

中汽研汽车试验场股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]20006 号

目 录

审 计 报 告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	18



中汽研汽车试验场股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的中汽研汽车试验场股份有限公司（以下简称“中汽股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中汽股份，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 2023 年度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。



我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入的确认	
中汽股份主要从事汽车场地试验技术服务，2023 年度营业收入为 356,731,261.32 元。结合中汽股份与客户签订的合同，公司的场地试验技术服务业务以客户使用试验道路的时间或里程并按合同中约定的单价计算确定收费金额，分期确认收入。中汽股份实际执行中，根据场地试验管理系统中记录的客户试验车辆使用道路时长或者经统计的客户试验车辆行驶里程、客户包场试验的包场时间，结合配套服务管理部门统计的各类配套服务清单，按照合同中约定的收费单价计算收费确认收入。同时，公司的收费金额需经客户授权代表审核确认，以确保收费金额的准确性。 由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而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风险，同时收入指标对中汽股份的经营成果将产生重大影响，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。 相关信息参见财务报表附注三、（二十四）及六、（三十一）。	(1) 我们了解、评估并测试了中汽股份与收入确认相关的流程以及管理层关键内部控制，并评价这些内部控制设计和运行的有效性。 (2) 了解中汽股份收入确认政策，抽取样本检查销售合同，对与营业收入确认有关的重大风险及确认方式进行了分析评估，进而评估营业收入的确认政策是否恰当、合理。 (3) 对营业收入执行实质性检查及分析程序：检查项目收入确认单据，包括结算单、道路使用量清单等；检查业务回款情况；分析客户构成以及销售给各客户的毛利率情况；分析中汽股份各类业务毛利率的波动情况及合理性。 (4) 分析合同中有关销售折让、销售奖励以及各项形式的优惠政策条款，根据各类销售返利的具体情况，检查公司会计处理的准确性。获取报告期内各类返利的明细表，结合具体政策，复核公司在计算销售返利金额时所用的估计数据的合理性，进而重新计算销售返利金额的准确性。 (5) 向主要客户函证当期交易金额，并与账面记录进行核对，确认销售金额的真实性、准确性。 (6) 核查报告期重要客户背景信息，评价相关收入确认是否真实且准确。



四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中汽股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北汽股份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北汽股份不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2023 年度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。



审计报告（续）

天职业字[2024]20006 号

[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:



合并资产负债表

编制单位：中汽研汽车试验场股份有限公司

金额单位：元

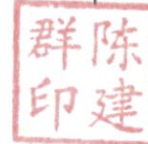
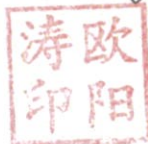
项目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	155,290,816.70	162,016,855.87	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	492,397,855.71	532,614,531.63	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	400,592.52	2,737,617.00	六、（三）
应收账款	129,088,315.49	126,745,111.66	六、（四）
应收款项融资	9,606,308.20	12,519,767.64	六、（五）
预付款项	1,463,931.77	1,322,701.53	六、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	2,108,111.05	1,251,756.39	六、（七）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,230,512.65	1,373,081.51	六、（八）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	215,336,953.25	386,186,558.96	六、（九）
流动资产合计	1,006,923,157.34	1,226,770,982.19	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	987,663,601.76	1,035,629,117.41	六、（十）
在建工程	782,450,306.54	235,019,602.62	六、（十一）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	875,406.53	66,287.97	六、（十二）
无形资产	556,565,200.25	552,962,539.06	六、（十三）
开发支出		1,334,841.51	六、（十四）
商誉			
长期待摊费用	6,722,541.01	1,863,639.31	六、（十五）
递延所得税资产	69,887,195.69	65,386,873.05	六、（十六）
其他非流动资产	17,911,448.56	2,516,758.90	六、（十七）
非流动资产合计	2,422,105,700.34	1,894,779,659.83	
资产总计	3,429,029,157.68	3,121,550,642.02	

法定代表人：张嘉禾

总经理：欧涛

主管会计工作负责人：夏国

会计机构负责人：陈群



合并资产负债表（续）

编制单位：中汽研汽车试验场股份有限公司

金额单位：元

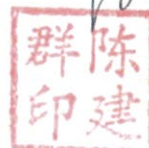
项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,600,000.00		六、（十八）
应付账款	276,916,516.19	86,432,964.42	六、（十九）
预收款项			
合同负债	17,562,635.41	21,194,178.39	六、（二十）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	5,656,367.35	4,818,089.08	六、（二十一）
应交税费	12,747,719.29	11,779,126.44	六、（二十二）
其他应付款	4,879,201.00	4,779,185.05	六、（二十三）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	891,096.11		六、（二十四）
其他流动负债	223,656.87	225,612.97	六、（二十五）
流动负债合计	320,177,192.52	129,259,156.35	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	288,361,771.95	265,773,909.89	六、（二十六）
递延所得税负债	131,310.98	9,943.20	六、（十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	288,493,082.93	265,783,853.09	
负债合计	608,670,275.45	395,043,009.44	
所有者权益			
股本	1,322,400,000.00	1,322,400,000.00	六、（二十七）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,120,318,273.56	1,120,318,273.56	六、（二十八）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	51,040,698.42	33,800,156.75	六、（二十九）
△一般风险准备			
未分配利润	326,269,910.25	249,958,902.27	六、（三十）
归属于母公司所有者权益合计	2,820,058,882.23	2,726,507,332.58	
少数股东权益			
所有者权益合计	2,820,058,882.23	2,726,507,332.58	
负债及所有者权益合计	3,429,029,157.68	3,121,550,642.02	

法定代表人：张嘉禾

总经理：欧涛

主管会计工作负责人：夏国秀

会计机构负责人：陈建群



合并利润表

编制单位：中汽研汽车试验场股份有限公司

2023年度

金额单位：元

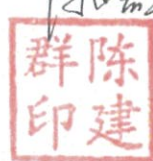
项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	356,731,261.32	321,715,840.82	六、（一）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	190,385,848.57	187,177,746.82	
其中：营业成本	98,213,898.87	100,652,611.72	六、（二）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	12,183,338.03	10,459,974.77	六、（三）
销售费用	4,501,519.00	3,084,501.72	六、（四）
管理费用	64,079,830.15	64,569,768.67	六、（五）
研发费用	13,897,866.34	11,255,349.38	六、（六）
财务费用	-2,790,603.82	-2,844,462.14	六、（七）
其中：利息费用	39,365.82	1,096,318.54	六、（八）
利息收入	3,008,795.59	1,023,661.09	六、（九）
加：其他收益	7,519,316.01	10,908,516.16	六、（十）
投资收益（损失以“-”号填列）	20,420,193.99	14,702,362.71	六、（十一）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）	-1,216,675.92	2,102,833.39	六、（十二）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-540,707.88	-231,015.90	六、（十三）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	80,682.88		六、（十四）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	192,608,251.83	165,020,820.36	
加：营业外收入	81,756.49	2,730,396.57	六、（十五）
减：营业外支出	689,112.23	430,181.45	六、（十六）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	192,000,866.09	167,320,735.48	
减：所得税费用	27,039,716.11	25,057,881.11	六、（十七）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	164,961,149.65	142,262,851.07	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	164,961,149.65	142,262,851.07	
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）	164,961,149.65	142,262,851.07	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
①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			
②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	164,961,149.65	142,262,851.07	
①属于母公司所有者的综合收益总额	164,961,149.65	142,262,851.07	
②属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.12	0.11	二十、（一）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.12	0.11	二十、（二）

法定代表人：张嘉禾

总经理：张嘉禾

主管会计工作负责人：夏国秀

会计机构负责人：陈群建



合并现金流量表

编制单位：中汽研汽车试验场股份有限公司

2023年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	375,960,786.96	311,155,107.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	9,072,272.29	4,238,113.69	
收到其他与经营活动有关的现金	33,193,281.51	11,758,762.42	六、（四十五）
经营活动现金流入小计	408,226,340.76	327,151,983.11	
购买商品、接受劳务支付的现金	80,315,800.19	72,590,917.30	
△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	42,858,980.97	40,200,003.26	
支付的各项税费	43,456,810.54	84,929,412.88	
支付其他与经营活动有关的现金	26,776,981.26	12,962,739.61	六、（四十五）
经营活动现金流出小计	193,438,575.96	210,683,103.08	
经营活动产生的现金流量净额	224,787,764.80	116,468,880.03	六、（四十六）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	2,910,000,000.00	1,160,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	21,805,265.80	8,150,612.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	338,100.00	2,702.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	2,935,143,365.80	1,168,453,314.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	391,514,723.18	253,094,151.12	
投资支付的现金	2,701,000,000.00	2,060,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	3,095,514,723.18	2,313,094,151.12	
投资活动产生的现金流量净额	-160,401,357.68	-1,144,641,136.99	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,198,908,301.89	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	六、（四十五）
筹资活动现金流入小计		1,199,908,301.89	
偿还债务支付的现金		33,350,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	71,109,600.00	31,673,604.66	
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	784,000.00	110,779,905.69	六、（四十五）
筹资活动现金流出小计	72,193,600.00	175,803,510.35	
筹资活动产生的现金流量净额	-72,193,600.00	1,024,104,791.54	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-7,807,192.88	-3,767,165.12	六、（四十六）
加：期初现金及现金等价物的余额	161,036,821.18	161,804,286.60	六、（四十六）
六、期末现金及现金等价物余额	153,229,628.30	161,036,821.18	六、（四十六）

法定代表人：

张嘉禾

总经理：

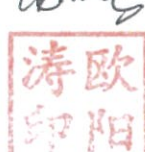
欧涛

主管会计工作负责人：

夏国秀

会计机构负责人：

陈建群





合并股东权益变动表

金额单位：元

2023年度

	本期金额						上期金额				
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	1,322,100,000.00		1,120,318,273.56				33,800,156.73		219,938,902.27		2,726,507,332.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,322,100,000.00		1,120,318,273.56				33,800,156.73		219,938,902.27		2,726,507,332.58
三、本年年末余额							17,240,311.67		76,311,007.98		93,551,319.65
(一) 综合收益总额									164,961,149.65		164,961,149.65
(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							17,240,311.67		-89,650,111.67		-71,109,600.00
2. 提取一般风险准备							17,240,311.67		-17,240,311.67		
3. 对所有者（或股东）的分配									-71,109,600.00		-71,109,600.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,322,100,000.00		1,120,318,273.56				51,040,698.12		326,289,910.25		2,820,038,882.23

总经理：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈建群

陈建群印

夏秀国

夏秀国印

张嘉禾

张嘉禾印

涛欧印



合并股东权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
		永续债								
一、上年年末余额	991,800,000.00		261,856,172.66				19,836,061.61		152,075,313.31	
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	991,800,000.00		261,856,172.66				19,836,061.61		152,075,313.31	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	330,600,000.00		835,491,800.90				13,964,092.11		97,383,358.96	
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本	330,600,000.00		835,491,800.90						142,262,851.07	
1.所有者投入的普通股	330,600,000.00		835,491,800.90						142,262,851.07	
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							13,964,092.11		-11,379,292.11	
2.提取一般风险准备							13,964,092.11		-13,964,092.11	
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)专项储备提取和使用										
1.本年提取										
2.本年使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	1,322,400,000.00		1,120,348,273.56				33,800,153.75		249,458,902.27	

