哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

二〇二四年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目　录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-89

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2025）第 110A008280 号

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了哈尔滨东安汽车动力股份有限公司（以下简称东安动力公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东安动力公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东安动力公司，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26、附注四、40 及附注十六、5。

1、事项描述

东安动力公司主要业务为汽车发动机、变速器销售，2024年度营业收入金额为461,812.01万元，东安动力公司一般在产品按照合同规定运至约定存放地点，由整车厂领用上线并收到客户出具的开票通知单，即产品控制权转移给买方时确认收入。鉴于营业收入是东安动力公司的关键业绩指标之一，且对经营成果影响重大。因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认执行的审计程序主要包括：

（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运行的有效性；

（2）检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；

（4）通过抽样的方式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、运输单、报关单、提单及客户验收单或开票通知单等；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入核对至相关支持性文件，以评价营业收入是否在恰当期间确认。

（二）研发支出资本化

相关信息披露详见财务报表附注三、19、附注四、16及附注六、2。

1、事项描述

截至2024年12月31日，东安动力公司开发支出余额为65,818.22万元。鉴于确定开发支出是否满足资本化条件涉及管理层的重大判断和估计。因此我们将开发支出资本化作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对开发支出资本化执行的审计程序主要包括：

（1）了解与开发支出资本化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运行的有效性；

（2）了解和评价管理层确定的开发支出资本化相关会计政策和会计估计是否适当，以及资本化时点是否符合企业会计准则的规定；

（3）抽样检查研发项目的会议纪要、立项文件、开发计划、开发进度及阶段性成果等支持性证据，评价开发支出资本化的条件和依据是否充分，资本化关键时点是否恰当；

（4）抽样检查开发支出项目，评价开发支出发生的真实性和准确性；

（5）检查开发支出相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

四、其他信息

东安动力公司管理层对其他信息负责。其他信息包括东安动力公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东安动力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东安动力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东安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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

Grant Thornton
致同

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。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二五年 四月七日

合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,329,421,050.68	197,275,678.97	1,137,279,821.68	171,147,808.60
交易性金融资产					
应收票据	五、2	479,129,536.58	248,566,083.12	882,825,734.09	476,573,157.25
应收账款	五、3	1,177,915,135.10	609,156,586.80	1,016,087,310.55	633,637,420.10
应收款项融资	五、4	238,411,581.81	107,448,615.99	660,482,925.63	557,853,484.60
预付款项	五、5	95,660,347.00	28,953,156.21	83,607,311.00	36,156,359.74
其他应收款	五、6	6,407,596.19	405,444,792.07	3,162,171.96	513,103,961.00
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	670,511,473.72	302,205,670.82	576,780,599.53	318,809,052.94
其中：原材料		195,107,582.96	69,596,303.97	234,542,941.70	88,809,578.44
库存商品		365,383,237.55	170,102,839.93	238,435,728.37	176,179,739.13
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	五、8	30,588,073.50	10,249,779.90	30,891,511.63	16,306,121.83
流动资产合计		**4,028,044,794.58**	**1,909,300,363.88**	**4,391,117,386.07**	**2,723,587,366.06**
非流动资产：					
债权投资	五、9			555,735,342.48	
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10	22,213,436.94	2,071,836,692.71	25,162,388.82	2,076,348,384.73
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	27,837,590.00	24,619,949.96	33,172,795.44	26,777,908.31
固定资产	五、12	1,816,911,411.73	613,204,362.61	1,380,935,525.68	534,018,382.04
在建工程	五、13	227,735,397.26	179,953,068.37	632,644,789.56	136,889,293.21
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	2,644,230.57	2,644,230.57		
无形资产	五、15	363,079,213.68	187,112,836.05	283,234,984.99	143,011,847.80
其中：数据资源					
开发支出	五、16	658,182,247.39	276,745,773.81	631,611,031.82	248,886,095.89
其中：数据资源					
商誉	五、17	56,963,004.19		56,963,004.19	
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、18	31,436,570.16		38,196,372.21	
其他非流动资产	五、19	587,598.03		15,814,344.77	7,555,775.26
非流动资产合计		**3,207,590,699.95**	**3,356,116,914.08**	**3,653,470,579.96**	**3,173,487,687.24**
资产总计		**7,235,635,494.53**	**5,265,417,277.96**	**8,044,587,966.03**	**5,897,075,053.30**

合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	155,897,440.29	266,973,229.04	382,921,934.64	217,778,183.83
交易性金融负债					
应付票据	五、22	1,250,303,130.01	632,503,952.37	1,505,525,443.40	1,064,081,697.20
应付账款	五、23	1,303,531,323.46	799,059,027.62	1,371,446,114.77	933,038,234.12
预收款项					
合同负债	五、24	125,147,747.55	19,518,251.42	193,827,166.70	18,196,347.68
应付职工薪酬	五、25	155,025,562.53	15,904,648.39	177,764,030.18	27,803,893.99
应交税费	五、26	7,863,548.53	5,172,442.57	8,101,583.86	5,740,209.99
其他应付款	五、27	478,754,045.32	140,071,647.93	659,015,868.51	235,792,972.11
其中：应付利息					
应付股利		319,420,800.00		408,148,800.00	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、28	10,017,954.86			
其他流动负债	五、29	100,974,047.90	67,607,362.27	128,901,365.12	104,069,358.64
流动负债合计		**3,587,514,800.45**	**1,946,810,561.61**	**4,427,503,507.18**	**2,606,500,897.56**
非流动负债：					
长期借款	五、30	14,627,623.59			
租赁负债	五、31	1,716,670.76	1,716,670.76		
长期应付款					
预计负债	五、32	33,440,106.86	7,967,886.16	36,675,687.67	6,288,493.29
递延收益	五、33	83,965,926.62	28,357,318.28	79,338,267.18	19,171,878.36
递延所得税负债	五、18			6,823,212.29	
其他非流动负债					
非流动负债合计		**133,750,327.83**	**38,041,875.20**	**122,837,167.14**	**25,460,371.65**
负债合计		**3,721,265,128.28**	**1,984,852,436.81**	**4,550,340,674.32**	**2,631,961,269.21**
股东权益					
股本	五、34	470,923,395.00	470,923,395.00	475,493,100.00	475,493,100.00
资本公积	五、35	837,105,534.98	1,344,607,682.86	853,285,511.83	1,361,480,891.24
减：库存股	五、36	16,183,039.80	16,183,039.80	48,843,803.65	48,843,803.65
其他综合收益					
专项储备	五、37	22,295,299.07	14,116,158.79	19,521,365.67	12,890,908.52
盈余公积	五、38	242,230,517.39	242,230,517.39	242,230,517.39	242,230,517.39
未分配利润	五、39	990,240,745.48	1,224,870,126.91	986,967,420.15	1,221,862,170.59
归属于母公司股东权益合计		2,546,612,452.12	3,280,564,841.15	2,528,654,111.39	3,265,113,784.09
少数股东权益		967,757,914.13		965,593,180.32	
股东（或所有者）权益合计		**3,514,370,366.25**	**3,280,564,841.15**	**3,494,247,291.71**	**3,265,113,784.09**
负债和股东（或所有者）权益总计		**7,235,635,494.53**	**5,265,417,277.96**	**8,044,587,966.03**	**5,897,075,053.30**

公司法定代表人：陈丽印　主管会计工作的公司负责人：王向印　公司会计机构负责人：管东印

合并及公司利润表

2024年度

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	**4,618,120,138.25**	**2,279,814,956.84**	**5,404,349,788.35**	**3,325,806,504.19**
减：营业成本	五、40	4,412,531,910.24	2,220,910,318.51	5,089,715,286.17	3,079,704,009.02
税金及附加	五、41	15,200,311.59	6,714,528.88	19,263,820.90	9,546,234.64
销售费用	五、42	36,313,726.60	11,166,363.52	35,638,953.28	17,952,952.16
管理费用	五、43	172,157,441.13	73,804,969.73	256,675,627.97	198,059,991.32
研发费用	五、44	73,055,289.69	42,314,141.92	83,773,688.28	46,056,555.88
财务费用	五、45	-19,699,670.21	1,676,682.73	-22,344,793.51	2,257,320.65
其中：利息费用		4,168,494.99	4,739,277.97	8,005,597.54	6,160,034.86
利息收入		24,308,586.08	3,356,501.91	30,440,007.84	4,934,294.32
加：其他收益	五、46	50,746,833.28	26,490,337.83	65,500,152.36	41,222,712.85
投资收益(损失以"-"号填列)	五、47	-6,836,718.18	-6,701,669.03	10,117,870.41	11,426,759.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,948,951.88	-2,948,951.88	-1,998,917.62	-1,998,917.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）		-5,902,423.82	-3,922,384.15	-7,894,116.54	-3,912,636.57
净敞口套期收益(损失以"-"号填列)					
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	五、48			-703,364.40	
信用减值损失(损失以"-"号填列)	五、49	13,570,500.54	22,115,703.55	-32,911,017.82	-22,192,471.12
资产减值损失(损失以"-"号填列)	五、50	-31,967,837.42	-12,596,998.77	-14,592,444.40	-4,688,691.93
资产处置收益(损失以"-"号填列)	五、51	43,605,480.31	43,962,071.37	20,166,777.66	20,166,777.66
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		**-2,320,612.26**	**-3,502,603.50**	**-10,794,820.93**	**18,164,527.81**
加：营业外收入	五、52	12,667,962.32	9,563,566.16	16,821,642.77	2,789,121.99
减：营业外支出	五、53	2,841,877.41	592,867.40	1,306,099.33	108,000.00
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		**7,505,472.65**	**5,468,095.26**	**4,720,722.51**	**20,845,649.80**
减：所得税费用	五、54	-63,410.24		32,192.54	
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		**7,568,882.89**	**5,468,095.26**	**4,688,529.97**	**20,845,649.80**
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		7,568,882.89	5,468,095.26	4,688,529.97	20,845,649.80
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		5,733,464.27		4,055,145.16	
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		1,835,418.62		633,384.81	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
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. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
8. 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
9. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		**7,568,882.89**	**5,468,095.26**	**4,688,529.97**	**20,845,649.80**
归属于母公司股东的综合收益总额		5,733,464.27	5,468,095.26	4,055,145.16	20,845,649.80
归属于少数股东的综合收益总额		1,835,418.62		633,384.81	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.0121		0.0085	
（二）稀释每股收益		0.0121		0.0085	

