

昆明云内动力股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
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

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

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. 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（2024）第021919号

昆明云内动力股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了昆明云内动力股份有限公司（以下简称“云内动力公司”）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，公允反映了云内动力公司2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的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，我们独立于云内动力公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）主营业务收入的确认

1、事项描述

如云内动力公司2023年度财务报表附注四、27及附注六、46所述，云内动力



公司销售收入的主要来源是向国内汽车生产商和农机生产商销售发动机。2023 年度云内动力公司发动机销售收入 440,328.69 万元。云内动力公司以其产品控制权转移时点作为收入确认依据。然而，由于云内动力公司客户遍布全国，不同客户领用接收产品的时点和销售确认时点可能存在时间性差异进而可能存在收入未确认在恰当会计期间的风险。因此，本期我们将云内动力公司的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当，明确收入确认依据；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）执行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单、验收单、结算单等；

（5）对主要客户的销售收入发生额和应收账款余额进行函证，检查收入确认的真实性和准确性；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试以检查销售收入是否在恰当的期间确认；

（7）获取公司主要客户的工商资料，查询公开信息，询问相关人员，以确认主要客户与公司是否存在关联关系；

（8）编制关联方销售明细表，列明关联销售商品明细、对应成本金额。对销售给合并范围内关联方的，与采购方信息核对一致；对于销售给非合并范围内关联方的，与销售给非关联方客户价格进行比对，确定关联交易价格公允性。

（9）关于销售返利，获取销售返利台账，检查与合同约定返利条款，根据合同约定测算返利金额，核实台账金额是否完整，根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认折扣金额的准确性及完整性；获取并检查返利结算单，核对计算是否与合同约定一致，确定销售返利会计处理是否符合准则规定。检查期后双方确认折扣的单据，以评估商务折扣是否在恰当的期间确认。



（二）存货跌价准备

1、事项描述

如云内动力公司 2023 年度财务报表附注四、12 及附注六、8 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，云内动力公司存货余额 279,038.84 万元，存货跌价准备 19,451.94 万元，存货账面价值 259,586.90 万元，存货账面价值占资产总额 20.18%。云内动力公司管理层在确定存货可变净值以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。由于存货跌价准备的计提对财务报表影响较为重大，云内动力公司在确定存货可变现净值时运用重大判断和假设估计。因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、测试和评价存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制；

（2）对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

（3）取得已签订未执行合同，并将其与估计售价进行比较分析；

（4）对于尚未签订销售合同的主要产品，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较分析；

（5）查询公司本年度主要原材料单价变动情况，了解 2023 年度相关原材料价格的走势，考虑存货受原材料价格影响的程度，判断产生存货跌价的风险；

（6）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，对于库存商品，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较，对于原材料、在产品，对公司估计的至完工时将要发生成本费用的合理性进行评估，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

云内动力公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括云内动力公司 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，管理层负责评估云内动力公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云内动力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云内动力公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对云内动力公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在





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云内动力公司不能持续经营。

（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）就云内动力公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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





此页无正文，为昆明云内动力股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告（中兴华审字（2024）第 021919 号）之签字盖章页。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024 年 4 月 28 日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	1,444,889,019.13	636,823,510.84
交易性金融资产	六、2	234,963,454.33	373,822,041.68
衍生金融资产			
应收票据	六、3	258,089,897.26	682,736,158.30
应收账款	六、4	1,802,271,026.04	1,844,833,821.74
应收款项融资	六、5	293,383,298.32	205,636,216.36
预付款项	六、6	43,788,885.86	38,628,940.71
其他应收款	六、7	3,969,425.04	4,073,901.03
存货	六、8	2,595,868,956.94	2,897,888,676.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	40,080.54	
其他流动资产	六、10	82,631,182.46	216,828,155.00
流动资产合计		6,759,895,225.92	6,901,271,421.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	3,604,264.25	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、12	62,500,000.00	62,500,000.00
投资性房地产	六、13	138,195,211.46	150,787,557.83
固定资产	六、14	3,183,592,697.40	3,192,821,725.71
在建工程	六、15	205,691,347.18	348,605,132.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	12,782,543.02	18,272,774.29
无形资产	六、17	1,705,389,541.37	1,460,757,838.62
开发支出	六、18	250,181,018.15	489,529,899.15
商誉	六、19	489,253,964.06	517,770,364.06
长期待摊费用	六、20	3,716,192.69	4,749,664.84
递延所得税资产	六、21	38,636,524.34	56,209,911.69
其他非流动资产	六、22	7,282,229.46	9,841,525.63
非流动资产合计		6,100,825,533.38	6,311,846,394.62
资产总计		12,860,720,759.30	13,213,117,816.32

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




(承上页)

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 昆明云内动力股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	六、24	2,756,860,879.47	698,476,320.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	588,986,517.71	3,112,639,300.00
应付账款	六、26	4,109,242,958.96	3,005,758,948.73
预收款项	六、27	134,491.20	225,303.45
合同负债	六、28	71,852,182.06	30,810,714.83
应付职工薪酬	六、29	52,845,155.74	34,906,000.01
应交税费	六、30	28,456,903.70	9,757,141.54
其他应付款	六、31	437,610,433.21	537,931,740.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、32	1,439,591,442.46	56,857,425.81
其他流动负债	六、33	9,231,730.32	5,200,073.51
流动负债合计		9,494,812,694.83	7,492,562,969.23
非流动负债:			
长期借款	六、34	69,690,712.92	1,218,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、35	8,240,068.56	13,968,570.87
长期应付款	六、36	25,208,940.91	
长期应付职工薪酬	六、37	12,810,674.33	12,214,365.14
预计负债	六、38	25,709,882.84	17,864,400.00
递延收益	六、39	237,866,321.22	240,134,332.17
递延所得税负债	六、21	8,679,761.65	10,548,218.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		388,206,362.43	1,513,229,886.47
负债合计		9,883,019,057.26	9,005,792,855.70
股东权益:			
股本	六、40	1,970,420,857.00	1,970,800,857.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、41	2,282,511,095.00	2,274,189,495.83
减: 库存股	六、42	77,245,181.86	77,830,381.86
其他综合收益			
专项储备	六、43	23,524,575.85	18,889,509.88
盈余公积	六、44	383,754,353.95	383,754,353.95
未分配利润	六、45	-1,629,384,257.21	-374,841,172.55
归属于母公司股东权益合计		2,953,581,442.73	4,194,962,662.25
少数股东权益		24,120,259.31	12,362,298.37
股东权益合计		2,977,701,702.04	4,207,324,960.62
负债和股东权益总计		12,860,720,759.30	13,213,117,816.32

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,314,393,561.48	4,754,073,835.40
其中：营业收入	六、46	5,314,393,561.48	4,754,073,835.40
二、营业总成本		6,463,114,901.73	5,796,762,012.30
其中：营业成本	六、46	5,602,737,979.32	5,056,285,319.94
税金及附加	六、47	31,754,612.38	29,824,439.22
销售费用	六、48	292,788,717.78	181,501,544.83
管理费用	六、49	194,074,410.70	196,043,664.32
研发费用	六、50	236,621,594.74	198,894,946.76
财务费用	六、51	105,137,586.81	134,212,097.23
其中：利息费用		121,107,680.32	155,281,173.74
利息收入		17,594,661.79	22,364,099.20
加：其他收益	六、52	58,145,629.17	41,339,573.66
投资收益（损失以“-”号填列）	六、53	-48,423,936.17	21,357,810.82
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		-52,078,055.33	
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）	六、54	6,141,412.65	4,663,152.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	28,531,807.40	-114,304,198.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、56	-134,471,795.62	-181,339,692.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、57	66,339.91	139,062.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,238,731,882.91	-1,270,832,468.36
加：营业外收入	六、58	963,982.06	1,471,026.61
减：营业外支出	六、59	441,416.33	261,566.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,238,209,317.18	-1,269,623,008.47
减：所得税费用	六、60	20,364,579.61	54,661,833.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,258,573,896.79	-1,324,284,842.37
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,258,573,896.79	-1,324,284,842.37
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）		-1,254,543,084.66	-1,321,660,334.98
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,030,812.13	-2,624,507.39
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
（5）其他			
2.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			
（二）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		-1,258,573,896.79	-1,324,284,842.37
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,254,543,084.66	-1,321,660,334.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,030,812.13	-2,624,507.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.64	-0.69

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并现金流量表

2023年度

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

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		5,730,557,111.49	3,669,751,172.64
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		108,832,291.29	295,298,118.56
收到其他与经营活动有关的现金	六、61	66,969,525.47	111,200,122.83
经营活动现金流入小计		5,906,358,928.25	4,076,249,414.03
购买商品、接受劳务支付的现金		7,136,832,984.64	5,412,059,685.32
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		301,422,926.04	366,361,772.04
支付的各项税费		109,322,782.60	83,075,263.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、61	404,295,234.41	140,656,480.72
经营活动现金流出小计		7,951,873,927.69	6,002,153,201.70
经营活动产生的现金流量净额		-2,045,514,999.44	-1,925,903,787.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		282,939,379.43	2,287,300,000.00
取得投资收益收到的现金			23,492,286.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,037,914.30	32,360.00
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		283,977,293.73	2,310,824,646.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		291,698,188.00	248,054,670.47
投资支付的现金		134,285,260.27	1,714,300,000.00
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		425,983,448.27	1,962,354,670.47
投资活动产生的现金流量净额		-142,006,154.54	348,469,975.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,980,000.00	77,830,381.86
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,980,000.00	
取得借款收到的现金		3,031,542,777.71	2,058,234,160.83
收到其他与筹资活动有关的现金	六、61	45,000,000.00	1,500,000.00
筹资活动现金流入小计		3,084,522,777.71	2,137,564,542.69
偿还债务支付的现金		762,174,160.83	1,405,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,704,328.19	174,142,649.22
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	六、61	58,936,655.81	5,794,879.45
筹资活动现金流出小计		897,815,144.83	1,585,137,528.67
筹资活动产生的现金流量净额		2,186,707,632.88	552,427,014.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		27,508.75	21,810.05
五、现金及现金等价物净增加额		-786,012.35	-1,024,984,987.95
加：期初现金及现金等价物余额		546,615,709.43	1,571,600,697.38
六、期末现金及现金等价物余额		545,829,697.08	546,615,709.43

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益					少数股东权益						
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	1,970,000.00			2,274,189,495.83	77,830,381.86		18,869,509.88	384,025,435.91	-194,268,692.92	4,375,806,223.84	12,359,089.14	4,388,165,312.98
二、本年年初余额	1,970,000.00			2,274,189,495.83	77,830,381.86		18,869,509.88	383,754,353.95	-374,841,172.55	4,194,962,662.25	12,362,298.37	4,207,324,960.62
三、本年期初余额	-380,000.00			8,321,599.17	-585,200.00		4,635,065.97		-1,254,543,084.66	-1,241,381,219.52	11,757,960.94	-1,229,623,258.58
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本	-380,000.00			8,321,599.17	-585,200.00					8,526,799.17	18,599,469.03	27,126,668.20
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
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、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取							4,635,065.97			4,635,065.97	339,304.04	4,974,370.01
2、本期使用							12,456,485.33			12,456,485.33	478,420.51	12,934,905.84
(六) 其他							-7,821,419.36			-7,821,419.36	-139,116.47	-7,960,535.83
四、本年年末余额	1,970,420.857.00			2,282,511,095.00	77,245,181.86		23,524,575.85	383,754,353.95	-1,629,384,257.21	2,953,581,442.73	24,120,259.31	2,977,701,702.04

(后附财务报表附注及财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Handwritten Signature)



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额												
	归属于母公司股东权益												
	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	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,970,800,857.00		2,342,621,950.27	151,078,591.21		16,018,770.76	384,025,435.91		1,140,546,872.29	5,702,935,295.02		19,442,926.09	5,722,378,221.11
加: 会计政策变更									60,591.00	60,591.00		12,892.16	73,483.16
前期差错更正							-271,081.96		-164,916,505.46	-165,187,587.42			-165,187,587.42
其他													
二、本年初余额	1,970,800,857.00		2,342,621,950.27	151,078,591.21		16,018,770.76	383,754,353.95		975,690,357.83	5,537,808,298.60		19,455,818.25	5,557,264,116.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-68,432,454.44	-73,248,209.35		2,870,739.12			-1,350,532,130.38	-1,342,845,636.35		-7,093,519.88	-1,349,939,156.23
(一) 综合收益总额									-1,321,660,334.98	-1,321,660,334.98		-2,624,507.39	-1,324,284,842.37
(二) 股东投入和减少资本			-68,432,454.44	-73,248,209.35						4,815,754.91			4,815,754.91
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本			-73,248,209.35	-151,078,591.21						77,830,381.86			77,830,381.86
3、股份支付计入股东权益的金额			4,815,754.91	77,830,381.86						-73,014,626.95			-73,014,626.95
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、对股东的分配									-28,871,795.40	-28,871,795.40		-4,500,000.00	-33,371,795.40
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取						2,870,739.12				2,870,739.12		30,987.51	2,901,726.63
2、本期使用						9,500,412.04				9,500,412.04		69,509.42	9,569,921.46
(六) 其他						-6,629,672.92				-6,629,672.92		-38,521.91	-6,668,194.83
四、本年年末余额	1,970,800,857.00		2,274,189,495.83	77,830,381.86		18,889,509.88	383,754,353.95		-374,841,172.55	4,194,962,662.25		12,362,298.37	4,207,324,960.62

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,212,474,923.32	480,035,006.46
交易性金融资产		163,036,249.99	278,011,666.67
衍生金融资产			
应收票据		547,171,504.03	959,315,176.74
应收账款	十七、1	1,927,155,989.31	2,099,136,832.11
应收款项融资		298,450,975.62	182,208,369.71
预付款项		28,511,027.14	34,255,781.58
其他应收款	十七、2	1,803,490.47	2,081,964.28
存货		2,051,861,258.70	2,453,980,723.60
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		42,832,669.90	204,068,603.00
流动资产合计		6,273,298,088.48	6,693,094,124.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,485,541,272.35	1,450,384,007.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		62,500,000.00	62,500,000.00
投资性房地产		100,979,331.43	98,605,279.91
固定资产		2,403,475,778.49	2,534,117,781.50
在建工程		190,607,907.18	256,681,209.71
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,505,234,261.09	1,315,454,160.66
使用权资产		79,100,493.64	83,386,785.65
开发支出		206,425,261.85	397,681,350.42
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,486,432.19	13,034,604.70
其他非流动资产		6,047,175.15	7,783,612.20
非流动资产合计		6,052,397,913.37	6,219,628,792.25
资产总计		12,325,696,001.85	12,912,722,916.40

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




(承上页)

资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 昆明云内动力股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		748,926,376.39	694,470,998.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,086,494,064.50	3,097,920,000.00
应付账款		3,844,832,582.64	2,611,373,798.02
预收款项			
合同负债		27,346,847.21	21,023,902.27
应付职工薪酬		28,330,863.18	21,629,853.39
应交税费		10,813,378.80	2,933,341.04
其他应付款		397,377,550.31	389,931,546.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,413,199,696.73	54,532,501.86
其他流动负债		3,446,036.82	3,927,787.86
流动负债合计		8,560,767,396.58	6,897,743,729.20
非流动负债:			
长期借款		69,690,712.92	1,218,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		80,235,611.00	83,864,862.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬		2,074,127.37	2,391,527.71
预计负债		24,267,414.95	17,864,400.00
递延收益		139,031,543.43	140,073,821.34
递延所得税负债		13,795,564.30	13,709,767.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		329,094,973.97	1,476,404,379.66
负债合计		8,889,862,370.55	8,374,148,108.86
所有者权益:			
实收资本		1,970,420,857.00	1,970,800,857.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,309,875,949.25	2,301,554,350.08
减: 库存股		77,245,181.86	77,830,381.86
其他综合收益			
专项储备		18,904,710.80	18,404,461.18
盈余公积		383,754,353.95	383,754,353.95
未分配利润		-1,169,877,057.84	-58,108,832.81
所有者权益合计		3,435,833,631.30	4,538,574,807.54
负债和所有者权益总计		12,325,696,001.85	12,912,722,916.40

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

朱红
8

会计机构负责人:

