	1,163,300.00	-	-
汽车轻量化共性应用技术平台建设	-	1,158,596.61	1,158,596.61	-	-
单轨全检及备品备件国产化	-	1,018,550.64	1,018,550.64	-	-
其他	-	12,402,508.44	12,402,508.44	-	-
合 计	-	42,121,524.78	42,121,524.78	-	-

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 100%。

通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例 0.00%。

注释16. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
红岩 4S 店店面装修费	94,833.33	-	94,833.33	-	-
普照村 4S 店改建费	2,295,126.34	-	327,875.16	-	1,967,251.18
渝南业务部房租租金	334,740.00	-	334,740.00	-	-
装修费	7,888.00	-	1,224.00	-	6,664.00
租入固定资产改良支出	-	185,090.00	23,136.24	-	161,953.76
双流 4S 店装修费	-	123,630.00	11,332.75	-	112,297.25
合计	2,732,587.67	308,720.00	793,141.48	-	2,248,166.19

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	3,970,157.60	4,662,344.61
政府补助	13,310,250.00	12,566,250.00
未实际支付费用	873,195.20	706,453.13
专项应付款	6,178,684.80	3,242,425.66
未实现的内部交易损益	1,250,453.83	-
小计	25,582,741.43	21,177,473.40
递延所得税负债：		
资产评估增值	12,714,865.45	19,942,273.05
小计	12,714,865.45	19,942,273.05

2. 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异期末金额	暂时性差异期初金额
可抵扣差异项目		
资产减值准备	21,834,901.42	21,440,456.31
政府补助	88,735,000.00	83,775,000.00
未实际支付的费用	5,821,301.32	4,709,687.55
专项应付款	41,191,231.94	21,616,171.05
未实现的内部交易损益	8,336,358.86	-
小计	165,918,793.54	131,541,314.91
应纳税差异项目		

项 目	暂时性差异期末金额	暂时性差异期初金额
资产评估增值	84,765,769.67	130,377,928.59
小计	84,765,769.67	130,377,928.59

注释18. 资产减值准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转 回	转 销	
坏账准备	9,090,823.59	7,997,815.93	1,717,268.76	144,850.00	15,226,520.76
存货跌价准备	10,837,871.63	2,537,230.40	736,953.30	7,130,860.67	5,507,288.06
固定资产减值准备	1,511,761.09	-	-	410,668.49	1,101,092.60
合计	21,440,456.31	10,535,046.33	2,454,222.06	7,686,379.16	21,834,901.42

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预缴企业所得税款	1,517,202.21	521,989.33
合计	1,517,202.21	521,989.33

注释20. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	38,946,671.11	21,812,435.74
商业承兑汇票	-	-
合计	38,946,671.11	21,812,435.74

注释21. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	75,961,256.19	28,227,369.37
1-2年(含2年)	17,023,695.02	81,762,271.62
2-3年(含3年)	26,821,075.42	2,725,473.89
3年以上	2,979,827.36	1,082,805.17
合计	122,785,853.99	113,797,920.05

1. 期末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

2. 期末余额中欠关联方款项详见本附注六(五)/5 关联方应收应付款项

3. 账龄超过一年的大额应付账款:

单位名称	金额	未结转原因	备注
包头北奔重型汽车有限公司	23,569,373.36	尚未达到付款条件	
宝克博特测试系统有限公司	4,499,408.47	设备尾款, 尚未达到付款条件	

单位名称	金额	未结转原因	备注
德国 Imtech 公司	4,433,122.23	设备尾款, 尚未达到付款条件	
德国 AVL 策尔纳公司	1,561,536.00	设备尾款, 尚未达到付款条件	
贵州新安航空机械有限责任公司	1,055,136.08	按计划后续付款	

注释22. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	261,877,894.48	339,676,924.15
1-2 年 (含 2 年)	19,382,950.93	1,050,643.41
2-3 年 (含 3 年)	482,703.41	500.00
3 年以上	500.00	-
合计	281,744,048.82	340,728,067.56

1. 期末余额中无预收持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项。

2. 期末余额中无预收关联方款项。

3. 账龄超过一年的大额预收款项情况的说明:

单位名称	金额	未结转原因	备注
华菱星马汽车 (集团) 股份有限公司	8,000,000.00	项目未完成	
天津畅海国际贸易有限公司	5,047,930.00	项目未完成	
天津远图汽车销售有限公司	1,764,920.00	项目未完成	
天津路金汽车销售有限公司	1,450,293.94	项目未完成	
天津港保税区澳德国际贸易有限公司	1,265,377.82	项目未完成	

注释23. 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	-	166,189,826.29	166,189,826.29	-
(2) 职工福利费	-	7,448,727.57	7,448,727.57	-
(3) 社会保险费	3,451,074.70	37,542,310.20	35,185,564.63	5,807,820.27
其中: 医疗保险费	1,572,717.34	9,681,239.97	9,661,688.02	1,592,269.29
基本养老保险费	-	21,449,014.18	19,221,354.09	2,227,660.09
年金缴费	1,878,357.36	3,391,469.79	3,294,990.93	1,974,836.22
失业保险费	-	1,572,725.00	1,559,670.33	13,054.67
工伤保险费	-	631,624.75	631,624.75	-
生育保险费	-	816,236.51	816,236.51	-
(4) 住房公积金	1,221,390.00	12,311,575.02	13,532,965.02	-
(5) 工会经费和职工教育经费	2,435,197.25	3,688,101.12	2,798,657.76	3,324,640.61