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		4,930,393,791.22	2,613,687,646.34	5,079,946,936.87	3,072,477,471.60
收到的税费返还		50,735,803.15		35,759,452.56	
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	91,673,965.46	88,474,520.35	80,142,554.31	25,172,532.49
经营活动现金流入小计		5,072,803,559.83	2,702,162,166.69	5,195,848,943.74	3,097,650,004.09
购买商品、接受劳务支付的现金		4,566,940,900.98	2,281,656,022.92	4,413,787,543.19	2,550,856,102.27
支付给职工以及为职工支付的现金		544,349,418.73	336,212,775.61	585,865,454.44	375,418,875.68
支付的各项税费		24,916,005.42	16,305,220.43	53,297,474.88	37,451,494.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	113,790,177.88	76,584,153.72	217,987,098.96	145,774,039.13
经营活动现金流出小计		5,249,996,503.01	2,710,758,172.68	5,270,937,571.47	3,109,500,511.36
经营活动产生的现金流量净额		**-177,192,943.18**	**-8,596,005.99**	**-75,088,627.73**	**-11,850,507.27**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				1,724,442.61	
取得投资收益收到的现金			111,441,667.00		128,610,314.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,436,590.11	891,786.00	413,406.23	270,160.00
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	五、55	557,750,000.00		158,450,090.81	
投资活动现金流入小计		561,186,590.11	112,333,453.00	160,587,939.65	128,880,474.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,359,238.54	43,903,849.41	284,546,405.50	185,895,063.82
投资支付的现金					342,278,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				342,242,372.74	
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		120,359,238.54	43,903,849.41	626,788,778.24	528,173,463.82
投资活动产生的现金流量净额		**440,827,351.57**	**68,429,603.59**	**-466,200,838.59**	**-399,292,989.80**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		64,627,623.59		300,000,000.00	300,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	65,216,757.19	243,716,757.19		
筹资活动现金流入小计		129,844,380.78	243,716,757.19	300,000,000.00	300,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	200,000,000.00	340,000,000.00	300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,228,074.04	11,227,854.42	134,288,483.81	30,406,357.83
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		88,728,000.00		102,553,525.98	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	16,642,731.32	16,642,731.32	1,086,667.77	1,086,667.77
筹资活动现金流出小计		318,870,805.36	227,870,585.74	475,375,151.58	331,493,025.60
筹资活动产生的现金流量净额		**-189,026,424.58**	**15,846,171.45**	**-175,375,151.58**	**-31,493,025.60**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		**74,607,983.81**	**75,679,769.05**	**-716,664,617.90**	**-442,636,522.67**
加：期初现金及现金等价物余额		1,029,935,178.62	88,442,437.32	1,746,599,796.52	531,078,959.99
六、期末现金及现金等价物余额		**1,104,543,162.43**	**164,122,206.37**	**1,029,935,178.62**	**88,442,437.32**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本年金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）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		
一、上年年末余额	475,493,100.00	853,285,511.83	48,843,803.65	-	19,521,365.67	242,230,517.39	986,967,420.15	965,593,180.32	3,494,247,291.71
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
同一控制下企业合并									-
其他									-
二、本年年初余额	475,493,100.00	853,285,511.83	48,843,803.65	-	19,521,365.67	242,230,517.39	986,967,420.15	965,593,180.32	3,494,247,291.71
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	-4,569,705.00	-16,179,976.85	-32,660,763.85	-	2,773,933.40	-	3,273,325.33	2,164,733.81	20,123,074.54
（一）综合收益总额							5,733,464.27	1,835,418.62	7,568,882.89
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-4,569,705.00	-16,179,976.85	-32,660,763.85	-	-	-	-	-693,231.53	11,217,850.47
1．股东投入的普通股	-4,569,705.00	-12,059,538.66							-16,629,243.66
2．股份支付计入股东权益的金额		-4,120,438.19						-693,231.53	-4,813,669.72
3．其他			-32,660,763.85						32,660,763.85
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-2,460,138.94	-135,292.00	-2,595,430.94
1．提取盈余公积									-
2．对股东（或所有者）的分配							-2,460,138.94	-135,292.00	-2,595,430.94
3．其他									-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本（或资本）									-
2．盈余公积转增股本（或资本）									-
3．弥补亏损									-
4．其他综合收益结转留存收益									-
5．其他									-
（五）专项储备	-	-	-	-	2,773,933.40	-	-	1,157,838.72	3,931,772.12
1．本期提取					9,808,776.71			2,685,355.35	12,494,132.06
2．本期使用					-7,034,843.31			-1,527,516.63	-8,562,359.94
（六）其他									-
四、本年年末余额	470,923,395.00	837,105,534.98	16,183,039.80	-	22,295,299.07	242,230,517.39	990,240,745.48	967,757,914.13	3,514,370,366.25

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上年金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）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		
一、上年年末余额	475,783,900.00	847,760,114.11	51,389,625.00		15,054,186.12	242,230,517.39	1,007,257,521.71	786,678,076.24	3,323,374,690.57
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
同一控制下企业合并									-
其他									-
二、本年年初余额	475,783,900.00	847,760,114.11	51,389,625.00	-	15,054,186.12	242,230,517.39	1,007,257,521.71	786,678,076.24	3,323,374,690.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-290,800.00	5,525,397.72	-2,545,821.35	-	4,467,179.55	-	-20,290,101.56	178,915,104.08	170,872,601.14
（一）综合收益总额							4,055,145.16	633,384.81	4,688,529.97
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-290,800.00	5,525,397.72	-2,545,821.35	-	-	-	-	191,053,751.45	198,834,170.52
1．股东投入的普通股	-290,800.00	-783,037.16						190,210,263.87	189,136,426.71
2．股份支付计入股东权益的金额		6,308,434.88						843,487.58	7,151,922.46
3．其他			-2,545,821.35						2,545,821.35
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-24,345,246.72	-13,825,525.98	-38,170,772.70
1．提取盈余公积									-
2．对股东（或所有者）的分配							-24,345,246.72	-13,825,525.98	-38,170,772.70
3．其他									-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本（或资本）									-
2．盈余公积转增股本（或资本）									-
3．弥补亏损									-
4．其他综合收益结转留存收益									-
5．其他									-
（五）专项储备	-	-	-	-	4,467,179.55	-	-	1,053,493.80	5,520,673.35
1．本期提取					9,324,646.05			2,535,199.36	11,859,845.41
2．本期使用					-4,857,466.50			-1,481,705.56	-6,339,172.06
（六）其他									-
四、本年年末余额	475,493,100.00	853,285,511.83	48,843,803.65	-	19,521,365.67	242,230,517.39	986,967,420.15	965,593,180.32	3,494,247,291.71

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本年金额							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	475,493,100.00	1,361,480,891.24	48,843,803.65		12,890,908.52	242,230,517.39	1,221,862,170.59	3,265,113,784.09
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	475,493,100.00	1,361,480,891.24	48,843,803.65	-	12,890,908.52	242,230,517.39	1,221,862,170.59	3,265,113,784.09
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	-4,569,705.00	-16,873,208.38	-32,660,763.85	-	1,225,250.27	-	3,007,956.32	15,451,057.06
（一）综合收益总额							5,468,095.26	5,468,095.26
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-4,569,705.00	-16,873,208.38	-32,660,763.85	-	-	-	-	11,217,850.47
1．股东投入的普通股	-4,569,705.00	-12,059,538.66						-16,629,243.66
2．股份支付计入股东权益的金额		-4,813,669.72						-4,813,669.72
3．其他			-32,660,763.85					32,660,763.85
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-2,460,138.94	-2,460,138.94
1．提取盈余公积								-
2．对股东（或所有者）的分配							-2,460,138.94	-2,460,138.94
3．其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本（或资本）								-
2．盈余公积转增股本（或资本）								-
3．弥补亏损								-
5．其他综合收益结转留存收益								-
6．其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	1,225,250.27	-	-	1,225,250.27
1．本期提取					6,305,449.82			6,305,449.82
2．本期使用（以负号填列）					-5,080,199.55			-5,080,199.55
（六）其他								-
四、本年年末余额	470,923,395.00	1,344,607,682.86	16,183,039.80	-	14,116,158.79	242,230,517.39	1,224,870,126.91	3,280,564,841.15

