

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

2021 年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001672022131000919
报告名称：	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司2021年度财务报表审计报告书
报告文号：	中兴华审字（2022）第010838号
被审（验）单位名称：	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司
会计师事务所名称：	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年03月11日
报备日期：	2022年03月14日
签字注册会计师：	张震(110100100002)， 张文雪(420003204575)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

一、审计报告	1-5
--------	-----

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表	1-4
2. 合并及母公司利润表	5-6
3. 合并及母公司现金流量表	7-8
4. 合并股东权益变动表	9-10
5. 母公司股东权益变动表	11-12
6. 财务报表附注	1-122

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复

印件

4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2022）第 010838 号

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨东安汽车动力股份有限公司（以下简称东安动力）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东安动力 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入

关于收入会计政策请参阅附注四、（二十三），关于收入的披露请参阅附注六、（三十六）。

2021 年度，东安动力财务报表确认收入 6,585,558,228.13 元。

东安动力的销售收入主要来源于汽车发动机的销售。东安动力确认收入的原则一般为将产品按照合同规定运至约定存放地点，由整车厂领用上线后并收到客户出具的开票通知单，即产品控制权转移给买方，确认收入。

由于收入是东安动力关键业绩指标之一，我们将销售收入确认识别为关键审计事项，主要是考虑到存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要有：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内控制度的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同并对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估东安动力销售收入确认政策是否符合企业会计准则的要求以及收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合应收账款函证程序，对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入相关的支持性文件，核对取得客户确认的开票通知单、承运单回执等证据，检查已确认收入的真实性；

（4）对收入成本执行分析程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品与上期比较分析及关联方客户对本期收入变动的影响等分析程序，检查确认收入的准确性；

（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易执行截止性测试，核对产成品的发出到客户签收的单证相关时间节点的合理性，以评估收入是否在恰当的期间确认。

（二）开发支出资本化

1、事项描述

东安动力 2021 年度研究开发发动机和变速器过程中发生的开发支出 188,184,483.04 元中 180,561,423.09 元予以资本化计入“开发支出”项目。

截至 2021 年 12 月 31 日东安动力开发支出期末余额 303,687,282.26 元。开发支出只有在同时满足财务报表附注四、（十八）中所列的所有资本化条件时才能予以资本化。

由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断及估计，该事项对我们的审计而言是重要的。

关于开发支出资本化的披露请参见财务报表四、(十八)以及附注六(十七)。

2、审计应对

我们针对开发支出资本化执行的审计程序主要有：

了解和评价管理层与开发支出资本化相关的关键内控制度的设计和运行有效性；评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求；通过询问负责研究、开发和商业化的关键管理人员了解内部治理和批准流程；获取并核对与研发项目进度相关的支持性文件及与研发相关的商业和可行性报告。我们同时关注了开发支出资本化披露的充分性。

四、 其他信息

东安动力管理层对其他信息负责。其他信息包括东安动力 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督东安动力的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

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

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



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



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2022年3月11日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释 六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	(一)	2,164,138,822.35	2,418,050,589.43	2,418,050,589.43
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	(二)	24,790,368.25		
衍生金融资产				
应收票据	(三)	1,892,389,361.77	1,791,540,293.81	1,791,540,293.81
应收账款	(四)	791,195,756.53	938,009,306.03	938,009,306.03
应收款项融资				
预付款项	(五)	63,980,421.93	49,830,686.59	49,830,686.59
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(六)	2,300,651.28	5,310,639.95	5,310,639.95
买入返售金融资产				
存货	(七)	859,067,227.54	733,140,614.48	733,140,614.48
合同资产	(八)	42,750,000.00		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(九)	21,740,402.26	3,084,546.48	3,084,546.48
流动资产合计		5,862,353,011.91	5,938,966,676.77	5,938,966,676.77
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资	(十)	517,235,342.47		
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十一)	28,800,342.56	28,076,784.60	28,076,784.60
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	(十二)			
投资性房地产	(十三)	31,093,825.01	33,251,783.45	33,251,783.45
固定资产	(十四)	1,448,046,251.91	1,261,767,899.69	1,261,767,899.69
在建工程	(十五)	46,589,266.56	262,277,467.27	262,277,467.27
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	(十六)	411,983,871.63	294,516,546.47	294,516,546.47
开发支出	(十七)	303,687,282.26	329,647,530.71	329,647,530.71
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(十八)	40,943,893.53	37,124,673.28	37,124,673.28
其他非流动资产	(十九)	24,652,358.00	14,754,513.84	14,754,513.84
非流动资产合计		2,853,032,433.93	2,261,417,199.31	2,261,417,199.31
资产总计		8,715,385,445.84	8,200,383,876.08	8,200,383,876.08

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司负责人：

宝陈
印笠

主管会计工作负责人：

财务报表第1页

之孙
印岩

会计机构负责人：

之曹
印军



合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

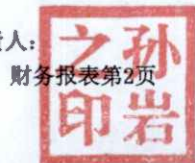
项 目	注释 六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款	(二十)	340,220,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	(二十一)	2,101,044,554.69	1,733,700,285.81	1,733,700,285.81
应付账款	(二十二)	1,723,217,029.74	1,520,429,881.99	1,520,429,881.99
预收款项	(二十三)		777,834.57	777,834.57
合同负债	(二十四)	76,238,050.55	27,754,716.32	27,754,716.32
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	(二十五)	251,644,255.44	249,455,241.59	249,455,241.59
应交税费	(二十六)	12,411,696.76	18,520,718.73	18,520,718.73
其他应付款	(二十七)	387,325,031.29	230,208,957.66	230,208,957.66
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	(二十八)	4,351,788.80	3,608,113.12	3,608,113.12
流动负债合计		4,896,452,407.27	4,184,455,749.79	4,184,455,749.79
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	(二十九)	33,418,831.03	43,724,800.72	43,724,800.72
递延收益	(三十)	89,220,810.11	91,479,850.00	91,479,850.00
递延所得税负债	(十八)	3,491,014.53		
其他非流动负债				
非流动负债合计		126,130,655.67	135,204,650.72	135,204,650.72
负债合计		5,022,583,062.94	4,319,660,400.51	4,319,660,400.51
所有者权益：				
股本	(三十一)	462,080,000.00	462,080,000.00	462,080,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	(三十二)	799,520,273.26	956,640,273.25	956,640,273.25
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	(三十三)	13,990,128.82	13,904,531.21	13,904,531.21
盈余公积	(三十四)	242,230,517.39	326,799,452.63	326,799,452.63
一般风险准备				
未分配利润	(三十五)	926,090,048.52	764,708,427.42	764,708,427.42
归属于母公司所有者权益合计		2,443,910,967.99	2,524,132,684.51	2,524,132,684.51
少数股东权益		1,248,891,414.91	1,356,590,791.06	1,356,590,791.06
所有者权益合计		3,692,802,382.90	3,880,723,475.57	3,880,723,475.57
负债和所有者权益总计		8,715,385,445.84	8,200,383,876.08	8,200,383,876.08

（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：





母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

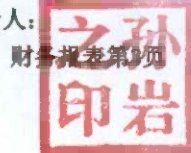
项 目	注释 十四	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		673,268,435.99	637,330,153.88	637,330,153.88
交易性金融资产		3,340,754.05		
衍生金融资产				
应收票据	(一)	1,398,313,506.98	1,314,776,922.49	1,314,776,922.49
应收账款	(二)	654,287,505.15	844,094,371.51	844,094,371.51
应收款项融资				
预付款项		57,078,729.98	47,385,518.97	47,385,518.97
其他应收款	(三)	139,130,000.00	42,500.00	42,500.00
存货		428,919,479.42	352,731,251.38	352,731,251.38
合同资产		42,750,000.00		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		3,397,088,411.57	3,196,360,718.23	3,196,360,718.23
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	(四)	1,732,463,201.22	1,129,007,092.94	1,129,007,092.94
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		31,093,825.01	33,251,783.45	33,251,783.45
固定资产		422,118,677.59	443,175,906.47	443,175,906.47
在建工程		45,507,072.86	42,498,128.23	42,498,128.23
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		202,294,404.30	77,816,901.02	77,816,901.02
开发支出		97,881,208.51	143,469,742.14	143,469,742.14
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		16,572.24		
其他非流动资产		20,712,573.71	11,840,933.84	11,840,933.84
非流动资产合计		2,552,087,535.44	1,881,060,488.09	1,881,060,488.09
资产总计		5,949,175,947.01	5,077,421,206.32	5,077,421,206.32

(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：



财务报表第1页



母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款		300,220,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		1,569,698,209.17	1,340,660,134.50	1,340,660,134.50
应付账款		1,116,757,928.20	1,136,609,105.48	1,136,609,105.48
预收款项			777,834.57	777,834.57
合同负债		43,239,671.95	8,032,870.06	8,032,870.06
应付职工薪酬		66,993,410.80	56,773,947.24	56,773,947.24
应交税费		9,503,542.60	5,433,279.49	5,433,279.49
其他应付款		216,244,671.12	138,674,680.05	138,674,680.05
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		61,999.58	1,044,273.11	1,044,273.11
流动负债合计		3,322,719,433.42	3,088,006,124.50	3,088,006,124.50
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		12,133,166.56	26,131,193.31	26,131,193.31
递延收益		32,987,983.33	39,769,850.00	39,769,850.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		45,121,149.89	65,901,043.31	65,901,043.31
负债合计		3,367,840,583.31	3,153,907,167.81	3,153,907,167.81
所有者权益：				
股本		462,080,000.00	462,080,000.00	462,080,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,305,389,087.21	861,144,267.94	861,144,267.94
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		9,503,778.16	9,729,817.36	9,729,817.36
盈余公积		242,230,517.39	242,230,517.39	242,230,517.39
未分配利润		562,131,980.94	348,329,435.82	348,329,435.82
所有者权益合计		2,581,335,363.70	1,923,514,038.51	1,923,514,038.51
负债和所有者权益总计		5,949,175,947.01	5,077,421,206.32	5,077,421,206.32

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

公司负责人：

宝陈
印笠

主管会计工作负责人：

财务报表第4页

之孙
印岩

会计机构负责人：

之曹
印军



合并利润表

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释 六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(三十六)	6,585,558,228.13	5,382,351,963.48
其中：营业收入	(三十六)	6,585,558,228.13	5,382,351,963.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,472,846,256.98	5,258,045,940.64
其中：营业成本	(三十六)	5,913,300,290.80	4,711,874,612.49
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	(三十七)	24,037,576.61	21,295,833.98
销售费用	(三十八)	112,623,068.10	98,695,358.55
管理费用	(三十九)	261,823,414.04	286,867,277.67
研发费用	(四十)	175,990,309.85	163,369,069.87
财务费用	(四十一)	-14,928,402.42	-24,056,211.92
其中：利息费用		13,109,616.67	14,582,094.14
利息收入		30,188,357.61	40,269,166.71
加：其他收益	(四十二)	29,437,588.87	25,058,359.36
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	39,888,147.59	-992,810.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,223,557.96	728,863.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-3,159,261.87	-1,721,673.44
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）	(四十四)	928,581.05	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	14,181,089.76	-57,038,430.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十六)	-113,259,069.71	-36,060,395.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十七)	8,086,046.48	2,148,553.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,974,355.19	57,421,299.04
加：营业外收入	(四十八)	1,734,062.68	5,801,501.81
减：营业外支出	(四十九)	673,113.61	1,416,183.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		93,035,304.26	61,806,617.82
减：所得税费用	(五十)	-5,171,467.42	6,224,951.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,206,771.68	55,581,666.02
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		98,206,771.68	55,581,666.02
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）		90,675,085.86	44,275,266.17
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,531,685.82	11,306,399.85
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. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		98,206,771.68	55,581,666.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		90,675,085.86	44,275,266.17
归属于少数股东的综合收益总额		7,531,685.82	11,306,399.85
八、每股收益：	(五十一)		
（一）基本每股收益（元/股）		0.1962	0.0958
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1962	0.0958