(6) 因解除劳动关系给予的补偿	-	240,449.00	240,449.00	-
(7) 其他	-	41,484.00	41,484.00	-
合计	7,107,661.95	227,462,473.20	225,437,674.27	9,132,460.88

本期发生工会经费和职工教育经费金额 2,798,657.76 元，因解除劳动关系给予补偿 240,449.00 元。

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,312,251.74	-308,873.30
营业税	6,157,088.22	3,490,060.91
企业所得税	36,334,498.50	19,987,907.82
个人所得税	1,585,396.92	668,055.30
城市维护建设税	626,750.89	563,736.05
房产税	-	16,853.81
教育费附加	458,000.84	318,500.60
印花税	41,371.48	36,016.61
其他	19,294.18	11,929.15
合计	47,534,652.77	24,784,186.95

注释25. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	39,346,142.82	53,022,736.54
1-2 年 (含 2 年)	3,815,580.87	3,485,395.21
2-3 年 (含 3 年)	3,454,100.00	90,095.28
3 年以上	195,300.67	186,486.00
合计	46,811,124.36	56,784,713.03

1. 期末余额中无欠持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项。
2. 期末余额中无欠关联方款项。
3. 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	金额	未偿还原因	备注
浙江省玉环县政府	3,368,100.00	玉环县政府支持玉环实验基地建设, 暂缓收土地出让金保证金	

4. 金额较大的其他应付款

单位名称	金额	性质或内容	备注
离退休职工薪酬	16,334,694.00	代收代付款项	

单位名称	金额	性质或内容	备注
职工住房补贴及大修基金	3,761,728.37	代收代付款项	
重庆立人达置业有限公司	3,000,000.00	购车订金	
程润	1,000,000.00	保证金	

注释26. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	2,830,000.00	2,830,000.00
合计	2,830,000.00	2,830,000.00

2. 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末余额		期初余额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
通用技术集团财务有限责任公司	2012.12.28	2022.12.27	人民币	4.80	-	2,830,000.00	-	2,830,000.00
合计						2,830,000.00		2,830,000.00

注释27. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注说明
863 计划典型电动汽车试验评价与研究	6,914,122.71	2,150,000.00	2,095,744.21	6,968,378.50	
下一代高性能纯电动轿车动力系统技术平台研发	7,148,728.18	3,600,000.00	5,291,585.86	5,457,142.32	
863 计划电动汽车测试评价技术研究	5,730,980.99	1,690,000.00	2,138,755.64	5,282,225.35	
车用燃气发动机电控装路工程开发及产业化应用	-	4,370,000.00	26,606.88	4,343,393.12	
高性能插电式混合动力轿车开发	3,500,000.00	-	68,309.11	3,431,690.89	
30 万辆多功能跨界商用车	2,450,000.00	-	187,971.50	2,262,028.50	
汽车关键零部件科技支撑示范工程	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	
汽车噪声振动和安全技术国家重点实验室	1,790,850.08	-	45,621.58	1,745,228.50	
先进轿车柴油机开发	2,155,502.61	-	426,127.20	1,729,375.41	
汽车轻量化共性应用技术平台建设	2,572,736.60	1,400,000.00	2,595,848.68	1,376,887.92	
其他（共计 82 项）	34,073,655.00	18,077,100.00	28,004,604.39	24,146,150.61	

合计	68,336,576.17	31,287,100.00	40,881,175.05	58,742,501.12
----	---------------	---------------	---------------	---------------

本科目核算本公司取得的政府立项的科研课题专项资金，资金的主要来源为国家科技部、重庆市科委专项拨款，根据国家科技部、重庆市科委等监管机构的要求，此部分资金专款专用，不得随意挪用，公司将其作为“专项应付款”核算和管理，具体核算方法如下：

收到国家科研课题经费时，计入“专项应付款”的贷方，国家科研课题支出时，计入“专项应付款”的借方；课题通过验收后，根据国家课题的专项审计结果，进行相应账务处理。对于课题结余资金，需原渠道返还，按退还金额减计“银行存款”等科目，同时减少“专项应付款”。形成资产的，按资产账面金额从“专项应付款”转入“资本公积-其他资本公积”。

注释28. 其他非流动负债

项 目	期末账面余额	期初账面余额
汽车技术研发与测试基地建设项目政府补贴	39,500,000.00	39,500,000.00
汽车产品研发中心政府补贴	9,600,000.00	9,600,000.00
替代燃料汽车国家地方联合工程实验室设施建设	5,500,000.00	500,000.00
物联网项目补贴	135,000.00	135,000.00
新能源动力系统补助	-	40,000.00
合计	54,735,000.00	49,775,000.00