朱红



利润表

2023年度

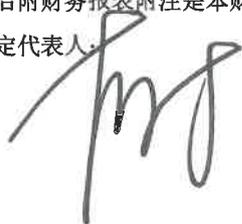
编制单位：昆明云内动力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、4	4,587,382,447.88	4,273,927,448.78
减：营业成本	十七、4	4,968,156,703.10	4,661,959,331.63
税金及附加		20,461,441.32	19,518,015.52
销售费用		260,559,677.24	150,048,616.51
管理费用		97,416,375.74	102,893,344.47
研发费用		193,688,191.03	159,942,555.79
财务费用		110,305,785.61	136,331,921.23
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		42,646,745.63	35,274,362.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-43,666,625.58	58,546,775.43
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			
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）		5,024,583.32	3,852,777.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）		30,015,086.63	-114,501,558.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-87,952,456.62	-158,688,389.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,703,967.29	139,062.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,111,434,425.49	-1,132,143,306.15
加：营业外收入		614,994.58	357,735.28
减：营业外支出		314,825.16	84,635.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,111,134,256.07	-1,131,870,206.07
减：所得税费用		633,968.96	44,821,035.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,111,768,225.03	-1,176,691,241.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,111,768,225.03	-1,176,691,241.62
（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			
5. 其他			
（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		-1,111,768,225.03	-1,176,691,241.62

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




现金流量表

2023年度

编制单位：昆明云内动力股份有限公司

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		4,821,910,248.26	3,153,722,694.93
收到的税费返还		92,728,773.65	242,673,318.80
收到其他与经营活动有关的现金		66,544,908.63	95,354,082.78
经营活动现金流入小计		4,981,183,930.54	3,491,750,096.51
购买商品、接受劳务支付的现金		4,919,853,398.38	5,069,800,262.43
支付给职工以及为职工支付的现金		153,607,217.71	221,741,057.80
支付的各项税费		60,981,747.44	44,465,524.34
支付其他与经营活动有关的现金		383,382,899.64	120,570,651.01
经营活动现金流出小计		5,517,825,263.17	5,456,577,495.58
经营活动产生的现金流量净额		-536,641,332.63	-1,964,827,399.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		333,158,180.52	1,593,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,000,000.00	30,224,235.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		796,250.06	600.00
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		63,421,554.12	
投资活动现金流入小计		402,375,984.70	1,623,224,835.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		210,866,446.45	204,950,301.76
投资支付的现金		50,000,000.00	1,060,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,508.90	
投资活动现金流出小计		260,876,955.35	1,264,950,301.76
投资活动产生的现金流量净额		141,499,029.35	358,274,533.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			77,830,381.86
取得借款收到的现金		1,023,687,530.23	2,044,734,160.83
收到其他与筹资活动有关的现金		250,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,023,937,530.23	2,122,564,542.69
偿还债务支付的现金		460,743,757.50	1,390,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,648,692.95	171,152,306.71
支付其他与筹资活动有关的现金		11,869,684.17	1,293,855.68
筹资活动现金流出小计		596,262,134.62	1,563,146,162.39
筹资活动产生的现金流量净额		427,675,395.61	559,418,380.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9.16	
五、现金及现金等价物净增加额		32,533,101.49	-1,047,134,485.36
加：期初现金及现金等价物余额		399,857,101.26	1,446,991,586.62
六、期末现金及现金等价物余额		432,390,202.75	399,857,101.26

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



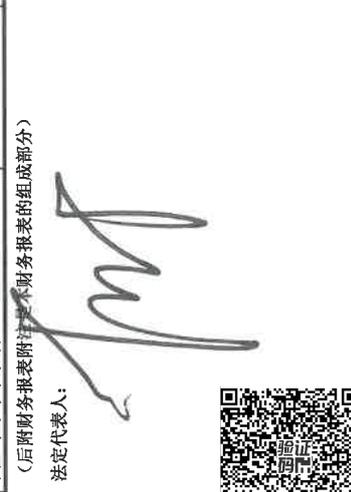

股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额						股东权益合计		
	股本		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
	优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,970,800,857.00		2,301,554,350.08	77,830,381.86		18,404,461.18	384,025,435.91	122,028,640.64	4,718,983,362.95
加：会计政策变更							-271,081.96	526,586.85	526,586.85
前期差错更正								-180,664,060.30	-180,935,142.26
其他									
二、本年初余额	1,970,800,857.00		2,301,554,350.08	77,830,381.86		18,404,461.18	383,754,353.95	-58,108,832.81	4,538,574,807.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-380,000.00		8,321,599.17	-585,200.00		500,249.62		-1,111,768,225.03	-1,102,741,176.24
（一）综合收益总额								-1,111,768,225.03	-1,111,768,225.03
（二）股东投入和减少资本	-380,000.00		8,321,599.17	-585,200.00					8,526,799.17
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额	-380,000.00		8,321,599.17	-585,200.00					8,526,799.17
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、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,970,420,857.00		2,309,875,949.25	77,245,181.86		18,904,710.80	383,754,353.95	-1,169,877,057.84	3,435,833,631.30

(后附财务报表附注及财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额						股东权益合计				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	970,800,857.00				2,369,986,804.52	151,078,591.21	16,018,770.76	384,025,435.91		1,312,124,855.15	5,901,878,132.13
加: 会计政策变更										245,854.52	245,854.52
前期差错更正										-164,916,505.46	-165,187,597.42
其他											
二、本年初余额	1,970,800,857.00				2,369,986,804.52	151,078,591.21	16,018,770.76	383,754,353.95		1,147,454,204.21	5,736,936,399.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-68,432,454.44	-73,248,209.35	2,385,690.42			-1,205,563,037.02	-1,198,361,591.69
(一) 综合收益总额					-68,432,454.44	-73,248,209.35				-1,176,691,241.62	-1,176,691,241.62
(二) 股东投入和减少资本											4,815,754.91
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本					-73,248,209.35	-151,078,591.21					77,830,381.86
3、股份支付计入股东权益的金额					4,815,754.91	77,830,381.86					-73,014,626.95
4、其他											
(三) 利润分配										-28,871,795.40	-28,871,795.40
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-28,871,795.40	-28,871,795.40
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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							2,385,690.42				2,385,690.42
1、本期提取							8,296,585.40				8,296,585.40
2、本期使用							-5,910,894.98				-5,910,894.98
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,970,800,857.00				2,301,554,350.08	77,830,381.86	18,404,461.18	383,754,353.95		-58,108,832.81	4,538,574,807.54

朱发林

会计机构负责人:

朱发林

主管会计工作负责人:

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)
法定代表人



昆明云内动力股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

昆明云内动力股份有限公司(以下简称“公司”或“集团”)是经云南省人民政府“云政复(1998)49号”《云南省人民政府关于设立昆明云内动力股份有限公司的批复》和中国证监会证监发行字[1999]11号、证监发行字[1999]12号和证监发行字[1999]13号文批准,由云南内燃机厂独家发起,并向社会公开发行人股票募集设立的股份有限公司,公司于1999年3月8日在云南省工商行政管理局注册成立,统一社会信用代码/注册号为91530100713404849F。截至2023年12月31日,股本变更为人民币1,970,420,857.00元。

公司注册地:云南昆明;公司地址:中国(云南)自由贸易试验区昆明片区经开区经景路66号。法定代表人:杨波。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属汽车制造相关业,公司主营业务为发动机业务和工业级电子产品业务。经营范围:许可项目:特种设备制造;检验检测服务(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,具体经营项目以审批结果为准)一般项目:通用设备制造(不含特种设备制造);机械设备研发;通用设备修理;机械设备销售;机械电气设备制造;发电机及发电机组制造;发电机及发电机组销售;汽车零部件及配件制造;汽车零配件零售;汽车零配件批发;软件开发;软件销售;电子专用设备制造;电子专用设备销售;电子元器件制造;其他电子器件制造;计算机软硬件及外围设备制造;通信设备制造;电力电子元器件制造;电力电子元器件销售;集成电路销售;润滑油销售;模具制造;模具销售;货物进出口;机械设备租赁;住房租赁;非居住房地产租赁(严禁从事转租房业务);信息技术咨询服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;金属材料制造;矿山机械制造;电气设备修理(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2024年4月28日决议批准报出。

截至2023年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司共15户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上年增加2户,详见本附注八、2“其他原因的合并范围变动”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企

业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”、附注四、20“无形资产”各项描述。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致

的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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

直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短

（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，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，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①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。

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

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

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：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为银行、农村信用合作社以外的法人或非法人组织

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、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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收外部客户	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收关联方客户	本组合为关联方客户的应收款项。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合的主要款项类型
外部客户组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、代垫款、往来款等应收款项。
关联方组合	本组合为应收取的关联方款项、备用金及代垫员工款项等。

⑤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，单项评估债权投资的信用风险。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。本集团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，单项评估其他债权投资的信用风险。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。存货的加工成本包括直接人工以及按照一定方法分配的为公司生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。存货的其他成本指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

原材料采用计划成本核算，领用或发出时通过分摊材料成本差异调整为实际成本；库存商品、在产品、低值易耗品按实际成本计价核算，库存商品领用或发出时采用“加权平均法”核算。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费

用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整

留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变

动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

16、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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面

价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	3	25-40 年	2.43-3.88
机器设备	3	10-18 年	5.39-9.70
电子设备	3	8-10 年	9.70-12.13
运输设备	3	7-12 年	8.08-13.86
其他	3	7-12 年	8.08-13.86

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。具体摊销方法如下：

类别	摊销年限(年)
----	---------

土地使用权	50
专利权及著作权	10
非专利技术	10
应用软件	5
商标及客户关系	10

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 研发项目的预期成果以专利、专有技术、样机等形式体现，以证明该项无形资产的使用和出售在技术上具有可行性；

② 研发项目是经过公司总经理审批已立项项目，即根据公司项目开发管理的要求具有明确的形成无形资产的意图并制定了详细的开发计划；

③ 运用该无形资产能够生产出具有市场销售前景的产品，为公司带来经济效益，或者是形成的无形资产直接出售从而实现经济效益；

④ 研发项目在开发阶段，均有专门的项目组，配备符合项目所需的专业技术人才，并进行合理的资金预算，以保证项目的技术和财务资源；

⑤ 各个研发项目开发支出，包括人工费用、材料费用、试制和试验费用等，在项目执行过程中均能够可靠地计量。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性

房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业就该商

品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；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：

（1）销售商品收入

①柴油机及其配件销售收入为本公司实现收入的主要模式，在遵守上述销售商品一般原则的情况下，具体方法是于购买方领用或确认接收货品时点作为控制权转移时点确认收入。

②加油加气设备分为硬件销售及软件销售：**a. 硬件销售商品**：本公司以货物送至对方，获取对方签收的送货单日期为产品控制权转移时点，收入确认方式为收到客户签字确认送货单为收入确认时点；**b. 软件销售商品**：本公司销售的软件主要依附于硬件一起销售，以客户签字确认送货单（验收单）为控制权转移时点确认收入，少量单独销售软件时，以向客户提供软件激活码时点作为控制权转移时点确认收入。

（2）提供劳务收入

公司提供技术开发合同收入按照合同约定满足在某一时段内履行履约义务条件的按照履约进度确认收入，否则在客户取得商品控制权时点时确认收入；

（3）可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有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。

28、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对

的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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按以下方法处理：

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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有

关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本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。

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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

33、安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

34、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提减值准备和转回	附注六、4	期末余额超过 500.00 万元的应收款项
重要的预付款项	附注六、6	期末余额超过 500.00 万元的预付款项
重要的在建工程	附注六、15	(1) 本期转固金额在 1000.00 万元以上的在建工程项目； (2) 在建工程期末余额超过 1000.00 万元的在建工程项目。
重要的投资活动现金流量	附注六、62	单项投资活动现金流入或现金流出业务占总投资活动现金流入或现金流出的 10% 以上。

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的非全资子公司	附注八、3	子公司总资产占集团总资产 5%以上

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》（财会【2022】31 号），规定了“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

根据上述文件的要求，公司对原会计政策进行相应调整，并按照上述规定的生效时间开始执行上述会计准则。

上述会计政策变更对本公司 2022 年度合并财务报表的影响如下：

报表项目	2022 年 12 月 31 日	
	合并财务报表	
	变更前金额	变更后金额
递延所得税资产	54,108,756.46	56,209,911.69
递延所得税负债	8,541,852.96	10,548,218.29
未分配利润	-374,932,753.22	-374,841,172.55
少数股东权益	12,359,089.14	12,362,298.37

续

报表项目	2022 年度	
	合并财务报表	
	变更前金额	变更后金额
所得税费用	54,683,140.64	54,661,833.90
归属于母公司股东的净利润	-1,321,691,324.65	-1,321,660,334.98
少数股东损益	-2,614,824.46	-2,624,507.39

上述会计政策变更对本公司 2022 年度母公司财务报表的影响如下：

报表项目	2022 年 12 月 31 日	
	母公司财务报表	
	变更前金额	变更后金额
递延所得税资产	54,108,756.46	56,209,911.69
递延所得税负债	8,541,852.96	10,548,218.29
未分配利润	-374,932,753.22	-374,841,172.55

续

报表项目	2022 年度
------	---------

	母公司财务报表	
	变更前金额	变更后金额
所得税费用	54,683,140.64	54,661,833.90
净利润	-1,321,691,324.65	-1,321,660,334.98

(2) 会计估计变更

本报告期本公司无重大会计估计变更。

36、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、27“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资

产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(12) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

五、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额。	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按应纳增值税额计算。	5%、7%
教育费附加	按应纳增值税额计算。	3%
地方教育费附加	按应纳增值税额计算。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算。	15%、20%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。	1.2%、12%

本公司存在不同企业所得税税率纳税主体，情况说明如下

纳税主体名称	所得税税率
昆明云内动力股份有限公司①	15%
成都云内动力有限公司	25%
山东云内动力有限责任公司	25%
合肥云内动力有限公司	25%
深圳市铭特科技有限公司	25%
深圳市普瑞泰尔科技有限公司⑥	减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
云南云内新能源科技有限公司②	15%
山东东虹光原新能源科技有限公司⑥	减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
深圳市森世泰科技有限公司③	15%
深圳市凯硕软件科技有限公司	25%
深圳市尚信软件有限公司④	减半征收企业所得税
成都同润云电科技有限公司	25%
无锡同益汽车动力技术有限公司⑤	15%
重庆邦高动力科技有限公司⑥	减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
山东邦高动力科技有限公司⑥	减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
云南合原新能源动力科技有限公司	25%

①根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。根据云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局《关于印发云南省2023年第二批认定高新技术企业名单的通知》（云科联发〔2024〕1号），本公司2023年通过高新技术企业复审，证书编号为：GR202353001019，有效期：三年。

②财政部公告2020年第23号，《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》延续西部大开发企业所得税政策，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司三级子公司云南云内新能源科技有限公司本期适用前述税收优惠政策。

③根据《中华人民共和国所得税法》第二十八条规定，经深圳市科技创新委员会批准，本公司三级子公司深圳市森世泰科技有限公司自2019年度取得国家高新技术企业资质之日起所得税税率按15%缴纳。最新取得的国家高新技术企业资质有效期为2022年12月19日起三年内可享受按15%的所得税税率缴纳企业所得的优惠政策，证书编号GR202244203372。

④根据财政部、国家税务总局发出《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49号），明确享受《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）相关规定，我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。本公司三级子公司深圳市尚信软件有限公司适用前述减半征收企业所得税相关规定。

⑤根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。根据江苏省科学技术厅《关于公布江苏省2022年度第一批高新技术企业名单的通知》（苏高企协〔2022〕41号），本公司子公司无锡同益汽车动力技术有限公司2022年通过高新技术企业审核，证书编号为：GR202232011232，有效期：三年。

⑥根据2023年8月2日财政部、税务总局联合发布《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司三级子公司深圳市普瑞泰尔科技有限公司、山东东虹光原新能源科技有限公司、本公司的子公司重庆邦高动力科技有限公司、山东邦高动力科技有限公司本期适用前述税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	34,955.60	33,926.50
银行存款	545,787,841.48	546,581,782.93
其他货币资金	895,152,085.46	90,207,801.41
定期存款利息	3,914,136.59	
合 计	1,444,889,019.13	636,823,510.84