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司负责人：

宝陈印

主管会计工作负责人：

之孙印

会计机构负责人：

之曹印

财务报表第5页



母公司利润表

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

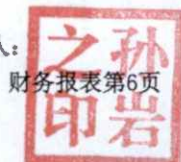
项 目	注释 十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	4,268,074,586.90	3,385,196,029.28
减：营业成本	(五)	3,859,203,356.98	2,938,222,094.56
税金及附加		12,892,405.77	14,351,437.99
销售费用		64,591,755.31	57,055,251.16
管理费用		193,438,032.50	193,632,798.71
研发费用		87,992,592.41	98,162,156.13
财务费用		9,430,146.91	9,595,549.41
其中：利息费用		12,947,916.67	14,582,094.14
利息收入		5,271,726.33	6,270,101.42
加：其他收益		21,253,730.77	13,649,994.85
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	149,730,525.88	8,284,374.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,223,557.96	9,904,480.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,672,322.52	-1,620,106.14
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）		-110,481.63	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		15,676,052.09	-21,042,382.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,552,571.44	-37,933,579.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,890,197.25	2,105,431.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		226,413,749.94	39,240,580.46
加：营业外收入		1,456,278.47	297,965.25
减：营业外支出		221,655.53	269,088.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		227,648,372.88	39,269,457.04
减：所得税费用		-16,572.24	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		227,664,945.12	39,269,457.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		227,664,945.12	39,269,457.04
（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		227,664,945.12	39,269,457.04
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：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释 六	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		6,961,381,704.35	4,929,837,051.89
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		4,691,609.63	24,657,654.45
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	126,549,374.45	977,944,992.37
经营活动现金流入小计		7,092,622,688.43	5,932,439,698.71
购买商品、接受劳务支付的现金		5,667,391,049.58	3,894,535,187.75
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		595,340,266.95	497,512,236.29
支付的各项税费		116,453,559.72	116,631,498.45
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	241,983,148.72	204,851,065.77
经营活动现金流出小计		6,621,168,024.97	4,713,529,988.26
经营活动产生的现金流量净额		471,454,663.46	1,218,909,710.45
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,922,300.00	818,584.06
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	(五十二)	20,512,827.66	
投资活动现金流入小计		23,435,127.66	252,818,584.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		146,121,652.86	289,660,171.40
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		157,120,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	(五十二)	736,410,407.35	
投资活动现金流出小计		1,039,652,060.21	289,660,171.40
投资活动产生的现金流量净额		-1,016,216,932.55	-36,841,587.34
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		340,000,000.00	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		340,000,000.00	500,000,000.00
偿还债务支付的现金		400,000,000.00	530,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,488,232.38	714,807,070.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		433,488,232.38	1,244,807,070.81
筹资活动产生的现金流量净额		-93,488,232.38	-744,807,070.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-39.35
五、现金及现金等价物净增加额		-638,250,501.47	437,261,012.95
加：期初现金及现金等价物余额		2,061,532,884.34	1,624,271,871.39
六、期末现金及现金等价物余额		1,423,282,382.87	2,061,532,884.34

(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：

宝陈
印竺

财务报表第7页

之孙
印岩

之曹
印军



母公司现金流量表

2021年12月31日

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		4,436,864,461.54	2,816,470,911.87
收到的税费返还			4,616,563.39
收到其他与经营活动有关的现金		104,829,322.51	14,914,805.15
经营活动现金流入小计		4,541,693,784.05	2,836,002,280.41
购买商品、接受劳务支付的现金		3,733,081,103.83	2,259,033,636.83
支付给职工以及为职工支付的现金		371,892,653.66	304,579,598.89
支付的各项税费		67,455,429.94	104,944,843.50
支付其他与经营活动有关的现金		133,313,457.24	69,092,813.97
经营活动现金流出小计		4,305,742,644.67	2,737,650,893.19
经营活动产生的现金流量净额		235,951,139.38	98,351,387.22
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,743,601.87	252,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			818,584.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,743,601.87	252,818,584.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,369,010.38	66,026,439.55
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		157,120,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		170,489,010.38	66,026,439.55
投资活动产生的现金流量净额		-164,745,408.51	186,792,144.51
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		300,000,000.00	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		300,000,000.00	500,000,000.00
偿还债务支付的现金		400,000,000.00	530,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,830,038.89	14,807,070.81
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		426,830,038.89	544,807,070.81
筹资活动产生的现金流量净额		-126,830,038.89	-44,807,070.81
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		-55,624,308.02	240,336,460.92
加：期初现金及现金等价物余额		387,080,153.88	146,743,692.96
六、期末现金及现金等价物余额		331,455,845.86	387,080,153.88

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司负责人：

宝陈
印

主管会计工作负责人：

之孙
印岩

会计机构负责人：

之曹
印军

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	462,080,000.00				956,640,273.25			13,904,531.21	326,799,452.63		764,708,427.42	2,524,132,684.51	1,356,590,791.06	3,880,723,475.57
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、本年初余额	462,080,000.00				956,640,273.25			13,904,531.21	326,799,452.63		764,708,427.42	2,524,132,684.51	1,356,590,791.06	3,880,723,475.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-157,119,999.99			85,597.61			161,381,621.10	-80,221,716.52	-107,699,376.15	-187,921,092.67
（一）综合收益总额											90,675,085.86	90,675,085.86	7,531,685.82	98,206,771.68
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配											-13,862,400.00	-13,862,400.00	-115,479,520.08	-129,341,920.08
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											-13,862,400.00	-13,862,400.00	-115,479,520.08	-129,341,920.08
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								85,597.61				85,597.61	248,458.11	334,055.72
1.本期提取								9,256,787.88				9,256,787.88	1,741,913.50	10,998,701.38
2.本期使用								9,171,190.27				9,171,190.27	1,493,455.39	10,664,645.66
（六）其他					-157,119,999.99				-84,568,935.24		84,568,935.24	-157,119,999.99		-157,119,999.99
四、本期期末余额	462,080,000.00				799,520,273.26			13,990,128.82	242,230,517.39		926,090,048.52	2,443,910,967.99	1,248,891,414.91	3,692,802,382.90

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

公司负责人：

宝陈
印笠

主管会计工作负责人：

财务报表第9页

之孙
印岩

会计机构负责人：

之曹
印军



合并股东权益变动表(续)

2021年度

编制单位: 哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	462,080,000.00				860,969,811.48			8,682,381.53	242,230,517.39		309,059,978.78	1,883,022,689.18		1,883,022,689.18
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					95,670,461.77			3,905,081.69	84,568,935.24		411,373,182.47	595,517,661.17	1,345,069,422.08	1,940,587,083.25
其他														
二、本年年初余额	462,080,000.00				956,640,273.25			12,587,463.22	326,799,452.63		720,433,161.25	2,478,540,350.35	1,345,069,422.08	3,823,609,772.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,317,067.99			44,275,266.17	45,592,334.16	11,521,368.98	57,113,703.14
（一）综合收益总额											44,275,266.17	44,275,266.17	11,306,399.85	55,581,666.02
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.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								1,317,067.99				1,317,067.99	214,969.13	1,532,037.12
1.本期提取								5,801,629.92				1,564,562.05	7,366,191.97	
2.本期使用								4,484,561.93				1,349,592.92	5,834,154.85	
（六）其他														
四、本期期末余额	462,080,000.00				956,640,273.25			13,904,531.21	326,799,452.63		764,708,427.42	2,524,132,684.51	1,356,590,791.06	3,880,723,475.57

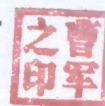
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司负责人:

主管会计工作负责人:

财务负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	462,080,000.00				861,144,267.94			9,729,817.36	242,230,517.39	348,329,435.82	1,923,514,038.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	462,080,000.00				861,144,267.94			9,729,817.36	242,230,517.39	348,329,435.82	1,923,514,038.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					444,244,819.27			-226,039.20		213,802,545.12	657,821,325.19
（一）综合收益总额										227,664,945.12	227,664,945.12
（二）所有者投入和减少资本					444,244,819.27						444,244,819.27
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					444,244,819.27						444,244,819.27
（三）利润分配										-13,862,400.00	-13,862,400.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-13,862,400.00	-13,862,400.00
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								-226,039.20			-226,039.20
1．本期提取								5,578,479.76			5,578,479.76
2．本期使用								5,804,518.96			5,804,518.96
（六）其他											
四、本期期末余额	462,080,000.00				1,305,389,087.21			9,503,778.16	242,230,517.39	562,131,980.94	2,581,335,363.70

（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：



财务报表第11页

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	462,080,000.00				860,969,811.48			8,682,381.53	242,230,517.39	309,059,978.78	1,883,022,689.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	462,080,000.00				860,969,811.48			8,682,381.53	242,230,517.39	309,059,978.78	1,883,022,689.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					174,456.46			1,047,435.83		39,269,457.04	40,491,349.33
（一）综合收益总额										39,269,457.04	39,269,457.04
（二）所有者投入和减少资本					174,456.46						174,456.46
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					174,456.46						174,456.46
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备								1,047,435.83			1,047,435.83
1．本期提取								3,839,226.12			3,839,226.12
2．本期使用								2,791,790.29			2,791,790.29
（六）其他											
四、本期期末余额	462,080,000.00				861,144,267.94			9,729,817.36	242,230,517.39	348,329,435.82	1,923,514,038.51

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

公司负责人：

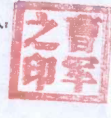


主管会计工作负责人：



财务报表第12页

会计机构负责人：



哈尔滨东安汽车动力股份有限公司
二〇二一年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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

公司于 1998 年 10 月 8 日领取了哈尔滨市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照(2301001004465 号)。公司统一社会信用代码:9123010071201745XG。公司注册地址:哈尔滨市南岗区高新技术产业开发区 13 栋;法定代表人:陈笠宝;注册资本:46,208 万元人民币;经营范围:汽车发动机、变速器及其零部件的开发、生产、销售;制造锻铸件、液压件;购销汽车;货物进出口,技术进出口;仓储服务(不含危险化学品)。主要产品有汽车发动机、变速器及汽车发动机相关零部件。

为中国航空工业第二集团公司(以下简称“中航二集团”)重组之需要,经财政部财企[2003]88 号《关于哈尔滨东安汽车动力股份有限公司等 3 家上市公司国有股划转有关问题的批复》及财企[2003]130 号《关于中国航空科技工业股份有限公司(筹)国有股权管理有关问题的批复》的批准,将中国航发哈尔滨东安发动机有限公司所持本公司 32,350 万股、占总股本的 70.01%的股份划转至中航二集团,再由其投入中国航空科技工业股份有限公司(以下简称“中航科工”)。中航科工经国资函[2003]2 号文批准,于 2003 年 4 月 30 日依法设立,并于同年 10 月 30 日在香港联合交易所有限公司上市交易。公司股权过户手续已于 2003 年 7 月 4 日在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完毕。2008 年 11 月 6 日,公司实际控制人中航二集团与中航一集团重组设立中国航空工业集团公司,公司实际控制人变更为中国航空工业集团公司。