1、根据国家发展改革委、工业和信息化部关于下达重点产业振兴和技术改造（第六批）2010 年中央预算内投资计划的通知-发改投资【2010】2501 号文，汽车技术研发与测试基地建设项目列入中央预算内投资建设项目，2010 年 12 月收到国家补助 3950 万元。截止 2013 年 12 月 31 日，汽车技术研发与测试基地建设项目尚未完成决算验收。

2、根据《国家发展改革委关于下达 2010 年中央预算内投资国家服务业发展引导资金计划的通知》（发改投资 2010）2058 号，渝发改投【2010】1143 号拨款通知，汽车技术研发与测试基地项目中的汽车产品研发中心等项目列入服务业项目 2010 年中央预算内投资项目，2010 年 12 月收到国家补助 960 万元。截止 2013 年 12 月 31 日，汽车技术研发与测试基地建设项目部分设备尚未转固。

3、根据渝发改投【2010】1455 号重庆市发展和改革委员会关于下达 2010 年自主创新及高技术产业发展项目市预算内统筹资金投资计划的通知，将替代燃料汽车工程实验室项目列入计划，2011 年 3 月收到拨款 50 万元。

根据国家发展改革委自主创新和高技术产业化项目 2013 年第一批中央预算内投资计划（发改投资【2013】425 号）、渝发改投【2013】1175 号、通财字【2013】11 号，将替代燃气汽车工程实验室项目列入计划，2013 年 6 月收到拨款 500 万元。

替代燃气汽车工程实验室项目目前正在设备购进阶段，预计 2015 年完成。

4、根据渝财企【2011】455 号重庆市财政局关于拨付 2011 年物联网发展专项资金的通知，将车联网多传感信息融合智能终端核心模块研发及其应用项目列入计划，2011 年 12 月收到拨款 270 万元（其中：中国汽研 54 万元），2012 年 6 月阶段性结转收入 27 万元，2012 年 12 月阶段性结转收入 13.5 万元。

注释29. 股本

项 目	期初余额	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	
1. 有限售条件股份	-	-	-	-	-	-	-
(1)国家持股	-	-	-	-	-	-	-
(2)国有法人持股	448,786,578.00	-	-	-	-	-	448,786,578.00
(3)其他内资持股	-	-	-	-	-	-	-
其中：							
境内法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
(4). 外资持股	-	-	-	-	-	-	-
其中：							
境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	448,786,578.00	-	-	-	-	-	448,786,578.00
2. 无限售条件流通股							
(1). 人民币普通股	192,000,000.00	-	-	-	-	-	192,000,000.00
(2)境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
(3)境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
(4)其他	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件流通股合计	192,000,000.00	-	-	-	-	-	192,000,000.00
合计	640,786,578.00	-	-	-	-	-	640,786,578.00

注释30. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.资本溢价（股本溢价）	-	-	-	-
(1) 投资者投入的资本	1,560,163,897.38	-	-	1,560,163,897.38

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
小计	1,560,163,897.38	-	-	1,560,163,897.38
2.其他资本公积	-	-	-	-
（1）被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	-	-	-	-
（2）可供出售金融资产公允价值变动产生的利得或损失	-	-	-	-
（3）政府和大股东投入	42,500,000.00	-	-	42,500,000.00
（4）专项应付款结转	982,343.85	-	-	982,343.85
小计	43,482,343.85	-	-	43,482,343.85
合计	1,603,646,241.23	-	-	1,603,646,241.23

注释31. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,354,789.77	36,666,511.29	-	79,021,301.06
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	42,354,789.77	36,666,511.29	-	79,021,301.06

注释32. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	599,003,722.92	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	599,003,722.92	-
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	422,181,911.89	-
减： 提取法定盈余公积	36,666,511.29	10.00%
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	64,078,657.80	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	920,440,465.72	-

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	1,500,234,527.48	1,143,196,463.86
其中：主营业务收入	1,492,919,197.13	1,132,419,319.37
其他业务收入	7,315,330.35	10,777,144.49
营业成本	937,065,799.35	665,614,579.58
其中：主营业务成本	931,436,116.89	658,443,364.54
其他业务成本	5,629,682.46	7,171,215.04

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
(1) 技术服务收入	671,446,470.01	270,143,418.21	567,691,745.67	288,268,213.42
(2) 专用汽车组装与销售	562,771,730.78	537,659,302.05	293,744,235.36	281,013,480.23
(3) 轨道交通及专用汽车零部件	185,731,728.73	77,009,347.16	219,373,417.24	54,535,139.60
(4) 汽车燃气系统及关键零部件	72,935,820.12	45,361,167.30	51,195,796.60	33,388,885.82
(5) 其他	33,447.49	1,262,882.17	414,124.50	1,237,645.47
合计	1,492,919,197.13	931,436,116.89	1,132,419,319.37	658,443,364.54

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
长春轨道客车股份有限公司	185,105,236.12	12.34
重庆同鼎汽车销售有限公司	56,612,820.51	3.77
江铃汽车集团公司及其控股子公司	53,874,577.82	3.59
上汽依维柯红岩商用车有限公司	53,323,124.09	3.55
长安汽车集团股份有限公司及其控股子公司	42,700,576.78	2.85
合计	391,616,335.32	26.10