其他货币资金明细：

项 目	期末余额	上年年末余额
微信资金	6,900.00	
票据保证金等	893,880,417.07	88,480,801.08
股票回购专户		0.33
诉讼冻结	1,264,768.39	1,727,000.00
合 计	895,152,085.46	90,207,801.41

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

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	234,963,454.33	373,822,041.68
其中：理财产品	234,963,454.33	373,822,041.68
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	234,963,454.33	373,822,041.68
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、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	236,911,963.79	517,732,674.51
商业承兑汇票	21,177,933.47	165,003,483.79
小 计	258,089,897.26	682,736,158.30
减：坏账准备		
合 计	258,089,897.26	682,736,158.30

(2) 期末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	1,064,336,468.26	159,102,902.96
商业承兑汇票		1,150,000.00
合 计	1,064,336,468.26	160,252,902.96

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,414,726,258.34	1,225,892,658.86
其中：0-6 个月（6 个月）	960,939,902.80	417,605,308.96
7-12 个月	453,786,355.54	808,287,349.90
1 至 2 年	390,951,813.69	713,230,732.43
2 至 3 年	66,718,247.76	31,596,166.25
3 至 4 年	31,299,168.43	33,054,630.26
4 至 5 年	33,006,685.78	45,867,154.98
5 年以上	83,821,074.02	42,845,521.01
小 计	2,020,523,248.02	2,092,486,863.79
减：坏账准备	218,252,221.98	247,653,042.05
合 计	1,802,271,026.04	1,844,833,821.74

(2) 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账款	156,372,315.97	7.74	136,521,153.62	87.31	19,851,162.35
其中：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	112,603,019.33	5.57	92,751,856.98	82.37	19,851,162.35
与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项	43,769,296.64	2.17	43,769,296.64	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,864,150,932.05	92.26	81,731,068.36	4.38	1,782,419,863.69
其中：应收外部客户	1,737,741,712.23	86.00	81,731,068.36	4.70	1,656,010,643.87
应收关联方客户	126,409,219.82	6.26			126,409,219.82
合 计	2,020,523,248.02	—	218,252,221.98	—	1,802,271,026.04

(续)

类 别	上年年末余额				
	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账款	125,453,685.45	6.00	125,453,685.45	100.00	
其中：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	80,880,312.08	3.87	80,880,312.08	100.00	
与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项	44,573,373.37	2.13	44,573,373.37	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,967,033,178.34	94.00	122,199,356.60	6.21	1,844,833,821.74
其中：应收外部客户	1,849,265,390.36	88.37	122,199,356.60	6.61	1,727,066,033.76
应收关联方客户	117,767,787.98	5.63			117,767,787.98

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,092,486,863.79	—	247,653,042.05	—	1,844,833,821.74

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
昆明滇莅柴油机配件有限公司	65,934,350.79	65,934,350.79	100.00	信用风险与外部客户组合存在显著差异
上汽大通汽车有限公司南京分公司	31,722,707.25	11,871,544.90	37.42	收回可能性较低
湖南猎豹汽车股份有限公司	18,636,743.31	18,636,743.31	100.00	收回可能性较低
云南力帆骏马车辆有限公司	16,846,421.44	16,846,421.44	100.00	收回可能性较低
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	8,286,131.89	8,286,131.89	100.00	收回可能性较低
昆明云内零星客户	4,576,360.93	4,576,360.93	100.00	收回可能性较低
襄樊销售服务中心	3,929,622.91	3,929,622.91	100.00	收回可能性较低
合肥销售服务中心	1,774,881.36	1,774,881.36	100.00	收回可能性较低
成都零星客户	2,622,792.02	2,622,792.02	100.00	收回可能性较低
其他零星客户	2,042,304.07	2,042,304.07	100.00	收回可能性较低
合计	156,372,315.97	136,521,153.62	—	—

(续)

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
昆明滇莅柴油机配件有限公司	65,934,350.79	65,934,350.79	100.00	信用风险与外部客户组合存在显著差异
湖南猎豹汽车股份有限公司	19,440,820.04	19,440,820.04	100.00	收回可能性较低
云南力帆骏马车辆有限公司	16,846,421.44	16,846,421.44	100.00	收回可能性较低
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	8,286,131.89	8,286,131.89	100.00	收回可能性较低
昆明云内零星客户	4,576,360.93	4,576,360.93	100.00	收回可能性较低
襄樊销售服务中心	3,929,622.91	3,929,622.91	100.00	收回可能性较低

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
合肥销售服务中心	1,774,881.36	1,774,881.36	100.00	收回可能性较低
成都零星客户	2,622,792.02	2,622,792.02	100.00	收回可能性较低
其他零星客户	2,042,304.07	2,042,304.07	100.00	收回可能性较低
合 计	125,453,685.45	125,453,685.45	—	—

②组合中，按应收外部客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,272,480,196.67	7,110,682.59	0.56
其中：0-6 个月	840,668,976.82	2,101,672.44	0.25
7-12 个月	431,811,219.85	5,009,010.15	1.16
1 至 2 年	370,317,805.34	20,663,733.54	5.58
2 至 3 年	58,110,631.35	18,153,761.24	31.24
3 至 4 年	2,406,981.04	1,376,793.15	57.20
4 至 5 年	1,102,419.71	1,102,419.71	100.00
5 年以上	33,323,678.12	33,323,678.12	100.00
合 计	1,737,741,712.23	81,731,068.35	4.70

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,103,616,297.11	10,206,901.36	0.92
其中：0-6 个月	308,041,366.82	580,444.70	0.19
7-12 个月	795,574,930.29	9,626,456.66	1.21
1 至 2 年	704,383,546.84	73,185,450.52	10.39
2 至 3 年	2,703,978.86	679,239.50	25.12
3 至 4 年	1,150,364.19	716,561.86	62.29
4 至 5 年	9,213,543.64	9,213,543.64	100.00
5 年以上	28,197,659.72	28,197,659.72	100.00
合 计	1,849,265,390.36	122,199,356.60	6.61

（3）坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的应收账款	125,453,685.45	11,871,544.90	804,076.73		136,521,153.62
应收外部客户	122,199,356.60	-40,408,928.24	9,810.00	49,550.00	81,731,068.36
合计	247,653,042.05	-28,537,383.34	813,886.73	49,550.00	218,252,221.98

(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	49,550.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 A	493,101,085.94	24.40	5,372,352.27
客户 B	309,360,774.17	15.31	11,410,216.15
客户 C	130,530,185.40	6.46	3,858,406.31
客户 D	122,270,679.80	6.05	4,666,726.29
客户 E	93,098,764.67	4.61	3,206,152.38
合计	1,148,361,489.98	56.83	28,513,853.40

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	293,383,298.32	205,636,216.36
合计	293,383,298.32	205,636,216.36

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	205,636,216.36		87,747,081.96		293,383,298.32	
合计	205,636,216.36		87,747,081.96		293,383,298.32	

6、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 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	41,266,728.02	81.16	1,853,419.74	32,181,496.55	71.44	
1 至 2 年	1,512,695.55	2.97	188,353.83	5,947,012.64	13.20	338,453.66
2 至 3 年	1,959,121.47	3.85	519,559.30	1,889,945.67	4.20	1,066,403.89
3 年以上	6,114,248.50	12.02	4,502,574.81	5,027,913.85	11.16	5,012,570.45
合 计	50,852,793.54	—	7,063,907.68	45,046,368.71	—	6,417,428.00

(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 (%)
重庆新红旗缸盖制造有限公司	9,424,044.25	18.53
成都市鸿源铸造材料有限公司	5,039,013.58	9.91
迪克斯汽车电器(上海)有限公司	4,939,851.35	9.71
山西云内动力有限公司	2,895,021.16	5.69
江苏鑫和泰机械集团有限公司	2,568,345.07	5.05
合 计	24,866,275.41	48.89

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,969,425.04	4,073,901.03
合 计	3,969,425.04	4,073,901.03

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,126,392.69	2,736,125.83
其中：0-6 个月（6 个月）	2,795,153.28	2,098,631.44
7-12 个月	331,239.41	637,494.39
1 至 2 年	591,171.00	565,896.38
2 至 3 年	414,733.24	425,013.76
3 至 4 年	356,613.76	3,000.00
4 至 5 年	321,410.48	1,227,029.69
5 年以上	12,889,418.01	12,017,876.84
小 计	17,699,739.18	16,974,942.50

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	13,730,314.14	12,901,041.47
合 计	3,969,425.04	4,073,901.03

②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
往来款及保证金等	15,307,860.21	14,908,965.76
备用金及代垫员工款项	2,391,878.97	2,065,976.74
小 计	17,699,739.18	16,974,942.50
减：坏账准备	13,730,314.14	12,901,041.47
合 计	3,969,425.04	4,073,901.03

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	888,090.85		12,012,950.62	12,901,041.47
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-192,405.33	192,405.33		
——转入第三阶段	-613,514.85		613,514.85	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-65,608.70	145,838.35	749,043.02	829,272.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,561.97	338,243.68	13,375,508.49	13,730,314.14

④坏账准备的情况

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	
坏账准备	12,901,041.47	829,272.67			13,730,314.14
合 计	12,901,041.47	829,272.67			13,730,314.14

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 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
江西宝马实业有限公司	往来款	4,237,001.20	5 年以上	23.94	4,237,001.20
西南农机市场	往来款	1,500,000.00	5 年以上	8.47	1,500,000.00
深圳市精瑞机芯有限公司	往来款及保证金	649,500.00	注	3.67	649,500.00
北汽福田汽车股份有限公司诸城汽车厂	客户押金	500,000.00	5 年以上	2.82	500,000.00
铤鑫电光科技股份有限公司	往来款及保证金	486,090.48	5 年以上	2.75	486,090.48
合计	—	7,372,591.68	—	41.65	7,372,591.68

注：2-3 年余额 339,486.24 元，3-4 年余额 310,013.76 元。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,297,134,028.21	101,881,404.24	1,195,252,623.97
在产品	135,202,803.15	10,295,627.93	124,907,175.22
库存商品	1,358,051,538.31	82,342,380.56	1,275,709,157.75
合计	2,790,388,369.67	194,519,412.73	2,595,868,956.94

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,285,381,653.67	109,011,651.61	1,176,370,002.06
在产品	251,067,845.35	10,105,397.93	240,962,447.42
库存商品	1,575,699,552.68	95,143,326.12	1,480,556,226.56
合计	3,112,149,051.70	214,260,375.66	2,897,888,676.04

(2) 存货跌价准备/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	

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	109,011,651.61	18,981,559.77		26,111,807.14		101,881,404.24
在产品	10,105,397.93	3,454,860.72		3,264,630.72		10,295,627.93
库存商品	95,143,326.12	52,399,935.85		65,200,881.41		82,342,380.56
合 计	214,260,375.66	74,836,356.34		94,577,319.27		194,519,412.73

9、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	40,080.54	
合 计	40,080.54	

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣/认证进项税额	81,270,927.37	55,007,644.99
预缴税费	1,360,255.09	1,132,746.16
定期存款		160,687,763.85
合 计	82,631,182.46	216,828,155.00

11、长期应收款

长期应收款情况

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
售后回租押金	4,126,991.15		4,126,991.15			
其中：未实现融资收益	482,646.36		482,646.36			
售后回租押金净额	3,644,344.79		3,644,344.79			
减：一年内到期的非流动资产	40,080.54		40,080.54			
合 计	3,604,264.25		3,604,264.25			

12、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	62,500,000.00	62,500,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	62,500,000.00	62,500,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当		

项 目	期末余额	上年年末余额
期损益的金融资产		
合 计	62,500,000.00	62,500,000.00

注：公司权益工具投资为无锡明恒混合动力技术有限公司（持股比例 9.09%）、智科恒业重型机械股份有限公司（持股比例 0.53%）及中发联（北京）技术投资有限公司（持股比例 0.96%）

13、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	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	184,431,694.43	184,431,694.43
2、本期增加金额	655,408.65	655,408.65
（1）固定资产转入	655,408.65	655,408.65
3、本期减少金额	10,386,125.35	10,386,125.35
（1）转入固定资产	10,386,125.35	10,386,125.35
4、期末余额	174,700,977.73	174,700,977.73
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	33,644,136.60	33,644,136.60
2、本期增加金额	3,407,165.64	3,407,165.64
（1）计提或摊销	3,188,148.48	3,188,148.48
（2）固定资产转入	219,017.16	219,017.16
3、本期减少金额	545,535.97	545,535.97
（2）转入固定资产	545,535.97	545,535.97
4、期末余额	36,505,766.27	36,505,766.27
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	138,195,211.46	138,195,211.46
2、上年年末账面价值	150,787,557.83	150,787,557.83

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,183,592,697.40	3,192,821,725.71
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	3,183,592,697.40	3,192,821,725.71

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	1,923,122,750.75	2,765,153,360.54	146,336,523.80	40,236,161.44	165,006,415.65	5,039,855,212.18
2、本期增加金额	32,607,418.74	183,015,598.26	14,401,267.25	1,764,473.87	6,266,097.60	238,054,855.72
(1) 购置	-	2,152,656.07	502,082.74	889,674.77	1,007,668.69	4,552,082.27
(2) 在建工程转入	22,221,293.39	175,274,092.58	11,333,078.32	733,148.47	2,793,915.68	212,355,528.44
(3) 开发支出转入	-	-	-	141,650.63	-	141,650.63
(4) 投资性房地产转入	10,386,125.35	-	-	-	-	10,386,125.35
(5) 股东投入	-	5,588,849.61	2,566,106.19	-	2,464,513.23	10,619,469.03
3、本期减少金额	690,308.65	21,568,060.58	1,206,957.76	2,253,743.39	6,658,890.68	32,377,961.06
(1) 处置或报废	34,900.00	2,697,354.77	1,206,957.76	2,253,743.39	6,658,890.68	12,851,846.60
(2) 转入投资性房地产	655,408.65	-	-	-	-	655,408.65
(3) 转入在建工程	-	18,870,705.81	-	-	-	18,870,705.81
4、期末余额	1,955,039,860.84	2,926,600,898.22	159,530,833.29	39,746,891.92	164,613,622.57	5,245,532,106.84
二、累计折旧						-
1、上年年末余额	369,913,779.68	1,256,339,164.27	106,902,259.19	21,523,143.37	77,040,311.28	1,831,718,657.79
2、本期增加金额	49,304,776.58	142,617,365.82	9,884,270.48	3,356,769.16	11,895,286.41	217,058,468.45
(1) 计提	48,759,240.61	142,617,365.82	9,884,270.48	3,356,769.16	11,895,286.41	216,512,932.48
(2) 投资性房地产转入	545,535.97	-	-	-	-	545,535.97
3、本期减少金额	236,394.79	17,455,910.65	737,954.49	1,901,957.55	6,448,645.74	26,780,863.22
(1) 处置或报废	17,377.63	2,616,434.14	737,954.49	1,901,957.55	6,448,645.74	11,722,369.55
(2) 转入投资性房地产	219,017.16	-	-	-	-	219,017.16
(3) 转入在建工程	-	14,839,476.51	-	-	-	14,839,476.51
4、期末余额	418,982,161.47	1,381,500,619.44	116,048,575.18	22,977,954.98	82,486,951.95	2,021,996,263.02
三、减值准备						-
1、上年年末余额	-	14,280,451.96	897,866.48	134,196.53	2,313.71	15,314,828.68

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
2、本期增加金额	11,807,628.76	12,734,383.81	362,245.51	131,304.02	636,905.41	25,672,467.51
（1）计提	11,807,628.76	12,734,383.81	362,245.51	131,304.02	636,905.41	25,672,467.51
3、本期减少金额	-	953,574.48	2,511.10	87,998.54	65.65	1,044,149.77
（1）处置或报废	-	-	2,511.10	87,998.54	65.65	90,575.29
（2）转入在建工程	-	953,574.48	-	-	-	953,574.48
4、期末余额	11,807,628.76	26,061,261.29	1,257,600.89	177,502.01	639,153.47	39,943,146.42
四、账面价值						-
1、期末账面价值	1,524,250,070.61	1,519,039,017.49	42,224,657.22	16,591,434.93	81,487,517.15	3,183,592,697.40
2、上年年末账面价值	1,553,208,971.07	1,494,533,744.31	38,536,398.13	18,578,821.54	87,963,790.66	3,192,821,725.71