依据 2006 年 6 月 21 日公司股权分置改革相关股东会议审议通过的《股权分置改革方案》,公司非流通股股东(中航科工)按照每 10 股送 3.5 股的方式向流通股股东支付对价换取上市流通权,共计送出 4,850.30 万股。中航科工于 2007 年度减持公司股份 3,434,000 股,2009 年度减持公司股份 19,670,000 股。截止 2010 年 12 月 31 日,中航科工持有本公司股份 251,893,000 股,占 54.51%。

经 2009 年 12 月 29 日中航科工召开的股东大会审议通过，中国航空工业集团公司以所持有中航光电科技股份有限公司 43.34%的股权置换中航科工持有的本公司 54.51%股权。

中国航空工业集团公司拟将其与中航科工进行股权置换后获得的本公司股权（持有 54.51%东安动力股权）划转到中国长安汽车集团有限公司，根据国务院国有资产监督管理委员会《关于江西昌河汽车有限责任公司等 5 户企业国有股权无偿划转有关问题的批复》的文件，原则同意中国航空工业集团公司将其取得本公司 54.51%的股权采取无偿划转的方式划转至中国长安汽车集团有限公司，待相关手续完善后报国务院国有资产监督管理委员会办理股权变更事宜。

2011 年 2 月 28 日，公司股权已过户至中国航空工业集团公司。

2011 年 11 月 7 日，国务院国有资产监督管理委员会以《关于哈尔滨东安汽车动力股份有限公司股份持有人变更有关问题的批复》（[2011]1272 号），批准公司 25,189.3 万股股份无偿划转至中国长安汽车集团有限公司。

2011 年 11 月 24 日，中国证监会以《关于核准中国长安汽车集团有限公司公告收购哈尔滨东安汽车动力股份有限公司收购报告书并豁免要约收购义务的批复》（证监许可[2011]1888 号），核准豁免中国长安汽车集团有限公司因股权无偿划转持有本公司 251,893,000 股份需履行的要约收购义务。

2012 年 6 月 11 日，公司股权已过户至中国长安汽车集团有限公司。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 46,208 万股，详见附注六、（三十一）。

本公司的母公司为中国长安汽车集团有限公司，持有公司股份 237,593,000 股，本公司实际控制人为中国兵器装备集团有限公司。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 11 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、（一）在子公司中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

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、 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 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。

(二) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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。

(六) 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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“六、(十一)长期股权投资”。

(七) 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。

(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,采用交易发生日的即期汇率(或:采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示:若采用此种方

法，应明示何种方法何种口径）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。

(九) 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。

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

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。

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、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。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。

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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款、其他应收款，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

公司执行新金融工具准则时涉及到本公司业务的金融资产具体划分情况如下：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备，对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合中基础上计算预期信用损失，确认的组合依据和预期信用损失的办法如下：

①应收票据

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

应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

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

②应收账款及合同资产

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

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

应收账款及合同资产确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	重分类项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款及合同资产	应收票据	银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
	应收账款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
	合同资产	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他应收款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收其他款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

其中：上述组合中账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	15.00	15.00
3 至 4 年	20.00	20.00
4 至 5 年	30.00	30.00
5 年以上	100.00	100.00

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、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

原材料、委托加工材料、在产品和周转材料以计划成本核算，对其计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

产成品在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

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

低值易耗品领用时采用一次转销法；包装物领用时采用一次转销法。

(十一) 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

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“四、（九）、6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十二）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（十三）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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率 （%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	0	5.00
机械设备	年限平均法	10	0	10.00
动力设备	年限平均法	10	0	10.00
运输设备	年限平均法	5	0	20.00
工业窑炉	年限平均法	7	0	14.29
电子设备	年限平均法	5	0	20.00
其他经营设备	年限平均法	7	0	14.29

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。

(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

项目	预计使用寿命	摊销方法
非专利技术	5 年	预计受益期
软件	5 年	预计受益期

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

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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

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

4、 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。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司开发阶段支出资本化的具体条件为：开发项目 OD 阶段里程碑过点。

(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臵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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：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) 各类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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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。

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

(二十三) 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。

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

(二十四) 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。

(二十五) 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。

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。

(二十六) 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)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, 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。

(二十七) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

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“四、（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,并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。

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的,本公司不评估是否发生租赁变更,继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

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 and 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“四、（九）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“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；

- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

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。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(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，确认为租赁相关收入。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相关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。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公

司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

（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。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租

赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“四、（二十二）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。

本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

执行新租赁准则未对本公司财务状况和经营成果产生影响。。

（2）执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早

期间期初开始应用,累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目,对可比期间信息不予调整。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定,2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务,应当进行追溯调整,追溯调整不切实可行的除外,无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日,金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额,计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号),对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号),自 2021 年 5 月 26 日起施行,将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”,其他适用条件不变。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司未发生重要会计估计变更。

五、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%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

(二) 税收优惠

根据国科火字〔2015〕42 号文，关于黑龙江省 2014 年复审高新技术企业备案申请的复函中，本公司作为高新技术企业获得高新技术企业认证证书，证书编号：GR201723000083，发证日期：2017 年 8 月 28 日，有效期三年。2020 年 9 月 27 日公司重新认证获得编号为 GR202023000534 的高新企业证书，有效期三年，执行高新技术企业 15%的税率。

本公司子公司哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司（以下简称汽发公司）于 2017 年 08 月 28 日被认定为高新技术企业，期限为 3 年，证书编号：GR201723000053，汽发公司于 2020 年 8 月 7 日更新高新技术企业，证书编号为：GR202023000280。期限三年，本报告期企业所得税税率为 15%。

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,659,692,790.22	2,061,532,884.34
其他货币资金	504,446,032.13	356,517,705.09
合计	2,164,138,822.35	2,418,050,589.43
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到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	504,446,032.13	356,517,705.09
用于票据担保的定期存款或通知存款	236,410,407.35	
合计	740,856,439.48	356,517,705.09

(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	24,790,368.25	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	24,790,368.25	
衍生金融资产		
其他		
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		
合计	24,790,368.25	

(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	1,659,599,361.77	1,493,026,123.81
商业承兑汇票	232,790,000.00	298,514,170.00
合计	1,892,389,361.77	1,791,540,293.81

2、 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,026,191,831.81
商业承兑汇票	

项 目	期末已质押金额
合 计	1,026,191,831.81

3、 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	277,833,396.11	
商业承兑汇票	140,170,000.00	
合 计	418,003,396.11	

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	3,500,000.00
合 计	3,500,000.00

5、 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,892,389,361.77	100.00			1,892,389,361.77
银行承兑汇票	1,659,599,361.77	87.70			1,659,599,361.77
商业承兑汇票	232,790,000.00	12.30			232,790,000.00
合 计	1,892,389,361.77	100.00			1,892,389,361.77

(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
1 年以内	817,976,976.84	984,421,026.32
1 至 2 年	14,109,215.88	42,675,965.63
2 至 3 年	4,246,251.67	25,957,279.23
3 至 4 年	1,102,717.95	624,300.00
4 至 5 年		
5 年以上	228,797,132.35	233,159,170.21
小计	1,066,232,294.69	1,286,837,741.39
减：坏账准备	275,036,538.16	348,828,435.36
合计	791,195,756.53	938,009,306.03

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	232,372,930.27	21.79	232,372,930.27	100.00		294,213,067.50	22.86	294,213,067.50	100.00	
按组合计提坏账准备	833,859,364.42	78.21	42,663,607.89	5.12	791,195,756.53	992,624,673.89	77.14	54,615,367.86	5.50	938,009,306.03
其中：账龄组合	833,859,364.42	78.21	42,663,607.89	5.12	791,195,756.53	992,624,673.89	77.14	54,615,367.86	5.50	938,009,306.03
合计	1,066,232,294.69	100.00	275,036,538.16		791,195,756.53	1,286,837,741.39	100.00	348,828,435.36		938,009,306.03

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
哈飞汽车股份有限公司	223,508,333.84	223,508,333.84	100.00	预期无法收回
泰安青年汽车有限公司	4,995,440.26	4,995,440.26	100.00	预期无法收回
鄂尔多斯市华泰汽车车 身有限公司	752,643.00	752,643.00	100.00	预期无法收回
天津华泰汽车车身制造 有限公司	315,926.00	315,926.00	100.00	预期无法收回
浙江众泰汽车制造有限 公司	2,798,138.63	2,798,138.63	100.00	预期无法收回
众泰新能源汽车有限公 司长沙分公司	2,448.54	2,448.54	100.00	预期无法收回
合计	232,372,930.27	232,372,930.27		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	833,859,364.42	42,663,607.89	5.12
合计	833,859,364.42	42,663,607.89	

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	
单项计提	294,213,067.50			61,840,137.23	232,372,930.27
账龄组合	54,615,367.86		7,614,864.11	4,336,895.86	42,663,607.89
合计	348,828,435.36		7,614,864.11	66,177,033.09	275,036,538.16

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	66,177,033.09

其中重要的应收账款核销情况：

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
合肥长安汽车有限公司	货款	1,890,000.00	预期无法收回	总经理办公会审批	是
奇瑞汽车股份有限公司	货款	2,288,328.93	预期无法收回	总经理办公会审批	否
北京建发东安汽车配件有限公司	货款	63,762.95	预期无法收回	总经理办公会审批	否
济南哈东安汽车配件销售有限公司	货款	94,803.98	预期无法收回	总经理办公会审批	否
众泰新能源汽车有限公司永康分公司	货款	7,495,508.05	债务重组	总经理办公会审批	否
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	货款	6,354,006.95	预期无法收回	总经理办公会审批	否
湖南江南汽车制造有限公司湖北分公司	货款	28,468,105.40	债务重组	总经理办公会审批	否
杭州益维汽车工业有限公司	货款	19,522,516.83	债务重组	总经理办公会审批	否
合计		66,177,033.09			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
重庆理想汽车有限公司常州分公司	235,531,034.73	22.09	11,776,551.74
哈飞汽车股份有限公司	223,508,333.84	20.96	223,508,333.84
重庆长安汽车股份有限公司	130,488,719.60	12.24	6,524,435.98
重庆市长安跨越车辆有限公司	118,009,262.70	11.07	5,900,463.14
北汽福田汽车股份有限公司时代领航卡车工厂	48,086,949.89	4.51	2,404,347.49
合计	755,624,300.76	70.87	250,114,132.19

(五) 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	61,448,483.83	96.04	48,979,771.59	98.30
1 至 2 年	1,683,285.10	2.63	2,262.00	
2 至 3 年			189,453.00	0.38
3 年以上	848,653.00	1.33	659,200.00	1.32
合计	63,980,421.93	100.00	49,830,686.59	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(%)
韶关市技美机械有限公司	19,285,994.60	30.14
北汽福田汽车股份有限公司时代领航卡车工厂	16,625,094.78	25.98
哈尔滨东安进出口有限公司	4,208,630.42	6.58
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	3,000,000.00	4.69
宁波合力模具科技股份有限公司	1,791,600.00	2.80

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
合计	44,911,319.80	70.19

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		911,514.04
应收股利		
其他应收款项	2,300,651.28	4,399,125.91
合计	2,300,651.28	5,310,639.95