法定代表人: 张嘉禾 总经理: 陈建群 主管会计工作负责人: 夏秀国 会计机构负责人: 陈建群



资产负债表

编制单位：中汽研汽车试验场股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	149,035,091.55	147,640,503.82	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	192,397,855.71	332,611,531.63	
衍生金融资产			
应收票据	100,592.52	2,737,617.00	
应收账款	128,562,732.15	125,832,654.66	十九、（一）
应收款项融资	9,606,308.20	12,519,767.61	
预付款项	1,453,084.72	1,318,891.48	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	2,225,212.96	1,980,961.97	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	624,275.85	755,399.63	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	215,302,073.04	385,847,364.45	
流动资产合计	999,609,226.71	1,211,247,692.28	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,000,000.00	3,000,000.00	十九、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	985,939,977.98	1,033,561,100.11	
在建工程	782,450,306.54	235,019,602.62	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	875,406.53	66,287.97	
无形资产	556,565,200.25	552,962,539.06	
开发支出		1,334,811.51	
商誉			
长期待摊费用	6,722,511.01	1,863,639.31	
递延所得税资产	69,887,195.69	65,386,873.05	
其他非流动资产	17,941,418.56	2,516,758.90	
非流动资产合计	2,423,382,076.56	1,895,711,942.53	
资产总计	3,422,991,303.27	3,106,962,634.81	

法定代表人：张嘉禾

总经理：欧涛

主管会计工作负责人：夏国秀

会计机构负责人：陈建群



资产负债表（续）

编制单位：中汽研汽车试验场股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,600,000.00		
应付账款	275,203,426.37	83,682,702.24	
预收款项			
合同负债	17,454,354.21	20,883,757.17	
△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	5,468,058.22	1,698,767.05	
应交税费	12,717,246.18	11,775,847.98	
其他应付款	4,711,836.70	1,682,412.01	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	891,096.11		
其他流动负债	178,059.95	206,969.70	
流动负债合计	318,251,078.01	125,930,156.15	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	288,361,771.95	265,773,909.89	
递延所得税负债	131,310.98	9,913.20	
其他非流动负债			
非流动负债合计	288,493,082.93	265,783,853.09	
负债合计	606,744,160.97	391,714,309.24	
所有者权益			
股本	1,322,400,000.00	1,322,400,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,120,348,273.56	1,120,348,273.56	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	51,040,698.42	33,800,156.75	
△一般风险准备			
未分配利润	322,455,170.32	238,699,895.26	
所有者权益合计	2,816,244,112.30	2,715,248,325.57	
负债及所有者权益合计	3,422,991,303.27	3,106,962,634.81	

法定代表人：张嘉禾

总经理：欧涛

主管会计工作负责人：夏国秀

会计机构负责人：陈建群



利润表

编制单位：中汽研汽车试验场股份有限公司

2024年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	346,562,151.62	307,368,275.62	
其中：营业收入	346,562,151.62	307,368,275.62	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	180,755,680.01	172,119,931.57	
其中：营业成本	83,384,518.97	81,795,119.19	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	12,156,671.63	10,120,311.31	
销售费用	1,715,102.19	3,331,792.21	
管理费用	66,933,719.19	65,391,157.17	
研发费用	13,897,866.34	11,257,156.85	
财务费用	-2,662,198.58	-2,745,932.19	
其中：利息费用	39,365.82	1,096,348.51	
利息收入	2,837,157.89	3,852,966.28	
加：其他收益	7,456,714.06	10,758,068.65	
投资收益（损失以“-”号填列）	28,420,193.99	14,702,362.71	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）	-1,216,675.92	2,102,833.39	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-510,707.88	-231,015.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	80,682.88		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	200,006,678.71	162,250,589.90	
加：营业外收入	81,646.49	2,727,297.71	
减：营业外支出	672,441.13	390,831.19	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	199,115,884.07	161,587,056.42	
减：所得税费用	27,010,467.34	24,946,135.35	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	172,105,416.73	139,640,921.07	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	172,105,416.73	139,640,921.07	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额	172,105,416.73	139,640,921.07	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张嘉禾

总经理：欧阳涛

主管会计工作负责人：夏国秀

会计机构负责人：陈群建



现金流量表

编制单位：中汽研汽车试验场股份有限公司

2023年度

金额单位：元

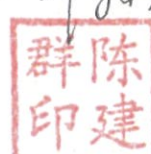
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	364,166,594.10	291,876,515.99	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	9,062,107.30	4,238,113.69	
收到其他与经营活动有关的现金	32,905,680.07	11,391,961.00	
经营活动现金流入小计	406,134,381.17	307,509,590.68	
购买商品、接受劳务支付的现金	69,013,143.12	58,334,902.62	
△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	42,360,294.20	39,685,834.06	
支付的各项税费	43,226,638.15	84,332,196.69	
支付其他与经营活动有关的现金	26,705,514.30	12,739,403.15	
经营活动现金流出小计	181,305,589.77	195,092,336.52	
经营活动产生的现金流量净额	224,828,791.70	112,417,254.16	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	2,910,000,000.00	1,160,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	32,805,265.80	8,450,612.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	338,100.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	2,943,113,365.80	1,168,450,612.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	394,465,123.18	252,116,359.16	
投资支付的现金	2,701,000,000.00	2,060,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	-		
投资活动现金流出小计	3,095,465,123.18	2,312,116,359.16	
投资活动产生的现金流量净额	-152,321,757.68	-1,143,995,747.03	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,198,908,301.89	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,199,908,301.89	
偿还债务支付的现金		33,350,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	71,109,600.00	31,673,604.66	
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	784,000.00	110,779,905.69	
筹资活动现金流出小计	72,193,600.00	175,803,510.35	
筹资活动产生的现金流量净额	-72,193,600.00	1,024,104,791.54	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	313,434.02	-7,473,701.33	
加：期初现金及现金等价物的余额	146,660,469.13	154,134,170.46	
六、期末现金及现金等价物余额	146,973,903.15	146,660,469.13	

法定代表人：张嘉禾

总经理：欧涛

主管会计工作负责人：夏国秀

会计机构负责人：陈群建



股东权益变动表

金额单位：元

2023年度

	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,322,400,000.00				1,120,348,273.56				33,800,156.75		238,699,895.26	2,715,248,225.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,322,400,000.00				1,120,348,273.56				33,800,156.75		238,699,895.26	2,715,248,225.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（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									17,240,541.67		-88,630,111.67	-71,389,600.00
2.提取一般风险准备									17,240,541.67		-17,240,541.67	
3.对所有者（或股东）的分配											-71,389,600.00	-71,389,600.00
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,322,400,000.00				1,120,348,273.56				51,040,698.42		322,435,170.32	2,816,244,112.30

法定代表人：张嘉禾

总经理：WZ

主管会计工作负责人：夏秀国

会计机构负责人：陈建群



股东权益变动表(续)

2023年度														
金额单位：元														
	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	991,800,000.00						261,836,172.66				19,836,061.61		113,138,266.30	1,119,930,803.60
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	991,800,000.00						261,836,172.66				19,836,061.61		113,138,266.30	1,119,930,803.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	330,600,000.00						855,491,800.90				13,961,092.11		95,291,628.96	1,295,317,321.97
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本	330,600,000.00						855,491,800.90						139,610,921.07	1,186,091,800.90
1.所有者投入的普通股	330,600,000.00						855,491,800.90							1,186,091,800.90
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											13,961,092.11		-11,379,292.11	-30,115,200.00
2.提取一般风险准备											13,961,092.11			
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他													-30,115,200.00	-30,115,200.00
（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）专项储备提取和使用														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,322,400,000.00						1,120,318,273.56				33,800,156.75		238,699,895.26	2,713,218,325.57

法定代表人：

张嘉禾

总账簿：

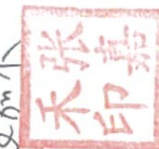
张嘉禾

会计主管：

夏国

会计机构负责人：

陈建群



中汽研汽车试验场股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）企业概况

公司名称：中汽研汽车试验场股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

成立日期：2011 年 3 月 30 日

公司法定代表人：张嘉禾

公司注册资本：132,240.00 万元人民币

统一社会信用代码：91320982571427139M

公司类型：股份有限公司

营业期限：2011-03-30 至无固定期限

经营范围：汽车、摩托车产品及试验设备的检测试验、技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；场地及车间设施出租；会议及展览服务；市场营销策划；文化艺术交流策划；汽车驾驶员培训；体育赛事的组织策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二）企业历史沿革

1. 公司设立

本公司于 2011 年 3 月 30 日由中国汽车技术研究中心（现更名为中国汽车技术研究中心有限公司，以下简称“中汽中心”）、盐城成大实业总公司、大丰市大丰港开发建设有限公司（现更名为江苏大丰海港控股集团有限公司，以下简称“大丰海港集团”）共同出资设立，设立时公司全称为“中汽中心盐城汽车试验场有限公司”，设立时注册资本为 50,000.00 万元，各股东出资情况如下：

序号	股东	出资额（万元）	出资比例（%）
1	中汽中心	25,500.00	51.00
2	盐城成大实业总公司	19,500.00	39.00
3	大丰海港集团	5,000.00	10.00

序号	股东	出资额（万元）	出资比例（%）
	<u>合计</u>	<u>50,000.00</u>	<u>100.00</u>

2011年3月29日，盐城丰华会计师事务所出具《验资报告》（丰华会[2011]验第060号），公司首次出资人民币30,000.00万元出资到位，出资方式为货币出资。2013年3月5日，盐城天方会计师事务所出具《验资报告》（盐天方验字[2013]第142号），公司第二期出资20,000.00万元出资到位，出资方式为货币出资。

2. 第一次股权转让

2016年10月27日，公司召开股东会，同意盐城成大实业总公司将其持有的本公司19,500.00万元股权（占公司注册资本的39.00%）无偿转让给盐城东方投资开发集团有限公司（以下简称“东方投资集团”），其他股东放弃优先认购权。同日，盐城成大实业总公司与东方投资集团签署了相关《股权转让协议》。

2016年10月31日，盐城经济技术开发区管理委员会发出《关于将中汽中心盐城汽车试验场有限公司39.00%的国有股权划拨给盐城东方投资开发集团有限公司的通知》（盐开管[2016]61号），同意为加快推进区属国有企业整合重组，将盐城成大实业总公司持有的本公司39.00%国有股权无偿划拨给东方投资集团。此次股权转让后，公司股东变更为中汽中心、东方投资集团、大丰海港集团，各股东出资情况如下：

序号	股东	出资额（万元）	出资比例（%）
1	中汽中心	25,500.00	51.00
2	东方投资集团	19,500.00	39.00
3	大丰海港集团	5,000.00	10.00
	<u>合计</u>	<u>50,000.00</u>	<u>100.00</u>

3. 第二次股权转让及第一次增资

2016年12月19日，中汽中心出具《关于“中汽中心盐城汽车试验场有限公司股权转让”的通知》，同意东方投资集团向江苏中韩产业基金管理有限公司旗下的中韩产业基金及其子基金转让其所持本公司39.00%股权。2017年1月10日，中汽中心召开办公会，同意本公司39.00%股权转让及实施增资。