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
电子设备	1,382,505.40	1,326,902.37	13,798.07	41,804.96	
机械设备	4,492,878.36	3,937,572.36		555,306.00	
其他设备	98,870.05	91,420.27		7,449.78	
合 计	5,974,253.81	5,355,895.00	13,798.07	604,560.74	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
公寓楼	75,022,317.52	待相关政府部门审批办理
油库	6,345,693.98	待相关政府部门审批办理
乘柴机加工	42,110,423.59	待相关政府部门审批办理
乘柴装配	40,782,568.23	待相关政府部门审批办理
二车间	10,331,812.09	待相关政府部门审批办理
四车间	12,728,589.32	待相关政府部门审批办理
装配车间	37,475,446.61	待相关政府部门审批办理
一联合生产安全全部配件区	20,239,792.73	待相关政府部门审批办理
成品库（一）生产安全全部库房	14,746,676.35	待相关政府部门审批办理
成品库（一）装配包装区	4,629,202.77	待相关政府部门审批办理
一食堂	4,288,869.91	待相关政府部门审批办理
110KV 降压站	1,412,700.43	待相关政府部门审批办理
浴室	2,448,913.79	待相关政府部门审批办理
铸工车间	123,015,617.84	待相关政府部门审批办理
成品库（二）配件包装区	8,106,539.46	待相关政府部门审批办理

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
成品库（二）后处理线	2,298,267.22	待相关政府部门审批办理
成品库（二）YNF40 线	6,341,740.49	待相关政府部门审批办理
倒班楼	23,775,073.03	待相关政府部门审批办理
厂区门房	1,142,033.42	待相关政府部门审批办理
二食堂	4,741,729.69	待相关政府部门审批办理
技测大楼北楼	39,151,730.31	待相关政府部门审批办理
技测大楼南楼	55,522,889.15	待相关政府部门审批办理
技术中心	36,084,032.47	待相关政府部门审批办理
物流中心立体库	42,432,220.29	待相关政府部门审批办理
物流中心外检区	2,000,375.26	待相关政府部门审批办理
设备动力部	2,679,489.70	待相关政府部门审批办理
物流中心下料场	900,105.04	待相关政府部门审批办理
垃圾回收站	398,394.90	待相关政府部门审批办理
消防水泵房	162,849.44	待相关政府部门审批办理
污水处理站	3,698,134.08	待相关政府部门审批办理
化学品库及材料棚	1,185,753.60	待相关政府部门审批办理
研发平台实验室	15,372,276.04	待相关政府部门审批办理
汽油机车间机加部厂房	29,328,275.30	待相关政府部门审批办理
汽油机车间装试部厂房	37,632,627.07	待相关政府部门审批办理
第三联合厂房配件包装区	6,266,274.17	待相关政府部门审批办理
第三联合厂房仓库	40,586,790.53	待相关政府部门审批办理
合 计	755,386,225.82	

15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	207,441,383.44	348,605,132.80
工程物资		
减：减值准备	1,750,036.26	
合 计	205,691,347.18	348,605,132.80

(1) 在建工程

①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
汽油机项目	141,862,566.25	1,197,603.10	140,664,963.15	169,642,872.41		169,642,872.41
D25D30 国六柴油机缸体缸盖年产 10 万件智能化生产线产能扩建项目	1,881,863.68	15,886.68	1,865,977.00	11,626,176.17		11,626,176.17
国六排放标准柴油发动机生产线改造	22,208,137.28	187,480.99	22,020,656.29	31,446,463.79		31,446,463.79
其他建设项目	28,745,445.59	239,531.34	28,505,914.25	54,152,614.59		54,152,614.59
节能环保高效发动机智能化工厂改造	3,211,808.27	27,114.07	3,184,694.20	67,137,232.60		67,137,232.60
非道路发动机产品和配件产品生产项目				14,599,773.24		14,599,773.24
山东邦高生产线	9,531,562.37	82,420.08	9,449,142.29			
合计	207,441,383.44	1,750,036.26	205,691,347.18	348,605,132.80		348,605,132.80

②重要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
汽油机项目	557,202,000.00	166,359,067.13	5,792,402.57	30,288,903.45		141,862,566.25
D25D30 国六柴油机缸体缸盖年产 10 万件智能化生产线产能扩建项目	252,455,000.00	11,626,176.17	1,529,147.14	11,273,459.63		1,881,863.68
国六排放标准柴油发动机生产线改造	970,000,000.00	31,446,463.79	998,109.40	10,236,435.91		22,208,137.28
年产 80 万台发动机智能化生产线适应性提升改造项目	11,344,000.00	43,451,206.95	13,855,201.71	30,470,300.23	15,784,886.59	11,051,221.84

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
其他建设项目		3,798,295.67	30,445,060.55	9,484,864.93		24,758,491.29
节能环保高效发动机智能化工厂改造	96,108,800.00	67,137,232.60	19,443,625.78	83,369,050.11		3,211,808.27
非道路发动机产品和配件产品生产项目 (2#仓库)		14,599,773.24	7,133,922.67	21,733,695.91		
合计	1,887,109,800.00	338,418,215.55	79,197,469.82	196,856,710.17	15,784,886.59	204,974,088.61

注：本期其他减少中，转入无形资产 13,540,262.21 元，价款调整及转入费用共 2,244,624.38 元。

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	29,922,425.02	29,922,425.02
2、本年增加金额	596,110.49	596,110.49
(1) 新增	596,110.49	596,110.49
3、本年减少金额	6,133,541.03	6,133,541.03
(1) 处置	6,133,541.03	6,133,541.03
4、期末余额	24,384,994.48	24,384,994.48
二、累计折旧		
1、上年年末余额	11,649,650.73	11,649,650.73
2、本年增加金额	5,879,285.94	5,879,285.94
(1) 计提	5,879,285.94	5,879,285.94
3、本年减少金额	5,926,485.21	5,926,485.21
(1) 处置	5,926,485.21	5,926,485.21
4、期末余额	11,602,451.46	11,602,451.46
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	12,782,543.02	12,782,543.02
2、上年年末账面价值	18,272,774.29	18,272,774.29

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及著作权	软件	非专利技术	商标及客户关系	合计
----	-------	---------	----	-------	---------	----

项目	土地使用权	专利权及著作权	软件	非专利技术	商标及客户关系	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	369,906,356.12	1,591,114,111.85	49,611,538.34	40,701,139.48	107,194,100.00	2,158,527,245.79
2、本期增加金额		369,493,951.60	13,785,739.59	70,182,792.09		453,462,483.28
(1) 购置			245,477.38			245,477.38
(2) 内部研发		369,493,951.60		70,182,792.09		439,676,743.69
(3) 在建工程转入			13,540,262.21			13,540,262.21
3、本期减少金额						
4、期末余额	369,906,356.12	1,960,608,063.45	63,397,277.93	110,883,931.57	107,194,100.00	2,611,989,729.07
二、累计摊销						
1、上年年末余额	93,047,294.65	501,787,043.92	19,728,477.37	8,612,507.54	70,346,128.21	693,521,451.69
2、本期增加金额	7,440,932.59	165,248,640.97	5,363,132.26	5,636,195.48	13,399,262.52	197,088,163.82
(1) 计提	7,440,932.59	165,248,640.97	5,363,132.26	5,636,195.48	13,399,262.52	197,088,163.82
3、本期减少金额						
4、期末余额	100,488,227.24	667,035,684.89	25,091,609.63	14,248,703.02	83,745,390.73	890,609,615.51
三、减值准备						
1、上年年末余额		4,247,955.48				4,247,955.48
2、本期增加金额		10,691,676.21	283,130.92	767,809.58		11,742,616.71
(1) 计提		10,691,676.21	283,130.92	767,809.58		11,742,616.71
3、本期减少金额						
4、期末余额		14,939,631.69	283,130.92	767,809.58		15,990,572.19
四、账面价值						
1、期末账面价值	269,418,128.88	1,278,632,746.87	38,022,537.38	95,867,418.97	23,448,709.27	1,705,389,541.37
2、上年年末账面价值	276,859,061.47	1,085,079,112.45	29,883,060.97	32,088,631.94	36,847,971.79	1,460,757,838.62

18、开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加			本期减少			期末余额
		内部开发支出	外部购买	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他减少	
国六柴油机开发项目	91,959,286.72	64,994,864.89			68,250,967.90	25,000,841.57		63,702,342.14
非道路柴油机开发项目	104,654,916.24	75,322,549.89			106,784,767.90	21,299,074.67		51,893,623.56
轻型商用车用汽油机开发项目	186,723,215.17	36,467,719.21			188,464,242.99	9,519,430.98		25,207,260.41
国五柴油机开发项目（出口）	3,415,167.23	353,252.87				182,878.42		3,585,541.68
电子项目	29,158,885.34	20,151,836.24			29,366,634.13	5,134,113.10	607,186.56	14,202,787.79
其他产品开发	73,618,428.45	242,490,751.01			46,810,130.77	175,485,256.00	141,650.63	93,672,142.06
合 计	489,529,899.15	439,780,974.11			439,676,743.69	236,621,594.74	748,837.19	252,263,697.64

(续)

项 目	开发支出减值准备上年年末余额	本期计提	本期减少（转回、转入无形资产）	开发支出减值准备期末余额	上年年末净值	期末净值
国六柴油机开发项目		585,648.27		585,648.27	91,959,286.72	63,116,693.87
非道路柴油机开发项目		440,251.74		440,251.74	104,654,916.24	51,453,371.82
轻型商用车用汽油机开发项目		179,796.77		179,796.77	186,723,215.17	25,027,463.64
国五柴油机开发项目（出口）		31,864.84		31,864.84	3,415,167.23	3,553,676.84
电子项目					29,158,885.34	14,202,787.79
其他产品开发		845,117.87		845,117.87	73,618,428.45	92,827,024.19

项 目	开发支出减值准备上年年末余额	本期计提	本期减少（转回、转入无形资产）	开发支出减值准备期末余额	上年年末净值	期末净值
合 计		2,082,679.49		2,082,679.49	489,529,899.15	250,181,018.15

19、商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳市铭特科技有限公司	608,423,926.20					608,423,926.20
合肥云内动力有限公司	8,184,264.85					8,184,264.85
合计	616,608,191.05					616,608,191.05

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳市铭特科技有限公司	90,653,562.14	28,516,400.00				119,169,962.14
合肥云内动力有限公司	8,184,264.85					8,184,264.85
合计	98,837,826.99	28,516,400.00				127,354,226.99

注：截至本期末，本公司收购铭特科技形成的商誉相关的资产组是唯一的，以预计未来现金流量的现值作为该资产组可收回金额。资产组的预计未来现金流量基于经外部估值专家复核的管理层编制的现金流量预测来确定，采用的折现率为 16.25%，现金流量的永续增长率为 2%。对资产组进行现金流量预测时采用的关键假设是基于铭特科技以前年度的经营业绩、未来行业水平以及管理层对市场发展的预期，经过减值测试，截至 2023 年 12 月 31 日，因购买铭特科技形成的商誉累计计提减值金额为 119,169,962.14 元。

20、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间及室内装修支出及租入厂房改良支出	4,749,664.84	571,711.11	1,605,183.26		3,716,192.69
合计	4,749,664.84	571,711.11	1,605,183.26		3,716,192.69

21、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的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	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	484,185,703.72	1,253,171.07	36,854,754.07	8,511,776.38
递延收益			97,570,510.83	26,752,405.03
可抵扣亏损	22,545,222.61	4,970,401.73	17,469,921.78	1,557,775.93
辞退福利	287,306.00	71,820.23	11,562,437.06	2,890,609.27

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
未实现内部交易	68,243,979.01	19,688,809.38	95,974,598.97	14,396,189.85
租赁负债	14,026,151.30	1,521,851.86	19,325,996.68	2,101,155.23
预提费用	44,521,880.28	11,130,470.07		
合计	633,810,242.92	38,636,524.34	278,758,219.39	56,209,911.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	32,603,966.27	4,890,594.94	48,934,019.75	7,340,102.96
可供出售金融资产公允价值变动	14,957,537.66	2,435,759.42	8,011,666.67	1,201,750.00
使用权资产	12,782,543.02	1,353,407.29	18,272,774.29	2,006,365.33
合计	60,344,046.95	8,679,761.65	75,218,460.71	10,548,218.29

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产		38,636,524.34		56,209,911.69
递延所得税负债		8,679,761.65		10,548,218.29

22、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程款、其他长期资产款	7,282,229.46	9,841,525.63
合计	7,282,229.46	9,841,525.63

23、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	899,059,322.05	定期存款、银行承兑汇票保证金等
交易性金融资产	234,963,454.33	大额存单质押及利息
应收账款	97,890,000.00	商业发票质押
固定资产	72,932,195.37	借款抵押
投资性房地产	22,858,978.67	借款抵押
合计	1,327,703,950.42	

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	100,000,000.00	
抵押借款	20,000,000.00	
质押借款	2,165,825,247.48	376,184,660.83
信用借款	470,260,000.00	318,849,500.00
利息调整	775,631.99	3,442,160.08
合 计	2,756,860,879.47	698,476,320.91

25、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	594,064.50	1,043,950,000.00
银行承兑汇票	588,392,453.21	2,068,689,300.00
合 计	588,986,517.71	3,112,639,300.00

26、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	4,010,782,923.31	2,871,091,589.36
应付工程款	98,460,035.65	134,667,359.37
合 计	4,109,242,958.96	3,005,758,948.73

27、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	134,491.20	225,303.45
合 计	134,491.20	225,303.45

28、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	81,083,912.38	34,816,107.78
减：计入其他非流动负债	9,231,730.32	4,005,392.95
合 计	71,852,182.06	30,810,714.83

29、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
一、短期薪酬	32,592,974.08	324,732,634.52	307,506,232.35	49,819,376.25
二、离职后福利-设定提存计划	11,463.24	29,907,726.66	29,788,535.25	130,654.65
三、辞退福利	2,301,562.69	7,558,400.86	6,964,838.71	2,895,124.84
合 计	34,906,000.01	362,198,762.04	344,259,606.31	52,845,155.74

(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	29,757,169.03	286,107,330.94	269,032,347.95	46,832,152.02
2、职工福利费	-	3,182,420.23	3,166,223.23	16,197.00
3、社会保险费	898.80	13,151,342.63	13,142,786.98	9,454.45
其中：医疗保险费	256.39	12,190,556.37	12,182,049.55	8,763.21
工伤保险费	567.00	847,229.64	847,105.40	691.24
生育保险费	75.41	113,556.62	113,632.03	-
4、住房公积金	-	18,042,084.51	18,031,953.47	10,131.04
5、工会经费和职工教育经费	2,834,906.25	4,249,456.21	4,132,920.72	2,951,441.74
合 计	32,592,974.08	324,732,634.52	307,506,232.35	49,819,376.25

(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
1、基本养老保险	11,442.24	24,066,749.87	23,950,086.65	128,105.46
2、失业保险费	21.00	917,762.39	916,859.44	923.95
3、企业年金缴费	-	4,923,214.40	4,921,589.16	1,625.24
合 计	11,463.24	29,907,726.66	29,788,535.25	130,654.65

30、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	3,253,005.73	2,448,409.99
个人所得税	2,500,770.05	1,058,266.12
增值税	12,215,334.31	3,355,973.17
房产税	6,168,380.89	1,716,838.20
土地使用税	3,339,980.59	367,986.88
印花税	789,945.17	392,671.16
车船使用税	39,432.90	39,830.10
城市维护建设税	65,391.59	207,317.25
教育费附加	46,852.74	147,655.88
环境保护税	7,966.83	11,957.83
个人教育费	2,371.56	2,371.56
水利建设基金	27,471.34	7,863.40
合 计	28,456,903.70	9,757,141.54

31、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		1,800,000.00
其他应付款	437,610,433.21	536,131,740.44
合 计	437,610,433.21	537,931,740.44

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利		1,800,000.00
合 计		1,800,000.00

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款及代收代付款项	104,671,586.38	106,228,083.16
保证金	247,115,294.29	384,638,268.55
其他款项	85,823,552.54	45,265,388.73
合 计	437,610,433.21	536,131,740.44

32、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款及利息	1,410,192,426.49	51,500,000.00
一年内到期的长期应付款	23,612,933.23	
一年内到期的租赁负债	5,786,082.74	5,357,425.81
合 计	1,439,591,442.46	56,857,425.81