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款		911,514.04
委托贷款		
债券投资		
小计		911,514.04
减：坏账准备		
合计		911,514.04

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	1,004,579.59	4,585,922.01
1 至 2 年	1,451,445.19	36,438.00
2 至 3 年		50,000.00
3 至 4 年	50,000.00	
4 至 5 年		3,000.00
5 年以上	200,971.65	6,735,774.70

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	2,706,996.43	11,411,134.71
减：坏账准备	406,345.15	7,012,008.80
合计	2,300,651.28	4,399,125.91

(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						39,438.00	0.35	39,438.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,706,996.43	100.00	406,345.15	15.01	2,300,651.28	11,371,696.71	99.65	6,972,570.80	61.32	4,399,125.91
其中：账龄组合	2,706,996.43	100.00	406,345.15	15.01	2,300,651.28	11,371,696.71	99.65	6,972,570.80	61.32	4,399,125.91
合计	2,706,996.43	100.00	406,345.15		2,300,651.28	11,411,134.71	100.00	7,012,008.80		4,399,125.91

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,706,996.43	406,345.15	15.01
合计	2,706,996.43	406,345.15	

（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	236,796.10		6,775,212.70	7,012,008.80
上年年末余额在本期	236,796.10		6,775,212.70	7,012,008.80
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,500.00			2,500.00
本期转回	33,922.60		6,537,803.05	6,571,725.65
本期转销				
本期核销			36,438.00	36,438.00
其他变动				
期末余额	205,373.50		200,971.65	406,345.15

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	4,635,922.01		6,775,212.70	11,411,134.71
上年年末余额在本期	4,635,922.01		6,775,212.70	11,411,134.71
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	9,599,319.86			9,599,319.86
本期终止确认	11,729,217.09		6,574,241.05	18,303,458.14
其他变动				
期末余额	2,506,024.78		200,971.65	2,706,996.43

(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	
单项组合	39,438.00		3,000.00	36,438.00	
账龄组合	6,972,570.80	2,500.00	6,568,725.65		406,345.15
合计	7,012,008.80	2,500.00	6,571,725.65	36,438.00	406,345.15

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
哈尔滨东安汽车动力销售有限公司	6,534,803.05	账龄 5 年以上 预期信用损失率 100%	法院裁决	以资抵债
合计	6,534,803.05			

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	36,438.00

(6) 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	2,192,416.84	9,368,691.80
其他	514,579.59	2,042,442.91
合计	2,706,996.43	11,411,134.71

(7) 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
中国长安汽车集团有 限公司	往来款	1,451,445.19	1-2 年	53.62	145,144.52
哈尔滨东安进出口有 限公司	往来款	490,000.00	1 年以内	18.10	24,500.00
哈尔滨航空工业（集 团）有限公司	往来款	200,771.65	5 年以上	7.42	200,771.65
员工备用金	备用金	170,000.00	1 年以内	6.28	8,500.00
佛山福田汽车科技有 限公司	往来款	50,000.00	3-4 年	1.85	15,000.00
合计		2,362,216.84		87.27	393,916.17

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			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	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	241,362,013.12	56,722,750.10	184,639,263.02	244,827,178.25	28,526,126.03	216,301,052.22
周转材 料	3,537,168.14		3,537,168.14	2,153,554.44		2,153,554.44
在产品	66,748,788.00	2,247,680.46	64,501,107.54	38,582,037.37	3,864,212.18	34,717,825.19
库存商 品	640,973,600.54	34,583,911.70	606,389,688.84	505,096,293.03	25,128,110.40	479,968,182.63
合计	952,621,569.80	93,554,342.26	859,067,227.54	790,659,063.09	57,518,448.61	733,140,614.48

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	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	28,526,126.03	28,196,624.07				56,722,750.10
在产品	3,864,212.18			1,616,531.72		2,247,680.46
库存商品	25,128,110.40	16,760,463.65		7,304,662.35		34,583,911.70
合计	57,518,448.61	44,957,087.72		8,921,194.07		93,554,342.26

(八) 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
质保金	45,000,000.00	2,250,000.00	42,750,000.00			
合计	45,000,000.00	2,250,000.00	42,750,000.00			

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		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按组合计提减值准备	45,000,000.00	100.00	2,250,000.00	5.00	42,750,000.00					
其中：账龄组合	45,000,000.00	100.00	2,250,000.00	5.00	42,750,000.00					
合计	45,000,000.00	100.00	2,250,000.00		42,750,000.00					

按组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	45,000,000.00	2,250,000.00	5.00
合计	45,000,000.00	2,250,000.00	

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税	21,740,402.26	3,084,546.48
合计	21,740,402.26	3,084,546.48

(十) 债权投资

1、 债权投资情况

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
定期存款	517,235,342.47		517,235,342.47			
合计	517,235,342.47		517,235,342.47			

2、 期末重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18

三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	350,000,000.00	3.85%	3.85%	2021/2/4
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
三年期定期存单	10,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18
合计	500,000,000.00			

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 联营企业											
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	28,076,784.60			1,223,557.96			500,000.00			28,800,342.56	
小计	28,076,784.60			1,223,557.96			500,000.00			28,800,342.56	
合计	28,076,784.60			1,223,557.96			500,000.00			28,800,342.56	

(十二) 其他非流动金融资产

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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计		

说明：公司持有对南京长安汽车有限公司的投资，投资成本为 19,178,534.94 元，投资比例 4.98%，原在可供出售金融资产科目核算，因南京长安汽车有限公司长期亏损已资不抵债，公司对投资全额计提减值准备，可供出售金融资产账面价值 0 元。执行新金融工具准则后，公司将其分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，报表科目列示在其他非流动金融资产科目。

(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	40,067,777.40	6,311,586.00	46,379,363.40
(2) 本期增加金额			
— 外购			
(3) 本期减少金额			
— 处置			
(4) 期末余额	40,067,777.40	6,311,586.00	46,379,363.40
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	12,187,282.28	940,297.67	13,127,579.95

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 本期增加金额	2,003,388.96	154,569.48	2,157,958.44
—计提或摊销	2,003,388.96	154,569.48	2,157,958.44
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	14,190,671.24	1,094,867.15	15,285,538.39
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	25,877,106.16	5,216,718.85	31,093,825.01
(2) 上年年末账面价值	27,880,495.12	5,371,288.33	33,251,783.45

(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	1,448,046,251.91	1,261,767,899.69
固定资产清理		
合计	1,448,046,251.91	1,261,767,899.69

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	工业窑炉	机械设备	动力设备	运输设备	电子设备	其他经营设备	合计
1. 账面原值								
(1) 上年年末余额	744,516,787.62	53,127,684.92	4,531,590,769.74	170,901,192.70	34,471,255.47	75,009,904.41	63,199,369.45	5,672,816,964.31
(2) 本期增加金额	6,751,958.35		395,491,103.60	3,552,083.98	4,020,517.97	8,959,500.71	4,528,958.80	423,304,123.41
—购置			9,078,060.81					9,078,060.81
—在建工程转入	217,155.30		386,413,042.79	3,552,083.98	4,020,517.97	8,959,500.71	4,528,958.80	407,691,259.55
—企业合并增加								
—其他	6,534,803.05							6,534,803.05
(3) 本期减少金额	2,391,034.96	8,964,496.79	232,513,168.78	8,199,432.74	3,436,748.10	1,677,969.55	1,133,100.81	258,315,951.73
—处置或报废	2,391,034.96	8,964,496.79	232,513,168.78	8,199,432.74	3,436,748.10	1,677,969.55	1,133,100.81	258,315,951.73
(4) 期末余额	748,877,711.01	44,163,188.13	4,694,568,704.56	166,253,843.94	35,055,025.34	82,291,435.57	66,595,227.44	5,837,805,135.99
2. 累计折旧								
(1) 上年年末余额	452,713,872.01	50,507,947.37	3,201,754,666.58	102,123,181.60	27,753,846.40	60,703,868.01	35,492,206.67	3,931,049,588.64
(2) 本期增加金额	26,354,719.14	516,193.56	182,730,552.62	11,376,930.91	2,721,449.81	4,794,899.12	5,173,108.66	233,667,853.82
—计提	26,354,719.14	516,193.56	182,730,552.62	11,376,930.91	2,721,449.81	4,794,899.12	5,173,108.66	233,667,853.82
(3) 本期减少金额	1,220,547.08	8,964,496.79	230,371,188.78	7,919,925.62	3,373,817.42	1,669,679.71	1,108,657.98	254,628,313.38
—处置或报废	1,220,547.08	8,964,496.79	230,371,188.78	7,919,925.62	3,373,817.42	1,669,679.71	1,108,657.98	254,628,313.38
(4) 期末余额	477,848,044.07	42,059,644.14	3,154,114,030.42	105,580,186.89	27,101,478.79	63,829,087.42	39,556,657.35	3,910,089,129.08

项目	房屋及建筑物	工业窑炉	机械设备	动力设备	运输设备	电子设备	其他经营设备	合计
3. 减值准备								
(1) 上年年末余额	16,179,656.38	1,071.47	432,332,148.55	25,195,053.50	116,804.65		6,174,741.43	479,999,475.98
(2) 本期增加金额								
—计提								
(3) 本期减少金额			329,720.98					329,720.98
—处置或报废			329,720.98					329,720.98
(4) 期末余额	16,179,656.38	1,071.47	432,002,427.57	25,195,053.50	116,804.65		6,174,741.43	479,669,755.00
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	254,850,010.56	2,102,472.52	1,108,452,246.57	35,478,603.55	7,836,741.90	18,462,348.15	20,863,828.66	1,448,046,251.91
(2) 上年年末账面价值	275,623,259.23	2,618,666.08	897,503,954.61	43,582,957.60	6,600,604.42	14,306,036.40	21,532,421.35	1,261,767,899.69

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
动力设备	19,468,826.33	4,688,282.72	14,780,543.61		
工业炉窑	4,500.00	3,428.53	1,071.47		
机械设备	150,825,479.79	94,590,905.98	56,234,573.81		
其他经营设备	8,056,865.84	1,882,124.41	6,174,741.43		
运输设备	219,008.61	102,203.96	116,804.65		
合计	178,574,680.57	101,266,945.60	77,307,734.97		

4、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
238 车间厂房	14,649,883.81	见说明
精工压铸件厂房	462,952.51	见说明
9#机加厂房	461.23	见说明
南厂街 7 号厂房	6,534,803.05	见说明
合计	21,648,100.60	

说明：由于公司经营用土地系租赁取得，土地使用权人为中国航发哈尔滨东安发动机有限公司，因土地使用权人和拟办理房产权属人不一致，房产管理部门未对公司 238 车间厂房进行权属登记；精工压铸件厂房、9 号机加厂房、南厂街 7 号厂房的房产权属尚在原控股股东中国航发哈尔滨东安发动机有限公司（或其前身“东安发动机制造有限公司”）名下，尚未办理变更登记手续。

(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
在建工程	46,589,266.56	262,277,467.27
工程物资		
合计	46,589,266.56	262,277,467.27

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
VVT				173,094.01		173,094.01
小排量				768,142.36		768,142.36
外购设备	6,828,687.88		6,828,687.88	12,163,637.30		12,163,637.30
质量提升项目				2,256,410.27		2,256,410.27
F 系列发动机装配线改造项目				4,789,178.01		4,789,178.01
M 系列发动机质量提升项目				1,934,107.45		1,934,107.45
产品质量提升项目				866,916.78		866,916.78