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上年金额							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	475,783,900.00	1,355,112,005.94	51,389,625.00		9,804,659.86	242,230,517.39	1,225,361,767.51	3,256,903,225.70
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	475,783,900.00	1,355,112,005.94	51,389,625.00	-	9,804,659.86	242,230,517.39	1,225,361,767.51	3,256,903,225.70
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	-290,800.00	6,368,885.30	-2,545,821.35	-	3,086,248.66	-	-3,499,596.92	8,210,558.39
（一）综合收益总额							20,845,649.80	20,845,649.80
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-290,800.00	6,368,885.30	-2,545,821.35	-	-	-	-	8,623,906.65
1．股东投入的普通股	-290,800.00	-783,037.16						-1,073,837.16
2．股份支付计入股东权益的金额		7,151,922.46						7,151,922.46
3．其他			-2,545,821.35					2,545,821.35
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-24,345,246.72	-24,345,246.72
1．提取盈余公积								-
2．对股东（或所有者）的分配							-24,345,246.72	-24,345,246.72
3．其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本（或资本）								-
2．盈余公积转增股本（或资本）								-
3．弥补亏损								-
5．其他综合收益结转留存收益								-
6．其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	3,086,248.66	-	-	3,086,248.66
1．本期提取					6,085,236.87			6,085,236.87
2．本期使用（以负号填列）					-2,998,988.21			-2,998,988.21
（六）其他								-
四、本年年末余额	475,493,100.00	1,361,480,891.24	48,843,803.65	-	12,890,908.52	242,230,517.39	1,221,862,170.59	3,265,113,784.09

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司（以下简称“东安动力”或“公司，本公司”）是一家在黑龙江省注册的股份有限公司，是经中国航空工业总公司航空资字〔1998〕526 号文批准，由中国航发哈尔滨东安发动机有限公司独家发起、采取募集方式设立的股份有限公司。公司经中国证监会证监发字〔1998〕160 号和证监发字 161 号文批准，于 1998 年 9 月 10 日通过上海证券交易所交易系统以“上网定价”方式公开发行人民币普通股 8,200 万股，并于同年 10 月 14 日在上海证券交易所正式挂牌交易，股票代码 600178。公司统一社会信用代码：9123010071201745XG。注册地址：哈尔滨市南岗区高新技术开发区 13 栋；法定代表人：陈笠宝。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 47,092.34 万股。本公司的母公司是中国长安汽车集团有限公司，最终控制方是中国兵器装备集团有限公司。

公司主要经营活动：汽车发动机、变速器及其零部件的开发、生产、销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十一次会议于 2025 年 4 月 7 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本期的合并财务报表范围情况

序号	企业名称	简称	注册地
1	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	东安汽发	哈尔滨
2	哈尔滨东安智悦发动机有限公司	东安智悦	哈尔滨

子公司具体情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、18、附注三、19 和附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的且金额重要的预付账款	金额大于 500 万元
重要的债权投资	金额大于 1000 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 1000 万元
账龄超过 1 年的且金额重要的应付账款	金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要的合同负债	金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	单个子公司少数股东权益大于合并报表净资产 5%且大于人民币 1000 万元
重要的资本化研发项目	金额大于 500 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行

股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、

减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债:

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：一般客户款项
- 应收账款组合 2：合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金

融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

12、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日

能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。周转材料包括低值易耗品与包装物。

（2）发出存货的计价方法

公司原材料、委托加工材料、在产品和周转材料以计划成本核算，对其计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。产成品在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物按照一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑

物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	0-5	5.00-4.75
机器设备	5-10	0-5	20.00-9.50
运输设备	5	0-5	20.00-19.00
办公设备	5	0-5	20.00-19.00
电子设备	5	0-5	20.00-19.00
其他经营设备	7	0-5	14.29-13.57

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	30、50	不动产权证书	直线摊销法	
非专利技术	5	产品受益周期	直线摊销法	
软件使用权	5	签订合同	直线摊销法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段支出资本化的具体条件：开发项目 OD 阶段里程碑过点。

20、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、开发支出等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计

入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等

待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

26、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司销售分为内销和外销两部分，均属于在某一时点的履约义务。其中：

①内销

公司自产的发动机、变速器等产品主要是搭载整车完成车发匹配，整车量产上市后，根据客户滚动订单需求向客户提供产品，一般按照合同规定将产品运至约定存放地点，由整车厂领用上线后并收到客户出具的开票通知单或获取客户签收单据，即产品控制权转移给买方。

②外销

在合同签订后，公司根据合同组织生产，在商品已发出的情况下分不同的结算模式，在 FOB 方式下以及 CIF 方式下，货物越过船舷后取得商品报关单、装运单和装船提单，即产品控制权转移给买方；在 EXW 方式下，买方在卖方工厂完成提货并签字确认后，即产品控制权转移给买方。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。

该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

如存在政策性优惠贷款贴息，会计政策披露如下：

方法一

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

方法二

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未

来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

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：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，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。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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：①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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①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；②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。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

32、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按国家标准提取安全生产费用，安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，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。

34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认

递延所得税资产。这需要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。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 21 日发布了《关于印发〈企业数据资源相关会计处理暂行规定〉的通知》（财会〔2023〕11 号）。

该规定适用于企业按照企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产类别的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足企业会计准则相关资产确认条件而未确认为资产的数据资源的相关会计处理。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

采用该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”“一年内到期的非流动负债”“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2024 年度）	影响金额
销售费用	-27,621,726.06
营业成本	27,621,726.06

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2023年度）	调整前	调整金额	调整后
销售费用	81,554,384.31	-45,915,431.03	35,638,953.28
营业成本	5,043,799,855.14	45,915,431.03	5,089,715,286.17

（2）重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率（%）
增值税	应纳税增值额（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后的余额计算）	13、6、5
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2
教育税附加	实际缴纳的流转税额	3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
房产税	房产余值或租金收入	从价计征的，按房产原值一次

税　种	计税依据	法定税率（%）
		减除 30.00%后余值的 1.20%计缴；从租计征的，按租金收入的 12.00%计缴
土地使用税	按实际使用面积为计税基础	4.00-8.00 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
东安动力	15
东安汽发	15

2、税收优惠及批文

按照财政部税务总局公告 2023 年第 7 号文件《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司及其子公司东安汽发适用上述规定。

本公司经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局批准，于 2023 年 10 月 16 日取得高新技术企业（证书编号：GR202323000490），按照 15%税率征收企业所得税，证书起止日为 2023 年 10 月 16 日至 2026 年 10 月 16 日，有效期为三年，2024 年本公司按照 15%税率预缴和申报企业所得税。

本公司之子公司东安汽发经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局批准，于 2023 年 10 月 26 日取得高新技术企业（证书编号：GR202323000559），证书起止日为 2023 年 10 月 26 日至 2026 年 10 月 26 日，有效期为三年，2024 年本公司子公司东安汽发按照 15%税率预缴和申报企业所得税。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，本公司及其子公司东安汽发符合上述要求，执行上述优惠。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	8,404,519.31	3,672,612.95
存放财务公司款项	1,096,138,643.12	1,026,262,565.67
其他货币资金	224,877,888.25	107,344,643.06
合　计	**1,329,421,050.68**	**1,137,279,821.68**

说明：公司无存放在境外的款项；期末其他货币资金均为银行承兑汇票保证金，合计金额 224,877,888.25 元。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	479,129,536.58		479,129,536.58	831,305,734.09		831,305,734.09
商业承兑汇票				51,520,000.00		51,520,000.00
合　计	**479,129,536.58**		**479,129,536.58**	**882,825,734.09**		**882,825,734.09**

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		199,889,607.05

（2）按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	479,129,536.58	100.00			479,129,536.58
其中：					
银行承兑汇票	479,129,536.58	100.00			479,129,536.58
商业承兑汇票					
合　计	**479,129,536.58**	**100.00**			**479,129,536.58**

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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	882,825,734.09	100.00			882,825,734.09
其中：					
银行承兑汇票	831,305,734.09	41.60			831,305,734.09
商业承兑汇票	51,520,000.00	58.40			51,520,000.00
合　计	**882,825,734.09**	**100.00**			**882,825,734.09**

3、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	1,235,941,372.31	1,064,640,877.54
1 至 2 年	427,119.16	20,226,854.28
2 至 3 年	19,102,578.40	38,821.08
3 至 4 年	38,821.08	1,638,201.25
4 至 5 年	1,638,201.25	17,875.68
5 年以上	211,353,671.66	233,907,260.86
小　计	**1,468,501,763.86**	**1,320,469,890.69**
减：坏账准备	290,586,628.76	304,382,580.14
合　计	**1,177,915,135.10**	**1,016,087,310.55**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	223,589,039.31	15.23	223,589,039.31	100.00	
按组合计提坏账准备	1,244,912,724.55	84.77	66,997,589.45	5.38	1,177,915,135.10
其中：					
一般客户组合	1,244,912,724.55	84.77	66,997,589.45	5.38	1,177,915,135.10
合　计	**1,468,501,763.86**	**100.00**	**290,586,628.76**	**19.79**	**1,177,915,135.10**

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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	246,160,504.20	18.64	246,160,504.20	100.00	
按组合计提坏账准备	1,074,309,386.49	81.36	58,222,075.94	5.42	1,016,087,310.55
其中：					
一般客户组合	1,074,309,386.49	81.36	58,222,075.94	5.42	1,016,087,310.55
合　计	**1,320,469,890.69**	**100.00**	**304,382,580.14**	**23.05**	**1,016,087,310.55**