注释34. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	10,112,498.58	25,785,116.58	5.00%
城市维护建设税	4,282,128.45	4,713,795.23	7.00%
教育费附加	2,981,522.53	3,369,352.09	5.00%
其他	440.93	127,774.60	
合计	17,376,590.49	33,996,038.50	

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,135,775.88	13,430,953.33
业务经费	8,253,288.15	8,109,634.43
运输费	3,018,310.13	4,383,919.81
销售服务费	1,055,630.40	1,350,559.68
修理费	11,466.58	988,825.45
广告宣传费	44,691.13	186,391.00
折旧和摊销	224,077.83	131,743.40
其他	6,361,344.06	4,428,843.37

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	33,104,584.16	33,010,870.47

注释36. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,919,528.70	40,129,111.92
研发费	42,121,524.78	22,973,981.94
差旅费	4,996,381.46	5,597,287.39
无形资产摊销	4,738,039.59	5,110,325.73
股票发行路演上市费用	-	4,225,422.62
税费	4,718,822.16	3,425,310.98
修理费	1,147,085.58	3,246,382.43
咨询费	2,381,942.50	2,483,300.00
折旧费	2,888,188.34	2,808,765.62
业务招待费	697,142.39	1,500,098.36
办公费	1,119,366.93	1,260,231.45
董事会会费	538,850.95	430,739.53
其他	7,814,202.81	1,396,834.75
合计	124,081,076.19	94,587,792.72

注释37. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	135,376.45	240,401.61
减：利息收入	39,021,221.24	25,251,738.11
汇兑损益	310,618.17	13,822.11
其他	277,852.88	144,851.41
合计	-38,297,373.74	-24,852,662.98

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,744,014.34	-3,044,659.51
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-2,318.69
购买理财产品收益	22,332,479.45	-
合计	20,588,465.11	-3,046,978.20

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
-------	-------	-------	--------------

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
广东汽车检测中心有限公司	-1,744,014.34	-3,044,659.51	
合计	-1,744,014.34	-3,044,659.51	

注释39. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,280,547.17	2,634,162.29
存货跌价损失	1,800,277.10	7,060,737.78
固定资产减值损失	-	425,182.10
合计	8,080,824.27	10,120,082.17

注释40. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	42,572,223.89	4,444.50	42,572,223.89
其中：处置固定资产利得	53,440.80	4,444.50	53,440.80
处置无形资产利得	42,518,783.09	-	42,518,783.09
政府补助	11,701,330.00	30,409,290.00	11,701,330.00
其他	769,774.57	102,903.83	769,774.57
合计	55,043,328.46	30,516,638.33	55,043,328.46

1. 非流动资产处置利得的说明

根据与重庆高新技术产业开发区土地储备中心签订的相关协议，公司本期收回土地款 120,000,000.00 元，按交付资产的比例确认本期土地收入，与账面资产净值的差额扣除税费后计入营业外收入 42,518,783.09 元。

2. 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 / 与收益相关
进口设备贴息	5,758,200.00	727,000.00	与收益相关
重庆北部新区财政局税收创新扶持补助	5,519,000.00	-	与收益相关
质量和技术标准奖励	100,000.00	-	与收益相关
市政府出口企业技改研发资助资金	90,000.00	-	与收益相关
外经委拨付涉外发展服务企业政策性补助	50,000.00	-	与收益相关
工信部新能源汽车动力系统补助	40,000.00	160,000.00	与收益相关
重庆北部新区财政局 2012 年中小企业国际市场开拓资金	36,600.00	-	与收益相关
重庆市财政局科技资源共享平台考评激励	27,000.00	-	与收益相关

励补贴			
重庆市专利局专利资助费	22,530.00	-	与收益相关
2012 中小企业国际市场开拓补贴款	20,000.00	-	与收益相关
2013 年度重庆市财政局专项资金奖励	20,000.00	-	与收益相关
出口企业技改研发补贴款	10,000.00	-	与收益相关
2012 年下半年市外经贸委机关信保费补贴	8,000.00	-	与收益相关
优秀重点新产品补贴	-	200,000.00	与收益相关
高新技术企业所得税奖励资金	-	1,080,000.00	与收益相关
昆明经开区财政补助	-	27,000.00	与收益相关
公共服务平台项目	-	600,000.00	与收益相关
产业扶持经费	-	18,670,000.00	与收益相关
产业发展专项资金	-	7,170,000.00	与收益相关
节能与新能源专项经费	-	300,000.00	与收益相关
物联网项目确认收入	-	405,000.00	与资产相关
博士后日常经费资助款	-	100,000.00	与收益相关
专利资助费	-	10,290.00	与收益相关
重庆市发改委补助款项	-	760,000.00	与收益相关
新能源汽车动力系统专利应用研究专项经费	-	200,000.00	与收益相关
合计	11,701,330.00	30,409,290.00	

注释41. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	755,216.53	24,248.05	755,216.53
其中：固定资产处置损失	753,435.18	24,248.05	753,435.18
无形资产处置损失	1,781.35	-	1,781.35
罚款支出	130,235.70	1,258,280.26	130,235.70
对外捐赠	150,000.00	-	150,000.00
其他	325,610.77	76,620.07	325,610.77
合计	1,361,063.00	1,359,148.38	1,361,063.00