33、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
银行借款利息		1,194,680.56
待转销项税	9,231,730.32	4,005,392.95
背书未到期票据		
合 计	9,231,730.32	5,200,073.51

34、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,058,317,530.23	420,000,000.00
信用借款	420,000,000.00	850,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,408,626,817.31	51,500,000.00
合 计	69,690,712.92	1,218,500,000.00

35、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物	18,714,942.23	596,110.49	590,115.81		5,875,017.23	14,026,151.30
机器设备	611,054.45		5,843.87		616,898.32	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、32）	5,357,425.81	—	—	—	—	5,786,082.74
合 计	13,968,570.87	—	—	—	—	8,240,068.56

36、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	25,208,940.91	
专项应付款		
合 计	25,208,940.91	

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	48,821,874.14	
减：一年内到期部分（附注六、32）	23,612,933.23	
合 计	25,208,940.91	

37、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	12,810,674.33	12,214,365.14
三、其他长期福利		
合 计	12,810,674.33	12,214,365.14

38、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	25,709,882.84	17,864,400.00	
合 计	25,709,882.84	17,864,400.00	

39、递延收益

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
政府补助	240,134,332.17	237,866,321.22	
合 计	240,134,332.17	237,866,321.22	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
D25TCI 电控共轨项目	600,000.00	-	-	600,000.00	-	-	与资产相关
D19 欧四欧五柴油机整车匹配应用开发	1,388,816.95	-	-	1,000,000.00	-	388,816.95	与资产相关
YN 系列国 4 国产电控系统应用开发及产业化	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	与资产相关
云内动力工业园建设	10,500,000.07	-	-	1,166,666.64	-	9,333,333.43	与资产相关
一联合厂房建设项目	1,125,000.00	-	-	250,000.00	-	875,000.00	与资产相关
YNF40 节能环保型国五柴油机研发	999,999.92	-	-	200,000.04	-	799,999.88	与资产相关
高效环保多缸小径柴油机智能制造新模式项目	48,803,130.49	-	-	3,388,888.89	-	45,414,241.60	与资产相关
车用柴油机后处理集成技术研究及模块化产品研发及产业化项目	1,850,000.00	-	-	300,000.00	-	1,550,000.00	与资产相关
DEV 系列重型商用车国六柴油机关键技术研究及产品研发	3,708,333.29	-	-	500,000.04	-	3,208,333.25	与资产相关
欧六柴油发动机生产线适应性改造项目	8,564,814.73	-	-	555,555.60	-	8,009,259.13	与资产相关
YN 系列发动机产品制造智能化工厂改造项目	3,425,925.89	-	-	222,222.24	-	3,203,703.65	与资产相关
云南省尾气环保后处理制造业创新中心创新能力建设项目	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	与资产相关
云南省内燃机高原排放重点实验室	290,000.00	-	-	30,000.00	-	260,000.00	与资产相关
国六柴油机国产化电控系统 (ECU) 研发	4,000,000.00	-	-	-	-	4,000,000.00	与资产相关
《离散型智能制造车间工业机器人应用示范》项目补助	1,737,800.00	-	-	1,737,800.00	-	-	与资产相关
G 系列节能环保轻型商用车汽油机产业化建设项目	31,140,000.00	4,000,000.00	-	-	-	35,140,000.00	与资产相关
D25/D30 国六柴油机缸体缸盖年产 10 万件智能化生产线产能扩建项目	4,490,000.00	-	-	249,444.46	-	4,240,555.54	与资产相关
拨付面向双碳目标的自主可控智能动力系统关键技术研究	11,250,000.00	4,125,000.00	-	-	-	15,375,000.00	与资产相关
轻量化柴油机高强度铝合金缸体研发与产业化	1,000,000.00	300,000.00	-	-	-	1,300,000.00	与资产相关
甲醇/柴油双燃料发动机关键技术研究	2,000,000.00	933,300.00	-	-	-	2,933,300.00	与资产相关
发动机系统集成及运用示范项目	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
土地	7,344,384.76	-	-	154,077.96	-	7,190,306.80	与资产相关
房产	90,226,126.07	-	-	2,314,255.08	-	87,911,870.99	与资产相关
重 2022N047 面向国六排放标准的高性能氮氧传感器关键技术研究	1,440,000.00	-	-	-	-	1,440,000.00	与资产相关
面向双碳目标的自主可控智能动力系统关键技术研究	1,050,000.00	175,000.00	-	-	-	1,225,000.00	与资产相关
成都市技术改造补助项目 (2022 年) 市级补贴		1,067,600.00	-	-	-	1,067,600.00	与资产相关
合计	240,134,332.17	10,600,900.00	-	12,868,910.95	-	237,866,321.22	——

40、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,970,800,857.00				-380,000.00	-380,000.00	1,970,420,857.00

41、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,269,373,740.92	-	205,200.00	2,269,168,540.92
其他资本公积	4,815,754.91	23,738,341.20	15,211,542.03	13,342,554.08
合 计	2,274,189,495.83	23,738,341.20	15,416,742.03	2,282,511,095.00

42、库存股

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购	77,830,381.86		585,200.00	77,245,181.86
合 计	77,830,381.86		585,200.00	77,245,181.86

43、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	18,889,509.88	12,456,485.33	7,821,419.36	23,524,575.85
合 计	18,889,509.88	12,456,485.33	7,821,419.36	23,524,575.85

44、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	383,754,353.95			383,754,353.95
合 计	383,754,353.95			383,754,353.95

45、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-194,268,692.92	1,140,546,872.29
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-180,572,479.63	-164,855,914.46
其中：会计政策变更	91,580.67	60,591.00
会计差错更正	-180,664,060.30	-164,916,505.46
调整后上年年末未分配利润	-374,841,172.55	975,690,957.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,254,543,084.66	-1,321,660,334.98
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		28,871,795.40
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,629,384,257.21	-374,841,172.55

46、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	5,080,418,545.45	5,405,282,779.75	4,467,414,471.35	4,833,327,256.95
其他业务	233,975,016.03	197,455,199.57	286,659,364.05	222,958,062.99
合计	5,314,393,561.48	5,602,737,979.32	4,754,073,835.40	5,056,285,319.94

(2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
发动机	4,403,286,940.71	4,918,652,012.26	3,904,112,052.12	4,437,105,696.64
配件及其他	547,742,091.54	429,667,206.33	395,878,423.03	316,392,441.01
技术服务	42,030,547.73	24,344,017.15	52,639,034.81	38,207,766.49
工业级电子产品	87,358,965.47	32,619,544.01	114,784,961.39	41,621,352.81
合计	5,080,418,545.45	5,405,282,779.75	4,467,414,471.35	4,833,327,256.95
按经营地区分类				
国内销售	5,053,137,314.59	5,389,628,829.68	4,447,624,506.36	4,821,339,875.50
国外销售	27,281,230.86	15,653,950.07	19,789,964.99	11,987,381.45
合计	5,080,418,545.45	5,405,282,779.75	4,467,414,471.35	4,833,327,256.95

47、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	18,330,815.25	17,192,406.32
土地使用税	8,846,202.32	8,846,018.90
印花税	3,297,828.29	2,577,253.68
车船使用税	53,249.88	87,287.82
城市维护建设税	472,355.33	565,923.85
教育费附加	343,949.16	392,252.03
环保税	45,045.88	74,315.93
水利基金	365,166.27	88,980.69
合计	31,754,612.38	29,824,439.22

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

48、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
市场推广费	110,995,539.26	19,210,794.98
三包修理费、索赔费	74,193,482.45	81,694,306.51

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	38,990,216.39	35,500,267.00
折旧与摊销	1,596,851.50	1,422,091.63
劳务费	19,112,050.32	9,923,813.73
差旅费	11,546,419.16	8,141,322.89
其他	36,354,158.70	25,608,948.09
合 计	292,788,717.78	181,501,544.83

49、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	101,033,436.40	101,337,444.64
折旧与摊销	43,782,176.69	44,129,765.80
差旅、办公等	5,840,016.76	5,033,581.77
安全生产费	10,417,196.19	8,809,519.97
其他	33,001,584.66	36,733,352.14
合 计	194,074,410.70	196,043,664.32

50、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	168,972,976.50	122,975,840.01
职工薪酬	25,555,584.81	33,765,532.63
试验投入费用	25,559,880.15	38,312,576.11
技术服务费	2,671,160.73	3,562,507.21
其他	13,861,992.55	278,490.80
合 计	236,621,594.74	198,894,946.76

51、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	121,107,680.32	155,281,173.74
减：利息收入	17,594,661.79	22,364,099.20
汇兑损益	27,508.75	504,704.66
银行手续费	1,652,077.03	1,799,727.35
合 计	105,137,586.81	134,212,097.23

52、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	30,596,083.52	39,042,586.72	17,727,172.57
进项税加计扣除抵减	26,014,619.63	657,234.27	
增值税退免	1,231,175.37	1,519,509.30	
个税返还	109,055.05	120,243.37	
其他税金返还	194,695.60		194,695.60
合 计	58,145,629.17	41,339,573.66	17,921,868.17

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
创新引导与科技型企业经费补助	14,550,600.78	与收益相关
高效环保多缸小径柴油机智能制造新模式项目	3,388,888.89	与资产相关
D 系、YN 系研发项目补助	2,971,666.78	与资产相关
政府补助房产折旧冲减递延收益并计入其他收益	2,314,255.08	与资产相关
离散型智能制造车间工业机器人应用示范	1,737,800.00	与资产相关
稳岗补贴	1,084,771.51	与收益相关
云内动力工业园建设项目补助	1,166,666.64	与资产相关
欧六生产线适应性改造项目	555,555.60	与资产相关
车用柴油机后处理集成技术研究及模块化产品研发及产业化项目	300,000.00	与资产相关
一联合厂房建设项目项目补助	250,000.00	与资产相关
政府补助土地使用权摊销冲减递延收益并计入其他收益	154,077.96	与资产相关
云南省内燃机高原排放重点实验室	30,000.00	与资产相关
2022 年电费补贴	445,782.54	与收益相关
纾困资金	427,800.00	与收益相关
技术改造补助	300,000.00	与收益相关
培育扶持经费	201,500.00	与收益相关
2022 年专精特新专项奖励资助经费	200,000.00	与收益相关
重点群体税收优惠	193,945.60	与收益相关
企业技能提升培训补贴	92,000.00	与收益相关
2022 年墓山经开区现代产业科技发展扶持资金	75,000.00	与收益相关
降低闭环成本	30,000.00	与收益相关
环保补贴	30,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
人才补贴	32,000.00	与收益相关
失业保险费返还	20,332.14	与收益相关
就业补贴	20,240.00	与收益相关
知识产权资助	15,600.00	与收益相关
2023 年党员教育培训经费	7,600.00	与收益相关
合 计	30,596,083.52	

53、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
结构性存款投资收益等	3,654,119.16	21,357,810.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-52,078,055.33	
合 计	-48,423,936.17	21,357,810.82

54、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		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,141,412.65	4,663,152.79
合 计	6,141,412.65	4,663,152.79

55、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	29,361,080.07	-114,283,933.47
其他应收款坏账损失	-829,272.67	-20,265.17
合 计	28,531,807.40	-114,304,198.64

56、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
预付款减值损失	-1,304,565.40	-510,321.33
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	-63,403,030.25	-166,631,409.36
固定资产减值损失	-25,672,467.51	-2,378,061.83
在建工程减值损失	-1,750,036.26	
开发支出减值损失	-2,082,679.49	
无形资产减值损失	-11,742,616.71	

项 目	本期金额	上期金额
商誉减值损失	-28,516,400.00	-11,819,900.00
合 计	-134,471,795.62	-181,339,692.52

57、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	66,339.91	139,062.43	66,339.91
合 计	66,339.91	139,062.43	66,339.91

58、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		26,710.06	
其中：固定资产		26,710.06	
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	963,982.06	1,444,316.55	963,982.06
合 计	963,982.06	1,471,026.61	963,982.06

59、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	17,522.37	42.90	17,522.37
其中：固定资产	17,522.37	42.90	17,522.37
无形资产			
对外捐赠支出			
非常损失			
其他	423,893.96	261,523.82	423,893.96
合 计	441,416.33	261,566.72	441,416.33

60、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	4,659,648.90	4,756,934.45
递延所得税费用	15,704,930.71	49,904,899.45

项 目	本期金额	上期金额
合 计	20,364,579.61	54,661,833.90

(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	-1,238,209,317.18
按适用/适用税率计算的所得税费用 (15%)	-185,731,397.58
子公司适用不同税率的影响	-3,984,221.84
调整以前期间所得税的影响	37,394,828.21
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,135,676.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,224,417.86
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	214,239,239.62
研发费加计扣除对所得税的影响	-38,881,942.16
税率的变动对递延所得税费用的影响	-7,583,185.26
其他	-
所得税费用合计	20,364,579.61

61、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助收入	28,328,072.57	79,958,613.20
利息收入	12,325,535.53	22,364,099.20
保证金、押金等		8,075,300.00
代收代付款		802,110.43
租赁收入	24,992,416.47	
其他	861,268.96	
收回受限资金	462,231.94	
合 计	66,969,525.47	111,200,122.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
广告、展览、租赁、销售服务、促销、宣传等	118,215,371.69	48,676,206.86
差旅费、办公费等	27,371,189.80	17,476,907.87
运输费用、装卸费用等	3,278,178.65	5,621,227.59
修理费、物料消耗	6,460,931.00	20,808,400.91

项 目	本期金额	上期金额
车辆使用费、保险费	5,075,720.95	3,042,140.03
信息披露、审计咨询费等中介机构费用	4,845,551.05	3,415,316.51
支付押金保证金	115,061,773.47	
支付其他往来款净额及费用等	123,986,517.80	41,616,280.95
合计	404,295,234.41	140,656,480.72

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
售后回租收到的款项	45,000,000.00	
子公司小股东借款		1,500,000.00
合计	45,000,000.00	1,500,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
售后回租归还的款项	420,000.00	
小股东借款利息	49,861.93	50,000.00
不可终止确认票据贴现利息	50,106,981.22	
租赁负债偿还额	6,274,612.66	5,744,879.45
股票回购支付款项	585,200.00	
归还子公司小股东借款	1,500,000.00	
合计	58,936,655.81	5,794,879.45

62、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	-1,258,573,896.79	-1,324,284,842.37
加：资产减值准备	134,471,795.62	181,339,692.52
信用减值损失	-28,531,807.40	114,304,198.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	218,818,089.27	226,685,527.44
使用权资产折旧	4,920,736.94	7,352,176.26
无形资产摊销	194,868,571.52	136,566,516.85
长期待摊费用摊销	978,660.73	1,249,701.90
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）	-66,339.91	-139,062.43

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	17,522.37	-26,667.16
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-6,141,412.65	-4,663,152.79
财务费用（收益以“－”号填列）	120,898,178.08	155,281,173.74
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,654,119.16	-21,357,810.82
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	17,573,387.35	52,187,088.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,868,456.64	-2,033,542.04
存货的减少（增加以“－”号填列）	238,616,688.85	-533,475,351.85
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	535,830,720.16	-121,636,263.41
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,227,174,486.96	-777,433,584.03
其他	13,501,169.18	-15,819,586.84
经营活动产生的现金流量净额	-2,045,514,999.44	-1,925,903,787.67
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	545,829,697.08	546,615,709.43
减：现金的上年年末余额	546,615,709.43	1,571,600,697.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-786,012.35	-1,024,984,987.95

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	545,829,697.08	546,615,709.43
其中：库存现金	34,955.60	33,926.50
可随时用于支付的银行存款	545,787,841.48	546,581,782.93
可随时用于支付的其他货币资金	6,900.00	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	545,829,697.08	546,615,709.43
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		

63、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	23.36	7.0827	165.45
其中：美元	23.36	7.0827	165.45
应收账款	74,039.30	7.0827	524,398.15
其中：美元	74,039.30	7.0827	524,398.15
应付账款	172,061.86	7.8592	1,352,268.54
其中：欧元	172,061.86	7.8592	1,352,268.54

64、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、16、35。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	590,115.81
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	1,292,962.72
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	5,449.87
售后租回交易	财务费用	717,112.33