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
产品保证能力提升项目				12,498,331.13		12,498,331.13
M15K 发动机能力提升项目	27,831,927.08		27,831,927.08	7,048,310.92		7,048,310.92
生产线能力提升项目	9,832,601.86		9,832,601.86			
新能源混动系统新基地一期建设项目	1,013,856.04		1,013,856.04			
6AT 三期项目				153,140,245.23		153,140,245.23
D20TGDI 升级项目				66,106,472.78		66,106,472.78
固定资产投资	1,082,193.70		1,082,193.70	532,621.03		532,621.03
合计	46,589,266.56		46,589,266.56	262,277,467.27		262,277,467.27

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
外购设备	54,000,000.00	12,163,637.30	20,251,871.10	23,400,886.04	2,185,934.48	6,828,687.88	60.03	60.03				自筹
变速器质量 提升项目	17,236,000.00		1,045,001.09	62,223.68	982,777.41		91.56	91.56				自筹
F 系列发动 机装配线改 造项目	82,720,000.00	4,789,178.01	1,093,022.43	5,289,743.18	592,457.26		79.85	79.85				自筹
产品保证能 力提升项目	29,300,000.00	12,498,331.13	9,617,755.36	21,033,404.56	1,082,681.93		93.51	93.51				自筹
M15K 发动 机能力提升 项目	49,450,000.00	9,304,721.19	29,508,067.05	7,314,001.79	3,666,859.37	27,831,927.08	59.67	59.67				自筹
生产线能力 提升项目	40,070,000.00		11,107,414.84		1,274,812.98	9,832,601.86	25.68	25.68				自筹

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
新能源混动 系统新基地 一期建设项 目	487,883,800.00		1,072,676.40		58,820.36	1,013,856.04	0.22	0.22				自筹
6AT 三期项 目	490,212,100.00	153,140,245.23	64,931,914.28	218,070,209.49	1,950.02		100.00	100.00				自筹
D20TGDI 升级项目	493,782,000.00	66,106,472.78	56,619,093.21	122,725,565.99			100.00	100.00				自筹
合计		258,002,585.64	195,246,815.76	397,896,034.73	9,846,293.81	45,507,072.86						

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	用电权	非专利技术	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	125,578,901.00	6,017,521.40	37,760,000.00	437,574,112.22	606,930,534.62
(2) 本期增加金额	51,438,200.00			206,521,671.54	257,959,871.54
—购置	51,438,200.00				51,438,200.00
—内部研发				206,521,671.54	206,521,671.54
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	177,017,101.00	6,017,521.40	37,760,000.00	644,095,783.76	864,890,406.16
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	53,420,201.53	2,208,148.21	37,760,000.00	182,778,979.75	276,167,329.49
(2) 本期增加金额	3,363,953.57	1,203,506.84		68,573,217.19	73,140,677.60
—计提	3,363,953.57	1,203,506.84		68,573,217.19	73,140,677.60
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	56,784,155.10	3,411,655.05	37,760,000.00	251,352,196.94	349,308,007.09
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额				36,246,658.66	36,246,658.66
(2) 本期增加金额				67,351,868.78	67,351,868.78
—计提				67,351,868.78	67,351,868.78
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额				103,598,527.44	103,598,527.44
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	120,232,945.90	2,605,866.35		289,145,059.38	411,983,871.63
(2) 上年年末账面价值	72,158,699.47	3,809,373.19		218,548,473.81	294,516,546.47

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新区土地	51,352,469.67	办理中
合计	51,352,469.67	

(十七) 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	资本化开始 时点	资本化具体 依据	期末研 发进度
		内部开发支出	确认为无形资 产	计入当期损 益				
发动机项目	319,819,824.78	171,210,168.32	205,976,626.87	6,331,105.80	278,722,260.43	0D 过点	公司产品开 发程序	在研
变速器项目	9,827,705.93	16,974,314.72	545,044.67	1,291,954.15	24,965,021.83	0D 过点	公司产品开 发程序	在研
合计	329,647,530.71	188,184,483.04	206,521,671.54	7,623,059.95	303,687,282.26			

(十八) 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	197,436,883.80	29,615,532.57	56,076,471.33	8,411,470.70
费用计提	47,506,481.93	7,125,972.29	189,701,354.57	28,455,203.19
可抵扣亏损	28,015,924.47	4,202,388.67	1,719,995.93	257,999.39
合计	272,959,290.20	40,943,893.53	247,497,821.83	37,124,673.28

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
交易性金融资产公允价值变动	928,581.07	139,287.16		
利息收入	22,344,849.13	3,351,727.37		
合计	23,273,430.20	3,491,014.53		

3、 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	757,863,980.97	873,528,556.08
可抵扣亏损	754,255,545.39	755,734,461.01
合计	1,512,119,526.36	1,629,263,017.09

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	51,913,544.29	53,392,459.91	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年	89,371,351.28	89,371,351.28	
2024 年	240,868,495.68	240,868,495.68	
2025 年	143,867,264.19	143,867,264.19	
2026 年	136,145,395.62	136,145,395.62	
2027 年			
2028 年			
2029 年	83,447,683.63	83,447,683.63	
2030 年	8,641,810.70	8,641,810.70	
合计	754,255,545.39	755,734,461.01	

(十九) 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
预付工程款	24,652,358.00		24,652,358.00	14,754,513.84		14,754,513.84
合计	24,652,358.00		24,652,358.00	14,754,513.84		14,754,513.84

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	340,220,000.00	400,000,000.00
合计	340,220,000.00	400,000,000.00

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,101,044,554.69	1,733,700,285.81
商业承兑汇票		

种类	期末余额	上年年末余额
合计	2,101,044,554.69	1,733,700,285.81

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
采购货款	1,673,237,543.20	1,470,720,079.95
采购工具设备	49,979,486.54	49,631,304.58
其他		78,497.46
合计	1,723,217,029.74	1,520,429,881.99

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	7,929,052.31	尚未结算
合计	7,929,052.31	

(二十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收款		777,834.57
合计		777,834.57

(二十四) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收发动机货款	76,238,050.55	27,754,716.32
合计	76,238,050.55	27,754,716.32

(二十五) 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	222,832,406.95	519,772,720.16	522,156,502.41	220,448,624.70
离职后福利-设定提存计划	22,809,900.79	79,896,714.14	75,021,161.76	27,685,453.17
辞退福利	3,812,933.85	298,098.45	600,854.73	3,510,177.57
合计	249,455,241.59	599,967,532.75	597,778,518.90	251,644,255.44

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	6,688,384.70	353,891,334.00	360,579,718.70	
(2) 职工福利费	178,638,904.76	42,001,461.53	43,934,794.53	176,705,571.76
(3) 社会保险费	17,315,137.20	48,219,558.83	43,425,835.04	22,108,860.99
其中：医疗保险费	15,021,084.71	45,083,986.39	40,389,777.01	19,715,294.09
工伤保险费	2,294,052.49	3,135,572.44	3,036,058.03	2,393,566.90
生育保险费				
(4) 住房公积金	10,583,827.45	66,740,786.71	64,525,395.80	12,799,218.36
(5) 工会经费和职工教育经费	9,606,152.84	8,919,579.09	9,690,758.34	8,834,973.59
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	222,832,406.95	519,772,720.16	522,156,502.41	220,448,624.70

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	19,927,328.66	71,905,792.21	67,084,838.90	24,748,281.97
失业保险费	2,781,479.12	2,711,020.12	2,555,328.04	2,937,171.20
企业年金缴费	101,093.01	5,279,901.81	5,380,994.82	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	22,809,900.79	79,896,714.14	75,021,161.76	27,685,453.17

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,678,014.18	721,956.97
企业所得税		11,662,969.74
个人所得税	9,801,125.61	5,289,464.36
城市维护建设税	117,445.99	50,536.99
房产税	603,716.85	589,801.51
教育费附加	83,890.00	36,097.85
土地使用税	127,504.13	127,573.05
印花税		42,318.26
合计	12,411,696.76	18,520,718.73

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		239,722.22
应付股利	110,910,000.00	
其他应付款项	276,415,031.29	229,969,235.44
合计	387,325,031.29	230,208,957.66

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	110,910,000.00	
合计	110,910,000.00	

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
往来款	104,456,943.76	137,493,717.99
采购设备质保金	69,499,835.65	64,938,250.46
应付三包费	505,716.72	488,189.74
保证金	12,933,012.06	12,156,339.51
暂收风险金	1,287,800.00	1,018,800.00
修理费	3,286,375.53	1,916,313.07
其他	84,445,347.57	11,957,624.67
合计	276,415,031.29	229,969,235.44

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
三供一业维修费	16,991,583.25	未到结算期
哈尔滨东安进出口有限公司	13,922,000.00	尚未结算

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	4,351,788.80	3,608,113.12
合计	4,351,788.80	3,608,113.12

(二十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
质量保证金	43,724,800.72	49,915,569.65	60,221,539.34	33,418,831.03	质量保修
合计	43,724,800.72	49,915,569.65	60,221,539.34	33,418,831.03	

说明：本公司根据以前年度质量保修费的实际发生情况，按质量保修费占发动机及变速器销售收入的比例计提产品售后质量保修费。

(三十) 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
政府补助	91,479,850.00	10,140,000.00	12,399,039.89	89,220,810.11	
合计	91,479,850.00	10,140,000.00	12,399,039.89	89,220,810.11	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
发动机建设 VVT 项目	26,510,583.33	-	4,738,000.04		21,772,583.29	与资产相关
发动机建设小排量项目	6,174,000.00	-	1,029,000.00		5,145,000.00	与资产相关
F 系列发动机装饰线改造项目	2,997,600.00	-	999,200.00		1,998,400.00	与资产相关
铸造能力提升项目	768,000.00	-	256,000.00		512,000.00	与资产相关
DAM13R 发动机项目	420,000.00	-	140,000.00		280,000.00	与资产相关
质量提升项目	736,000.00	-	184,000.00		552,000.00	与资产相关
产品保证能力提升项目	963,666.67	-	195,999.96		767,666.71	与资产相关
重点制造业产业建设项目	1,200,000.00	-	400,000.00		800,000.00	与资产相关
M15K 发动机能力提升项目		1,180,000.00	19,666.67		1,160,333.33	与资产相关
D20 升级项目政府补助	40,000,000.00		3,666,666.67		36,333,333.33	与资产相关
D 系列改造项目	6,000,000.00	2,960,000.00	576,909.09		8,383,090.91	与资产相关
6AT 改造	5,710,000.00	6,000,000.00	193,597.46		11,516,402.54	与资产相关
合计	91,479,850.00	10,140,000.00	12,399,039.89		89,220,810.11	

(三十一) 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	
股份总额	462,080,000.00						462,080,000.00

(三十二) 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	956,640,273.25		157,119,999.99	799,520,273.26
合计	956,640,273.25		157,119,999.99	799,520,273.26

说明：本期由于同一控制下企业合并东安汽发进行追溯调整，导致资本公积减少 157,119,999.99 元。

(三十三) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	13,904,531.21	9,256,787.88	9,171,190.27	13,990,128.82
合计	13,904,531.21	9,256,787.88	9,171,190.27	13,990,128.82

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公 积	326,799,452.63	326,799,452.63		84,568,935.24	242,230,517.39
任意盈余公 积					
储备基金					
企业发展基 金					
其他					
合计	326,799,452.63	326,799,452.63		84,568,935.24	242,230,517.39