注释42. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	80,763,421.34	61,830,530.88
递延所得税调整	-11,632,675.63	-5,329,238.94
合计	69,130,745.71	56,501,291.94

注释43. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的每股收益如下：

1. 计算结果

报告期利润	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	0.66	0.66	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	0.56	0.56	0.49	0.49

2. 每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数	上期数
归属于本公司普通股股东的净利润	1	422,181,911.89	297,793,489.29
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	64,607,147.27	24,761,251.86
扣除非经常性损益后的归属于本公司普通股股东的净利润	3=1-2	357,574,764.62	273,032,237.43
期初股份总数	4	640,786,578.00	448,786,578.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	5	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6	-	192,000,000.00
	6	-	-
	6	-	-
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7	-	-
	7	-	-
	7	-	-
报告期因回购等减少的股份数	8	-	-
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9	-	-
报告期缩股数	10	-	-
报告期月份数	11	12	12
发行在外的普通股加权平均数（II）	$12=4+5+6\times 7$ $\div 11-8\times 9\div 11-10$	640,786,578.00	560,786,578.00

项 目	序号	本期数	上期数
因同一控制下企业合并而调整的发行在外的普通股加权平均数（I） 注：（若无需调整，直接填列上一行金额）	13	640,786,578.00	560,786,578.00
基本每股收益（I）	14=1÷13	0.66	0.53
基本每股收益（II）	15=3÷12	0.56	0.49
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息及其他影响因素	16	-	-
所得税率	17	-	-
转换费用	18	-	-
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	19	-	-
稀释每股收益（I）	20=[1+(16-18)×(100%-17)]÷(13+19)	0.66	0.53
稀释每股收益（II）	21=[3+(16-18)×(100%-17)]÷(12+19)	0.56	0.49

（1）基本每股收益

基本每股收益=P0÷S

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（2）稀释每股收益

稀释每股收益=P1/(S0+S1+Si×Mi÷M0-Sj×Mj÷M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

注释44. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
政府补助	16,661,330.00
利息收入	44,078,444.07
离退休人员工资	24,410,916.42
押金及保证金	1,669,917.62
其他	4,338,458.43
合计	91,159,066.54

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
差旅会议费	17,631,896.21
离退休人员工资费用	12,519,718.78
课题支出	9,594,075.05
水电气等办公费	8,634,466.98
业务招待费	5,344,602.77
售后服务费	5,291,888.37
研究开发费	5,076,312.46
运输及车辆费	4,078,209.79
支付的备用金	3,063,499.36
业务经费	1,664,145.95
租赁费	752,585.52
修理费	429,322.06
其他	12,650,824.62
合计	86,731,547.92

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额
赎回理财产品	1,550,000,000.00
合计	1,550,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额
购买理财产品	1,670,000,000.00
合计	1,670,000,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额
银行保证金	5,834,817.36

项 目	本期金额
合计	5,834,817.36

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	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	423,963,011.62	300,328,983.21
加：资产减值准备	8,080,824.27	10,120,082.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,074,921.03	29,243,131.46
无形资产摊销	6,966,668.87	7,371,262.95
长期待摊费用摊销	793,141.48	1,760,251.75
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)	-41,817,007.36	19,803.55
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	5,188.14
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	135,376.45	116,342.30
投资损失(收益以“－”号填列)	-20,588,465.11	3,046,978.20
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-4,405,268.03	-4,696,474.31
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-7,227,407.60	-632,764.63
存货的减少(增加以“－”号填列)	99,291,028.96	55,360,951.04
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-54,643,566.96	-67,767,626.39
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-95,576,836.48	-133,705,408.82
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	350,046,421.14	200,570,700.62
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	1,582,303,787.78	1,638,203,908.98
减：现金的期初余额	1,638,203,908.98	309,515,644.29
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	-55,900,121.20	1,328,688,264.69

2. 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	166,113.92	105,206.04
可随时用于支付的银行存款	1,581,865,873.86	1,637,766,902.94
可随时用于支付的其他货币资金	271,800.00	331,800.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,582,303,787.78	1,638,203,908.98

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

(金额单位：万元)

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
中国通用技术集团(控股)有限责任公司	母公司	国有企业	北京	贺同新	进出口/投资	700,000	63.69	63.69	中国通用技术集团(控股)有限责任公司	71092200X

(二) 本企业的子公司情况详见附注四(一) 子公司情况

(三) 本企业的合营和联营企业情况详见附注五-注释 9 对合营企业投资和联营企业投资

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码
中仪国际招标公司	同一实际控制人	
中国新兴保信建设总公司	同一实际控制人	
通用技术集团财务有限责任公司	同一实际控制人	

注：公司独立董事朱华荣先生，原任重庆长安汽车股份有限公司董事。2012 年 10 月，朱华荣先生因工作原因不再担任公司董事，公司与重庆长安股份有限公司及其控股子公司不再具有关联关系。