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	6,274,612.66
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	1,298,412.59
合 计	—	7,573,025.25

(2) 本公司作为出租人

①与融资租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁投资净额的融资收益	财务费用	2,957.05
合 计		2,957.05

B、融资租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	44,247.79
资产负债表日后第 2 年	44,247.79
资产负债表日后第 3 年	38,495.57
资产负债表日后第 4 年	
资产负债表日后第 5 年	
剩余年度	
合 计	126,991.15

C、未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

项 目	年末余额
租赁收款额	126,991.15
减：未实现融资收益	7,408.17
应收融资租赁款余额	119,582.98
减：一年内到期部分	40,080.54
合 计	79,502.44

②与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	24,992,416.47
合 计		24,992,416.47

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	13,631,138.02
资产负债表日后第 2 年	4,751,196.89
资产负债表日后第 3 年	266,841.65
资产负债表日后第 4 年	
资产负债表日后第 5 年	
剩余年度	
合 计	18,649,176.56

七、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	236,621,594.74	198,894,946.76
资本化研发支出	203,159,379.37	227,148,305.87
合 计	439,780,974.11	426,043,252.63

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	168,972,976.50	122,975,840.01
职工薪酬	25,555,584.81	33,765,532.63
试验投入费用	25,559,880.15	38,312,576.11
技术服务费	2,671,160.73	3,562,507.21
其他	13,861,992.55	278,490.80
合 计	236,621,594.74	198,894,946.76

(2) 资本化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
人员人工	42,360,527.89	33,364,676.57
直接投入	19,609,915.59	32,548,789.82
委托外部研究开发费用	121,181,483.88	116,709,222.77
其他	20,007,452.01	44,525,616.71
合 计	203,159,379.37	227,148,305.87

2、资本化开发项目情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入无形资产	其他减少	
非道路柴油机开发项目	104,654,916.24	54,023,475.22	106,784,767.90		51,893,623.56
国六柴油机开发项目	91,959,286.72	39,994,023.32	68,250,967.90		63,702,342.14
国五柴油机开发项目（出口）	3,415,167.23	170,374.45	-		3,585,541.68
其他产品开发	73,618,428.45	67,005,495.01	46,810,130.77	141,650.63	93,672,142.06
轻型商用车用汽油机开发项目	186,723,215.17	26,948,288.23	188,464,242.99		25,207,260.41
电子项目	29,158,885.34	15,017,723.14	29,366,634.13	607,186.56	14,202,787.79
合 计	489,529,899.15	203,159,379.37	439,676,743.69	748,837.19	252,263,697.64

(1) 重要的资本化开发项目情况

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	结转无形资产金额/研发支出期末金额	具体依据
490PLUS 国六重型车柴油机产品开发项目	已完成	2023/11/30	产品	2021/4/20	19,496,420.47	项目责任书/投资计划
D20 平台燃油系统自主可控项目	已完成	2022/12/31	产品	2021/7/31	19,523,968.22	项目责任书/投资计划
G16MPI 汽油机开发项目	已完成	2023/11/30	产品	2021/4/30	40,041,042.08	项目责任书/投资计划
G20TGDI 国 6 轻型车汽油机开发项目	已完成	2023/11/30	产品	2020/5/29	120,309,835.80	项目责任书/投资计划
G20TGDI 国 6 轻型车汽油机匹配轻卡整车运用开发项目	已完成	2023/11/30	产品	2022/2/28	23,054,499.66	项目责任书/投资计划
G20 增程式混合动力总成及混合动力专用发动机开发项目	正在进行台架标定	2024/6/30	产品	2022/3/31	12,985,856.44	项目责任书/投资计划
非道路 DEF30 系列 T4 柴油机产品开发项目	已完成	2022/12/31	产品	2020/5/29	11,147,589.71	项目责任书/投资计划
非道路 DEF47 系列 T4 柴油机产品开发项目	已完成	2022/12/31	产品	2020/5/29	11,744,695.75	项目责任书/投资计划
非道路 YN38 增压系列 T4 柴油机产品开发项目（国方系统）	已完成	2022/12/31	产品	2021/4/30	10,200,811.91	项目责任书/投资计划
国六柴油机国产化电控系统（ECU）研发	2024 年 3 月底完成验收申请书提交，完成 90%	2023/5/31	产品	2021/6/18	23,757,071.43	项目责任书/合同
甲醇/柴油双燃料发动机关键技术研发	2024 年 3 月底完成验收申请书提交，完成 90%	2023/5/31	产品	2021/8/31	13,542,207.13	项目责任书/合同
面向双碳目标的自主可控智能动力系统关键技术研究	正常进行中完成 60%	2024/12/31	产品	2022/11/30	29,100,150.91	项目责任书/合同
汽车电子项目（氮氧传感器）	批量产业化	2018.12	产品	2017/1/10	13,091,936.04	立项报告
D45 系列国 VI 天然气发动机开发项目	应用开发阶段	2025/12/1	产品	2018/11/1	14,851,375.01	D45 天然气发动机标定试验
D36 系列发动机项目	已完成	2023/11/29	产品	2019/1/30	39,978,694.53	全面性能试验通过
YN30QNF 国六项目	已完成	2023/12/1	产品	2018/4/15	13,187,687.46	技术开发协议

(2) 开发支出减值准备变动情况以及减值测试情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非道路柴油机开发项目		440,251.74		440,251.74
国六柴油机开发项目		585,648.27		585,648.27
国五柴油机开发项目（出口）		31,864.84		31,864.84
其他产品开发		845,117.87		845,117.87
轻型商用车用汽油机开发项目		179,796.77		179,796.77
合 计		2,082,679.49		2,082,679.49

八、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
成都云内动力有限公司	28,814.71 万元	四川成都	四川成都	机械制造	100.00		非同一控制下的企业合并
山东邦高动力科技有限公司	4,479.00 万元	山东潍坊	山东潍坊	机械制造	70.71		投资设立
山东云内动力有限责任公司	11,000.00 万元	山东青州	山东青州	机械制造	87.42		投资设立
山东东虹光原新能源科技有限公司	10,000.00 万元	山东青州	山东青州	机械制造		51.00	投资设立
无锡同益汽车动力技术有限公司	900.00 万元	江苏无锡	江苏无锡	技术研发	56.67		投资设立
深圳市铭特科技有限公司	13,000.00 万元	广东深圳	广东深圳	技术开发及产品销售	100.00		非同一控制下的企业合并
合肥云内动力有限公司	10,800.00 万元	安徽合肥	安徽合肥	机械制造	100.00		非同一控制下的企业合并
重庆邦高动力科技有限公司	3,379.00 万元	重庆合川	重庆合川	机械制造	60.00		投资设立
云南合原新能源动力科技有限公司	5,000.00 万元	云南昆明	云南昆明	技术研发	67.00		投资设立
深圳市森世泰科技有限公司	6,000.00 万元	广东深圳	广东深圳	软件开发		100.00	投资设立
深圳市凯硕软件有限公司	5,00.00 万元	广东深圳	广东深圳	软件开发		100.00	投资设立
深圳市尚信软件有限	500.00 万元	广东深圳	广东深圳	软件开发		100.00	投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
成都同润云电科技有限公司	650.00 万元	四川成都	四川成都	科技服务业		100.00	投资设立
深圳市普瑞泰尔科技有限公司	200.00 万元	广东深圳	广东深圳	软件开发		100.00	非同一控制下的企业合并
云南云内新能源科技有限公司	3,000.00 万元	云南昆明	云南昆明	机械制造		55.00	非同一控制下的企业合并

2、其他原因的合并范围变动

公司于 2022 年 11 月 15 日设立山东邦高动力科技有限公司，2022 年 12 月 15 日设立云南合原新能源动力科技有限公司，上述 2 家公司在 2022 年度尚未实际经营，本期纳入合并范围。

3、子公司少数股东持有的权益：

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
山东云内动力有限责任公司	12.58	-4,517,287.87		-1,231,847.74

(2) 子公司（划分为持有待售的除外）的重要财务信息

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
山东云内动力有限责任公司	530,590,822.18	216,906,847.60	747,497,669.78	654,436,478.10	96,409,274.66	750,845,752.76

(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
山东云内动力有限责任公司	389,336,369.35	240,094,611.73	629,430,981.08	501,463,240.89	97,898,940.97	599,362,181.86

(续)

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
山东云内动力	826,695,221.48	-35,894,507.45	-35,894,507.45		643,910,269.85	-25,837,407.62	-25,837,407.62	

子公司名称	本期金额				上期金额			
有限责任公司								

九、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的应收政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	240,134,332.17	10,600,900.00		12,868,910.95		237,866,321.22	与资产相关
合计	240,134,332.17	10,600,900.00		12,868,910.95		237,866,321.22	

3、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	30,596,083.52	39,042,586.72
合计	30,596,083.52	39,042,586.72

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

汇率风险，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。该类风险会基于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购而产生。本公司销售额约 0.51% 是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，因此汇率的变动对报表影响不重大。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团应收票据、应收账款、应收款项融资主要为应收销货款，赊销货款根据《客户管理制度》中的客户信用等级制定不同等级的赊销额度，实际发生时由相应权限的人员审批，并按合同约定回款进度编制回款统计表，采取相关政策以控制信用风险。其他应收款主要为应收利息、公司内部职工备用金及企业往来款等，公司根据应收款项政策分单项认定、应收外部客户及应收关联方客户等计提坏账准备；

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本集团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。本集团考虑历史统计数据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。

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。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 和六、7 的披露。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上
非衍生金融资产及负 债：				
短期借款	2,756,860,879.47			

项 目	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上
应付账款	4,071,133,894.82	22,280,661.64	6,755,172.89	9,073,229.61
应付票据	588,986,517.71			
其他应付款	306,701,274.13	97,348,252.34	18,280,699.74	15,280,207.00
一年内到期的非流动 负债（含利息）	1,439,591,442.46			
长期借款（含利息）		69,690,712.92		
租赁负债（含利息）		5,296,043.09	2,826,950.49	117,074.98

（二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

2023 年末，本集团向银行商业发票贴现 97,890,000.00 元，取得现金对价 97,890,000.00 元。如已贴现融资的应收账款到期仍无法收回，保理商有权立即收回融资本息。由于本集团仍承担了与这些商业发票贴现相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收账款的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。于 2023 年 12 月 31 日，已贴现未到期的应收账款为 97,890,000.00 元，相关质押借款的余额为 97,890,000.00 元。

2023 年末，本集团累计已贴现未到期的商业承兑汇票 0 元，已贴现未到期的财务公司银行承兑汇票 93,340,000.00 元，合计 93,340,000.00 元。如该商业承兑汇票和财务公司的银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。于 2023 年 12 月 31 日，已贴现未到期的商业承兑汇票和财务公司的银行承兑汇票合计金额为 93,340,000.00 元，相关质押借款的余额为 93,340,000.00 元。

2023 年末，本集团累计已背书未到期的商业承兑汇票 1,150,000.00 元（上年：0 元），已背书未到期的财务公司承兑汇票 65,762,902.96 元（上年：108,469,061.26 元），合计 66,912,902.96 元（上年：108,469,061.26 元）。如该部分商业承兑汇票和银行承兑汇票到期未能承兑，债权人有权要求本公司付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为应付账款。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2023 年末，本集团已背书或贴现未到期的银行承兑汇票 1,064,336,468.26 元（上年：1,111,644,032.27 元）。由于与这些银行承兑汇票（非财务公司承兑）相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了转入方，因此，本集团终止确认已背书或贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现或背书协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，转入方有权要求本集团付清未结算的余额。因此本集团继续涉入了已背书或贴现的银行承兑汇票，于 2023 年 12 月 31 日，已背书或贴现未到期的银行承兑汇票为 1,064,336,468.26 元（上年末：1,111,644,032.27 元）。

十一、公允价值的披露

1、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			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				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		234,963,454.33		234,963,454.33
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他		234,963,454.33		234,963,454.33
（二）应收款项融资			293,383,298.32	293,383,298.32
（三）其他非流动金融资产			62,500,000.00	62,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		234,963,454.33	355,883,298.32	590,846,752.65

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

（1）第二层次公允价值计量的交易性金融资产系本公司购买的大额存单，截至 2023 年 12 月 31 日，购买的大额存单 220,000,000.00 元，根据该大额存单所处期间的收益率确认的公允价值变动收益为 14,963,454.33 元。

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的应收票据，主要为银行承兑汇票，其信用风险可以忽略不计，且剩余期限较短（小于 12 个月），账面价值与公允价值相近，本公司以账面价值作为公允价值。

（2）第三层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有的非上市公司的股权，如被投资公司在接近报告日进行了股权融资，本公司以此次融资价格作为公允价值；如被投资公司在接近报告日无可参考的股权融资价格，本公司以按照权益法核算的结果或投资成本作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
云南云内动力	云南	机械设备、五金产品	105,170 万	33.00	33.00

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
集团有限公司	昆明	及电子产品的销售等	人民币		

注：本公司的最终控制方是昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益。

3、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
成都内燃机总厂	受同一母公司控制
福爱电子（贵州）有限公司	受同一母公司控制
合润科技（云南）有限公司	母公司联营企业
河北北汽福田汽车部件有限公司	受同一母公司控制
昆明恒和环保科技有限公司	受同一母公司控制
昆明客车制造有限公司	受同一母公司控制
昆明平板玻璃厂	受同一母公司控制
昆明众力发展公司	受同一母公司控制
山东东虹工贸有限公司	子公司少数股东
山西云内动力有限公司	受同一母公司控制
苏州国方汽车电子有限公司	受同一母公司控制
遂宁云内动力机械制造有限公司	受同一母公司控制
潍坊东虹云内汽车销售有限公司	受同一母公司控制
潍坊东虹云内汽车销售有限公司沈阳分公司	受同一母公司控制
无锡恒和环保科技有限公司	受同一母公司控制
无锡明恒混合动力技术有限公司	受同一母公司控制
无锡伟博汽车科技有限公司	受同一母公司控制
无锡沃尔福汽车技术有限公司	受同一母公司控制
云南滇凯节能科技有限公司	受同一母公司控制
云南滇凯术源供应链管理有限公司	受同一母公司控制
云南同瑞汽车销售服务有限公司	受同一母公司控制
云南同润投资有限公司	受同一母公司控制
云南同振建设工程有限责任公司	受同一母公司控制
云南云内动力机械制造有限公司	受同一母公司控制

云南云内同兴国际贸易有限公司	母公司联营企业
浙江福爱电子有限公司	受同一母公司控制
云南菲尔特环保科技股份有限公司	受同一母公司控制

4、关联方交易情况

(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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
昆明恒和环保科技有限公司	采购配件等	16,607,405.08	9,914,261.21
昆明客车制造有限公司	技术服务等	58,542.59	92,746.77
山西云内动力有限公司	采购配件等	25,010,164.85	55,720,562.10
苏州国方汽车电子有限公司	采购配件、技术服务等	298,250,688.43	413,730,804.33
潍坊东虹云内汽车销售有限公司	技术服务等	2,194.69	88,495.58
无锡恒和环保科技有限公司	采购配件等	819,163,744.51	641,529,173.48
无锡明恒混合动力技术有限公司	采购配件、技术服务等	201,895,165.36	27,433,109.46
无锡伟博汽车科技有限公司	技术服务等	6,282,200.43	12,210,189.66
无锡沃尔福汽车技术有限公司	技术服务等	49,267,178.62	37,471,554.76
云南滇凯节能科技有限公司	建筑服务		35,176.08
云南滇凯术源供应链管理有限公司	技术服务等	22,903.00	
云南同瑞汽车销售服务有限公司	技术服务等	391,884.96	26,360.18
云南同振建设工程有限责任公司	建筑服务	358,211.92	821,164.11
云南云内动力机械制造有限公司	采购配件等	97,053,681.69	49,677,232.05
云南云内动力集团有限公司	技术服务等		60,126.60
云南云内同兴国际贸易有限公司	运输服务		1,225,028.56

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福爱电子（贵州）有限公司	配件等	22,178.40	6,472.72
合润科技（云南）有限公司	整机及配件等	4,158,573.05	
河北北汽福田汽车部件有限公司	服务费等	79,377.83	
昆明恒和环保科技有限公司	整机及配件等	305,664.09	934,078.72
昆明客车制造有限公司	整机及配件、材料等	34,241.99	2,320.50
昆明平板玻璃厂	服务费等	22,488.46	
山西云内动力有限公司	整机及配件等	733,435.00	641,611.65
苏州国方汽车电子有限公司	服务费、技术服务等	10,469,083.67	16,415,227.70