2017年3月16日，公司召开股东会，同意东方投资集团将其持有的本公司39.00%股权转让给盐城中韩一号投资基金（有限合伙）（以下简称“中韩一号基金”），同意吸收其为公司新股东，其他股东放弃优先认购权。同日，东方投资集团与中韩一号基金签署了相关《股权转让协议》。

2017年4月8日，公司召开股东会，同意增加注册资本49,180.00万元，其中中韩一号基金新增出资19,180.00万元，中汽中心将其所持本公司30,000.00万元债权转为对本公司的增资资本，大丰海港集团放弃本次增资。经资产评估机构评估（万隆评报字[2017]第1032号），按照资产基础法评估，本公司于评估基准日的股东全部权益价值的评估值为人民币50,056.75

万元。公司增资价格按照 1.00 元/股确认。

2017 年 4 月 20 日，盐城天方会计师事务所出具《验资报告》（盐天方验字[2017]第 018 号），对本次增资进行了验资。2017 年 5 月 10 日，本次股权转让及增资事项完成工商变更登记备案。此次股权转让以及增资后，股东出资情况如下：

序号	股东	出资额（万元）	出资比例（%）
1	中汽中心	55,500.00	55.96
2	中韩一号基金	38,680.00	39.00
3	大丰海港集团	5,000.00	5.04
	<u>合计</u>	<u>99,180.00</u>	<u>100.00</u>

4. 第三次股权转让

2020 年 4 月 12 日，公司召开股东会，同意中韩一号基金将其持有的本公司 39.00%股权转让给江苏悦达集团有限公司（以下简称“悦达集团”），同意吸收其为本公司新股东，其他股东放弃优先认购权。同日，中韩一号基金与悦达集团签署了相关《股权转让协议》。此次股权转让后，股东出资情况如下：

序号	股东	出资额（万元）	出资比例（%）
1	中汽中心	55,500.00	55.96
2	悦达集团	38,680.00	39.00
3	大丰海港集团	5,000.00	5.04
	<u>合计</u>	<u>99,180.00</u>	<u>100.00</u>

5. 股份制改造

2020 年 5 月 15 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《净资产审计报告》（天职业字[2020]27034 号），确认截至 2020 年 4 月 30 日公司账面净资产为 1,256,656,472.66 元。2020 年 5 月 17 日，沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具了《评估报告》（沃克森评报字（2020）第 0733 号），确认截至 2020 年 4 月 30 日公司经评估的净资产为 144,089.67 万元。2020 年 6 月 16 日，公司更名为“中汽研汽车试验场有限公司”。2020 年 6 月 18 日，公司召开股东会，同意公司以 2020 年 4 月 30 日经审计的净资产折股整体变更为股份公司，同意将净资产中的 99,180.00 万元折股 99,180.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，各股东以各自所持公司的股权比例作为持股比例。2020 年 6 月 19 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（天职业字[2020]30508 号），验证截至 2020 年 6 月 19 日，公司全体股东已将经审计的净资产折合为公司股本 99,180.00 万股，余额 264,856,472.66 元计入资本公积。2020 年 6 月 30 日，公司取得股份公司营业执照，公司名称变更为“中汽研汽车试验场股份有限公司”。此次股份制改造后，股东出资情况如下：

序号	股东	持有股数（万股）	持股比例（%）
1	中汽中心	55,500.00	55.96
2	悦达集团	38,680.00	39.00
3	大丰海港集团	5,000.00	5.04
	<u>合计</u>	<u>99,180.00</u>	<u>100.00</u>

6. 公开发行

2022年1月11日，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2022]51号文《关于同意中汽研汽车试验场股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，本公司向社会公开发行人民币普通股33,060.00万股，同年3月在深圳证券交易所创业板挂牌上市，上市后公司股本总额为人民币132,240.00万元。

7. 资产负债表日股东情况

截至期末，公司的前十大股东出资情况如下：

序号	股东	持有股数（万股）	持股比例（%）
1	中汽中心	55,500.00	41.97
2	悦达集团	38,680.00	29.25
3	大丰海港集团	5,000.00	3.78
4	中电科投资控股有限公司	2,894.74	2.19
5	重庆长安汽车股份有限公司	2,605.26	1.97
6	香港中央结算有限公司	981.47	0.74
7	中信证券股份有限公司	211.38	0.16
8	中信里昂资产管理有限公司-客户资金-人民币资金汇入	180.18	0.14
9	光大证券股份有限公司	163.46	0.12
10	中国国际金融香港资产管理有限公司-CICCFT10（R）	142.73	0.11
	<u>合计</u>	<u>106,359.22</u>	<u>80.43</u>

（三）公司实际从事的主要经营活动

本公司主要经营活动为汽车产品道路试验和测试服务，涵盖汽车整车和零部件系统的法规检测试验、研发试验和出口认证试验，除传统汽车外还同时兼顾新能源汽车和智能网联汽车的测试，延伸服务涉及场地类市场活动，如新产品发布推介、客户媒体试驾以及汽车运动文化类体验和驾驶培训服务等。

（四）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司和集团最终母公司均为中汽中心，为国务院国有资产监督管理委员会所属中央企业。

（五）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司2023年度财务报告已经公司董事会批准报出。批准报出日为2024年4月26日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现可能导致本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项余额的比例超过 5%
重要的债权投资	占总资产的比例超过 0.5%
重要的在建工程	占总资产的比例超过 0.5%
重要的资本化研发项目	占总资产的比例超过 0.5%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

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

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

入。

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

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

(十) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据在每个资产负债表日评估应收票据的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收票据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，则表明该项应收票据的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，

处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收票据自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1. 对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，不计提坏账准备。

2. 除单独评估信用风险的应收票据外，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

3. 单独评估信用风险的应收票据，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收票据；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票据。

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收信用较高商业承兑汇票以及银行承兑汇票，具有较低信用风险
组合 2	收到其他公司的商业承兑汇票结算

对于划分为组合 1 的商业承兑汇票及银行承兑汇票，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

对于划分为组合 2 的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十一）应收账款

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

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

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

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

本公司在计量应收款项预期信用损失时对于应收账款的预期信用损失，使用迁徙率模型，以历史违约率为基础并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对预期损失率进行调整，对于信用风险特征有显著差异的单项应收账款

单独确认损失率。

（十二）应收款项融资

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

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

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见附注“三、（九）金融工具”。

（十四）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

（十五）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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，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。

（十六）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
一、房屋建筑物				
其中：房屋及构筑物（不含道路）	年限平均法	35	5	2.71
道路路基	年限平均法	35	5	2.71
混凝土道路路面	年限平均法	20	5	4.75
沥青道路路面	年限平均法	15	5	6.33
二、通用设备	年限平均法	8	5	11.88
三、专用设备	年限平均法	8	5	11.88
四、交通运输设备	年限平均法	8	5	11.88
五、电子产品及通讯设备	年限平均法	5	5	19.00
六、仪器仪表	年限平均法	8	5	11.88
七、家具用具	年限平均法	8	5	11.88
八、文化体育设备	年限平均法	8	5	11.88
九、电器设备	年限平均法	8	5	11.88
十、其他	年限平均法	10	5	9.50

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（十八）在建工程

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

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

提相应的减值准备。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件、专利权等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
计算机软件	5
专利权	20

对使用寿命不确定的无形资产不予摊销；但需在每个会计期末对其使用寿命进行复核，如有证据表明其使用寿命是有限的，需估计其使用寿命，并在使用期限内用直线法摊销。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收

回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段是指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；开发阶段是指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。

（二十一）长期待摊费用

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

（二十二）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。

（二十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公

司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

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

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和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。

（二十四）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括场地试验技术服务收入和餐饮住宿服务收入等。

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

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

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司的场地试验技术服务业务以客户使用试验道路的时间或里程并按合同中约定的单价计算确定收费金额，分期确认收入。实际执行中，公司根据场地试验管理系统中记录的客户试验车辆使用道路时长或者手工统计的客户试验车辆行驶里程、客户包场试验的包场时间，结合配套服务管理部门统计的各类配套服务清单，按照合同中约定的收费单价计算收费确认收入。同时，公司的收费金额需经客户授权代表审核确认，以确保收费金额的准确性。

本公司餐饮住宿服务在酒店客房、餐饮服务已提供且取得收取服务费的权利时确认收入。

（3）收入的计量

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

①可变对价

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

②重大融资成分

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

③非现金对价

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

④应付客户对价

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

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

（4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：无。

2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

报告期内，本公司无同类业务采用不同经营模式情况。

（二十五）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

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

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

本公司所有政府补助均按照总额法计算。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴

息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

（二十八）租赁

1. 承租人

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

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

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

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁

和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

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

（2）经营租赁

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

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

（二十九）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	20%/15%
增值税	应税商品或劳务的增值额	13%/9%/6%/5%
城建税	应缴流转税	5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
土地使用税	实际占用的土地面积	4 元/8 元每平方米
房产税	房产余值/租金收入	1.2%/12%
环境保护税	月建筑面积	4.8 元/每平方米

关于不同企业所得税税率纳税主体的说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
江苏中汽研酒店有限公司	详见“（二）重要税收优惠政策及其依据”

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 2021 年 11 月 3 日，本公司取得高新技术企业资格，由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202132000886，有效期为 3 年。本公司自 2021 年 1 月 1 日开始将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定对国家高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

2. 本公司依据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令 512 号）、《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119 号）、《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99 号）、《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号）等文件规定，依法享受研发费用加计扣除优惠政策。

3. 本公司依据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，享受生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额的优惠政策。本公司下属子公司江苏中汽研酒店有限公司自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，享受生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额的优惠政策。

4. 本公司下属子公司江苏中汽研酒店有限公司属于《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6 号）文件所述小型微利企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

2022 年 12 月 13 日，财政发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
施行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”政策	调增合并资产负债表递延所得税资产期末金额 133,664.46 元，调增合并资产负债表递延所得税负债期末金额 131,310.98 元，调减合并利润表所得税费用本期金额 12,296.68 元。
	调增合并资产负债表递延所得税负债期初金额 9,943.20 元，调减合并资产负债表未分配利润金额 9,943.20 元。
	调增资产负债表递延所得税资产期末金额 133,664.46 元，调增资产负债表递延所得税负债期末金额 131,310.98 元，调减利润表所得税费用本期金额 12,296.68 元。
	调增资产负债表递延所得税负债期初金额 9,943.20 元，调减资产负债表未分配利润金额 9,943.20 元。

（二）会计估计变更情况

本公司报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

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

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	2,000.00	2,100.00
银行存款	154,827,628.30	161,034,721.18
应收利息	461,188.40	980,034.69
<u>合计</u>	<u>155,290,816.70</u>	<u>162,016,855.87</u>

注：1. 应收利息系七天通知存款的预提利息收入。

2. 银行存款期末存在1,600,000.00元使用权受到限制的款项，受限原因为票据保证金。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	492,397,855.71	532,614,531.63
其中：股票	400,225.92	572,135.04
结构性存款	491,997,629.79	532,042,396.59
<u>合计</u>	<u>492,397,855.71</u>	<u>532,614,531.63</u>