按单项计提坏账准备的应收账款

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
客户一	200,936,868.95	200,936,868.95	100.00	预期无法收回
客户二	16,112,349.69	16,112,349.69	100.00	预期无法收回
客户三	4,995,440.26	4,995,440.26	100.00	预期无法收回
客户四	752,643.00	752,643.00	100.00	预期无法收回
客户五	475,811.41	475,811.41	100.00	预期无法收回
客户六	315,926.00	315,926.00	100.00	预期无法收回
合　计	**223,589,039.31**	**223,589,039.31**	**100.00**	——

续:

名　称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
客户一	223,508,333.84	223,508,333.84	100.00	预期无法收回
客户二	16,112,349.69	16,112,349.69	100.00	预期无法收回
客户三	4,995,440.26	4,995,440.26	100.00	预期无法收回
客户四	752,643.00	752,643.00	100.00	预期无法收回
客户五	475,811.41	475,811.41	100.00	预期无法收回
客户六	315,926.00	315,926.00	100.00	预期无法收回
合　计	**246,160,504.20**	**246,160,504.20**	**100.00**	——

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：一般客户组合

名　称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,235,941,372.31	61,797,068.61	5.00	1,064,640,877.54	53,232,043.89	5.00
1-2 年	427,119.16	42,711.91	10.00	4,114,504.59	411,450.46	10.00
2-3 年	2,990,228.71	448,534.31	15.00	38,821.08	5,823.16	15.00
3-4 年	38,821.08	7,764.22	20.00	1,162,389.84	232,477.97	20.00
4-5 年	1,162,389.84	348,716.95	30.00	17,875.68	5,362.70	30.00
5 年以上	4,352,793.45	4,352,793.45	100.00	4,334,917.76	4,334,917.76	100.00
合　计	**1,244,912,724.55**	**66,997,589.45**	**5.38**	**1,074,309,386.49**	**58,222,075.94**	**5.42**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	304,382,580.14
本期计提	8,775,513.51

	坏账准备金额
本期收回或转回	22,571,464.89
期末余额	**290,586,628.76**

转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
客户一	诉讼收回	现金收回	预期无法收回，单项计提	22,571,464.89

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
客户一	200,936,868.95	13.68	200,936,868.95
客户二	162,196,599.00	11.05	8,109,829.95
客户三	150,687,654.56	10.26	7,534,382.73
客户四	122,119,179.64	8.32	6,105,958.98
客户五	112,920,069.40	7.69	5,646,003.47
合　计	**748,860,371.55**	**51.00**	**228,333,044.08**

4、应收款项融资

项　目	期末余额	上年年末余额
应收票据	238,411,581.81	660,482,925.63

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例(%)	金　额	比例(%)
1 年以内	52,830,554.15	55.23	81,580,445.71	97.58
1 至 2 年	42,829,792.85	44.77	2,026,865.29	2.42
合　计	**95,660,347.00**	**100.00**	**83,607,311.00**	**100.00**

（2）账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
供应商一	23,435,252.45	24.50	

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	23,435,252.45	24.50
供应商二	22,209,855.73	23.22
供应商三	8,934,459.84	9.34

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商四	5,220,358.08	5.46
供应商五	4,246,405.03	4.44
合　计	**64,046,331.13**	**66.96**

6、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	6,407,596.19	3,162,171.96
合　计	**6,407,596.19**	**3,162,171.96**

（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	5,761,598.50	3,326,365.22
1 至 2 年	1,035,641.79	
2 至 3 年		2,500.00
3 至 4 年	2,500.00	
4 至 5 年		
5 年以上	250,971.65	250,971.65
小　计	**7,050,711.94**	**3,579,836.87**
减：坏账准备	643,115.75	417,664.91
合　计	**6,407,596.19**	**3,162,171.96**

② 按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金/押金	3,971,159.63	246,432.98	3,724,726.65	52,500.00	50,375.00	2,125.00
备用金/个人借款	1,443,833.56	72,381.68	1,371,451.88	1,297,790.03	65,079.50	1,232,710.53
往来款	1,015,895.79	101,589.58	914,306.21	1,704,275.39	85,213.77	1,619,061.62
代扣代缴个人工资社保	221,844.45	11,092.22	210,752.23	201,494.55	10,074.73	191,419.82
其他	397,978.51	211,619.29	186,359.22	323,776.90	206,921.91	116,854.99
合　计	**7,050,711.94**	**643,115.75**	**6,407,596.19**	**3,579,836.87**	**417,664.91**	**3,162,171.96**

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	7,050,711.94	9.12	643,115.75	6,407,596.19
其中：				
账龄组合	7,050,711.94	9.12	643,115.75	6,407,596.19
合　计	**7,050,711.94**	**9.12**	**643,115.75**	**6,407,596.19**

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	3,579,836.87	11.67	417,664.91	3,162,171.96
其中：				
账龄组合	3,579,836.87	11.67	417,664.91	3,162,171.96
合　计	**3,579,836.87**	**11.67**	**417,664.91**	**3,162,171.96**

上年年末，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	417,664.91			417,664.91
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	225,450.84			225,450.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	**643,115.75**			**643,115.75**

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
第一名	保证金	3,918,659.63	1 年以内	55.58	195,932.98
第二名	往来款	1,015,895.79	1 至 2 年	14.41	101,589.58
第三名	备用金	238,087.06	1 年以内	3.38	11,904.35
第四名	其他	200,771.65	5 年以上	2.85	200,771.65
第五名	代扣代缴工资社保	174,960.07	1 年以内	2.48	8,748.00
合　计		**5,548,374.20**		**78.70**	**518,946.56**

7、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	230,699,006.87	35,591,423.91	195,107,582.96	264,501,547.04	29,958,605.34	234,542,941.70
在产品	3,088,100.81		3,088,100.81	3,340,020.26		3,340,020.26
半成品	81,116,681.18	6,631,715.27	74,484,965.91	104,264,170.28	8,938,477.77	95,325,692.51
库存商品	395,830,874.03	30,447,636.48	365,383,237.55	254,610,730.62	16,175,002.25	238,435,728.37
周转材料	4,829,755.35		4,829,755.35	5,136,216.69		5,136,216.69
合同履约成本	27,617,831.14		27,617,831.14			
合　计	**743,182,249.38**	**72,670,775.66**	**670,511,473.72**	**631,852,684.89**	**55,072,085.36**	**576,780,599.53**

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	29,958,605.34	18,107,939.14		12,475,120.57		35,591,423.91
半成品	8,938,477.77	5,261,546.06		7,568,308.56		6,631,715.27
库存商品	16,175,002.25	19,457,218.50		5,184,584.27		30,447,636.48
合　计	**55,072,085.36**	**42,826,703.70**		**25,228,013.40**		**72,670,775.66**

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	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	材料已使用或者产品可变现净值上升
半成品	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	半成品已使用或者产成品可变现净值上升

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	存货实现销售

8、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
预缴税费	235,198.05	3,704,642.06
留抵税费	30,352,875.45	27,186,869.57
合　计	**30,588,073.50**	**30,891,511.63**

9、债权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存单				555,735,342.48		555,735,342.48

（1）期末重要的债权投资

项　目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
三年期定期存单					
三年期定期存单					
合　计					

续:

项　目	上年年末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
三年期定期存单	350,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/4	
三年期定期存单	150,000,000.00	3.85%	3.85%	2024/2/18	
合　计	**500,000,000.00**				

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①合营企业												
小　计												
②联营企业												
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	25,162,388.82				-2,948,951.88						22,213,436.94	
小　计	**25,162,388.82**				**-2,948,951.88**						**22,213,436.94**	
合　计	**25,162,388.82**				**-2,948,951.88**						**22,213,436.94**	

11、投资性房地产

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	46,654,213.34	6,311,586.00	52,965,799.34
2.本期增加金额	4,458,478.60		4,458,478.60
（1）外购			
（2）固定资产转入	4,458,478.60		4,458,478.60
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额	51,112,691.94	6,311,586.00	57,424,277.94
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	18,388,997.79	1,404,006.11	19,793,003.90
2.本期增加金额	9,639,114.56	154,569.48	9,793,684.04
（1）计提或摊销	2,003,388.87	154,569.48	2,157,958.35
（2）固定资产转入	3,474,409.12		3,474,409.12
（3）其他	4,161,316.57		4,161,316.57
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额	28,028,112.35	1,558,575.59	29,586,687.94
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	**23,084,579.59**	**4,753,010.41**	**27,837,590.00**
2.期初账面价值	**28,265,215.55**	**4,907,579.89**	**33,172,795.44**

12、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,816,860,349.91	1,378,635,406.76
固定资产清理	51,061.82	2,300,118.92
合　计	**1,816,911,411.73**	**1,380,935,525.68**