说明：本期由于同一控制下企业合并东安汽发进行追溯调整，导致资本公积减少 84,568,935.24 元。

(三十五) 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	764,708,427.42	309,059,978.78

项目	本期金额	上期金额
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减—）		411,373,182.47
调整后年初未分配利润	764,708,427.42	720,433,161.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	90,675,085.86	44,275,266.17
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	13,862,400.00	
转作股本的普通股股利		
其他	84,568,935.24	
期末未分配利润	926,090,048.52	764,708,427.42

说明：本期由于同一控制下企业合并东安汽发进行追溯调整，导致未分配利润增加 84,568,935.24 元。

(三十六) 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	6,546,927,990.96	5,903,833,823.96	5,334,991,578.50	4,701,020,778.56
其他业务	38,630,237.17	9,466,466.84	47,360,384.98	10,853,833.93
合计	6,585,558,228.13	5,913,300,290.80	5,382,351,963.48	4,711,874,612.49

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	6,386,789.24	5,435,201.98
教育费附加	4,561,992.31	3,882,287.12
房产税	7,407,838.88	7,277,330.53
土地使用税	1,685,970.20	1,726,333.31
车船税	51,127.56	49,465.24
印花税	3,931,458.00	2,919,465.60

项目	本期金额	上期金额
环境保护税	12,400.42	5,750.20
合计	24,037,576.61	21,295,833.98

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
三包损失	49,952,731.02	36,939,748.70
经营人员薪酬	18,565,267.88	17,795,680.65
差旅费	9,080,490.58	7,057,913.33
低值易耗品	6,598,421.61	11,584,390.44
仓储费	6,400,043.06	6,740,509.85
促销费	316,477.04	2,615,198.33
租赁费		1,335,959.05
业务招待费	1,393,531.08	1,616,918.18
其他	3,418,364.11	553,923.88
包装费	16,534,534.18	12,455,116.14
广告宣传费	363,207.54	
合计	112,623,068.10	98,695,358.55

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	178,410,347.09	173,140,829.15
修理费	18,020,790.66	45,145,077.56
职工福利费	10,629,688.30	10,995,499.14
折旧费	11,878,018.29	12,168,937.03
租赁费	2,563,920.09	3,397,560.12
审计咨询费	1,643,694.86	4,327,473.71
董事会费	1,328,360.05	2,509,620.62
差旅费	2,906,065.21	2,715,530.51

项目	本期金额	上期金额
保险费	3,408,361.21	3,358,454.73
物料消耗	880,156.24	1,369,895.82
水电费	235,357.36	1,042,268.66
业务招待费	1,820,548.58	1,590,403.26
公共福利支出	767,353.30	1,062,169.80
警卫消防费	799,798.44	1,020,232.76
办公费	5,645,680.67	5,173,514.74
政工宣传费	1,394,103.35	923,884.43
运输费	1,245,218.97	770,512.17
技安环保	924,623.34	645,459.01
绿化费	479,308.64	717,223.52
低值易耗品摊销	839,369.23	830,999.88
排污费	4,588,187.48	1,378,421.75
其他	11,414,462.68	12,583,309.30
合计	261,823,414.04	286,867,277.67

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	57,030,741.68	35,406,697.44
材料领用	8,981,883.11	10,681,316.65
折旧费	13,071,291.19	13,590,162.87
无形资产摊销	68,842,790.55	57,621,365.11
差旅费	1,990,712.26	1,517,872.20
其他	26,072,891.06	44,551,655.60
合计	175,990,309.85	163,369,069.87

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	13,109,616.67	14,582,094.14

项目	本期金额	上期金额
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	30,188,357.61	40,269,166.71
汇兑损益	-201,635.18	-115,278.14
其他	2,351,973.70	1,746,138.79
合计	-14,928,402.42	-24,056,211.92

(四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	29,292,906.81	24,485,255.06
代扣个人所得税手续费	144,682.06	573,104.30
合计	29,437,588.87	25,058,359.36

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
发动机建设 VVT 项目（中央预算内投资）	4,738,000.04	4,738,000.00	与资产相关
D20 升级项目政府补助	3,666,666.67		与资产相关
发动机建设小排量项目（中央预算内投资）	1,029,000.00	1,029,000.00	与资产相关
F 系列发动机改造项目	999,200.00	1,399,200.00	与资产相关
D 系列改造项目（装试产能提 升至 15 万台/年）	550,000.00		与资产相关
重点制造业产业建设项目	400,000.00		与资产相关
铸造能力提升项目	256,000.00	256,000.00	与资产相关
产品保证能力项目	195,999.96	16,333.33	与资产相关
质量提升项目	184,000.00	184,000.00	与资产相关
6AT 改造	142,750.00		与资产相关
DAM13R 发动机项目	140,000.00	140,000.00	与资产相关
技术改造项目（6AT）	50,847.46		与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
工业投产项目（D 系列）	26,909.09		与资产相关
M15K 发动机能力提升项目	19,666.67		与资产相关
北汽新能源 M10E 增程器项目		275,000.00	与资产相关
科技型企业研发费用投入后补助	7,210,000.00	1,990,000.00	与收益相关
黑龙江省科学技术厅黑龙江省“百千万”工程科技重大专项资金	4,010,000.00		与收益相关
哈尔滨市平房区工业信息科技局促进工业发展相关政策资金	2,100,000.00		与收益相关
哈尔滨市平房区工业信息科技局产业链创新发展政策措施奖励资金	1,668,600.00		与收益相关
稳岗补贴	1,453,866.92	619,721.73	与收益相关
科技奖奖金	203,000.00	75,000.00	与收益相关
哈尔滨科学技术局 2020 年哈尔滨市高新技术企业培育奖补资金	200,000.00		与收益相关
哈尔滨市平房区发展和改革局“黄金十条”扶持资金	25,500.00	2,000,000.00	与收益相关
哈尔滨市平房区工业信息科技局疫情期间省外运输补贴	16,900.00		与收益相关
哈市市场监督管理局企业有效发明专利补助	6,000.00	15,000.00	与收益相关
黑龙江省“百千万”工程政府补助专项补助		5,800,000.00	与收益相关
平房区工业信息科技局 2019 年度数字化（智能）车间奖励		4,000,000.00	与收益相关
平房区工业信息科技局 2018 年度重点领域首台创新产品认定奖励		1,500,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与 收益相关
市场监督管理局补助款		148,000.00	与收益相关
外经贸发展专项资金		140,000.00	与收益相关
黑龙江省知识产权局转入知识 产权促进经济高质量发展企业 政府补助		100,000.00	与收益相关
社保局省级大师技术补贴		50,000.00	与收益相关
哈尔滨市科技局项目奖		10,000.00	与收益相关
合计	29,292,906.81	24,485,255.06	

(四十三) 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	1,223,557.96	728,863.28
债权投资持有期间取得的利息收入	17,235,342.47	
债务重组产生的投资收益	24,588,509.04	
票据贴现费用	-3,159,261.87	-1,721,673.44
合计	39,888,147.59	-992,810.16

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	928,581.05	
合计	928,581.05	

(四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	7,614,864.11	-57,035,930.97
其他应收款坏账损失	6,566,225.65	-2,500.00
合计	14,181,089.76	-57,038,430.97

(四十六) 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	-43,657,200.93	-13,115,735.58
合同资产减值损失	-2,250,000.00	
固定资产减值损失		-22,944,659.96
无形资产减值损失	-67,351,868.78	
合计	-113,259,069.71	-36,060,395.54

(四十七) 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
固定资产处置收益	8,086,046.48	2,148,553.51	8,086,046.48
合计	8,086,046.48	2,148,553.51	8,086,046.48

(四十八) 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
职工违约罚款收入	606,366.00	297,914.00	606,366.00
其他	1,026,162.95	5,332,091.26	1,026,162.95
接受捐赠		170,070.00	
非流动资产报废利得	101,533.73	1,426.55	
合计	1,734,062.68	5,801,501.81	1,734,062.68

(四十九) 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
非流动资产毁损报废损失	394,101.60	106,752.32	394,101.60
对外捐赠	200,000.00	293,800.00	200,000.00

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	79,012.01	1,015,630.71	79,012.01
合计	673,113.61	1,416,183.03	673,113.61

(五十) 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	-4,843,261.70	7,036,593.98
递延所得税费用	-328,205.72	-811,642.18
合计	-5,171,467.42	6,224,951.80

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	93,035,304.26
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	13,955,295.64
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-9,061,980.52
非应税收入的影响	22,344,849.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,445,170.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	-34,854,801.91
所得税费用	-5,171,467.42

(五十一) 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
归属于母公司普通股股东的合并净利润	90,675,085.86	44,275,266.17
本公司发行在外普通股的加权平均数	462,080,000.00	462,080,000.00
基本每股收益	0.1962	0.0958
其中：持续经营基本每股收益	0.1962	0.0958
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	90,675,085.86	44,275,266.17
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	462,080,000.00	462,080,000.00
稀释每股收益	0.1962	0.0958
其中：持续经营稀释每股收益	0.1962	0.0958
终止经营稀释每股收益		

(五十二) 现金流量表项目

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
银行存款利息收入	11,140,293.50	34,368,481.19
收政府补助、补贴补偿等款	99,453,533.59	40,072,549.11
罚款收入	540,335.75	289,553.00
其他	15,415,211.61	4,828,584.11
资金归集款		898,385,824.96
合计	126,549,374.45	977,944,992.37

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
管理费用支出	96,860,770.32	94,670,650.19

项目	本期金额	上期金额
营业费用支出	83,690,999.22	67,869,129.76
营业外支出	331,655.53	1,240,342.04
研发费用支出	50,728,389.31	35,360,254.06
银行手续费	2,289,029.65	1,678,517.78
其他	8,082,304.69	4,032,171.94
合计	241,983,148.72	204,253,886.73

3、 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
定期存款利息	20,512,827.66	
合计	20,512,827.66	

4、 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
定期存款	736,410,407.35	
合计	736,410,407.35	

(五十三) 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	98,206,771.68	55,581,666.02
加：信用减值损失	-14,181,089.76	57,038,430.97
资产减值准备	113,259,069.71	36,060,395.54
固定资产折旧（含投资性房地产）	235,825,812.26	200,474,800.48
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧		

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	73,140,677.60	66,584,224.79
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）	-8,086,046.48	-2,148,553.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	292,567.87	105,325.77
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-928,581.05	
财务费用（收益以“-”号填列）	-15,369,939.12	-16,466,816.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-39,888,147.59	992,810.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,819,220.25	-811,642.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,507,586.77	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-161,962,506.71	8,370,752.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	59,403,116.27	24,761,596.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	132,054,592.26	788,366,719.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	471,454,663.46	1,218,909,710.45
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	1,423,282,382.87	2,061,532,884.34
减：现金的期初余额	2,061,532,884.34	1,624,271,871.39
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	-638,250,501.47	437,261,012.95

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	157,120,000.00
其中：哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	157,120,000.00
取得子公司支付的现金净额	157,120,000.00

3、 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	1,423,282,382.87	2,061,532,884.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,423,282,382.87	2,061,532,884.34
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	1,423,282,382.87	2,061,532,884.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	740,856,439.48	票据承兑质押
应收票据	1,026,191,831.81	票据承兑质押
合计	1,767,048,271.29	