（三）应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	400,592.52	2,737,617.00
<u>合计</u>	<u>400,592.52</u>	<u>2,737,617.00</u>

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	127,955,003.18	126,904,924.16
1-2年（含2年）	1,889,344.69	187,915.78
2-3年（含3年）	182,403.78	600,389.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4 年（含 4 年）	600,389.00	3,238,009.37
4-5 年（含 5 年）	3,188,009.37	
<u>合计</u>	<u>133,815,150.02</u>	<u>130,931,238.31</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	129,263,623.23	96.60	175,307.74	—	129,088,315.49
其中：账龄组合的应收账款	129,263,623.23	96.60	175,307.74	0.14	129,088,315.49
按单项计提坏账准备的应收账款	4,551,526.79	3.40	4,551,526.79	100.00	
<u>合计</u>	<u>133,815,150.02</u>	<u>100.00</u>	<u>4,726,834.53</u>	<u>—</u>	<u>129,088,315.49</u>

（续上表）

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	126,770,424.36	96.82	25,312.70	—	126,745,111.66
其中：账龄组合的应收账款	126,770,424.36	96.82	25,312.70	0.02	126,745,111.66
按单项计提坏账准备的应收账款	4,160,813.95	3.18	4,160,813.95	100.00	
<u>合计</u>	<u>130,931,238.31</u>	<u>100.00</u>	<u>4,186,126.65</u>	<u>—</u>	<u>126,745,111.66</u>

（1）按组合计提坏账准备

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	127,374,278.54	58,168.37	0.05
1-2 年（含 2 年）	1,889,344.69	117,139.37	6.20
<u>合计</u>	<u>129,263,623.23</u>	<u>175,307.74</u>	<u>—</u>

(2) 按单项计提坏账准备

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海思致汽车工程技术有限公司	2,633,547.20	2,633,547.20	100.00	预计无法收回
北京宝沃汽车股份有限公司	747,893.93	747,893.93	100.00	预计无法收回
爱驰汽车(上海)有限公司	430,044.66	430,044.66	100.00	预计无法收回
前途汽车(苏州)有限公司	238,766.00	238,766.00	100.00	预计无法收回
金华青年汽车制造有限公司	219,186.00	219,186.00	100.00	预计无法收回
北京车和家信息技术有限公司	140,011.80	140,011.80	100.00	预计无法收回
华晨汽车集团控股有限公司	87,676.20	87,676.20	100.00	预计无法收回
芜湖德扬汽车科技有限公司	54,401.00	54,401.00	100.00	债务人经营困难
合计	4,551,526.79	4,551,526.79	—	—

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			其他变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
应收账款坏账准备	4,186,126.65	590,707.88	50,000.00			4,726,834.53
合计	4,186,126.65	590,707.88	50,000.00			4,726,834.53

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位(集团)名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	42,315,818.89	31.62	19,302.15
第二名	14,912,546.06	11.14	6,838.36
第三名	12,904,453.17	9.64	5,917.53
第四名	12,808,586.51	9.57	5,873.57
第五名	6,784,322.02	5.07	3,111.05
合计	89,725,726.65	67.04	41,042.66

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,606,308.20	12,519,767.64

项目	期末余额	期初余额
合计	9,606,308.20	12,519,767.64

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	19,777,683.42	
合计	19,777,683.42	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,392,596.02	95.13	1,322,701.53	100.00
1 至 2 年	71,335.75	4.87		
合计	1,463,931.77	100.00	1,322,701.53	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	325,600.87	22.24
第二名	307,225.84	20.99
第三名	259,122.91	17.70
第四名	129,548.17	8.85
第五名	118,899.38	8.12
合计	1,140,397.17	77.90

(七) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,108,141.05	1,254,756.39
合计	2,108,141.05	1,254,756.39

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	905,687.66	53,929.19

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年（含 2 年）	1,626.19	1,001,745.00
2-3 年（含 3 年）	1,001,745.00	50,000.00
3 年以上	199,082.20	149,082.20
<u>合计</u>	<u>2,108,141.05</u>	<u>1,254,756.39</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,001,745.00	1,001,745.00
代垫施工方费用	674,344.60	16,582.20
待取得进项税	215,053.77	
押金、定金	209,100.00	236,100.00
代扣代缴社保款	7,897.68	329.19
<u>合计</u>	<u>2,108,141.05</u>	<u>1,254,756.39</u>

(3) 公司报告期内无计提和转回的其他应收款坏账准备。

(4) 公司报告期内无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	995,745.00	2-3 年	47.23	
第二名	代垫施工方费用	377,059.20	1 年以内	17.89	
第三名	押金	132,000.00	3 年以上	6.26	
第四名	代垫施工方费用	102,908.80	1 年以内	4.88	
第五名	代垫施工方费用	84,252.00	1 年以内	4.00	
<u>合计</u>		<u>1,691,965.00</u>		<u>80.26</u>	

(八) 存货

项目	期末余额		期初余额	
	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值	账面 价值
库存商品	912,311.56		912,311.56	1,099,607.66
周转材料	318,231.09		318,231.09	273,473.85
<u>合计</u>	<u>1,230,542.65</u>		<u>1,230,542.65</u>	<u>1,373,081.51</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款	203,330,000.00	376,845,694.50
待抵扣进项税	12,006,953.25	9,330,397.61
预缴企业所得税		10,466.85
合计	<u>215,336,953.25</u>	<u>386,186,558.96</u>

(十) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	987,663,601.76	1,035,629,117.41
合计	<u>987,663,601.76</u>	<u>1,035,629,117.41</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	交通运输设备	电子产品及通讯设备	仪器仪表
一、账面原值						
1. 期初余额	1,275,282,713.66	12,090,886.40	66,903,279.36	5,382,903.87	39,987,850.38	754,977.87
2. 本期增加金额	2,106,207.88	477,403.02	4,157,180.73	1,641,069.40	2,243,138.25	
(1) 购置	2,106,207.88	477,403.02	3,230,034.27	1,641,069.40	956,863.94	
(2) 在建工程转入			927,146.46		1,282,975.30	
(3) 其他					3,299.01	
3. 本期减少金额		673,272.77	3,375,722.88		13,320.87	
(1) 处置或报废		673,272.77	3,375,722.88		13,320.87	
4. 期末余额	1,277,388,921.54	11,895,016.65	67,684,737.21	7,023,973.27	42,217,667.76	754,977.87
二、累计折旧						
1. 期初余额	301,526,199.11	4,496,921.05	35,796,117.88	4,047,627.21	26,574,787.93	274,411.33
2. 本期增加金额	45,256,210.86	1,251,695.80	5,667,514.76	391,086.55	3,790,742.07	89,677.10
(1) 计提	45,256,210.86	1,251,695.80	5,667,514.76	391,086.55	3,790,742.07	89,677.10
3. 本期减少金额		231,260.68	3,206,936.73		13,413.04	
(1) 处置或报废		231,260.68	3,206,936.73		13,413.04	
4. 期末余额	346,782,409.97	5,517,356.17	38,256,695.91	4,438,713.76	30,352,116.96	364,088.43
三、减值准备						
四、账面价值						

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	交通运输设备	电子产品及通讯设备	仪器仪表
1. 期末余额	930,606,511.57	6,377,660.48	29,428,041.30	2,585,259.51	11,865,550.80	390,889.44
2. 期初余额	973,756,514.55	7,593,965.35	31,107,161.48	1,335,276.66	13,413,062.45	480,566.54

(续上表)

项目	家具用具	文化体育设备	电器设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	5,916,725.33	584,361.37	5,263,665.11	3,594,618.28	<u>1,415,761,981.63</u>
2. 本期增加金额	3,451.33		20,786.08		<u>10,649,236.69</u>
(1) 购置	3,451.33		20,786.08		<u>8,435,815.92</u>
(2) 在建工程转入					<u>2,210,121.76</u>
(3) 其他					<u>3,299.01</u>
3. 本期减少金额			47,886.07		<u>4,110,202.59</u>
(1) 处置或报废			47,886.07		<u>4,110,202.59</u>
4. 期末余额	5,920,176.66	584,361.37	5,236,565.12	3,594,618.28	<u>1,422,301,015.73</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,606,194.02	196,354.55	2,748,048.62	1,866,202.52	<u>380,132,864.22</u>
2. 本期增加金额	572,248.17	65,365.80	570,717.98	341,503.20	<u>57,996,762.29</u>
(1) 计提	572,248.17	65,365.80	570,717.98	341,503.20	<u>57,996,762.29</u>
3. 本期减少金额			40,602.09		<u>3,492,212.54</u>
(1) 处置或报废			40,602.09		<u>3,492,212.54</u>
4. 期末余额	3,178,442.19	261,720.35	3,278,164.51	2,207,705.72	<u>434,637,413.97</u>
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末余额	2,741,734.47	322,641.02	1,958,400.61	1,386,912.56	<u>987,663,601.76</u>
2. 期初余额	3,310,531.31	388,006.82	2,515,616.49	1,728,415.76	<u>1,035,629,117.41</u>

(2) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	28,593,349.17
电器设备	63,802.34
合计	<u>28,657,151.51</u>

(十一) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	782,450,306.54	235,019,602.62
<u>合计</u>	<u>782,450,306.54</u>	<u>235,019,602.62</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长三角（盐城）智能网联汽车试验场二期项目	714,810,416.75		714,810,416.75	217,998,555.48		217,998,555.48
湿操控路和湿圆环路	58,178,965.03		58,178,965.03	15,197,522.19		15,197,522.19
（国拨）智能汽车复杂场景数字—物理融合模拟测试技术研究	8,866,415.09		8,866,415.09			
样品样件仓储区建设项目	307,339.45		307,339.45			
操控路试验准备附属区建设项目	212,264.15		212,264.15			
湿操控、湿圆环测试道路市政供水管道建设工程	74,906.07		74,906.07	74,906.07		74,906.07
高速环道测速和耐久车辆里程计量检测采购及委托软件开发				1,061,946.90		1,061,946.90
财务预算及供应链系统建置				502,601.19		502,601.19
轴数识别系统建设项目				184,070.79		184,070.79
<u>合计</u>	<u>782,450,306.54</u>		<u>782,450,306.54</u>	<u>235,019,602.62</u>		<u>235,019,602.62</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
湿操控路和湿圆环路	128,920,000.00	15,197,522.19	43,011,442.84		30,000.00	58,178,965.03
长三角（盐城）智能网联汽车试	1,511,210,000.00	217,998,555.48	497,075,361.27		263,500.00	714,810,416.75

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
验场二期项目						
合计	1,640,130,000.00	233,196,077.67	540,086,804.11		293,500.00	772,989,381.78

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
湿操控路和湿圆 环路	在建				自筹
长三角(盐城)智 能网联汽车试验 场二期项目	在建				自筹
合计					

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	397,727.93	397,727.93
2. 本期增加金额	1,750,813.16	1,750,813.16
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,148,541.09	2,148,541.09
二、累计折旧		
1. 期初余额	331,439.96	331,439.96
2. 本期增加金额	941,694.60	941,694.60
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,273,134.56	1,273,134.56
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	875,406.53	875,406.53
2. 期初账面价值	66,287.97	66,287.97