（1）固定资产

① 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及办公设备	其他经营设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	819,537,193.68	4,734,665,666.24	32,011,640.88	90,644,357.61	169,420,201.18	5,846,279,059.59
2.本期增加金额	468,025.26	643,023,790.19	4,318,387.29	21,533,185.07	30,256,969.77	699,600,357.58
（1）购置						
（2）在建工程转入	468,025.26	643,023,790.19	4,318,387.29	21,533,185.07	30,256,969.77	699,600,357.58
3.本期减少金额	37,584,389.63	37,571,512.45	1,171,528.72	8,340,721.45	9,688,253.38	94,356,405.63
（1）处置或报废		33,035,781.71	1,171,528.72	926,550.90	8,396,089.28	43,529,950.61
（2）出售	33,125,911.03	4,535,730.74		7,414,170.55	1,292,164.10	46,367,976.42
（3）转入投资性房地产	4,458,478.60					4,458,478.60
4.期末余额	782,420,829.31	5,340,117,943.98	35,158,499.45	103,836,821.23	189,988,917.57	6,451,523,011.54
二、累计折旧						
1.期初余额	458,342,214.06	3,434,849,112.72	27,503,735.76	75,239,746.49	124,345,629.75	4,120,280,438.78
2.本期增加金额	27,572,081.01	210,570,798.71	2,097,761.27	5,744,047.98	10,548,770.07	256,533,459.04
（1）计提	27,572,081.01	210,570,798.71	2,097,761.27	5,744,047.98	10,548,770.07	256,533,459.04
（2）其他增加						
3.本期减少金额	38,769,620.52	34,186,890.57	1,124,347.86	8,339,200.07	4,212,895.68	86,632,954.70
（1）处置或报废		30,907,524.84	1,124,347.86	926,550.90	3,096,120.94	36,054,544.54
（2）出售	31,133,894.83	3,279,365.73		7,412,649.17	1,116,774.74	42,942,684.47
（3）转入投资性房地产	3,474,409.12					3,474,409.12
（4）其他	4,161,316.57					4,161,316.57
4.期末余额	447,144,674.55	3,611,233,020.86	28,477,149.17	72,644,594.40	130,681,504.14	4,290,180,943.12
三、减值准备						
1.期初余额	16,179,656.38	314,100,728.59	210,955.99		16,871,873.09	347,363,214.05
2.本期增加金额		8,749,964.42		17,026.36		8,766,990.78
（1）计提		8,749,964.42		17,026.36		8,766,990.78
（2）其他增加						
3.本期减少金额		6,348,517.98			5,299,968.34	11,648,486.32
（1）处置或报废		2,128,256.87			5,299,968.34	7,428,225.21
（2）出售						
（3）其他		4,220,261.11				4,220,261.11
4.期末余额	16,179,656.38	316,502,175.03	210,955.99	17,026.36	11,571,904.75	344,481,718.51
四、账面价值						
1.期末账面价值	**319,096,498.38**	**1,412,382,748.09**	**6,470,394.29**	**31,175,200.47**	**47,735,508.68**	**1,816,860,349.91**
2.期初账面价值	**345,015,323.24**	**985,715,824.93**	**4,296,949.13**	**15,404,611.12**	**28,202,698.34**	**1,378,635,406.76**

（2）固定资产清理

项　目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
房屋及建筑物		23,584.91	
机器设备	51,061.82	2,007,825.11	已报废待出售
运输设备		145,323.62	
其他经营设备		123,385.28	
合　计	**51,061.82**	**2,300,118.92**	

13、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	227,735,397.26	632,644,789.56

（1）在建工程

① 在建工程明细

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新能源混动系统新基地一期建设项目	58,548,402.65		58,548,402.65	126,749,505.20		126,749,505.20
增程动力系统研究院建设项目	81,008,514.90		81,008,514.90	152,607.99		152,607.99
研究院试验能力建设项目	8,811,300.66		8,811,300.66	1,080,275.63		1,080,275.63
技术改造产线升级项目	25,561,957.57		25,561,957.57			
过程能力提升项目	199,049.27		199,049.27	4,332,787.81		4,332,787.81
更改项目	5,823,843.32		5,823,843.32	4,574,116.58		4,574,116.58
固定资产投资项目	8,844,454.46		8,844,454.46	2,190,901.88		2,190,901.88
高效增程发动机生产线建设项目	6,803,915.07		6,803,915.07	4,910,608.34		4,910,608.34
变速器生产线适应性改造项目	4,891,537.70		4,891,537.70	236,238.15		236,238.15
8AT生产线建设项目	4,786,036.74		4,786,036.74			
G01发动机生产线改造建设项目	22,456,384.92		22,456,384.92	488,417,747.98		488,417,747.98
合　计	**227,735,397.26**		**227,735,397.26**	**632,644,789.56**		**632,644,789.56**

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
G01 发动机生产线改造建设项目	656,970,491.36	488,417,747.98	8,469,244.51	474,430,607.57		437,983.05	437,983.05	2.24	22,456,384.92	76.46	76.46	自筹
新能源混动系统新基地一期建设项目	487,880,000.00	126,749,505.20	77,611,512.64	145,812,615.19					58,548,402.65	79.79	79.79	自有资金
增程动力系统研究院建设项目	162,060,000.00	152,607.99	80,855,906.91						81,008,514.90	54.41	54.41	自有资金
研究院试验能力建设项目	55,350,000.00	1,080,275.63	24,377,951.44	16,646,926.41					8,811,300.66	47.58	47.58	自有资金
技术改造产线升级项目	55,060,000.00		25,561,957.57						25,561,957.57	52.35	52.35	自有资金
过程能力提升项目	21,450,000.00	4,332,787.81	2,070,686.26	6,204,424.80					199,049.27	78.32	78.32	自有资金
高效增程发动机生产线建设项目	72,330,000.00	4,910,608.34	9,228,693.83	7,335,387.10					6,803,915.07	77.00	77.00	自有资金
变速器生产线适应性改造项目	28,924,000.00	236,238.15	15,787,324.15	11,132,024.60					4,891,537.70	55.00	55.00	自有资金
合　计	**1,540,024,491.36**	**625,879,771.10**	**243,963,277.31**	**661,561,985.67**		**437,983.05**	**437,983.05**	**2.24**	**208,281,062.74**			

14、使用权资产

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.期初余额	
2.本期增加金额	2,719,780.01
（1）租入	2,719,780.01
（2）租赁负债调整	
3.本期减少金额	
（1）转租赁为融资租赁	
（2）转让或持有待售	
（3）其他减少	
4.期末余额	2,719,780.01
二、累计折旧	
1.期初余额	
2.本期增加金额	75,549.44
（1）计提	75,549.44
（2）其他增加	
3.本期减少金额	
（1）转租赁为融资租赁	
（2）转让或持有待售	
（3）其他减少	
4.期末余额	75,549.44
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
（1）计提	
（2）其他增加	
3.本期减少金额	
（1）转租赁为融资租赁	
（2）转让或持有待售	
（3）其他减少	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	**2,644,230.57**
2.期初账面价值	

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、57。

15、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	用电权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	170,462,375.95	704,823,641.02	10,715,883.57	37,760,000.00	923,761,900.54
2.本期增加金额	5,506,044.96	180,388,297.09	2,018,922.87		187,913,264.92
（1）购置	5,506,044.96		2,018,922.87		7,524,967.83
（2）内部研发		180,388,297.09			180,388,297.09
（3）企业合并增加					
（4）其他增加					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4.期末余额	175,968,420.91	885,211,938.11	12,734,806.44	37,760,000.00	1,111,675,165.46
二、累计摊销					
1. 期初余额	64,921,987.74	405,570,764.83	6,249,835.25	37,760,000.00	514,502,587.82
2.本期增加金额	10,461,498.79	92,846,037.70	1,475,386.91		104,782,923.40
（1）计提	10,461,498.79	92,846,037.70	1,475,386.91		104,782,923.40
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4. 期末余额	75,383,486.53	498,416,802.53	7,725,222.16	37,760,000.00	619,285,511.22
三、减值准备					
1. 期初余额		126,024,327.73			126,024,327.73
2.本期增加金额		3,286,112.83			3,286,112.83
（1）计提		3,286,112.83			3,286,112.83
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4. 期末余额		129,310,440.56			129,310,440.56
四、账面价值					
1. 期末账面价值	**100,584,934.38**	**257,484,695.02**	**5,009,584.28**		**363,079,213.68**
2. 期初账面价值	**105,540,388.21**	**173,228,548.46**	**4,466,048.32**		**283,234,984.99**

说明：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 70.92%。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：因部分产品销售情况未及预期，相关资产存在减值迹象，公司根据相关资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值孰高确定可回收金额，2024 年度计提了 3,286,112.83 元的无形资产减值准备。

16、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	631,611,031.82	206,959,512.66	180,388,297.09	658,182,247.39

具体情况详见附注六、研发支出。

17、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
哈尔滨东安智悦发动机有限公司	56,963,004.19					56,963,004.19

说明：商誉系本公司于 2023 年 2 月 28 日收购北京智悦发动机有限公司时形成，合并成本 342,278,400.00 元大于确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 56,963,004.19 元确认为商誉，在 2023 年 7 月 13 日其更名为哈尔滨东安智悦发动机有限公司。2024 年 12 月 31 日，本公司聘请资产评估机构对商誉减值情况进行评估，经评估（中水致远评报字〔2025〕第 010014 号），截至 2024 年 12 月 31 日，包含商誉的资产组或资产组组合可回收金额高于账面价值，不存在商誉减值。

本公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试，采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。其预计现金流量根据本公司编制的 8 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率为 14.97%，本公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 8 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计销售收入、生产成本及其他相关费用。本公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。本公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