(五十五) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列 报项目	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	
发动机建设 VVT 项目（中央预算内投资）	4,738,000.04	递延收益	4,738,000.04	4,738,000.00	其他收益
D20 升级项目政府补助	3,666,666.67	递延收益	3,666,666.67		其他收益
发动机建设小排量项目（中央预算内投资）	1,029,000.00	递延收益	1,029,000.00	1,029,000.00	其他收益
F 系列发动机改造项目	999,200.00	递延收益	999,200.00	1,399,200.00	其他收益
D 系列改造项目（装试产能提升至 15 万台/年）	550,000.00	递延收益	550,000.00		其他收益
重点制造业产业建设项目	400,000.00	递延收益	400,000.00		其他收益
铸造能力提升项目	256,000.00	递延收益	256,000.00	256,000.00	其他收益
产品保证能力项目	195,999.96	递延收益	195,999.96	16,333.33	其他收益
质量提升项目	184,000.00	递延收益	184,000.00	184,000.00	其他收益
6AT 改造	142,750.00	递延收益	142,750.00		其他收益
DAM13R 发动机项目	140,000.00	递延收益	140,000.00	140,000.00	其他收益
技术改造项目（6AT）	50,847.46	递延收益	50,847.46		其他收益
工业投产项目（D 系列）	26,909.09	递延收益	26,909.09		其他收益
M15K 发动机能力提升项目	19,666.67	递延收益	19,666.67		其他收益
北汽新能源 M10E 增程器项目		递延收益		275,000.00	其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	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	
科技型企业研发费用投入后补助	7,210,000.00	7,210,000.00	1,990,000.00	其他收益
黑龙江省科学技术厅黑龙江省“百千万”工程科技重大专项资金	4,010,000.00	4,010,000.00		其他收益
哈尔滨市平房区工业信息科技局促进工业发展相关政策资金	2,100,000.00	2,100,000.00		其他收益
哈尔滨市平房区工业信息科技局产业链创新发展政策措施奖励资金	1,668,600.00	1,668,600.00		其他收益
稳岗补贴	1,453,866.92	1,453,866.92	619,721.73	其他收益
科技奖奖金	203,000.00	203,000.00	75,000.00	其他收益
哈尔滨科学技术局 2020 年哈尔滨市高新技术企业培育奖补资金	200,000.00	200,000.00		其他收益
哈尔滨市平房区发展和改革委员会“黄金十条”扶持资金	25,500.00	25,500.00	2,000,000.00	其他收益
哈尔滨市平房区工业信息科技局疫情期间省外运输补贴	16,900.00	16,900.00		其他收益
哈市市场监督管理局企业有效发明专利补助	6,000.00	6,000.00	15,000.00	其他收益
黑龙江省“百千万”工程政府补助专项补助			5,800,000.00	其他收益
平房区工业信息科技局 2019 年度数字化（智能）车间奖励			4,000,000.00	其他收益
平房区工业信息科技局 2018 年度重点领域首台创新产品认定奖励			1,500,000.00	其他收益
市场监督管理局补助款			148,000.00	其他收益

种类	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		金 额		
		本期金额	上期金额	
外经贸发展专项资金			140,000.00	其他收益
黑龙江省知识产权局转入知识产权促进经济高质量发展企业政府补助			100,000.00	其他收益
社保局省级大师技术补贴			50,000.00	其他收益
哈尔滨市科技局项目奖			10,000.00	其他收益

七、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1、 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	55.64%	受同一最终控制方控制	2022.01.31	取得控制权	257,096,297.86	3,799,252.91	218,802,502.27	-3,702,324.99

2、 合并成本

	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司
现金	157,120,000.00
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	
合并成本合计	157,120,000.00

3、 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	4,613,792,979.20	4,242,370,136.97
货币资金	1,688,908,782.94	1,780,720,435.55
应收款项	245,587,264.42	96,559,968.58
存货	348,389,205.11	380,409,363.10
固定资产	876,037,196.16	818,591,993.22
无形资产	213,784,619.22	216,699,645.45
其他	1,241,085,911.35	949,388,731.07
负债：	1,551,853,980.89	1,184,230,391.57
借款		
应付款项	1,551,853,980.89	1,184,230,391.57
净资产	3,061,938,998.31	3,058,139,745.40
减：少数股东权益	1,358,276,139.65	1,356,590,791.06
取得的净资产	1,703,662,858.66	1,701,548,954.34

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	哈尔滨	哈尔滨	汽车制造业	55.64		现金购买

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	44.36	7,531,685.82	115,479,520.08	1,248,891,414.91

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					
	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
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	2,622,621,704.10	2,004,624,329.39	4,627,246,033.49	1,730,865,097.68	81,026,078.02	1,811,891,175.70

(续)

子公司名称	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
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	2,761,083,117.41	1,481,287,019.56	4,242,370,136.97	1,114,926,784.16	69,303,607.41	1,184,230,391.57

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
哈尔滨东安汽车 发动机制造有限 公司	2,365,688,553.30	16,978,552.35	16,978,552.35	235,503,524.58	2,026,766,240.64	25,487,826.53	25,487,826.53	189,361,297.54

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的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：		
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司		
投资账面价值合计	28,800,342.56	28,076,784.60
下列各项按持股比例计算的合计数	1,223,557.96	728,863.28
—净利润	4,894,231.82	2,915,453.13
—其他综合收益		
—综合收益总额	4,894,231.82	2,915,453.13

九、 公允价值的披露

公司对南京长安汽车有限公司投资 19,178,534.94 元，持股比例 4.98%，因南京长安汽车有限公司长期亏损已资不抵债，公司对其全额计提减值准备，账面价值为 0 元。执行新金融工具准则后，公司将其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，财务报表在 其他非流动金融资产科目列示，其公允价值为 0.00 元。

(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	24,790,368.25			24,790,368.25
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,790,368.25			24,790,368.25
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	24,790,368.25			24,790,368.25

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
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				

十、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 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例(%)
中国长安汽车集团有限公司	北京	汽车、摩托车、汽车摩托车发动机、零部件设计、开发、制造、销售；光学产品、电子与光电子产品、夜视器材、信息与通信设备的销售；与上述业务相关的技术开发、技术转让、技术咨询培训服务；进出口业务；资产并购、重组咨询	609,227.34	51.42	51.42

本公司最终控制方是：中国兵器装备集团有限公司。

(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、（一）在子公司中的权益”。

(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、（二）在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其

他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南西仪工业股份有限公司	同一最终控制人
保定长安客车制造有限公司	同一母公司
成都华川电装有限责任公司	同一母公司
重庆长安汽车股份有限公司	同一母公司
重庆长安民生物流股份有限公司	同一母公司
兵器装备集团财务有限责任公司	同一最终控制人
哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	同一最终控制人
哈飞汽车股份有限公司	原同一最终控制人(现母公司联营单位)
哈尔滨哈飞汽车工业集团有限公司	同一母公司
成都陵川特种工业有限责任公司	受同一控制人控制
中国长安汽车集团有限公司	母公司
重庆红宇精密工业有限责任公司	受同一控制人控制
重庆长安汽车客户服务有限公司	同一母公司
重庆青山工业有限责任公司	同一母公司
合肥长安汽车有限公司	同一母公司

(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
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	采购原材料	304,614,127.92	133,530,348.19
成都华川电装有限责任公司	采购原材料	93,737,864.59	68,759,203.04
云南西仪工业股份有限公司公司	采购原材料	50,799,118.38	44,145,863.05
湖北华强科技有限责任公司	采购原材料	253,163.72	391,150.42

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
重庆长安汽车股份有限公司	采购原材料	54,133,647.08	70,177,546.77
重庆青山工业有限责任公司	采购原材料	5,120,457.60	21,315.00
重庆长安民生物流股份有限公司	接受劳务	847,266.03	574,711.48
成都陵川特种工业有限责任公司	采购原材料		1,589,539.00
哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	采购原材料	4,459,486.74	
重庆红宇精密工业集团有限公司	采购原材料	477,151.00	

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
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	销售零部件	53,391,214.06	29,396,947.15
保定长安客车制造有限公司	销售发动机	526,940,390.74	602,889,567.03
重庆长安汽车股份有限公司	销售发动机	1,666,264,518.16	1,464,125,764.78
合肥长安汽车有限公司	销售发动机		423,251.31
重庆长安客户服务有限公司	销售零部件	18,275,527.40	13,054,320.24

2、 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
哈尔滨哈飞汽车工业集团有限公司	固定资产		5,734,513.29
哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	固定资产	530,973.48	

3、 关联方资金拆借

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司与关联方之间的贷款及余额如下：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
兵器装备集团财务有限责任公司	100,000,000.00	2021/7/29	2022/7/29	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
兵器装备集团财务有限责任公司	50,000,000.00	2021/12/21	2022/12/21	
兵器装备集团财务有限责任公司	50,000,000.00	2021/12/21	2022/12/21	
兵器装备集团财务有限责任公司	100,000,000.00	2021/12/31	2022/12/31	
兵器装备集团财务有限责任公司	40,000,000.00	2021/11/9	2022/11/9	
合计	340,000,000.00			

本公司本期向兵器装备集团财务有限责任公司支付贷款利息 13,109,616.67 元。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	11,499,000.00	9,046,000.00

(六) 关联方应收应付款项

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	保定长安客车制造有限公司	41,893,529.63	2,094,676.48	73,018,245.66	3,650,912.28
	重庆长安汽车股份有限公司	130,488,719.60	6,524,435.98	191,121,160.69	9,556,058.03
	哈尔滨哈飞汽车工业集团有限公司	9,970,000.00	1,171,500.00	9,970,000.00	498,500.00

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
	重庆长安客 户服务有限 公司	13,415,823.53	670,791.18	10,909,385.40	545,469.27
	哈飞汽车股 份有限公司	223,508,333.84	223,508,333.84	223,508,333.84	223,508,333.84
	哈尔滨东安 华孚机械制 造有限公司	9,752,619.08	487,630.95	5,732,283.62	286,614.18
	合肥长安汽 车有限公司			478,273.98	23,913.70
应收票据	保定长安客 车制造有限 公司	229,200,000.00		354,930,000.00	
	重庆长安汽 车股份有限 公司	423,930,000.00		559,170,000.00	
其他应收 款	中国长安汽 车集团有限 公司	1,451,445.19	145,144.52	1,451,445.19	72,572.26

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	哈尔滨博通汽车部件制造有限公 司	1,799,249.90	
	云南西仪工业股份有限公司	8,465,162.28	9,556,864.86
	成都华川电装有限责任公司	14,025,666.50	21,678,031.94
	重庆青山工业有限责任公司	66,195.40	
	重庆红宇精密工业集团有限公司	150,000.00	305,660.32
	哈尔滨东安华孚机械制造有限公 司	45,728,553.90	42,348,330.98

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	重庆长安汽车股份有限公司	9,132,765.60	3,930,368.67
应付票据	哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	77,863,120.25	73,561,441.34
	成都华川电装有限责任公司	50,411,480.16	37,458,489.15
	云南西仪工业股份有限公司	29,088,568.87	23,720,381.86
	重庆红宇精密工业集团有限公司	477,153.64	1,370,386.01
	重庆长安汽车股份有限公司		15,719,973.66