(十三) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
1. 期初余额	2,024,895.46	615,601,059.60	53,398.06	<u>617,679,353.12</u>
2. 本期增加金额	3,414,361.13	13,225,200.00		<u>16,639,561.13</u>
(1) 购置	1,153,964.91	13,225,200.00		<u>14,379,164.91</u>
(2) 开发支出转入	2,260,396.22			<u>2,260,396.22</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	5,439,256.59	628,826,259.60	53,398.06	<u>634,318,914.25</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,006,384.28	63,697,513.63	12,916.15	<u>64,716,814.06</u>
2. 本期增加金额	677,227.46	12,356,112.32	3,560.16	<u>13,036,899.94</u>
(1) 计提	677,227.46	12,356,112.32	3,560.16	<u>13,036,899.94</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,683,611.74	76,053,625.95	16,476.31	<u>77,753,714.00</u>
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,755,644.85	552,772,633.65	36,921.75	<u>556,565,200.25</u>
2. 期初账面价值	1,018,511.18	551,903,545.97	40,481.91	<u>552,962,539.06</u>

(十四) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	委托外部开发	确认为无形资产	计入当期损益	
智能数字化试验场管理系统构建	1,334,841.51		925,554.71	2,260,396.22		
合计	<u>1,334,841.51</u>		<u>925,554.71</u>	<u>2,260,396.22</u>		

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
公共设施建设使用费	1,804,407.88	5,239,964.50	332,703.55		6,711,668.83
软件使用权	59,231.43		48,359.25		10,872.18
合计	<u>1,863,639.31</u>	<u>5,239,964.50</u>	<u>381,062.80</u>		<u>6,722,541.01</u>

(十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,726,834.53	709,025.18	4,186,126.65	627,919.00
政府补助	245,885,581.45	58,895,710.72	219,935,195.33	53,872,338.29
固定资产折旧年限税会差异	38,403,392.33	8,149,473.43	35,059,166.48	8,400,057.06
计提尚未支付的客户优惠政策款	13,328,812.67	1,999,321.90	16,577,058.00	2,486,558.70
确认租赁负债导致的税会差异	891,096.41	133,664.46		
合计	303,235,717.39	69,887,195.69	275,757,546.46	65,386,873.05

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
确认使用权资产导致的税会差异	875,406.53	131,310.98	66,287.97	9,943.20
合计	875,406.53	131,310.98	66,287.97	9,943.20

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产款	13,180,887.08		13,180,887.08	635,451.75		635,451.75
预付基建类款项	4,760,561.48		4,760,561.48	1,881,307.15		1,881,307.15
合计	17,941,448.56		17,941,448.56	2,516,758.90		2,516,758.90

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,600,000.00	
合计	1,600,000.00	

(十九) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	267,192,308.33	72,497,758.10
1-2 年 (含 2 年)	7,150,536.64	3,393,709.71
2-3 年 (含 3 年)	2,219,912.71	404,979.54
3 年以上	353,758.51	10,136,517.07
<u>合计</u>	<u>276,916,516.19</u>	<u>86,432,964.42</u>

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
优惠政策应支付给客户的优惠款	13,328,812.67	16,577,058.00
场地试验费	4,125,541.54	4,306,699.17
预收餐饮住宿款项	108,281.20	310,721.22
<u>合计</u>	<u>17,562,635.41</u>	<u>21,194,478.39</u>

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,848,089.08	39,662,741.97	38,854,463.70	5,656,367.35
二、离职后福利中-设定提存计划负债		5,181,084.47	5,181,084.47	
三、辞退福利		183,010.70	183,010.70	
<u>合计</u>	<u>4,848,089.08</u>	<u>45,026,837.14</u>	<u>44,218,558.87</u>	<u>5,656,367.35</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,415,357.99	29,057,952.11	28,274,572.41	5,198,737.69
二、职工福利费		2,024,605.84	2,024,605.84	
三、社会保险费	80,889.84	2,854,585.00	2,935,474.84	
其中：医疗保险费	80,745.84	2,608,145.34	2,688,891.18	
工伤保险费		64,837.36	64,837.36	
生育保险费	144.00	181,602.30	181,746.30	
四、住房公积金		4,865,692.00	4,865,692.00	
五、工会经费和职工教育经费	351,841.25	859,907.02	754,118.61	457,629.66
<u>合计</u>	<u>4,848,089.08</u>	<u>39,662,741.97</u>	<u>38,854,463.70</u>	<u>5,656,367.35</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		3,279,621.76	3,279,621.76	
二、失业保险费		102,470.71	102,470.71	
三、企业年金缴费		1,798,992.00	1,798,992.00	
<u>合计</u>		<u>5,181,084.47</u>	<u>5,181,084.47</u>	

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	183,010.70	
<u>合计</u>	<u>183,010.70</u>	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	8,959,186.61	8,483,296.99
土地使用税	2,142,458.58	2,086,097.58
个人所得税	655,997.09	663,892.84
房产税	584,416.35	450,317.04
其他	405,660.66	95,521.99
<u>合计</u>	<u>12,747,719.29</u>	<u>11,779,126.44</u>

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,879,201.00	4,779,185.05
<u>合计</u>	<u>4,879,201.00</u>	<u>4,779,185.05</u>

2. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	4,879,201.00	4,779,185.05
<u>合计</u>	<u>4,879,201.00</u>	<u>4,779,185.05</u>

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	891,096.41	
<u>合计</u>	<u>891,096.41</u>	

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	223,656.87	225,612.97
<u>合计</u>	<u>223,656.87</u>	<u>225,612.97</u>

(二十六) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	265,773,909.89	28,810,000.00	6,222,137.94	288,361,771.95	政府补助
<u>合计</u>	<u>265,773,909.89</u>	<u>28,810,000.00</u>	<u>6,222,137.94</u>	<u>288,361,771.95</u>	-

(二十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份							
国有法人持股	1,046,799,999.00						1,046,799,999.00
二、无限售条件流通股份							
人民币普通股	275,600,001.00						275,600,001.00
股份合计	1,322,400,000.00						1,322,400,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,120,348,273.56			1,120,348,273.56
<u>合计</u>	<u>1,120,348,273.56</u>			<u>1,120,348,273.56</u>

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,800,156.75	17,240,541.67		51,040,698.42
<u>合计</u>	<u>33,800,156.75</u>	<u>17,240,541.67</u>		<u>51,040,698.42</u>

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	249,958,902.27	152,075,343.31
调整后期初未分配利润	249,958,902.27	152,075,343.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	164,961,149.65	142,262,851.07
减：提取法定盈余公积	17,240,541.67	13,964,092.11
本期分配现金股利数	71,409,600.00	30,415,200.00
期末未分配利润	326,269,910.25	249,958,902.27

(三十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	335,773,782.69	74,874,740.20	297,585,501.64	75,683,903.87
其他业务	20,957,478.63	23,339,158.67	27,130,339.18	24,968,710.85
<u>合计</u>	<u>356,731,261.32</u>	<u>98,213,898.87</u>	<u>324,715,840.82</u>	<u>100,652,614.72</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
按业务类型分类：		
<u>主营业务小计：</u>	<u>335,773,782.69</u>	<u>297,585,501.64</u>
场地试验技术服务	335,773,782.69	297,585,501.64
<u>其他业务小计：</u>	<u>20,957,478.63</u>	<u>27,130,339.18</u>
餐饮住宿	15,363,101.72	23,757,719.83
租赁及其他	5,594,376.91	3,372,619.35
<u>合计</u>	<u>356,731,261.32</u>	<u>324,715,840.82</u>
按经营地区分类：		
华东	225,853,369.46	215,956,995.50
华北	66,660,124.07	63,194,187.04
华南	38,169,109.93	22,333,971.82
东北	10,757,789.62	12,351,710.23
华中	10,233,943.65	8,437,756.41
西南	5,045,158.56	2,437,242.46
西北	11,766.03	3,977.36
<u>合计</u>	<u>356,731,261.32</u>	<u>324,715,840.82</u>

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
场地试验	与客户协商确定的	按合同约定支	场地试验服务	是	否	无
技术服务	试验场地使用时间	付合同价款				

（三十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城镇土地使用税	8,400,751.32	8,325,083.64
环境保护税	1,958,474.85	
房产税	1,811,536.88	1,594,846.22
印花税	268,540.17	345,747.85
其他	44,034.81	194,297.06
<u>合计</u>	<u>12,483,338.03</u>	<u>10,459,974.77</u>

（三十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,605,817.57	2,707,677.36
广告费	522,687.77	180,808.55
差旅费	145,486.10	27,486.11
业务招待费	113,790.68	83,388.32
其他	113,736.88	85,141.38
<u>合计</u>	<u>4,501,519.00</u>	<u>3,084,501.72</u>

（三十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,449,740.71	21,367,046.36
物业及劳务费	14,025,960.80	13,086,796.10
修理费	8,079,491.92	10,153,694.72
固定资产折旧费	5,462,151.72	5,676,634.41
无形资产摊销	4,450,523.97	3,857,181.11
咨询费	3,210,856.81	4,082,165.50
广告宣传费	1,875,451.40	3,181,062.07
办公费	940,046.13	314,154.65
邮电通信费	671,676.12	502,658.08
差旅费	513,308.20	140,048.47
会议费	359,130.55	295,640.09

项目	本期发生额	上期发生额
车辆使用费	358,448.28	751,684.00
长期待摊费用摊销	329,966.80	111,820.82
安全生产与保卫用品	117,744.32	212,205.47
业务招待费	99,332.04	135,001.32
其他	1,136,000.38	701,975.50
<u>合计</u>	<u>64,079,830.15</u>	<u>64,569,768.67</u>

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,723,268.98	6,047,695.17
折旧费及摊销	2,922,694.55	3,144,433.78
委外费用	2,114,531.25	1,237,018.87
材料费	224,657.76	485,495.93
检测费	212,800.10	109,056.60
其他	699,913.70	231,649.03
<u>合计</u>	<u>13,897,866.34</u>	<u>11,255,349.38</u>

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	39,365.82	1,096,348.54
减：利息收入	3,008,795.59	4,023,661.09
其他	178,825.95	82,850.11
<u>合计</u>	<u>-2,790,603.82</u>	<u>-2,844,462.44</u>

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	5,009,338.92	5,009,338.92
与收益相关的政府补助	1,505,579.24	2,856,285.40
进项税加计扣除	1,004,427.85	3,042,921.84
<u>合计</u>	<u>7,519,346.01</u>	<u>10,908,546.16</u>

(三十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	15,313,249.62	7,856,668.21
债权投资持有期间的投资收益	5,106,944.37	6,845,694.50

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>20,420,193.99</u>	<u>14,702,362.71</u>

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,216,675.92	2,102,833.39
<u>合计</u>	<u>-1,216,675.92</u>	<u>2,102,833.39</u>

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-540,707.88	-231,015.90
<u>合计</u>	<u>-540,707.88</u>	<u>-231,015.90</u>

(四十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	80,682.88	
<u>合计</u>	<u>80,682.88</u>	