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易（万元）

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
中国新兴保信建设总公司	建筑安装劳务	公允价值	12,690.10	55.95	11,005.84	58.91
中仪国际招标公司	招标代理	公允价值	29.26	0.00	4.66	0.00
广东汽车检测中心有限公司	检测劳务	公允价值	27.28	0.47	-	-

3. 销售商品、提供劳务的关联交易（万元）

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
重庆长安汽车股份有限公司及其控股公司(合并)	提供劳务	公允价值	-	-	3,545.62	6.49

4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国汽车工程研究院股份有限公司	重庆凯瑞车辆传动制造有限公司	30,000,000.00	2012.09.06	2014.09.05	否
中国汽车工程研究院股份有限公司	重庆凯瑞特种车有限公司	50,000,000.00	2012.09.06	2014.09.05	否
中国汽车工程研究院股份有限公司	重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	100,000,000.00	2012.09.06	2014.09.05	否

2012 年 9 月，中国汽研与招商银行签订最高额不可撤销担保书，为子公司重庆凯瑞车辆传动制造有限公司、重庆凯瑞特种车有限公司、重庆凯瑞科信汽车销售有限公司分别提供不超过 3,000 万元、5,000 万元、10,000 万元的担保。截止 2013 年 12 月 31 日，被担保方实际使用金额 8,412,841.78 元。

5. 关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款					
	通用技术集团财务有限责任公司	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-
应收账款					
	广东汽车检测中心有限公司	151,800.00	91,080.00	151,800.00	45,540.00
	重庆长安汽车股份有限公司	-	-	1,445,384.80	84,946.44

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	哈尔滨长安汽车技术研究有限责任公司	-	-	1,360,000.00	68,000.00
	保定长安客车制造有限公司	-	-	328,719.00	16,435.95
应收利息					
	通用技术集团财务有限责任公司	-	-	162,646.35	-
预付账款					
	中仪国际招标公司	1,146,509.26	-	1,751,141.32	-
其他应收款					
	广东汽车检测中心有限公司	16,650,000.00	4,995,000.00	16,659,306.86	-
.....合计		117,948,309.26	5,086,080.00	121,858,998.33	214,922.39

(2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	中国新兴保信建设总公司西南分公司	2,550,000.00	-
预收账款			
	重庆长安汽车股份有限公司	-	6,166,169.00
	南京长安汽车有限公司	-	3,043,772.00
	河北长安汽车有限公司	-	605,360.00
	重庆长安汽车国际销售服务有限公司	-	214,200.00
长期借款			
	中国通用技术集团（控股）有限责任公司	2,830,000.00	2,830,000.00
合计		5,380,000.00	12,859,501.00

6. 其他

(1) 根据《财政部关于下达 2013 年中央基建投资预算的通知》，公司本年收到通用技术集团拨付财政部下达公司的预算指标款 500 万元，专项用于替代燃料汽车国家地方联合工程实验室设施建设。

(2) 根据财政部《进口贴息资金管理暂行办法》及《鼓励进口技术和产品目录》，公司本年

收到通用技术集团拨付财政部下达公司的进口产品贴息补贴款 575.82 万元。

七、或有事项

本公司本年度无需要披露的或有事项。

八、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况说明：

本公司拟以 2013 年 12 月 31 日总股本 640,786,578 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金 2.00 元(含税)，共计分派现金 128,157,731.56 元人民币，该利润分配预案尚需提交公司 2013 年度股东大会审议。

截至报告日止，本公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	17,241,694.01	100.00	2,243,711.14	12.18
组合小计	17,241,694.01	100.00	2,243,711.14	12.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	17,241,694.01	100.00	2,243,711.14	12.18

(续)

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应	-	-	-	-

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	30,521,681.39	100.00	2,023,713.61	6.63
组合小计	30,521,681.39	100.00	2,023,713.61	6.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	30,521,681.39	100.00	2,023,713.61	6.63

(1)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 个月以内	7,679,245.50	44.54	-	16,728,199.09	54.81	-
3 个月-1 年	713,675.13	4.14	35,683.76	9,421,010.04	30.87	471,050.50
1 年以内小计	8,392,920.63	48.68	35,683.76	26,149,209.13	85.68	471,050.50
1—2 年	5,527,925.92	32.06	552,792.59	1,894,700.61	6.21	189,470.06
2—3 年	1,468,245.61	8.52	440,473.68	1,008,099.80	3.3	302,429.94
3—4 年	612,830.00	3.55	367,698.00	1,022,271.85	3.35	613,363.11
4—5 年	981,771.85	5.69	589,063.11	-	-	-
5 年以上	258,000.00	1.50	258,000.00	447,400.00	1.46	447,400.00
合计	17,241,694.01	100.00	2,243,711.14	30,521,681.39	100.00	2,023,713.61

2. 本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况：

3. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
北奔重型汽车集团有限公司	客户	2,614,160.00	3 个月以内	15.16
东方电气东风机有限公司	客户	2,100,000.00	1-2 年	12.18
哈尔滨长安汽车技术研究有限责任公司	客户	1,360,000.00	1-2 年	7.89
湖南大学	客户	1,240,000.00	3 个月以内	7.19
恒天动力有限公司	客户	1,021,737.80	3 个月以内	5.93

4. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
广东汽车检测中心有限公司	联营企业	151,800.00	0.88

合计		151,800.00	0.88
----	--	------------	------

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露:

2. 种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	16,650,000.00	9.51	4,995,000.00	30.00
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	158,458,053.52	90.49	332,424.01	0.21
组合小计	158,458,053.52	90.49	332,424.01	0.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	175,108,053.52	100.00	5,327,424.01	3.04

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	16,659,306.86	6.89	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	225,058,893.39	93.11	469,719.91	0.21
组合小计	225,058,893.39	93.11	469,719.91	0.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	241,718,200.25	100.00	469,719.91	0.19

其他应收款种类的说明:

(1)组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 个月以内	156,668,012.60	98.87	-	222,039,260.84	98.66	-
3 个月-1 年	166,710.68	0.11	8,335.53	1,378,666.28	0.61	68,933.31
1 年以内小计	156,834,723.28	98.98	8,335.53	223,417,927.12	99.27	68,933.31
1—2 年	1,277,745.01	0.81	127,324.50	675,246.36	0.30	67,524.64
2—3 年	35,290.54	0.02	10,587.16	820,566.61	0.36	246,169.98
3—4 年	306,616.73	0.19	183,970.04	145,153.30	0.06	87,091.98

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
4—5 年	3,677.96	0.00	2,206.78	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	158,458,053.52	100.00	332,424.01	225,058,893.39	100.00	469,719.91

2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提:

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	计提理由
广东汽车检测中心有限公司	16,650,000.00	4,995,000.00	30	借款转为投资无进展

3. 其他应收款中无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

4. 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	性质或内容	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
重庆凯瑞特种车有限公司	全资子公司	经营借款	119,691,484.61	3 个月以内	68.35
苏州凯瑞汽车测试研发有限公司	全资子公司	经营借款	28,774,417.01	3 个月以内	16.43
广东汽车检测中心有限公司	联营公司	经营借款	16,650,000.00	2-3 年	9.51
职工住房补贴及大修基金	公积金管理中心	代管理款项	2,616,532.02	3 月以内、3 个月-1 年	1.49
重庆凯瑞汽车试验设备开发有限公司	全资子公司	经营借款	2,460,305.17	3 个月以内	1.41

5. 其他应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例 (%)
重庆凯瑞特种车有限公司	全资子公司	119,691,484.61	68.35
苏州凯瑞汽车测试研发有限公司	全资子公司	28,774,417.01	16.43
广东汽车检测中心有限公司	联营公司	16,650,000.00	9.51
重庆凯瑞汽车试验设备开发有限公司	全资子公司	2,460,305.17	1.41
北京中汽院科技有限公司	全资子公司	462,512.62	0.26
重庆汽研宾馆有限公司	全资子公司	307,779.64	0.18
重庆凯瑞汽车销售有限责任公司	全资子公司	2,504.81	0.00
合计		168,349,003.86	96.14

注释3. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初账面余额	本期增减额 (减少以“-”号填列)	期末账面余额
重庆汽车检测中心有限责任公司	成本法	9,392,624.09	9,392,624.09	-	9,392,624.09
苏州凯瑞汽车测试研发有限公司	成本法	43,931,764.08	43,931,764.08	-	43,931,764.08
北京中汽院科技有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00
重庆凯瑞特种车有限公司	成本法	76,223,037.65	76,223,037.65	-	76,223,037.65
重庆凯瑞车辆传动制造有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00
重庆凯瑞汽车试验设备开发有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
重庆凯瑞燃气汽车有限公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00
重庆汽研宾馆有限公司	成本法	110,019.51	110,019.51	-	110,019.51
重庆西部汽车试验场管理有限公司	成本法	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00
重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	成本法	19,000,000.00	19,000,000.00	-	19,000,000.00
重庆鼎辉汽车燃气系统有限公司	成本法	7,580,668.93	7,580,668.93	-	7,580,668.93
国汽(北京)汽车轻量化技术研究院有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00
广东汽车检测中心有限公司	权益法	49,000,000.00	39,519,972.69	-1,744,014.34	37,775,958.35
合计		318,238,114.26	298,758,086.95	8,255,985.66	307,014,072.61

续:

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
重庆汽车检测中心有限责任公司	100.00	100.00	-	-	-
苏州凯瑞汽车测试研发有限公司	100.00	100.00	-	-	-
北京中汽院科技有限公司	100.00	100.00	-	-	-
重庆凯瑞特种车有限公司	100.00	100.00	-	-	-
重庆凯瑞车辆传动制造有限公司	100.00	100.00	-	-	-
重庆凯瑞汽车试验设备开发有限公司	100.00	100.00	-	-	-
重庆凯瑞燃气汽车有限公司	100.00	100.00	-	-	-
重庆汽研宾馆有限公司	100.00	100.00	-	-	-
重庆西部汽车试验场管理有限公司	100.00	100.00	-	-	-
重庆凯瑞科信汽车销售有限公司	95.00	95.00	-	-	-
重庆鼎辉汽车燃气系统有限公司	51.00	51.00	-	-	-
国汽(北京)汽车轻量化技术研究院有限公司	6.90	6.90	-	-	-
广东汽车检测中心有限公司	49.00	49.00	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	648,324,353.72	545,583,596.19
其中：主营业务收入	646,692,557.72	544,249,646.59
其他业务收入	1,631,796.00	1,333,949.6
营业成本	245,966,976.74	272,015,305.45
其中：主营业务成本	245,801,255.11	270,916,699.86
其他业务成本	165,721.63	1,098,605.59