18、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	112,982,037.60	16,947,305.65	138,292,658.11	20,743,898.72
可抵扣亏损	54,178,134.80	8,126,720.22	54,178,134.80	8,126,720.22
费用计提	42,416,961.92	6,362,544.29	62,171,688.46	9,325,753.27
小　计	**209,577,134.32**	**31,436,570.16**	**254,642,481.37**	**38,196,372.21**
递延所得税负债：				
大额存单利息收入计提			45,488,081.93	6,823,212.29
小　计			**45,488,081.93**	**6,823,212.29**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	734,397,459.47	704,867,975.72
可抵扣亏损	411,297,520.74	484,556,593.74
合　计	**1,145,694,980.21**	**1,189,424,569.46**

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	——	143,867,264.19	
2025 年	136,145,395.62	136,145,395.62	
2026 年			
2027 年			
2028 年	83,447,683.63	83,447,683.63	
2029 年			
2030 年			
2031 年	13,896,475.61	13,896,475.61	
2032 年	73,615,369.34	74,437,542.77	
2033 年	32,762,231.92	32,762,231.92	
2034 年	71,430,364.62	——	
合　计	**411,297,520.74**	**484,556,593.74**	

19、其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	587,598.03		587,598.03	15,814,344.77		15,814,344.77

20、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	224,877,888.25	224,877,888.25	银行承兑票据保证金	
固定资产	2,028,348.91	2,028,348.91	抵押	
合　计	**226,906,237.16**	**226,906,237.16**		

续：

项　目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	107,344,643.06	107,344,643.06	银行承兑票据保证金	
固定资产				
合　计	**107,344,643.06**	**107,344,643.06**		

21、短期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款	155,897,440.29	382,921,934.64

22、应付票据

种　类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,250,303,130.01	1,505,525,443.40

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

23、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
货款	1,303,531,323.46	1,371,446,114.77

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	7,246,138.03	设备款暂未结算

24、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	125,147,747.55	193,827,166.70

（1）账龄超过 1 年的重要合同负债

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
客户一	96,021,975.33	按客户需求逐步生产并交付

25、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	173,158,380.22	474,835,419.33	495,129,363.52	152,864,436.03
离职后福利-设定提存计划	4,605,649.96	59,439,526.50	61,884,049.96	2,161,126.50
辞退福利		7,648.94	7,648.94	
合　计	**177,764,030.18**	**534,282,594.77**	**557,021,062.42**	**155,025,562.53**

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,848,000.00	374,778,942.81	364,915,942.81	17,711,000.00
职工福利费	146,707,442.12	17,847,591.78	35,838,007.47	128,717,026.43
社会保险费	6,830,404.17	35,051,352.27	40,634,306.09	1,247,450.35
其中：1. 医疗保险费	4,820,523.38	33,083,208.59	36,714,995.53	1,188,736.44

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 工伤保险费	2,009,880.79	1,968,143.68	3,919,310.56	58,713.91
3. 生育保险费				
住房公积金	5,389,633.14	36,041,527.56	41,354,478.70	76,682.00
工会经费和职工教育经费	6,382,900.79	11,116,004.91	12,386,628.45	5,112,277.25
合　计	**173,158,380.22**	**474,835,419.33**	**495,129,363.52**	**152,864,436.03**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	2,576,160.99	57,635,420.17	58,115,888.45	2,095,692.71
失业保险费	2,029,488.97	1,804,106.33	3,768,161.51	65,433.79
合　计	**4,605,649.96**	**59,439,526.50**	**61,884,049.96**	**2,161,126.50**

26、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
房产税	709,173.70	1,130,032.96
教育费附加		10,775.58
土地使用税	166,703.21	166,703.21
个人所得税	6,987,671.62	6,778,986.29
城市维护建设税		15,085.82
合　计	**7,863,548.53**	**8,101,583.86**

27、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付股利	319,420,800.00	408,148,800.00
其他应付款	159,333,245.32	250,867,068.51
合　计	**478,754,045.32**	**659,015,868.51**

（1）应付股利

项　目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	319,420,800.00	408,148,800.00
少数股东股利-哈尔滨哈飞工业集团有限责任公司	108,770,592.00	138,770,592.00
母公司股利-中国长安汽车集团有限公司	210,650,208.00	269,378,208.00
合　计	**319,420,800.00**	**408,148,800.00**

（2）其他应付款（按款项性质列示）

项　目	期末余额	上年年末余额
往来款	52,952,068.31	100,732,469.99

项　目	期末余额	上年年末余额
工程质保金	47,403,594.57	64,408,764.56
限制性股票回购义务	16,183,039.80	48,843,803.65
保证金	13,729,741.61	16,791,987.37
预提运费	13,002,743.69	14,248,929.43
个人职工社保公积金	5,767,973.12	704,172.42
修理费	2,281,827.06	938,033.05
保险费	853,183.18	853,183.18
其他	7,159,073.98	3,345,724.86
合　计	**159,333,245.32**	**250,867,068.51**

28、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	10,017,954.86	

（1）一年内到期的长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,017,954.86	

29、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据	84,026,194.16	103,703,833.44
待转销项税额	16,947,853.74	25,197,531.68
合　计	**100,974,047.90**	**128,901,365.12**

30、长期借款

项　目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
保证借款	24,645,578.45	2.10%-2.45%		
减：一年内到期的长期借款	10,017,954.86			
合　计	**14,627,623.59**			

31、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
经营租赁应付款	1,774,731.75	
减：未确认融资费用	58,060.99	
小　计	**1,716,670.76**	
减：一年内到期的租赁负债		
合　计	**1,716,670.76**	

32、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	33,440,106.86	36,675,687.67	质量保证金

33、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	79,338,267.18	19,183,000.00	14,555,340.56	83,965,926.62	与资产相关的政府补助

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

34、股本（单位：股）

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	475,493,100.00				-4,569,705.00	-4,569,705.00	470,923,395.00

本期股本减少原因为：（1）2024 年被授予股权激励的对象有 5 名职工离职，导致股本减少 209,212.00 元；（2）2023 年业绩未达到考核指标要求，公司 2024 年 10 月 17 日按照 2021 年限制性股票激励计划（以下简称“股权激励计划”）回购注销第二个解除限售期限制性股票 4,360,493 股，导致股本减少 4,360,493.00 元。

35、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	828,971,194.71		11,506,905.16	817,464,289.55
其他资本公积	24,314,317.12		4,673,071.69	19,641,245.43
合　计	**853,285,511.83**		**16,179,976.85**	**837,105,534.98**

本期资本公积减少原因为：（1）2024 年被授予股权激励对象有 5 名职工离职，支付退股款导致资本公积减少 552,633.50 元；（2）2023 年业绩未达到考核指标要求，公司 2024 年 10 月 17 日按照“股权激励计划”回购注销第二个解除限售期限制性股票 4,360,493 股，导致资本积减少 11,506,905.16 元；（3）因未达到第三个限制性股票解除限售的业绩条件，而在本期冲销以前年度计提的股权激励费用 4,120,438.19 元。合计影响资本公积 16,179,976.85 元。

36、库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	48,843,803.65		32,660,763.85	16,183,039.80

库存股减少原因为：（1）2022 年被授予股权激励对象 2024 年有 5 名职工离职，注销 209,212 股；（2）2022 年股权激励计划限售股第一期达到解锁条件，注销 4,396,161 股；（3）2023 年业绩未达到考核指标要求，公司 2024 年 10 月 17 日按照“股权激励计划”注销第二个解除限售期限制性股票 4,360,493 股。合计减少库存股 32,660,763.85 元。

37、专项储备

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	19,521,365.67	9,808,776.71	7,034,843.31	22,295,299.07

38、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	242,230,517.39			242,230,517.39

39、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	986,967,420.15	1,007,257,521.71	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	986,967,420.15	1,007,257,521.71	
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,733,464.27	4,055,145.16	
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	2,460,138.94	24,345,246.72	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	990,240,745.48	986,967,420.15	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

40、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,553,061,918.14	4,383,951,875.35	5,345,747,341.16	5,063,791,407.86
其他业务	65,058,220.11	28,580,034.89	58,602,447.19	25,923,878.31
合　计	**4,618,120,138.25**	**4,412,531,910.24**	**5,404,349,788.35**	**5,089,715,286.17**

41、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
房产税	8,641,883.00	7,982,375.80
印花税	3,015,219.01	2,684,382.00
土地使用税	2,286,152.32	2,571,044.58
城市维护建设税	668,697.81	3,481,649.92

项　目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	477,641.29	2,486,892.79
环境保护税	62,284.68	3,347.05
车船使用税	48,433.48	54,128.76
合　计	**15,200,311.59**	**19,263,820.90**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

42、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,967,063.97	23,107,861.36
差旅费	9,902,008.87	8,974,839.75
其他	3,444,653.76	3,556,252.17
合　计	**36,313,726.60**	**35,638,953.28**

43、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	116,232,902.30	170,432,881.66
无形资产摊销	10,645,115.95	4,069,517.02
折旧费	8,240,305.79	12,895,536.14
办公费	7,690,816.82	9,303,970.74
修理费	2,981,308.43	33,425,160.81
绿化费	2,861,411.02	2,500,654.36
差旅费	2,859,967.57	3,975,316.33
保险费	2,484,576.32	3,950,587.49
董事会费	1,827,313.27	4,035,936.86
审计咨询费	1,244,029.96	1,241,182.11
排污费	932,334.35	1,302,765.27
运输费	299,619.38	1,844,531.25
低值易耗品摊销	125,018.72	1,194,780.08
其他	13,732,721.25	6,502,807.85
合　计	**172,157,441.13**	**256,675,627.97**