(四十二) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		2,600,000.00	
保险及违约赔偿、罚款收入	2,000.00	8,000.00	2,000.00
其他	79,756.49	122,396.57	79,756.49
<u>合计</u>	<u>81,756.49</u>	<u>2,730,396.57</u>	<u>81,756.49</u>

(四十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	400,747.03	387,783.18	400,747.03
其中：固定资产处置损失	400,747.03	387,783.18	400,747.03
对外捐赠	31,000.00	42,600.00	31,000.00
其他	257,395.20	98.27	257,395.20
<u>合计</u>	<u>689,142.23</u>	<u>430,481.45</u>	<u>689,142.23</u>

（四十四）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	31,418,671.30	25,385,861.83
递延所得税费用	-4,378,954.86	-327,977.42
<u>合计</u>	<u>27,039,716.44</u>	<u>25,057,884.41</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	192,000,866.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,801,144.07
子公司适用不同税率的影响	-59,512.36
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	25,786.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	222,254.06
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	
其他	-1,949,955.70
<u>所得税费用合计</u>	<u>27,039,716.44</u>

（四十五）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	28,810,803.52	5,449,051.43
利息收入	3,008,795.59	4,878,910.99
收到往来款及其他	1,373,682.40	1,430,800.00
<u>合计</u>	<u>33,193,281.51</u>	<u>11,758,762.42</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	15,179,657.93	11,104,723.39
支付保证金、押金	11,237,061.00	1,100,000.00
支付往来款及其他	360,265.33	758,016.25
<u>合计</u>	<u>26,776,984.26</u>	<u>12,962,739.64</u>

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到中国证券登记结算深圳分公司保证金		1,000,000.00
<u>合计</u>		<u>1,000,000.00</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	784,000.00	
上市费用		10,779,905.69
归还股东借款		100,000,000.00
<u>合计</u>	<u>784,000.00</u>	<u>110,779,905.69</u>

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	164,961,149.65	142,262,851.07
加：资产减值准备		
信用减值损失	540,707.88	231,015.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	57,996,762.29	58,544,356.67
使用权资产摊销	941,694.60	132,576.00
无形资产摊销	7,666,106.65	7,187,119.84
长期待摊费用摊销	381,062.80	157,024.71
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）	-80,682.88	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	400,747.03	387,783.18
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,216,675.92	-60,436.80
财务费用（收益以“－”号填列）	39,365.82	1,096,348.54
投资损失（收益以“－”号填列）	-20,420,193.99	-16,744,759.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,500,322.64	-327,977.42
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	121,367.78	
存货的减少（增加以“－”号填列）	142,538.86	-246,402.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-873,051.58	-33,127,629.90
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,334,025.45	-37,712,208.04
其他	22,587,862.06	-5,010,782.32

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	224,787,764.80	116,768,880.03
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	153,229,628.30	161,036,821.18
减：现金的期初余额	161,036,821.18	164,804,286.60
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	-7,807,192.88	-3,767,465.42

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	153,229,628.30	161,036,821.18
其中：库存现金	2,000.00	2,100.00
可随时用于支付的银行存款	153,227,628.30	161,034,721.18
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	153,229,628.30	161,036,821.18
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		

（四十七）租赁

1. 作为承租人

（1）公司本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

（2）公司本期无简化处理的短期租赁的租赁费用。

（3）公司本期无售后租回交易。

与租赁相关的现金流出总额784,000.00元

2. 作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入
房屋建筑物	3,448,925.61

项目	租赁收入
合计	3,448,925.61

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,723,268.98	6,047,695.17
折旧费及摊销	2,922,694.55	3,144,433.78
委外费用	3,040,085.96	2,571,860.38
材料费	224,657.76	485,495.93
检测费	212,800.10	109,056.60
其他	699,913.70	231,649.03
合计	14,823,421.05	12,590,190.89
其中：费用化研发支出	13,897,866.34	11,255,349.38
资本化研发支出	925,554.71	1,334,841.51
合计	14,823,421.05	12,590,190.89

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	委托外部开发	确认为无形资产	计入当期损益	
智能数字化试验	1,334,841.51		925,554.71	2,260,396.22		
场管理系统构建						
合计	1,334,841.51		925,554.71	2,260,396.22		

八、合并范围的变更

报告期内，本公司合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

在子公司中的权益：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
江苏中汽研酒店有限公司	盐城	盐城	住宿与餐饮业	100.00		100.00	投资设立

十、政府补助

（一）本公司报告期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关的政府补助	263,982,814.39	26,430,000.00		5,009,338.92		285,403,475.47	与资产相关
与收益相关的政府补助	1,791,095.50	2,380,000.00		1,212,799.02		2,958,296.48	与收益相关
<u>合计</u>	<u>265,773,909.89</u>	<u>28,810,000.00</u>		<u>6,222,137.94</u>		<u>288,361,771.95</u>	-

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	6,514,918.16	7,865,624.32
营业外收入		2,600,000.00
<u>合计</u>	<u>6,514,918.16</u>	<u>10,465,624.32</u>

十一、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

资产负债表日的各类金融资产的账面价值：

2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	155,290,816.70			155,290,816.70
交易性金融资产		492,397,855.71		492,397,855.71
应收票据	400,592.52			400,592.52
应收账款	129,088,315.49			129,088,315.49
应收款项融资			9,606,308.20	9,606,308.20

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
其他应收款	2,108,141.05			2,108,141.05
一年内到期的定期存款	203,330,000.00			203,330,000.00
合计	<u>490,217,865.76</u>	<u>492,397,855.71</u>	<u>9,606,308.20</u>	<u>992,222,029.67</u>

2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	162,016,855.87			162,016,855.87
交易性金融资产		532,614,531.63		532,614,531.63
应收票据	2,737,617.00			2,737,617.00
应收账款	126,745,111.66			126,745,111.66
应收款项融资			12,519,767.64	12,519,767.64
其他应收款	1,254,756.39			1,254,756.39
一年内到期的定期存款	376,845,694.50			376,845,694.50
合计	<u>669,600,035.42</u>	<u>532,614,531.63</u>	<u>12,519,767.64</u>	<u>1,214,734,334.69</u>

资产负债表日的各类金融负债的账面价值:

2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		1,600,000.00	1,600,000.00
应付账款		276,916,516.19	276,916,516.19
合同负债		13,328,812.67	13,328,812.67
其他应付款		4,879,201.00	4,879,201.00
一年内到期的非流动负债		891,096.41	891,096.41
合计		<u>297,615,626.27</u>	<u>297,615,626.27</u>

2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		86,432,964.42	86,432,964.42
合同负债		16,577,058.00	16,577,058.00

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款		4,779,185.05	4,779,185.05
<u>合计</u>		<u>107,789,207.47</u>	<u>107,789,207.47</u>

（二）信用风险

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

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

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

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

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

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

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

已发生信用减值资产的定义

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都

不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

•违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

•违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

•违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

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

(三) 流动风险

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

本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

金融负债项目	期末余额				合计
	1 年以内或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	
应付票据	1,600,000.00				1,600,000.00
应付账款	276,916,516.19				276,916,516.19
合同负债	13,328,812.67				13,328,812.67
其他应付款	4,879,201.00				4,879,201.00
一年内到期的非流动负债	891,096.41				891,096.41
<u>合计</u>	<u>297,615,626.27</u>				<u>297,615,626.27</u>

（四）市场风险

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

1. 利率风险

本公司报告期内未面临市场利率变动的风险。

2. 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司报告期内未面临外汇变动风险。

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未暴露于因归类为交易性权益工具投资和可供出售权益工具投资的个别权益工具投资风险之下。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本

公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或比率	期初余额或比率
一年内到期的非流动负债	891,096.41	
减：现金及现金等价物	153,229,628.30	161,036,821.18
交易性金融资产	492,397,855.71	532,614,531.63
其他流动资产	203,330,000.00	376,845,694.50
净负债小计	-848,066,387.60	-1,070,497,047.31
权益	2,820,058,882.23	2,726,507,332.58
调整后资本	2,820,058,882.23	2,726,507,332.58
净负债和资本合计	1,971,992,494.63	1,656,010,285.27
杠杆比率	-43.01%	-64.64%

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	400, 225. 92	491, 997, 629. 79		492, 397, 855. 71
（二）应收款项融资			9, 606, 308. 20	9, 606, 308. 20
持续以公允价值计量的资产总额	400, 225. 92	491, 997, 629. 79	9, 606, 308. 20	502, 004, 163. 91
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量的交易性金融资产是本公司持有的股票，其公允价值的确认依据为相同资产在活跃市场上未经调整报价。

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

本公司第二层次公允价值计量的交易性金融资产是本公司持有的结构性存款，以资产负债表日未到期的结构性存款本金及与所在银行约定的利率计算值作为公允价值计量依据。

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

信息

本公司第三层次公允价值计量的应收款项融资是本公司持有的信用等级高的银行承兑汇票，因承兑银行的信用风险未发生重大变化，所以公司按照票面价值作为公允价值的最佳估计数。

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

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
中国汽车技术研究中心有限公司	有限责任公司（国有独资）	天津市东丽区先锋东路 68 号	安铁成	科学研究和技术服务业	100,000.00 万元人民币

（续上表）

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（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
41.97	41.97	中国汽车技术研究中心有限公司	40136004-X

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	同一最终控制方
中汽研汽车检验中心（宁波）有限公司	同一最终控制方
中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司	同一最终控制方
中汽研汽车检验中心（广州）有限公司	同一最终控制方
中汽研汽车零部件检验中心（宁波）有限公司	同一最终控制方
中汽研（天津）汽车工程研究院有限公司	同一最终控制方
中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司	同一最终控制方
中汽研汽车检验中心（常州）有限公司	同一最终控制方
中汽研汽车检验中心（昆明）有限公司	同一最终控制方
中汽研汽车工业工程（天津）有限公司	同一最终控制方
中汽研（常州）汽车工程研究院有限公司	同一最终控制方
中汽研新能源汽车检验中心（天津）有限公司	同一最终控制方
中汽数据（天津）有限公司	同一最终控制方
中汽研软件测评（天津）有限公司	同一最终控制方
中汽科技（北京）有限公司	同一最终控制方
汉阳专用汽车研究所	同一最终控制方
中汽研华诚认证（天津）有限公司	同一最终控制方
天津中汽康卓车辆技术服务有限公司	同一最终控制方
中汽传媒（天津）有限公司	同一最终控制方
中汽研企业管理服务（天津）有限公司	同一最终控制方
天津市东本汽车销售服务有限公司	同一最终控制方
中汽信息科技（天津）有限公司	同一最终控制方
中汽研汽车科技（上海）有限公司	同一最终控制方
中汽数据有限公司	同一最终控制方
悦达集团	公司第二大股东
悦达地产服务江苏有限公司	公司第二大股东的子公司
江苏悦达生活科技有限公司	公司第二大股东的子公司
江苏国新新能源乘用车有限公司	公司第二大股东的子公司
江苏悦达汽车科创园有限公司	公司第二大股东的子公司
江苏悦达国际大酒店有限公司	公司第二大股东的子公司