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
遂宁云内动力机械制造有限公司	服务费等	33,508.22	
潍坊东虹云内汽车销售有限公司	柴油机及配件	14,728,937.70	14,936,992.35
无锡恒和环保科技有限公司	加工费、配件等	197,001,594.58	184,286,055.01
无锡明恒混合动力技术有限公司	柴油机、服务费等	5,172,170.26	6,658,653.75
无锡伟博汽车科技有限公司	服务费等	13,630,240.09	14,248,858.12
无锡沃尔福汽车技术有限公司	服务费等	21,285,191.17	23,923,419.28
云南滇凯节能科技有限公司	加工费等	73,646.95	91.77
云南同瑞汽车销售服务有限公司	服务费等	6,408.39	
云南同润投资有限公司	服务费等	6,403.20	
云南同振建设工程有限责任公司	检测费	36,920.77	1,749.26
云南云内动力机械制造有限公司	柴油机、材料、废料等	40,888,858.22	20,175,170.22
云南云内动力集团有限公司	柴油机等	1,975,679.00	8,188,385.03
云南云内同兴国际贸易有限公司	配件		761,098.00

(2) 关联受托管理/委托管理情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司均无对披露的关联受托管理/委托管理事项。

(3) 关联承包情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司均无对披露的关联承包事项。

(4) 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
云南云内动力集团有限公司及下属公司	办公用房及设备	16,933,653.81	15,442,756.27

②本公司作为承租方

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司均无对披露的关联租赁事项。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司均无对披露的关联担保事项。

②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
云南云内动力集团有限公司	420,000,000.00	2022-06-02	2024-06-02	否

(6) 关联方资金往来

报告期内，公司与关联方通过转贷、票据贴现等方式产生的资金往来情况如下：

关联方	金额
关联方通过本公司转贷或票据贴现形成的资金往来：	
云南云内动力集团有限公司	150,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	110,000,000.00
云南云内动力机械制造有限公司	32,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	76,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	60,000,000.00
云南云内动力机械制造有限公司	7,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	100,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	150,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	150,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	127,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	70,000,000.00
云南云内动力机械制造有限公司	5,800,000.00
云南云内动力机械制造有限公司	10,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	32,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	197,750,000.00
苏州国方汽车电子有限公司	65,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	190,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	45,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	69,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	150,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	100,000,000.00
云南云内动力集团有限公司	50,000,000.00
云南云内动力机械制造有限公司	10,000,000.00
本公司通过关联方转贷或票据贴现形成的资金往来：	
无锡恒和环保科技有限公司	120,000,000.00
苏州国方汽车电子有限公司	18,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	32,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	140,000,000.00
苏州国方汽车电子有限公司	10,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	47,800,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	91,420,000.00

关联方	金额
无锡恒和环保科技有限公司	35,800,000.00
苏州国方汽车电子有限公司	44,200,000.00
云南云内动力机械制造有限公司	10,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	140,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	10,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	50,000,000.00
苏州国方汽车电子有限公司	95,000,000.00
云南云内动力机械制造有限公司	100,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	60,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	50,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	80,000,000.00
无锡明恒混合动力技术有限公司	10,000,000.00
无锡明恒混合动力技术有限公司	49,850,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	152,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	49,850,000.00
苏州国方汽车电子有限公司	190,000,000.00
无锡明恒混合动力技术有限公司	30,000,000.00
苏州国方汽车电子有限公司	40,200,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	166,670,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	30,000,000.00

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
昆明恒和环保科技有限公司	转让固定资产	172,630.34	

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	192.89	524.82

(9) 关联方承诺

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司均无对披露的关联方承诺事项。

(10) 其他关联交易

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司均无对披露的其他关联交易事项。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	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：				
昆明客车制造有限公司	2,775.00		775.00	
山西云内动力有限公司	882,755.32		172,353.73	
苏州国方汽车电子有限公司	21,002,424.69		8,799,547.24	
潍坊东虹云内汽车销售有限公司	1,115,047.95		214,074.81	
无锡恒和环保科技有限公司	47,894,704.25		69,404,802.39	
无锡明恒混合动力技术有限公司	13,237,848.44		5,636,244.44	
无锡伟博汽车科技有限公司	8,622,400.16		6,010,039.77	
无锡沃尔福汽车技术有限公司	15,979,213.01		3,704,086.54	
云南云内动力机械制造有限公司	7,216,560.08		13,948,324.90	
云南云内动力集团有限公司	8,365,856.59		8,961,956.66	
云南云内同兴国际贸易有限公司	915,582.50		915,582.50	
合润科技（云南）有限公司	1,172,131.83			
山东东虹工贸有限公司	20,000,000.00			
云南同振建设工程有限责任公司	1,920.00			
合 计	146,409,219.82		117,767,787.98	
应收款项融资				
山西云内动力有限公司			75,067.26	
云南云内动力机械制造有限公司			5,115,400.00	
合 计			5,190,467.26	
预付款项：				
苏州国方汽车电子有限公司			287,606.55	
山西云内动力有限公司	2,895,021.16			
潍坊东虹云内汽车销售有限公司	850.00			
合 计	2,895,871.16		287,606.55	
一年内到期的非流动资产：				
合润科技（云南）有限公司	40,080.54			
合 计	40,080.54			
长期应收款：				

项目名称	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
合润科技（云南）有限公司	79,502.44			
合 计	79,502.44			

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付票据：		
苏州国方汽车电子有限公司	3,823,033.54	160,000,000.00
无锡恒和环保科技有限公司	511,090,000.00	732,550,000.00
无锡明恒混合动力技术有限公司	15,000,000.00	
云南云内动力机械制造有限公司	15,000,000.00	10,000,000.00
山东东虹工贸有限公司	39,000.00	
山西云内动力有限公司	400,000.00	
合 计	545,352,033.54	902,550,000.00
应付账款：		
昆明恒和环保科技有限公司	10,964,145.19	4,156,588.42
山东东虹工贸有限公司	3,119,861.22	2,248,973.05
山西云内动力有限公司	831,188.06	24,829,293.12
苏州国方汽车电子有限公司	356,330,542.22	99,068,374.86
无锡恒和环保科技有限公司	726,109,532.00	138,835,807.62
无锡明恒混合动力技术有限公司	152,303,884.71	18,571,112.26
无锡伟博汽车科技有限公司	3,922,200.00	3,222,200.00
无锡沃尔福汽车技术有限公司	4,545,009.47	586,000.00
云南滇凯节能科技有限公司	39,748.97	42,128.31
云南滇凯术源供应链管理有限公司	13,989.40	
云南同瑞汽车销售服务有限公司	180.00	
云南同振建设工程有限责任公司	246,832.70	4,846,692.98
云南云内动力机械制造有限公司	43,135,531.34	9,870,626.50
云南云内同兴国际贸易有限公司	13,509.37	20,629.51
合 计	1,301,576,154.65	306,298,426.63
合同负债：		
昆明恒和环保科技有限公司		119,497.13

项目名称	期末余额	上年年末余额
合 计		119,497.13
其他应付款：		
成都内燃机总厂	502,665.59	502,665.59
福爱电子（贵州）有限公司		1,805,354.98
河北北汽福田汽车部件有限公司	27,240.05	27,240.05
昆明恒和环保科技有限公司		228,078.86
昆明客车制造有限公司	4,374.64	549.69
昆明平板玻璃厂	15,422.12	11,794.70
昆明众力发展公司	28,764.41	
山东东虹工贸有限公司	1,400,129.47	2,673,576.05
山西云内动力有限公司		4,221.42
苏州国方汽车电子有限公司	6,201,300.00	8,110,957.03
遂宁云内动力机械制造有限公司	15,572.12	15,572.12
潍坊东虹云内汽车销售有限公司		8,840.00
潍坊东虹云内汽车销售有限公司沈阳分公司		30,815.11
无锡恒和环保科技有限公司	37,000,589.75	39,904,480.88
无锡明恒混合动力技术有限公司	2,721,039.82	1,900,850.50
无锡沃尔福汽车技术有限公司	14,806.38	13,179.11
云南同瑞汽车销售服务有限公司	23,686.00	319.60
云南同润投资有限公司	24,547.88	22,404.80
云南同振建设工程有限责任公司	37,584.86	36,120.24
云南云内动力机械制造有限公司	66,888.39	821,000.00
云南云内动力集团有限公司	41,542.22	3,120.00
云南云内同兴国际贸易有限公司	148.12	20,000.00
浙江福爱电子有限公司	1,140,000.00	
云南菲尔特环保科技股份有限公司	1,187,500.00	1,875,000.00
合 计	50,453,801.82	58,016,140.73

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	

公司本期失效的各项权益工具总额	585,200.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2022 年限制性股票激励计划授予价格 1.54 元/股, 本激励计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象授予的限制性股票全部解除或回购注销之日止, 最长不超过 72 个月。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2022 年 9 月 14 日, 公司召开六届董事会第三十七次会议, 审议通过了《关于公司 (2022 年限制性股票激励计划 (草案)) 及其摘要的议案》、《关于公司 (2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法) 的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2022 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。公司独立董事就激励计划是否有利于公司的持续发展以及是否存在损害公司及全体股东利益的情形发表独立意见。同日, 公司召开六届监事会第二十四次会议, 审议通过了《关于公司 (2022 年限制性股票激励计划 (草案)) 及其摘要的议案》、《关于公司 (2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法) 的议案》。

2022 年 9 月 28 日至 2022 年 10 月 10 日, 公司将本次拟首次授予的激励对象名单通过公司 OA 办公系统进行了公示。公示期间, 公司监事会未收到对公示激励对象的任何异议; 2022 年 10 月 12 日, 公司披露了《监事会关于公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单的核查意见及公示情况说明》。2022 年 10 月 11 日, 公司收到控股股东云南云内动力集团有限公司转发的公司实际控制人昆明市人民政府国有资产监督管理委员会 (以下简称“昆明市国资委”) 出具的《昆明市国资委关于昆明云内动力股份有限公司实施限制性股权激励计划的批复》(昆国资复(2022)225 号)。昆明市国资委同意公司按所报《昆明云内动力股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划 (草案)》实施限制性股票激励。

2022 年 10 月 19 日, 公司 2022 年第四次临时股东大会审议通过了《关于公司 (2022 年限制性股票激励计划 (草案)) 及其摘要的议案》、《关于公司 (2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法) 的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2022 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。公司实施本激励计划获得批准, 董事会被授权确定限制性股票授予日、在符合条件时向激励对象授予限制性股票并办理授予限制性股票所必需的全部事宜。公司于 2022 年 10 月 20 日披露了《关于 2022 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。2022 年 10 月 20 日, 公司披露了《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告》, 公司完成了股票期权的授予工作, 本次授予股票期权 5,053.9209 万份, 授予价格为 1.54 元/股, 股票期权的授予日为 2022 年 10 月 19 日。截止 2022 年 10 月 26 日收到 374 名股权激励对象缴纳的限制性股票激励认购款合计人民币 7,783.04 万元, 并已于 2022 年 11 月 4 日完成授予登记。实际缴纳认购款 7,783.04 万元, 与回购价款 15,107.86 万元的差异 7,324.82 万元冲减股本溢价。于授予日按照授予的限制性股票的数量以及约定的回购价格计算和确定回购义务, 计入其他应付款人民币 7,783.04 万元, 并确认相应的库存股。

2023 年 4 月 29 日, 公司召开六届董事会第四十六次会议和六届监事会第二十八次会议, 审议

通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。公司独立董事发表了独立意见。公司于 2023 年 7 月 12 日披露了《关于 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票回购注销完成的公告》。本次回购注销限制性股票 15 万份，回购价格为 1.54 元/股，回购资金总额为人民币 231,000.00 元。

2023 年 8 月 16 日，公司召开六届董事会第四十七次会议和六届监事会第二十九次会议，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。公司独立董事发表了独立意见。公司于 2023 年 10 月 28 日披露了《关于 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票回购注销完成的公告》。本次回购注销限制性股票 23 万份，回购价格为 1.54 元/股，回购资金总额为人民币 354,200.00 元。

本计划预留的限制性股票解锁安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自相应授予的限制性股票登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至相应授予的限制性股票登记完成之日起 36 个月的最后一个交易日当日止	注 1
第二个解除限售期	自相应授予的限制性股票登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至相应授予的限制性股票登记完成之日起 48 个月的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自相应授予的限制性股票登记完成之日起 48 个月后的首个交易日起至相应授予的限制性股票登记完成之日起 60 个月的最后一个交易日当日止	30%

注 1：第一个解除限售期的业绩考核目标为：（1）以 2021 年度营业收入为基准，2023 年度营业收入增长率不低于 25%，且不低于同行业均值或对标企业 75 分位值；（2）2023 年度净资产收益率不低于 2.64%，且不低于同行业均值或对标企业 75 分位值；（3）2023 年度总资产周转率不低于 0.64 次。2023 年度，三个业绩考核目标均未完成，第一期限限制性股票解锁比例为零。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票的收盘价与授予价的差额
可行权权益工具数量的确定依据	依据在职激励对象对应的权益工具、对未来年度公司业绩的预测进行确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	76,754,053.61
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,526,799.17

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

公司诉被告一汽红塔云南汽车制造有限公司（以下简称“一汽红塔云南”）追偿权纠纷案
公司与一汽红塔云南存在长期的发动机买卖合同关系，双方在 2022 年采购合同、商务协议基础上签订《商票保贴业务合作协议》。因一汽红塔云南商票贴现后到期无法兑付，由公司进行兑付，公司对一汽红塔云南提起追偿诉讼。

截至 2023 年 12 月 31 日，案件在一审审理阶段。

2024 年 1 月 19 日，经法院调解双方达成协议，一汽红塔云南于 2025 年 5 月 31 日前根据协议分 18 期向公司支付代偿款、贴现利息、资金占用费、返利款、律师费、保全费、保全保险费、案件受理费、货款共计 1,910.63 万元，其中根据约定一汽红塔云南应于 2023 年 12 月 31 日前支付的 300 万元已于 2023 年 12 月 28 日支付。

2、利润分配情况

公司本年度不进行利润分配。

3、子公司森世泰科技重组事项

根据公司 2024 年 3 月 30 日公告，公司拟通过公开挂牌方式对子公司森世泰科技进行增资扩股同时引入 1 家战略投资方。森世泰科技系公司通过全资子公司铭特科技全资控股的子公司。铭特科技放弃本次增资扩股的优先认缴出资权，引入的战略投资方在增资的同时须受让铭特科技原持有的森世泰科技 37% 股权，股权转让的每股报价与增资每股报价一致。增资扩股暨股权转让完成后，引入的战略投资方持股比例为 55%，成为森世泰科技的控股股东，公司通过铭特科技持有森世泰科技 45% 的股权。本次交易事项已取得昆明市国资委批复同意，相关审计评估结果已获得核准。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十六、其他重要事项

1、前期差错更正

公司于近日收到中国证券监督管理委员会云南监管局出具的《云南证监局关于对昆明云内动力股份有限公司采取责令改正并出具警示函措施的决定》（行政监管措施决定书〔2024〕1 号），公司 2020 年、2021 年、2022 年年度报告-财务报告披露不准确，涉及的资产、负债、利润总额、净利润等信息披露不准确。

经公司自查，公司编制的 2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。一是收入确认时点和金额核算不准确，包括部分商品发出但客户未确认收货的情况下，公司即开具发票并确认收入；二是计提销售返利不准确，包括部分商务返利未记录于恰当会计期间等；三是三包索赔支出、收入会计核算不准确，包括未按照企业会计准则规定对三包索赔

费用计提预计负债、部分三包索赔支出未记录于恰当会计期间且科目不准确、部分三包索赔收入未记录于恰当会计期间且金额不准确等；四是部分成本、费用会计核算不准确，包括当期计提上一年度部分薪酬、部分运输费用未记录于恰当会计期间等；五是计提部分存货跌价准备参数选取不谨慎、测算不准确。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本，经本公司于 2024 年 4 月 25 日召开第七届董事会第四次会议决议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，对前期会计差错进行追溯调整。