44、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,130,020.22	42,276,193.94
材料领用	12,239,417.73	13,449,173.59
工具工装费	7,989,689.04	3,978,136.44
折旧费	5,204,637.64	15,465,234.13
差旅费	3,874,729.61	4,011,010.49

项　目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	368,903.31	1,541,061.94
其他	4,247,892.14	3,052,877.75
合　计	**73,055,289.69**	**83,773,688.28**

45、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,168,494.99	8,005,597.54
减：利息收入	24,308,586.08	30,440,007.84
汇兑损益	-153,323.27	-1,381,760.33
其他	593,744.15	1,471,377.12
合　计	**-19,699,670.21**	**-22,344,793.51**

46、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	24,963,117.88	37,349,912.51
增值税加计抵减	25,290,165.62	28,092,372.54
代扣个人所得税手续费	493,549.78	57,867.31
合　计	**50,746,833.28**	**65,500,152.36**

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

47、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,948,951.88	-1,998,917.62
债权投资持有期间的利息收入	2,014,657.52	19,250,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		760,904.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-5,902,423.82	-7,894,116.54
合　计	**-6,836,718.18**	**10,117,870.41**

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动		-703,364.40

49、信用减值损失（损失以"—"号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	13,795,951.38	-34,316,381.26
其他应收款坏账损失	-225,450.84	1,405,363.44
合　计	**13,570,500.54**	**-32,911,017.82**

50、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失		2,250,000.00
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-20,843,558.51	-7,759,153.86
固定资产减值损失	-8,766,990.78	
无形资产减值损失	-3,286,112.83	-10,470,360.52
预付账款坏账损失	928,824.70	1,387,069.98
合　计	**-31,967,837.42**	**-14,592,444.40**

51、资产处置收益（损失以“-”填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以 “-” 填列）	43,605,480.31	20,166,777.66
非流动资产处置		
合　计	**43,605,480.31**	**20,166,777.66**

52、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	564,214.68	-68,989.24	564,214.68
违约罚没收入	1,334,378.00	581,966.73	1,334,378.00
其他	10,769,369.64	16,308,665.28	10,769,369.64
合　计	**12,667,962.32**	**16,821,642.77**	**12,667,962.32**

53、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	1,829,009.83	1,098,099.29	1,829,009.83
对外捐赠	200,000.00	200,000.00	200,000.00
罚没及滞纳金支出	320,000.00		320,000.00
其他	492,867.58	8,000.04	492,867.58
合　计	**2,841,877.41**	**1,306,099.33**	**2,841,877.41**

54、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-63,410.24	32,192.54
合　计	**-63,410.24**	**32,192.54**

（2）所得税费用与利润总额的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	7,505,472.65	4,720,722.51
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	1,125,820.89	708,108.38
某些子公司适用不同税率的影响	-67,351.92	73,797.87
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益	442,342.78	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-25,450.05	299,837.64
不可抵扣的成本、费用和损失	-2,564,475.94	117,639.39
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-123,326.01	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	12,088,871.52	11,583,357.18
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-10,939,841.51	-12,566,053.24
其他		-184,494.68
所得税费用	-63,410.24	32,192.54

55、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	31,980,048.08	2,000,000.00
收政府补助、补贴款	29,646,153.52	41,807,515.52
银行存款利息收入	17,438,418.64	30,437,734.48
罚款收入	1,534,658.00	579,806.73
其他	11,074,687.22	5,317,497.58
合　计	**91,673,965.46**	**80,142,554.31**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金或备用金	41,340,800.22	41,980,768.48
管理费用支出	37,224,541.57	69,323,057.98
研发费用支出	14,306,818.16	21,095,396.80
销售费用支出	12,477,399.14	53,417,349.76
营业外支出	967,501.51	208,000.04
银行手续费	616,620.98	1,471,377.12
其他	6,856,496.30	30,491,148.78
合　计	**113,790,177.88**	**217,987,098.96**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
定期存款本金及其利息	557,750,000.00	158,450,090.81

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
收到抵押借款	1,500,000.00	
票据贴现	63,716,757.19	
合　计	**65,216,757.19**	

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
退还股权激励对象限制性股票款	16,642,731.32	1,086,667.77

56、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,568,882.89	4,688,529.97
加：资产减值损失	31,967,837.42	14,592,444.40
信用减值损失	-13,570,500.54	32,911,017.82
固定资产折旧、投资性房地产折旧	258,691,417.39	234,735,127.42
使用权资产折旧	75,549.44	
无形资产摊销	104,782,923.40	90,337,826.77
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-43,605,480.31	-20,166,777.66
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,264,795.15	1,164,928.53
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		703,364.40
财务费用（收益以“－”号填列）	4,168,494.99	8,005,597.54
投资损失（收益以“－”号填列）	6,836,718.18	-10,117,870.41
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	6,759,802.05	32,192.54
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-6,823,212.29	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-111,329,564.49	141,786,689.35
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	725,530,285.25	-1,001,395,511.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,144,697,221.99	420,481,890.24
其他	-4,813,669.72	7,151,922.46
经营活动产生的现金流量净额	-177,192,943.18	-75,088,627.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,104,543,162.43	1,029,935,178.62
减：现金的期初余额	1,029,935,178.62	1,746,599,796.52
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	74,607,983.81	-716,664,617.90

（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	1,104,543,162.43	1,029,935,178.62
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,104,543,162.43	1,029,935,178.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,104,543,162.43	1,029,935,178.62
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		

57、租赁

（1）作为出租人

经营租赁

项　目	本期发生额
租赁收入	4,217,206.81

（2）作为承租人

项　目	本期发生额
短期租赁费用	75,549.44

六、研发支出

1、研发支出

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化	资本化	费用化	资本化
职工薪酬	39,130,020.22	93,176,762.71	42,276,193.94	104,051,594.28
折旧费	5,204,637.64	20,099,423.44	15,465,234.13	12,665,723.84
直接投入	20,229,106.77	58,576,335.60	17,427,310.03	61,666,965.60
无形资产摊销	368,903.31		1,541,061.94	
其他	8,122,621.75	35,106,990.91	7,063,888.24	30,345,080.46
合　计	**73,055,289.69**	**206,959,512.66**	**83,773,688.28**	**208,729,364.18**

2、开发支出

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
发动机项目	276,191,997.37	137,799,815.16		96,925,354.02		317,066,458.51
变速器项目	355,419,034.45	69,159,697.50		83,462,943.07		341,115,788.88
合　计	**631,611,031.82**	**206,959,512.66**		**180,388,297.09**		**658,182,247.39**

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
东安汽发	50,000.00 万元	哈尔滨	哈尔滨	汽车零部件制造业	55.64		现金购买
东安智悦	57,017.95 万元	哈尔滨	哈尔滨	汽车零部件制造业	60.00		现金购买

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
东安汽发	44.36	1,327,765.41	135,292.00	776,110,022.49
东安智悦	40.00	507,653.21		191,647,891.64

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东安汽发	2,800,933,556.84	1,351,115,938.25	4,152,049,495.09	2,323,702,973.25	78,771,947.37	2,402,474,920.62
东安智悦	128,962,266.05	493,018,099.20	621,980,365.25	124,722,864.87	18,137,771.25	142,860,636.12

续（1）：

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
东安汽发	2,058,198,796.04	1,985,788,136.46	4,043,986,932.50	2,202,593,638.48	94,669,637.93	2,297,263,276.41
东安智悦	210,288,750.78	488,417,747.98	698,706,498.76	219,129,808.60	2,707,157.56	221,836,966.16

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
东安汽发	2,617,350,046.74	2,993,159.17		-172,065,772.17	2,195,054,101.29	762,383.51		-108,093,888.54
东安智悦	27,072,161.26	1,269,133.03		3,468,834.98	75,579,792.81	737,978.71		44,891,795.34

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分　类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	79,338,267.18	19,183,000.00	14,555,340.56	83,965,926.62

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种　类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助:						
生产线项目	29,416,574.80	7,092,000.00	7,063,849.88		29,444,724.92	其他收益
产品质量项目	40,252,000.91	3,791,000.00	6,170,256.56		37,872,744.35	其他收益
智能科技项目	9,669,691.47	8,300,000.00	1,321,234.12		16,648,457.35	其他收益
合　计	**79,338,267.18**	**19,183,000.00**	**14,555,340.56**		**83,965,926.62**	

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种　类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助:			
生产线项目	7,663,441.46	7,063,849.88	其他收益
产品质量项目	7,636,614.31	6,170,256.56	其他收益
智能科技项目	330,308.53	1,321,234.12	其他收益
小　计	**15,630,364.30**	**14,555,340.56**	其他收益
与收益相关的政府补助:			
创新发展奖金	17,130,000.00	7,080,000.00	其他收益
军民融合产业发展		1,541,644.00	其他收益
知识产权促进高质量发展企业奖补资金	200,000.00		其他收益
企业技术成长奖金	3,884,200.00	550,000.00	其他收益
稳岗补贴	505,148.21	1,236,133.32	其他收益
小　计	**21,719,348.21**	**10,407,777.32**	其他收益
合　计	**37,349,712.51**	**24,963,117.88**	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、债权投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款。

本公司银行存款主要存放于国有银行和声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 51.00 %（2023 年：60.47%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 78.70%（2023 年：58.05%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