关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏悦达绿色建筑科技有限公司	公司第二大股东的子公司
大丰悦丰实业有限公司	公司第二大股东的子公司
江苏悦达新能源科技发展有限公司	公司第二大股东的子公司
江苏鑫汇金印刷有限公司	公司第二大股东的子公司
江苏悦达国润新能源商用车有限公司	公司第二大股东的子公司
江苏鑫汇金广告传媒有限公司	公司第二大股东的子公司
江苏悦达网络科技有限公司	公司第二大股东的子公司
江苏悦达国润特种车辆有限公司	公司第二大股东的子公司
东风汽车集团股份有限公司	公司独立董事陈虹关系密切的家庭成员担任高管的公司
华人运通（江苏）技术有限公司	公司董事解子胜担任董事的公司

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	占同期同类交易比例（%）	上期发生额
一、同一最终控制方相关关联企业交易				
中汽研汽车工业工程（天津）有限公司	接受劳务	2,290,592.61	0.38	10,434,266.23
中汽中心	接受劳务	594,339.63	0.10	594,339.63
天津市东本汽车销售服务有限公司	购买商品	433,350.29	1.20	
中汽研汽车检验中心（常州）有限公司	接受劳务	113,207.55	0.02	
中汽传媒（天津）有限公司	接受劳务	94,339.62	0.02	
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	接受劳务	90,188.68	0.01	97,735.85
中汽研企业管理服务（天津）有限公司	接受劳务	1,179.25	0.01	
中汽研（天津）汽车工程研究院有限公司	接受劳务			268,867.92
二、公司第二大股东相关关联企业交易				
悦达地产服务江苏有限公司	接受劳务	6,037,735.87	1.00	12,385,016.68
江苏鑫汇金印刷有限公司	接受劳务	1,191,228.17	0.20	768,278.99
江苏鑫汇金印刷有限公司	购买商品	7,539.83	0.02	176,565.47
江苏悦达汽车科创园有限公司	接受劳务	431,093.69	0.07	
江苏悦达国润新能源商用车有限公司	接受劳务	321,556.46	0.05	
江苏鑫汇金广告传媒有限公司	接受劳务	181,641.14	0.03	108,950.16
江苏鑫汇金广告传媒有限公司	购买商品			38,102.02

关联方	关联交易内容	本期发生额	占同期同类交易比例 (%)	上期发生额
江苏悦达国润特种车辆有限公司	接受劳务			352,079.65
江苏悦达生活科技有限公司	购买商品			327,371.69
江苏悦达国际大酒店有限公司	接受劳务			3,600.00

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	占同期同类交易比例 (%)	上期发生额
一、同一最终控制方相关关联企业交易				
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	场地试验技术服务	36,784,962.90	10.82	40,150,067.56
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	餐饮住宿服务	742,480.89	5.50	1,181,121.39
中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司	场地试验技术服务	6,556,133.93	1.93	5,441,407.99
中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司	餐饮住宿服务	3,007.55	0.02	13,828.31
中汽研汽车检验中心（宁波）有限公司	场地试验技术服务	4,959,709.92	1.46	4,100,811.07
中汽研汽车检验中心（宁波）有限公司	餐饮住宿服务	220,924.62	1.64	122,815.01
中汽研汽车检验中心（常州）有限公司	场地试验技术服务	3,230,509.23	0.95	713,167.79
中汽研汽车检验中心（常州）有限公司	餐饮住宿服务	19,288.67	0.14	23,136.77
中汽研汽车检验中心（广州）有限公司	场地试验技术服务	1,734,921.68	0.51	672,840.48
中汽研汽车检验中心（广州）有限公司	餐饮住宿服务	7,362.26	0.05	30,737.72
中汽研汽车零部件检验中心（宁波）有限公司	场地试验技术服务	1,146,310.88	0.34	1,703,859.97
中汽研汽车零部件检验中心（宁波）有限公司	餐饮住宿服务			252.83
中汽研（天津）汽车工程研究院有限公司	场地试验技术服务	121,584.52	0.04	221,217.76
中汽研（天津）汽车工程研究院有限公司	餐饮住宿服务	20,018.87	0.15	29,622.61
中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司	场地试验技术服务	80,513.12	0.02	59,801.42
中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司	餐饮住宿服务	2,275.47	0.02	16,547.19
中汽科技（北京）有限公司	场地试验技术服务	74,812.50	0.02	59,284.56
中汽科技（北京）有限公司	餐饮住宿服务	2,173.58	0.02	
中汽研汽车工业工程（天津）有限公司	餐饮住宿服务	185,200.04	1.37	65,781.13
中汽中心	餐饮住宿服务	49,425.40	0.37	87,221.67
中汽研汽车检验中心（昆明）有限公司	场地试验技术服务			3,750.00
中汽研汽车检验中心（昆明）有限公司	餐饮住宿服务	4,724.53	0.03	7,679.24
中汽研新能源汽车检验中心（天津）有限公司	餐饮住宿服务	2,815.10	0.02	2,628.30
中汽研华诚认证（天津）有限公司	餐饮住宿服务	1,313.20	0.01	1,313.20

关联方	关联交易内容	本期发生额	占同期同类交易比例 (%)	上期发生额
中汽信息科技（天津）有限公司	餐饮住宿服务	1,162.26	0.01	
中汽数据（天津）有限公司	餐饮住宿服务	833.96	0.01	328.30
中汽研汽车科技（上海）有限公司	餐饮住宿服务	505.66	0.01	
中汽数据有限公司	餐饮住宿服务	328.30	0.01	
中汽研（常州）汽车工程研究院有限公司	餐饮住宿服务			5,484.90
天津中汽康卓车辆技术服务有限公司	餐饮住宿服务			1,566.04
中汽研软件测评（天津）有限公司	餐饮住宿服务			758.49
汉阳专用汽车研究所	餐饮住宿服务			252.83

二、公司第二大股东相关关联企业交易

江苏鑫汇金印刷有限公司	餐饮住宿服务	220,950.91	1.64	18,301.88
江苏悦达新能源科技发展有限公司	餐饮住宿服务	6,298.12	0.05	35,765.10
大丰悦丰实业有限公司	餐饮住宿服务			186,474.50
江苏国新新能源乘用车有限公司	场地试验技术服务			156,000.05
悦达地产服务江苏有限公司	餐饮住宿服务			77,358.47
江苏悦达汽车科创园有限公司	餐饮住宿服务			6,453.77
江苏悦达绿色建筑科技有限公司	餐饮住宿服务			6,603.78
悦达集团	餐饮住宿服务			1,129.74

三、其他

华人运通（江苏）技术有限公司	场地试验技术服务	4,850,877.71	1.43	9,275,205.64
华人运通（江苏）技术有限公司	餐饮住宿服务	20,858.48	0.15	496,167.25
东风汽车集团股份有限公司	餐饮住宿服务			2,913.20

2. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	房屋建筑物	2,448,158.61	2,361,730.02
<u>合计</u>		<u>2,448,158.61</u>	<u>2,361,730.02</u>

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		使用权资产折旧	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江苏悦达汽车科创园有限公司	房屋建筑物	784,000.00	196,000.00	39,365.82		941,694.60	
合计		<u>784,000.00</u>	<u>196,000.00</u>	<u>39,365.82</u>		<u>941,694.60</u>	

关联方租赁情况说明:

租赁资产为科创园车间, 租赁地址为悦达汽车(大丰)科创园 1#楼北侧九间, 该房屋实测建筑面积为 2,642.69 m², 租赁该房屋作为汽车维修、检验测试等用途, 房屋租赁期从 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 每半年租金含税价为 490,000.00 元, 总计 1,960,000.00 元。

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中汽中心	5,596.00 万元	2019 年 12 月 30 日	2024 年 10 月 25 日	否
悦达集团	3,900.00 万元	2019 年 12 月 30 日	2024 年 10 月 25 日	否
大丰海港集团	504.00 万元	2019 年 12 月 30 日	2024 年 10 月 25 日	否

关联担保情况说明：

（1）公司关联方中汽中心为公司融资提供担保的情况：

中汽中心与江苏大丰农村商业银行股份有限公司（以下简称“大丰农商行”）于 2019 年 12 月 30 日签署了《企业最高额保证合同》（（公司一部）农商高保字[2019]第 103-1 号），约定中汽中心为公司自 2019 年 12 月 30 日至 2024 年 10 月 25 日期间在该银行办理约定的各类业务所形成的全部债务提供最高额连带保证责任担保，该合同所担保债权之最高余额为 5,596.00 万元，保证期间自公司与该银行签订的《企业最高额借款合同》（（公司一部）农商高借字（2019）第 103 号）约定的债务人履行债务期限届满之日起两年。

（2）公司关联方悦达集团为公司融资提供担保的情况：

悦达集团与大丰农商行于 2019 年 12 月 30 日签署了《企业最高额保证合同》（（公司一部）农商高保字[2019]第 103-3 号），约定悦达集团为公司自 2019 年 12 月 30 日至 2024 年 10 月 25 日期间在该银行办理约定的各类业务所形成的全部债务提供最高额连带保证责任担保，该合同所担保债权之最高余额为 3,900.00 万元，保证期间自公司与该银行签订的《企业最高额借款合同》（（公司一部）农商高借字（2019）第 103 号）约定的债务人履行债务期限届满之日起两年。

（3）公司关联方大丰海港集团为公司融资提供担保的情况：

大丰海港集团与大丰农商行于 2019 年 12 月 30 日签署了《企业最高额保证合同》（（公司一部）农商高保字[2019]第 103-2 号），约定大丰海港集团为公司自 2019 年 12 月 30 日至 2024 年 10 月 25 日期间在该银行办理约定的各类业务所形成的全部债务提供最高额连带保证责任担保，该合同所担保债权之最高余额为 504.00 万元，保证期间自公司与该银行签订的《企业最高额借款合同》（（公司一部）农商高借字（2019）第 103 号）约定的债务人履行债务期限届满之日起两年。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,995,192.36	5,773,141.04

5. 其他关联交易事项

商标使用许可

2020年5月21日，中汽中心与公司签订了《商标使用许可合同》，许可公司无偿使用注册号为3609615、3609616、3609617、3609618、3609619的5项商标，商标许可费为0元。5项商标的使用期限为两年，自2020年3月10日起至2022年3月9日止（按照合同规定双方对合同条款均无异议，本合同有效期自动续展三年即自2022年3月10日起至2025年3月9日止）。

（六）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司	6,948,242.77	3,474.12
应收账款	中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	4,216,826.54	2,106.92
应收账款	中汽研汽车检验中心（常州）有限公司	2,900,734.17	1,450.37
应收账款	华人运通（江苏）技术有限公司	2,556,384.08	67,251.57
应收账款	中汽研汽车检验中心（宁波）有限公司	550,203.72	275.10
应收账款	中汽研汽车零部件检验中心（宁波）有限公司	155,231.93	77.62
应收账款	中汽研汽车检验中心（广州）有限公司	82,760.76	41.38
应收账款	中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司	50,770.48	25.39
应收账款	中汽研（天津）汽车工程研究院有限公司	6,780.69	3.39
应收账款	中汽研汽车检验中心（昆明）有限公司	3,975.00	1.99