本次会计差错更正涉及追溯重述 2020-2022 年度财务报表。中审众环会计师事务所对此次差错更正出具了《关于昆明云内动力股份有限公司财务报表更正事项的专项鉴证报告》（众环专字(2024)1600078 号）。

(1) 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	1,369,924,251.22	1,069,847,656.98	-300,076,594.24
存货	1,641,397,582.83	1,844,245,858.92	202,848,276.09
资产总额	14,918,522,060.04	14,821,293,741.89	-97,228,318.15
应付账款	3,617,105,350.98	3,599,526,754.50	-17,578,596.48
应付职工薪酬	15,131,346.43	68,927,400.16	53,796,053.73
其他应付款	340,650,940.10	367,756,573.41	27,105,633.31
预计负债		4,796,900.00	4,796,900.00
负债合计	9,192,382,297.27	9,260,502,287.83	68,119,990.56
盈余公积	373,151,527.64	372,864,373.55	-287,154.09
未分配利润	1,146,569,984.35	981,508,829.73	-165,061,154.62
所有者权益合计	5,726,139,762.77	5,560,791,454.06	-165,348,308.71

(2) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	2,221,329,688.85	2,040,286,408.94	-181,043,279.91
存货	2,406,962,082.08	2,531,044,733.55	124,082,651.47
流动资产合计	8,009,736,959.87	7,952,776,331.43	-56,960,628.44
资产总计	14,577,984,741.48	14,521,024,113.04	-56,960,628.44
应付账款	4,157,272,939.45	4,201,340,761.09	44,067,821.64
应付职工薪酬	14,190,934.85	47,749,004.82	33,558,069.97
其他应付款	465,959,563.64	496,560,631.01	30,601,067.37
流动负债合计	8,460,479,160.88	8,568,706,119.86	108,226,958.98
负债合计	8,855,606,520.37	8,963,833,479.35	108,226,958.98
盈余公积	384,025,435.91	383,754,353.95	-271,081.96
未分配利润	1,140,546,872.29	975,630,366.83	-164,916,505.46

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
所有者权益合计	5,722,378,221.11	5,557,190,633.69	- 165,187,587.42

(3) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	2,099,810,814.71	1,844,833,821.74	-254,976,992.97
存货	2,715,809,488.09	2,897,888,676.04	182,079,187.95
流动资产合计	6,974,169,226.72	6,901,271,421.70	-72,897,805.02
递延所得税资产	98,204,111.23	54,108,756.46	-44,095,354.77
非流动资产合计	6,353,840,594.16	6,309,745,239.39	-44,095,354.77
资产总计	13,328,009,820.88	13,211,016,661.09	-116,993,159.79
应付账款	2,999,543,555.01	3,005,758,948.73	6,215,393.72
应付职工薪酬	14,243,041.26	34,906,000.01	20,662,958.75
其他应付款	518,732,510.44	537,931,740.44	19,199,230.00
流动负债合计	7,446,485,386.76	7,492,562,969.23	46,077,582.47
预计负债	-	17,864,400.00	17,864,400.00
非流动负债合计	1,493,359,121.14	1,511,223,521.14	17,864,400.00
负债合计	8,939,844,507.90	9,003,786,490.37	63,941,982.47
盈余公积	384,025,435.91	383,754,353.95	-271,081.96
未分配利润	-194,268,692.92	-374,932,753.22	- 180,664,060.30
所有者权益合计	4,388,165,312.98	4,207,230,170.72	-180,935,142.26

(4) 对 2020 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	10,008,742,713.47	10,245,641,759.20	236,899,045.73
二、营业总成本	9,795,957,113.40	10,035,727,700.03	239,770,586.63
其中：营业成本	9,120,320,380.30	9,322,178,049.75	201,857,669.45
销售费用	179,581,130.53	217,026,684.03	37,445,553.50
管理费用	211,181,671.31	207,659,077.98	-3,522,593.33
研发费用	142,066,985.37	146,056,942.38	3,989,957.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	235,045,913.09	232,174,372.19	-2,871,540.90
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	235,088,154.70	232,216,613.80	-2,871,540.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	228,861,613.34	225,990,072.44	-2,871,540.90
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	226,235,851.64	223,364,310.74	-2,871,540.90

(5) 对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	8,029,552,833.13	8,203,066,402.97	173,513,569.84
二、营业总成本	8,027,315,153.99	8,199,868,214.24	172,553,060.25
其中：营业成本	7,311,037,463.00	7,428,826,904.60	117,789,441.60
销售费用	147,680,164.87	207,036,389.90	59,356,225.03
管理费用	215,607,842.46	212,522,327.97	-3,085,514.49
研发费用	221,518,884.70	220,011,792.81	-1,507,091.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-64,292,190.75	-65,091,979.05	-799,788.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	57,723,958.61	57,884,679.90	160,721.29
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	56,802,967.16	56,963,688.45	160,721.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	74,929,722.19	75,090,443.48	160,721.29

(6) 对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	4,790,234,282.12	4,754,073,835.40	-36,160,446.72
二、营业总成本	5,907,764,566.09	5,796,762,012.30	-111,002,553.79
其中：营业成本	5,156,123,431.23	5,056,285,319.94	-99,838,111.29
销售费用	188,807,229.17	181,501,544.83	-7,305,684.34
管理费用	197,434,980.61	196,043,664.32	-1,391,316.29
研发费用	201,362,388.63	198,894,946.76	-2,467,441.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-78,962,848.97	-114,304,198.64	-35,341,349.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-170,186,735.05	-181,339,692.52	-11,152,957.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,299,180,268.29	-1,270,832,468.36	28,347,799.93
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	-1,297,970,808.40	-1,269,623,008.47	28,347,799.93
所得税费用	10,587,785.87	54,683,140.64	44,095,354.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,308,558,594.27	-1,324,306,149.11	-15,747,554.84

(7) 2022 年度合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
支付其他与经营活动有关的现金	140,181,480.72	140,656,480.72	475,000.00
现金及现金等价物净增加额	-1,024,509,987.95	-1,024,984,987.95	-475,000.00
期末现金及现金等价物余额	547,090,709.43	546,615,709.43	-475,000.00

2、分部信息

报告分部的确定依据与会计政策

公司目前无明确的财务报告分部，公司主营业务收入、主营业务成本按商品类型及经营地区的分类情况详见本附注“六、46 营业收入和营业成本”。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,540,866,208.85	1,430,027,816.66
其中：0-6 个月（6 个月）	1,046,218,432.90	479,034,486.45
7-12 月	494,647,775.95	950,993,330.21
1 至 2 年	389,400,514.99	763,380,901.53
2 至 3 年	66,232,400.94	31,189,575.52
3 至 4 年	31,189,575.52	32,508,285.90
4 至 5 年	32,488,285.90	44,548,769.59
5 年以上	67,568,735.03	27,899,511.89
小 计	2,127,745,721.23	2,329,554,861.09
减：坏账准备	200,589,731.92	230,418,028.98
合 计	1,927,155,989.31	2,099,136,832.11

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	152,196,873.95	7.16	132,345,711.60	86.96	19,851,162.35
其中：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	108,427,577.31	5.10	88,576,414.96	81.69	19,851,162.35
与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项	43,769,296.64	2.06	43,769,296.64	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,975,548,847.28	92.84	68,244,020.32	3.45	1,907,304,826.96
其中：应收外部客户	1,571,627,820.89	73.86	68,244,020.32	4.34	1,503,383,800.57
应收关联方客户	403,921,026.39	18.98			403,921,026.39
合 计	2,127,745,721.23	—	200,589,731.92	9.43	1,927,155,989.31

(续)

类 别	上年年末余额
-----	--------

	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账款	121,278,243.43	5.21	121,278,243.43	100.00	
其中：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	76,704,870.06	3.29	76,704,870.06	100.00	
与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项	44,573,373.37	1.92	44,573,373.37	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,208,276,617.66	94.79	109,139,785.55	4.94	2,099,136,832.11
其中：应收外部客户	1,731,159,240.58	74.31	109,139,785.55	6.30	1,622,019,455.03
应收关联方客户	477,117,377.08	20.48			477,117,377.08
合 计	2,329,554,861.09	—	230,418,028.98	9.89	2,099,136,832.11

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
昆明滇莅柴油机配件有限公司	65,934,350.79	65,934,350.79	100.00	信用风险与外部客户组合存在显著差异
上汽大通汽车有限公司南京分公司	31,722,707.25	11,871,544.90	37.42	收回可能性较低
湖南猎豹汽车股份有限公司	18,636,743.31	18,636,743.31	100.00	收回可能性较低
云南力帆骏马车辆有限公司	16,846,421.44	16,846,421.44	100.00	收回可能性较低
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	8,286,131.89	8,286,131.89	100.00	收回可能性较低
昆明云内零星客户	4,576,360.93	4,576,360.93	100.00	收回可能性较低
襄樊销售服务中	3,929,622.91	3,929,622.91	100.00	收回可能性较低
合肥销售服务中心	1,774,881.36	1,774,881.36	100.00	收回可能性较低
其他零星客户	489,654.07	489,654.07	100.00	收回可能性较低
合 计	152,196,873.95	132,345,711.60	—	—

续上表

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
昆明滇莅柴油机配件有限公	65,934,350.79	65,934,350.79	100.00	信用风险与外部客

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
司				户组合存在显著差异
湖南猎豹汽车股份有限公司	19,440,820.04	19,440,820.04	100.00	收回可能性较低
云南力帆骏马车辆有限公司	16,846,421.44	16,846,421.44	100.00	收回可能性较低
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	8,286,131.89	8,286,131.89	100.00	收回可能性较低
昆明云内零星客户	4,576,360.93	4,576,360.93	100.00	收回可能性较低
襄樊销售服务中	3,929,622.91	3,929,622.91	100.00	收回可能性较低
合肥销售服务中心	1,774,881.36	1,774,881.36	100.00	收回可能性较低
其他零星客户	489,654.07	489,654.07	100.00	收回可能性较低
合计	121,278,243.43	121,278,243.43	—	—

②组合中，按应收外部客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,121,108,340.61	6,695,022.53	0.60
其中：0-6 个月	693,388,376.15	1,733,470.94	0.25
7-12 个月	427,719,964.46	4,961,551.59	1.16
1 至 2 年	368,766,506.64	20,577,171.07	5.58
2 至 3 年	57,879,384.53	18,081,519.73	31.24
3 至 4 年	2,297,388.13	1,314,106.01	57.20
4 至 5 年	584,019.83	584,019.83	100.00
5 年以上	20,992,181.15	20,992,181.15	100.00
合计	1,571,627,820.89	68,244,020.32	4.34

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	999,486,800.81	10,004,005.55	1.00
其中：0-6 个月	211,943,995.26	474,737.60	0.22
7-12 个月	787,542,805.55	9,529,267.95	1.21
1 至 2 年	703,703,380.94	73,114,781.28	10.39
2 至 3 年	2,297,388.13	577,103.90	25.12

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	604,019.83	376,243.95	62.29
4 至 5 年	7,895,158.25	7,895,158.25	100.00
5 年以上	17,172,492.62	17,172,492.62	100.00
合 计	1,731,159,240.58	109,139,785.55	6.30

(3) 坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的应收账款	121,278,243.43	11,067,468.17			132,345,711.60
应收外部客户	109,139,785.55	-40,895,765.23			68,244,020.32
合 计	230,418,028.98	-29,828,297.06			200,589,731.92

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 A	492,378,074.66	23.14	5,029,859.39
客户 B	296,760,173.49	13.95	11,399,838.51
客户 C	129,535,473.45	6.09	
客户 D	128,626,850.77	6.05	1,954,393.88
客户 E	122,270,679.80	5.75	4,469,775.05
合计	1,169,571,252.17	54.98	22,853,866.83

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,803,490.47	2,081,964.28
合 计	1,803,490.47	2,081,964.28

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,781,166.25	1,273,618.44
其中：6 个月以内	1,458,656.61	838,246.44
7-12 个月	322,509.64	435,372.00
1 至 2 年	24,221.00	218,249.50
2 至 3 年	27,247.00	60,000.00
3 至 4 年		3,000.00
4 至 5 年		1,227,029.69
5 年以上	4,412,951.23	3,928,951.23
小 计	6,245,585.48	6,710,848.86
减：坏账准备	4,442,095.01	4,628,884.58
合 计	1,803,490.47	2,081,964.28

②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
往来款及保证金等	4,876,822.92	5,335,115.88
备用金及代垫员工款项	1,368,762.56	1,375,732.98
小 计	6,245,585.48	6,710,848.86
减：坏账准备	4,442,095.01	4,628,884.58
合 计	1,803,490.47	2,081,964.28

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	696,933.35		3,931,951.23	4,628,884.58
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-6,660.45	6,660.45		
——转入第三阶段	-250,000.00		250,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-424,147.42	6,357.85	231,000.00	-186,789.57
本期转回				
本期转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,125.48	13,018.30	4,412,951.23	4,442,095.01

④坏账准备的情况

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	
坏账准备	4,628,884.58	-186,789.57			4,442,095.01
合计	4,628,884.58	-186,789.57			4,442,095.01

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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北汽福田汽车股份有限公司诸城汽车厂	押金	500,000.00	5 年以上	8.01	500,000.00
中国人民财产保险股份有限公司云南省分公司	备用金及代垫员工款项	205,000.00	6 个月以内	3.28	
昆明云内动力股份有限公司沈阳销售服务中心	往来款及保证金等	195,828.53	5 年以上	3.14	195,828.53
昆明云内动力股份有限公司银川销售服务中心	往来款及保证金等	188,707.94	5 年以上	3.02	188,707.94
张龙	备用金及代垫员工款项	183,229.72	6 个月以内	2.93	
合计	—	1,272,766.19	—	20.38	884,536.47

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	1,485,541,272.35		1,485,541,272.35	1,450,384,007.50		1,450,384,007.50
对联营、合营企业投资						
合计	1,485,541,272.35		1,485,541,272.35	1,450,384,007.50		1,450,384,007.50

(2) 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
深圳市铭特科技有限公司	935,141,978.40	665,437.50	430,621.80	935,376,794.10		
成都云内动力有限公司	327,853,486.09	1,548,618.75	991,095.00	328,411,009.84		
山东云内动力有限责任公司	95,176,281.88	874,125.00	560,217.00	95,490,189.88		
合肥云内动力有限公司	87,080,816.25	519,750.00	333,102.00	87,267,464.25		
无锡同益汽车动力技术有限公司	5,131,444.88	195,300.00	120,930.60	5,205,814.28		
山东邦高动力科技有限公司		33,790,000.00		33,790,000.00		
合计	1,450,384,007.50	37,593,231.25	2,435,966.40	1,485,541,272.35		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,024,879,375.60	4,440,798,146.46	3,728,962,344.15	4,148,630,442.09
其他业务	562,503,072.28	527,358,556.64	544,965,104.63	513,328,889.54
合计	4,587,382,447.88	4,968,156,703.10	4,273,927,448.78	4,661,959,331.63

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	5,000,000.00	40,000,000.00
理财产品取得的投资收益	2,470,416.67	18,546,775.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-51,137,042.25	
合计	-43,666,625.58	58,546,775.43

十八、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
1、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：	66,339.91	

项 目	本期金额	说明
2、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；	17,727,172.57	
3、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；	9,795,531.81	
4、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	813,886.73	
5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	522,565.73	
6、其他符合非经常性损益定义的损益项目	194,695.60	
扣除所得税前非经常性损益合计	29,120,192.35	
减：所得税影响金额	140,779.64	
扣除所得税后非经常性损益合计	28,979,412.71	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	103,895.89	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润	28,875,516.82	

注：根据《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（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）相关规定，公司将与资产相关的政府补助12,868,910.95元（详见附注六、39递延收益）认定为经常性损益。

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的相关规定，本公司2022年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括与资产相关的政府补助13,011,421.22元、代扣个人所得税手续费返还120,243.37元、进项税加计扣除657,234.27元。由于上述收益与本公司正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且对本公司损益产生持续影响，因此，根据《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（2023年修订）》的相关规定，上述收益13,788,898.86元应列报为经常性损益。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-35.10	-0.64	-0.64
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-35.91	-0.65	-0.65

昆明云内动力股份有限公司

2024年4月28日

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