2. 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术服务收入	646,677,860.12	244,501,194.95	544,196,668.59	269,961,061.70
其他	14,697.60	1,300,060.16	52,978.00	955,638.16
合 计	646,692,557.72	245,801,255.11	544,249,646.59	270,916,699.86

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
江铃汽车集团公司及其控股子公司	53,874,577.82	8.31
长安汽车集团股份有限公司及其控股子公司	42,700,576.78	6.59
中国质量认证中心	34,961,658.57	5.39
上海大众汽车有限公司	18,240,673.86	2.81
安徽江淮汽车股份有限公司	16,049,350.00	2.48
合 计	165,826,837.03	25.58

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	510,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,744,014.34	-3,044,659.51
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-2,318.69
购买理财产品收益	22,332,479.45	--
合 计	20,588,465.11	-2,536,978.20

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
重庆鼎辉汽车燃气系统有限公司	-	510,000.00	控股子公司分配股利

3. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
广东汽车检测中心有限公司	-1,744,014.34	-3,044,659.51	
合 计	-1,744,014.34	-3,044,659.51	

注释6. 现金流量表补充资料

项 目	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	366,665,112.91	203,338,734.95
加：资产减值准备	5,077,701.63	494,917.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,857,775.84	19,068,300.61
无形资产摊销	5,850,186.24	6,247,196.88
长期待摊费用摊销	-	-
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）	-41,844,146.96	-4,302.27
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	135,376.45	2,712.48
投资损失（收益以“－”号填列）	-20,588,465.11	2,536,978.20
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,608,656.44	-3,072,159.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-7,149,329.28	-556,455.56
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,913,733.86	-10,688.89
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,159,358.23	-57,498,649.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-105,641,162.50	-70,538,500.95
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	218,508,768.41	100,008,084.12
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,491,348,246.56	1,547,730,918.98
减：现金的期初余额	1,547,730,918.98	270,925,801.86
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	-56,382,672.42	1,276,805,117.12

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	41,817,007.36	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,701,330.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	22,332,479.45	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	163,928.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	-11,361,072.37	
少数股东权益影响额（税后）	-46,525.27	
合计	64,607,147.27	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.49	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.43	0.56	0.56

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

1. 金额异常或比较期间变动异常的报表项目

中国汽车工程研究院股份有限公司
2013 年度
财务报表附注

报表项目	期末余额 (或本期金额)	期初余额 (或上期金额)	变动比率	变动原因
应收票据	173,144,605.36	80,719,671.41	114.50%	检测业务、轨道交通零部件业务收到票据增多
其他应收款	30,522,998.59	72,602,354.82	-50.41%	个人住房公积金不再由公司代管
存货	176,524,483.04	270,484,928.43	-34.74%	轨道交通零部件产品无新增订单
其他流动资产	120,000,000.00		100.00%	经营阶段性闲置资金购买短期理财产品
固定资产	974,886,827.79	301,926,798.80	222.89%	汽车技术研发与测试基地预转固
在建工程	417,290,820.66	782,612,270.37	-46.68%	汽车技术研发与测试基地预转固
固定资产清理	8,000,000.43		100.00%	旧址资产处置
无形资产	210,668,541.07	232,992,549.32	-9.58%	旧址土地处置
其他非流动资产	1,517,202.21	521,989.33	190.66%	子公司预交所得税增加
应付票据	38,946,671.11	21,812,435.74	78.55%	专用车业务受市场回暖影响产销增加
预收账款	281,744,048.82	340,728,067.56	-17.31%	为顺利搬迁新基地，加快对在手合同的执行进度；年末收到部分土地款尚未完成土地交接。
应交税费	47,534,652.77	24,784,186.95	91.79%	利润增加，所得税增加
递延所得税负债	12,714,865.45	19,942,273.05	-36.24%	资产处置，转销评估增值产生的递延所得税负债
营业收入	1,500,234,527.48	1,143,196,463.86	31.23%	(1) 受汽车技术服务市场需求、公司基地建设能力增加及在手合同执行力度加强等影响，公司技术服务收入同比增长；(2) 专用车业务受市场回暖影响产销增加，收入增长
营业成本	937,065,799.35	665,614,579.58	40.78%	
营业税金及附加	17,376,590.49	33,996,038.50	-48.89%	营业税改增值税影响
管理费用	124,081,076.19	94,587,792.72	31.18%	主要是工资和研发支出增加
财务费用	-38,297,373.74	-24,852,662.98	54.10%	理财产品收益增加
营业外收入	55,043,328.46	30,516,638.33	80.37%	本期资产处置产生收益增加

十三、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2014 年 3 月 15 日批准报出。

中国汽车工程研究院股份有限公司

(公章)

二〇一四年三月十五日