(七) 关联方承诺

截止 2021 年 12 月 31 日，哈飞汽车股份有限公司尚欠本公司应收款项 184,330,939.93 元(不含汽发公司)。双方 2012 年 12 月 21 日签署还款协议，哈飞汽车股份有限公司承诺：自 2013 年，按以下所示偿还欠款：1、正常销售货款按回款政策回款。2、2013 年哈飞汽车还款 6000 万元左右。3、2014 年哈飞汽车还款 12000 万元左右。4、2015 年哈飞汽车还款 18000 万元左右。5、哈飞汽车还款逐年递增 6000 万元左右，直至正常欠款为止。哈飞汽车股份有限公司未按照原承诺按期还款，本公司已正式提起诉讼，黑龙江省高级人民法院做出一审判决后哈飞汽车股份有限公司未上诉，一审判决已生效。判决生效后，公司要求哈飞汽车股份有限公司履行判决书确定的付款义务，但哈飞汽车股份有限公司无能力履行。本公司已对该应收款全额计提减值准备。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在对外重要承诺。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2022 年 3 月 11 日，公司八届董事会会议审议通过了《公司 2021 年度利润分配预案》，公司 2021 年度利润分配预案如下：以 2021 年末总股本 46208 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金人民币 0.59 元（含税），共计派发现金股利人民币 27,262,720.00 元，不进行资本公积转增股本。本利润分配方案尚需股东大会审议通过

十三、其他重要事项

本公司于 2021 年 9 月 29 日式召开了七届三十二次董事会，审议通过了《关于与中国航发东安签署<搬迁协议>的议案》，本公司与中国航发哈尔滨东安发动机有限公司（以下简称“中国航发”）在同一厂区内，在时间、能源和成本等方面均受到制约，更无法满足下一代高效发动机产品需求，现有厂区已严重影响公司未来发展，因此本公司决议整体搬迁出现有厂区，根据搬迁协议中国航发需支付 30,000 万元（包括本公司自有资产出售和搬迁补偿），扣除本公司对中国航发历史债务 6000 万元，中国航发仍应向本公司支付 24,000 万元。本报告期收到中国航发支付的第一笔搬迁协议款 7,200.00 万元，列支在其他应付款-其他中。整体搬迁预计在未来 5 年内完成，本公司与中国航发不存在关联关系，本次搬迁不构成关联交易。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）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	1,398,313,506.98	1,314,776,922.49
商业承兑汇票		
合计	1,398,313,506.98	1,314,776,922.49

2、 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	1,026,191,831.81
商业承兑汇票	

项目	期末已质押金额
合计	1,026,191,831.81

3、 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	228,918,833.36	
商业承兑汇票		
合计	228,918,833.36	

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	3,500,000.00
合计	3,500,000.00

(二) 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
1 年以内	674,183,949.56	885,755,212.70
1 至 2 年	11,658,607.70	7,480,790.17
2 至 3 年	3,879,433.09	9,289,085.89
3 至 4 年	28,110.01	
4 至 5 年		
5 年以上	184,624,298.18	188,986,336.04
小计	874,374,398.54	1,091,511,424.80
减：坏账准备	220,086,893.39	247,417,053.29
合计	654,287,505.15	844,094,371.51

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	184,330,939.93	21.08	184,330,939.93	100.00		198,180,454.93	18.16	198,180,454.93	100.00	
按组合计提坏账准备	690,043,458.61	78.92	35,755,953.46	5.18	654,287,505.15	893,330,969.87	81.84	49,236,598.36	5.51	844,094,371.51
其中：账龄组合	690,043,458.61	78.92	35,755,953.46	5.18	654,287,505.15	893,330,969.87	81.84	49,236,598.36	5.51	844,094,371.51
合计	874,374,398.54	100.00	220,086,893.39		654,287,505.15	1,091,511,424.80	100.00	247,417,053.29		844,094,371.51

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
哈飞汽车股份有限公司	184,330,939.93	184,330,939.93	100.00	哈飞经营困难，连续多年亏损
合计	184,330,939.93	184,330,939.93		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	690,043,458.61	35,755,953.46	5.18
合计	690,043,458.61	35,755,953.46	

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	
单项组合	198,180,454.93			13,849,515.00	184,330,939.93
账龄组合	49,236,598.36		9,143,749.04	4,336,895.86	35,755,953.46
合计	247,417,053.29		9,143,749.04	18,186,410.86	220,086,893.39

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	18,186,410.86

其中重要的应收账款核销情况：

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
合肥长安汽车有限公司	货款	1,890,000.00	预期无法 收回	内部审批	是
奇瑞汽车股份有限公司	货款	2,288,328.93	预期无法 收回	内部审批	否
北京建发东安汽车配件有限 公司	货款	63,762.95	预期无法 收回	内部审批	否
济南哈东安汽车配件销售有 限公司	货款	94,803.98	预期无法 收回	内部审批	否
众泰新能源汽车有限公司永 康分公司	货款	7,495,508.05	预期无法 收回	内部审批	否
沈阳新光华晨汽车发动机有 限公司	货款	6,354,006.95	预期无法 收回	内部审批	否
合计		18,186,410.86			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
重庆理想汽车有限公司常州分公司	235,531,034.73	26.94	11,776,551.74
哈飞汽车股份有限公司	184,330,939.93	21.08	184,330,939.93
重庆市长安跨越车辆有限公司	118,009,262.70	13.50	5,900,463.14
重庆长安汽车股份有限公司	63,780,991.35	7.29	3,189,049.57
北汽福田汽车股份有限公司时代领航 卡车工厂	48,086,949.89	5.50	2,404,347.49
合计	649,739,178.60	74.31	207,601,351.87

(三) 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	139,090,000.00	
其他应收款项	40,000.00	42,500.00
合计	139,130,000.00	42,500.00

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
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	139,090,000.00	
小计	139,090,000.00	
减：坏账准备		
合计	139,090,000.00	

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		
1 至 2 年		36,438.00
2 至 3 年		50,000.00
3 至 4 年	50,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	200,971.65	6,735,774.70
小计	250,971.65	6,822,212.70
减：坏账准备	210,971.65	6,779,712.70
合计	40,000.00	42,500.00

(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						36,438.00	0.53	36,438.00	100.00	
按组合计提坏账准备	250,971.65	100.00	210,971.65	84.06	40,000.00	6,785,774.70	99.47	6,743,274.70	99.37	42,500.00
其中：账龄组合	250,971.65	100.00	210,971.65	84.06	40,000.00	6,785,774.70	99.47	6,743,274.70	99.37	42,500.00
合计	250,971.65	100.00	210,971.65		40,000.00	6,822,212.70	100.00	6,779,712.70		42,500.00

按单项计提坏账准备：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	250,971.65	210,971.65	84.06
合计	250,971.65	210,971.65	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
上年年末余额	7,500.00		6,772,212.70	6,779,712.70
上年年末余额在本期	7,500.00		6,772,212.70	6,779,712.70
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,500.00			2,500.00
本期转回			6,534,803.05	6,534,803.05
本期转销				
本期核销			36,438.00	36,438.00
其他变动				
期末余额	10,000.00		200,971.65	210,971.65

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	50,000.00		6,772,212.70	6,822,212.70
上年年末余额在本期	50,000.00		6,772,212.70	6,822,212.70
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认			6,571,241.05	6,571,241.05
其他变动				
期末余额	50,000.00		200,971.65	250,971.65

(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	
单项计提	36,438.00			36,438.00	
账龄组合	6,743,274.70	2,500.00	6,534,803.05		210,971.65
合计	6,779,712.70	2,500.00	6,534,803.05	36,438.00	210,971.65

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
哈尔滨东安汽车动力销售有限公司	6,534,803.05	账龄 5 年以上 预期信用损失率 100%	法院裁决	以资抵债
合计	6,534,803.05			

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	36,438.00

(6) 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	250,971.65	6,785,774.70
诉讼费		36,438.00
合计	250,971.65	6,822,212.70

(7) 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
哈尔滨航空工业（集团）有限公司	往来款	200,771.65	5 年 以上	80.00	200,771.65
佛山福田汽车科技有限 公司	往来款	50,000.00	3-4 年	19.92	10,000.00
其他	往来款	200.00	5 年 以上	0.08	200.00
合计		250,971.65		100.00	210,971.65

(四) 长期股权投资

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
对子公司投资	1,703,662,858.66		1,703,662,858.66			
对联营、合营企业投资	28,800,342.56		28,800,342.56	1,129,007,092.94		1,129,007,092.94
合计	1,732,463,201.22		1,732,463,201.22	1,129,007,092.94		1,129,007,092.94

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	1,100,930,308.34	602,732,550.32		1,703,662,858.66		
合计	1,100,930,308.34	602,732,550.32		1,703,662,858.66		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 联营企业											
哈尔滨东安华孚机械 制造有限公司	28,076,784.60			1,223,557.96			500,000.00			28,800,342.56	
小计	28,076,784.60			1,223,557.96			500,000.00			28,800,342.56	
合计	28,076,784.60			1,223,557.96			500,000.00			28,800,342.56	

(五) 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	4,252,645,563.60	3,854,797,531.87	3,373,113,865.01	2,929,349,839.70
其他业务	15,429,023.30	4,405,825.11	12,082,164.27	8,872,254.86
合计	4,268,074,586.90	3,859,203,356.98	3,385,196,029.28	2,938,222,094.56

(六) 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	1,223,557.96	9,904,480.83
成本法核算的长期股权投资收益	146,201,332.93	
票据贴现费用	-1,672,322.52	-1,620,106.14
债务重组收益	3,977,957.51	
合计	149,730,525.88	8,284,374.69

十五、 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	7,793,478.61	
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）	29,292,906.81	
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		

项目	金额	说明
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	24,588,509.04	
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	1,367,731.05	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	928,581.05	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	1,353,516.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	144,682.06	
小计	65,469,405.56	
所得税影响额	9,820,410.83	
少数股东权益影响额（税后）	12,011,490.51	
合计	43,637,504.22	

(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	3.7384	0.1962	0.1962
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	1.9393	0.1018	0.1018

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司
（加盖公章）
2022 年 3 月 11 日



统一社会信用代码

91110102082881146K

照
救
平
扣

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月04日

特殊普通合伙企业类型

合 伙 期 限 2013年11月04日至长期

执行事务合伙人 李尊农

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

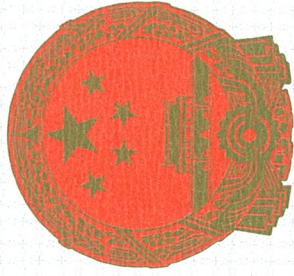
组织

[illegible]

登记机关



2022年03月04日



会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置：首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2021-00256850	分类	审计与评估机构;监管对象
发布机构	证监会	发文日期	2021年10月14日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.9.30）		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.9.30）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.9.30）.docx

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: 张震
证书编号: 110100100002

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.

证书编号: 110100100002
北京注册会计师协会
No. of Certificate
发证日期: 2004年9月1日
Date of issuance

年 月 日
年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

Full name: 张震
Sex: 男
Date of birth: 1978-09-26
Working unit: 北京中兴新世纪会计师事务所有限公司
Identity card No.: 152321197809265738

注册税务师工作单元变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Sum of the transfer-out Institute of CPAs
2004年7月19日

转入协会盖章
Sum of the transfer-in Institute of CPAs
2004年7月19日

注册税务师工作单元变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Sum of the transfer-out Institute of CPAs
2004年4月15日

转入协会盖章
Sum of the transfer-in Institute of CPAs
2004年4月15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 月 日

2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017