（续上表）

项目名称	关联方	期初金额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	华人运通（江苏）技术有限公司	8,055,538.07	1,611.11
应收账款	中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司	6,634,243.40	1,326.85
应收账款	中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	4,318,906.54	863.78
应收账款	中汽研汽车检验中心（宁波）有限公司	1,604,951.58	320.99
应收账款	中汽研汽车检验中心（常州）有限公司	900,926.20	180.19
应收账款	中汽研汽车零部件检验中心（宁波）有限公司	101,996.96	20.40
应收账款	中汽研（天津）汽车工程研究院有限公司	99,717.97	19.94
应收账款	中汽研汽车检验中心（武汉）有限公司	33,151.50	6.63
应收账款	中汽研汽车检验中心（广州）有限公司	18,240.06	3.65

项目名称	关联方	期初金额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	中汽研汽车检验中心（昆明）有限公司	3,975.00	0.80
应收款项融资	中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	6,061,810.62	
应收票据	中汽研汽车检验中心（天津）有限公司	1,459,620.00	
应收款项融资	中汽研汽车检验中心（呼伦贝尔）有限公司	600,000.00	
应收款项融资	中汽研汽车零部件检验中心（宁波）有限公司	419,557.02	
应收票据	中汽研汽车零部件检验中心（宁波）有限公司	190,000.00	
应收票据	江苏国新新能源乘用车有限公司	87,997.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额
应付账款	中汽研汽车工业工程（天津）有限公司	2,258,028.23
应付账款	悦达地产服务江苏有限公司	869,959.66
应付账款	江苏悦达国润新能源商用车有限公司	321,556.46
应付账款	中汽研汽车检验中心（常州）有限公司	113,207.55
应付账款	江苏鑫汇金印刷有限公司	36,700.00
应付账款	江苏悦达国润特种车辆有限公司	19,892.50
应付账款	江苏鑫汇金广告传媒有限公司	19,293.20
一年内到期的非流动负债	江苏悦达汽车科技园有限公司	891,096.41

（续上表）

项目名称	关联方	期初金额
应付账款	悦达地产服务江苏有限公司	4,776,030.36
应付账款	江苏鑫汇金印刷有限公司	205,523.48
应付账款	中汽研汽车工业工程（天津）有限公司	80,100.07
应付账款	江苏悦达网络科技有限公司	43,989.22
应付账款	江苏悦达国润特种车辆有限公司	19,892.50
应付账款	江苏悦达生活科技有限公司	13,274.34
应付账款	江苏鑫汇金广告传媒有限公司	1,611.10
其他应付款	悦达地产服务江苏有限公司	2,199.00

十五、股份支付

限制性股票激励计划

本公司于2023年12月25日召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于<中汽研汽车

试验场股份有限公司2023年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，该激励计划采取的激励工具为限制性股票（第一类限制性股票）。限制性股票的来源为公司向激励对象定向发行的公司A股普通股，限制性股票的授予价格为3.99元/股。激励计划拟授予的限制性股票数量为320.25万股，占截至期末公司股本总额132,240.00万股的0.242%。

上述激励计划需经国务院国有资产监督管理委员会审核批准、公司股东大会审议通过后方可实施，截至报告日尚未正式执行。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需披露的或有事项。

十七、资产负债表日后事项

股利分配预案

本公司截至2023年12月31日合并报表累计可供分配利润总额为32,626.99万元，母公司报表累计可供分配利润总额为32,245.52万元。公司第二届董事会第八会议通过了2023年度利润分配预案，拟以公司现有总股本1,322,400,000股为基数，向全体股东每10股分派现金股利人民币0.76元（含税），合计派发现金红利人民币100,502,400.00元（含税），不送红股，不以公积金转增股本，剩余可分配利润结转至以后使用。该利润分配预案尚需经2023年度股东大会审议通过后实施。

十八、其他重要事项

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	127,429,419.84	125,992,467.16
1-2年（含2年）	1,889,344.69	187,915.78
2-3年（含3年）	182,403.78	600,389.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4 年（含 4 年）	600,389.00	3,238,009.37
4-5 年（含 5 年）	3,188,009.37	
<u>合计</u>	<u>133,289,566.68</u>	<u>130,018,781.31</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	128,738,039.89	96.59	175,307.74	—	128,562,732.15
其中：账龄组合的应收账款	128,738,039.89	96.59	175,307.74	0.14	128,562,732.15
按单项计提坏账准备的应收账款	4,551,526.79	3.41	4,551,526.79	100.00	
<u>合计</u>	<u>133,289,566.68</u>	<u>100.00</u>	<u>4,726,834.53</u>	<u>—</u>	<u>128,562,732.15</u>

（续上表）

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	125,857,967.36	96.80	25,312.70	—	125,832,654.66
其中：账龄组合的应收账款	125,857,967.36	96.80	25,312.70	0.02	125,832,654.66
按单项计提坏账准备的应收账款	4,160,813.95	3.20	4,160,813.95	100.00	
<u>合计</u>	<u>130,018,781.31</u>	<u>100.00</u>	<u>4,186,126.65</u>	<u>—</u>	<u>125,832,654.66</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	126,848,695.20	58,168.37	0.05
1-2 年（含 2 年）	1,889,344.69	117,139.37	6.20
<u>合计</u>	<u>128,738,039.89</u>	<u>175,307.74</u>	<u>—</u>

按单项计提坏账准备

单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海思致汽车工程技术有限公司	2,633,547.20	2,633,547.20	100.00	预计无法收回
北京宝沃汽车股份有限公司	747,893.93	747,893.93	100.00	预计无法收回
爱驰汽车（上海）有限公司	430,044.66	430,044.66	100.00	预计无法收回
前途汽车（苏州）有限公司	238,766.00	238,766.00	100.00	预计无法收回
金华青年汽车制造有限公司	219,186.00	219,186.00	100.00	预计无法收回
北京车和家信息技术有限公司	140,011.80	140,011.80	100.00	预计无法收回
华晨汽车集团控股有限公司	87,676.20	87,676.20	100.00	预计无法收回
芜湖德扬汽车科技有限公司	54,401.00	54,401.00	100.00	债务人经营困难
合计	4,551,526.79	4,551,526.79	—	—

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	4,186,126.65	590,707.88	50,000.00			4,726,834.53
合计	4,186,126.65	590,707.88	50,000.00			4,726,834.53

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位（集团）名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	42,092,478.89	31.58	19,302.15
第二名	14,912,546.06	11.19	6,838.36
第三名	12,904,453.17	9.68	5,917.53
第四名	12,808,586.51	9.61	5,873.57
第五名	6,784,322.02	5.09	3,111.05
合计	89,502,386.65	67.15	41,042.66

（二）其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,225,212.96	1,980,961.97
合计	2,225,212.96	1,980,961.97

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,074,859.57	830,634.77
1 至 2 年	26.19	1,001,745.00
2 至 3 年	1,001,745.00	
3 年以上	148,582.20	148,582.20
<u>合计</u>	<u>2,225,212.96</u>	<u>1,980,961.97</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,001,745.00	1,001,745.00
代垫施工方费用	674,344.60	16,582.20
往来款	409,225.68	830,305.58
押金、定金	132,000.00	132,000.00
代扣代缴社保款	7,897.68	329.19
<u>合计</u>	<u>2,225,212.96</u>	<u>1,980,961.97</u>

(3) 公司报告期内无计提和转回的其他应收款坏账准备。

(4) 公司报告期内无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例（%）	坏账准备 期末余额
第一名	保证金	995,745.00	2-3 年	44.75	
第二名	往来款	409,225.68	1-2 年	18.39	
第三名	代垫施工方费用	377,059.20	1 年以内	16.94	
第四名	押金、定金	132,000.00	3 年以上	5.93	
第五名	代垫施工方费用	102,908.80	1 年以内	4.62	
<u>合计</u>		<u>2,016,938.68</u>		<u>90.63</u>	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏中汽研酒店有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	3,000,000.00			3,000,000.00		

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	337,610,277.15	76,191,682.67	299,337,370.35	76,905,667.16
其他业务	8,951,874.47	9,192,836.30	8,030,905.27	7,889,482.33
合计	346,562,151.62	85,384,518.97	307,368,275.62	84,795,149.49

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
按业务类型分类：		
主营业务小计：	337,610,277.15	299,337,370.35
场地试验技术服务	337,610,277.15	299,337,370.35
其他业务小计：	8,951,874.47	8,030,905.27
租赁及其他	8,951,874.47	8,030,905.27
合计	346,562,151.62	307,368,275.62
按经营地区分类：		
华东	218,283,337.39	202,779,550.48
华北	65,111,109.06	60,441,144.60
华南	37,514,060.68	21,454,891.92
东北	10,599,659.53	12,224,615.87
华中	10,079,900.86	8,249,106.09
西南	4,974,084.10	2,218,966.66
合计	346,562,151.62	307,368,275.62

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时 间	重要的支付条 款	公司承诺转让 商品的性质	是否为主要 责任人	公司承担的预期将 退还给客户的款项	公司提供的质量保 证类型及相关义务
场地试验 技术服务	与客户协商确定的 试验场地使用时间	按合同约定支 付合同价款	场地试验服务	是	否	无

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,000,000.00	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	15,313,249.62	7,856,668.21
债权投资持有期间取得的利息收入	5,106,944.37	6,845,694.50
合计	28,420,193.99	14,702,362.71

二十、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细：

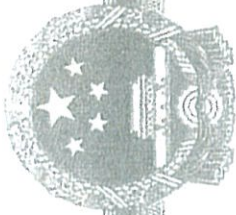
非经常性损益明细	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-320,064.15	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,514,918.16	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	19,203,518.07	公司持有的结构性存款利息收入以及股票公允价值变动
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	50,000.00	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	1,004,427.85	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-206,638.71	
非经常性损益合计	26,246,161.22	
减：所得税影响金额	3,734,535.84	
扣除所得税影响后的非经常性损益	22,511,625.38	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	22,511,625.38	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率及每股收益

本期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.95	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.14	0.11	0.11

中汽研汽车试验场股份有限公司

二〇二四年四月二十六日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
下载国家企业信用信息公示系统APP
或登录国家企业信用信息公示系统
网站查询。



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 14840万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发、技术咨询、技术服务、应用软件开发；计算机系统服务；数据处理(数据处理中心除外)；企业技术中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心(除企业主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2023年07月13日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

(X印)

证书序号:0000175

说明

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



发证机关:

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(X 印)

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

1.1 付志成

中国注册会计师

证书编号: 110002400291

注册时间: 2010-04-06

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

姓名: 付志成
Full name: _____

性别: 男
Sex: _____

出生日期: 1985-02-03
Date of birth: _____

工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit: _____

身份证号码: 30423198502034537
Identity card No.: _____

110002400291

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年四月
Date of issuance: 2010-04

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(X VII)

BICPA
15CPA008037
47730212 38084804

2016

合格

姓名: 付志成
证书编号: 110002400291

2015年4月13日

BICPA
15CPA009558
11235628 85030449

2015

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

海南任协代管 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年5月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年5月7日

1.1.1 执业资格证书



姓名	曲鹏程
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1992年3月12日
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所
Working unit	
身份证号码	220402199203120034
Identity card No.	



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原证核对一致
(X VII)



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： 110101501454
No. of Certificate

批准注册协会： 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2023 年 8 月 8 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d