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

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：

人民币元）

项　目	期末余额				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合　计
金融负债:					
短期借款	155,897,440.29				155,897,440.29
应付票据	1,250,303,130.01				1,250,303,130.01
应付账款	1,282,142,287.12	5,494,504.15	1,819,565.94	14,074,966.25	1,303,531,323.46
其他应付款	105,774,247.11	22,437,255.56	1,715,238.02	29,406,504.63	159,333,245.32
一年内到期的非流动负债	10,017,954.86				10,017,954.86
其他流动负债（不含递延收益）	84,026,194.16				84,026,194.16
长期借款		14,627,623.59			14,627,623.59
租赁负债		886,806.91	829,863.85		1,716,670.76
金融负债和或有负债合计	**2.888,161.253.55**	**43,446,190.21**	**4,364,667.81**	**43,481,470.88**	**2,979,453,582.45**

上年年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下:

项　目	上年年末余额				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合　计
金融负债:					
短期借款	382,921,934.64				382,921,934.64
应付票据	1,505,525,443.40				1,505,525,443.40
应付账款	1,351,981,995.65	3,044,182.31	10,152,994.67	6,266,942.14	1,371,446,114.77
其他应付款	142,956,682.77	5,152,011.64	4,679,264.50	98,079,109.60	250,867,068.51
其他流动负债（不含递延收益）	103,703,833.44				103,703,833.44
金融负债和或有负债合计	**3,487,089,889.90**	**8,196,193.95**	**14,832,259.17**	**104,346,051.74**	**3,614,464,394.76**

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的短期负债有关。浮动利率的短期负债使本公司面临现金流量利率风险，本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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。

在管理层进行敏感性分析时，20-50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能性。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项　目	本期		
	基准点增加/（减少）	利润总额/净利润增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	0.50%	-24,405.30	-21,222.00
人民币	-0.50%	24,405.30	21,222.00

汇率风险

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动有关，本公司的业务主要位于中国，绝大多数交易以人民币结算，惟若干销售业务须以外币结算，其中外币主要以欧元结算。该外币兑人民币汇率的变动会影响本公司的经营业绩。

本公司主要通过密切跟踪市场汇率变化情况，积极采取应对措施，努力将外汇风险降到最低程度。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 51.43%（上年年末：56.56%）。

3、金融资产转移

（1）转移方式分类

转　移 方式	已转移金融资 产性质	已转移金融资产 金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	70,323,611.23	终止确认	由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险较小，且票据相关的利率风险已转移给银行，判断票据所有权上的主要风险和报酬已转移。

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	84,026,194.16	未终止确认	由信用等级不高的银行承兑，已背书的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍未转移。
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	499,257,357.86	终止确认	由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险较小，且票据相关的利率风险已转移给银行，判断票据所有权上的主要风险和报酬已转移。
贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	115,863,412.89	未终止确认	由信用等级不高的银行承兑，已贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍未转移。
合 计		**769,470,576.14**		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	70,323,611.23	
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	499,257,357.86	-5,902,423.82
合 计		**569,580,969.09**	**-5,902,423.82**

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）衍生金融资产				
（三）应收款项融资			238,411,581.81	238,411,581.81

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

本期不存在第二层次公允价值计量的资产。

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

应收款项融资项目期末公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定。

（4）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十一、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(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
中国长安汽车集团有限公司	北京市海淀区	汽车制造业	609,227.34	50.45	50.45

本公司最终控制方是：中国兵器装备集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中国长安汽车集团有限公司	母公司
保定长安客车制造有限公司	同一母公司
成都华川电装有限责任公司	同一母公司
重庆长安汽车股份有限公司	同一母公司
重庆长安民生物流股份有限公司	同一母公司
哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	同一母公司
重庆青山工业有限责任公司	同一母公司

关联方名称	与本公司关系
重庆长安专用汽车有限公司	同一母公司
重庆长安汽车客户服务有限公司	同一母公司
河北长安汽车有限公司	同一母公司
重庆长安凯程汽车科技有限公司	同一母公司
湖北华强科技股份有限公司	同一母公司
湖南天雁机械有限责任公司	同一母公司
江铃汽车股份有限公司	同一母公司
建设工业集团（云南）股份有限公司	同一最终控制方
兵器装备集团财务有限责任公司	同一最终控制方
哈飞汽车股份有限公司	同一最终控制方
重庆红宇精密工业集团有限公司	同一最终控制方
成都万友滤机有限公司	同一最终控制方
承德苏垦银河连杆有限公司	同一最终控制方
重庆大江杰信锻造有限公司	同一最终控制方
重庆建设车用空调器有限责任公司	同一最终控制方
合肥长安汽车有限公司	同一最终控制方
中国兵器装备集团融资租赁有限责任公司	同一最终控制方
成都嘉陵华西光学精密机械有限公司	同一最终控制方

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都华川电装有限责任公司	采购原材料	81,150,875.29	76,441,314.19
成都嘉陵华西光学精密机械有限公司	采购原材料	425,417.70	567,276.04
哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	采购原材料	3,439,836.12	5,071,507.96
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	采购原材料	78,041,243.63	139,454,651.34
湖南天雁机械有限责任公司	采购原材料	24,065,038.00	23,974,325.49
建设工业集团（云南）股份有限公司	采购原材料	30,893,133.47	35,644,810.59
重庆大江杰信锻造有限公司	采购原材料	3,007,096.40	
重庆长安汽车股份有限公司	采购原材料	787,687.65	3,757,344.19
湖北华强科技股份有限公司	采购原材料		102,654.87
重庆青山工业有限责任公司	采购原材料		2,020,000.00
重庆长安民生物流股份有限公司	接受劳务	2,398,144.91	1,538,235.14

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合肥长安汽车有限公司	销售商品	200,190,181.74	2,130,086.26
河北长安汽车有限公司	销售商品	469,304,298.49	243,875,153.63
江铃汽车股份有限公司	销售商品	129,752,968.53	59,550,260.00
重庆长安汽车股份有限公司	销售商品	511,860,660.70	772,491,118.28
重庆长安汽车客户服务有限公司	销售商品	38,136,122.86	22,400,445.16
重庆长安专用汽车有限公司	销售商品	745,500.00	105,000.00
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	销售商品		3,991,161.29
保定长安客车制造有限公司	销售商品		233,732,797.98
重庆长安凯程汽车科技有限公司	销售商品		167,700.00

（2）关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	固定资产	530,973.48	530,973.48

（3）关联担保情况

① 本公司作为担保人

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	借款或应付款项余额
东安智悦	90,000,000.00（公司与北汽福田汽车股份有限公司按持股比例共同担保）	2024-1-30	2026-12-31	否	15,568,374.90
东安智悦		2024-2-28	2026-12-31	否	776,825.80
东安智悦		2024-4-28	2026-12-31	否	517,744.66
东安智悦		2024-5-31	2026-12-31	否	2,151,290.95
东安智悦		2024-6-28	2026-12-31	否	410,000.00
东安智悦		2024-7-30	2026-12-31	否	350,138.40
东安智悦		2024-8-30	2026-12-31	否	55,000.00
东安智悦		2024-9-29	2026-12-31	否	1,055,400.00
东安智悦		2024-10-30	2026-12-31	否	952,811.88
东安智悦		2024-11-29	2026-12-31	否	2,720,037.00
东安智悦		2024-12-30	2026-12-31	否	70,000.00

说明：公司子公司东安智悦 2023 年 12 月 31 日向中国农业银行股份有限公司哈尔滨平房支行申请人民币借款 90,000,000.00 元，由本公司和北汽福田汽车股份有限公司（以下简称“北汽福田”）共同担保，其中本公司担保金额 54,000,000.00 元，北汽福田担保金额 36,000,000.00 元，期限为 2023 年 12 月 31 日至 2026 年 12 月 28 日，东安智悦自合同期限内分次提款。截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额合计 24,627,623.59 元。

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 8 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	772.05 万元	904.26 万元

（5）其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
兵器装备集团财务有限责任公司	利息收入	72,136,415.19	20,504,599.34
兵器装备集团财务有限责任公司	利息支出及手续费	4,206,666.67	2,911,897.13

（6）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	200,000,000.00	2024-10-23	2025-10-23	委托贷款
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	40,000,000.00	2024-1-10	2025-1-10	委托贷款
拆出:				
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	200,000,000.00	2024-10-23	2025-10-23	委托贷款
中国长安汽车集团有限公司	40,000,000.00	2024-1-10	2025-1-10	委托贷款

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	保定长安客车制造有限公司	3,916.02	391.60	3,916.12	195.81
应收账款	重庆长安汽车股份有限公司	122,119,179.64	6,105,958.98	107,506,054.00	5,375,302.70
应收账款	哈飞汽车股份有限公司	200,936,868.95	200,936,868.95	223,508,333.84	223,508,333.84
应收账款	哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	144,360.63	7,218.03	778,408.21	38,920.41
应收账款	河北长安汽车有限公司	112,920,069.40	5,646,003.47	130,579,932.63	6,528,996.63
应收账款	哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	50,000.00	2,500.00	50,000.00	2,500.00
应收账款	合肥长安汽车有限公司	71,021,926.59	6,452,112.07	4,296,997.47	2,010,349.87
应收账款	江铃汽车股份有限公司	45,920,260.74	2,296,013.04	32,718,020.00	1,635,901.00
应收账款	重庆长安汽车客户服务有限公司	7,778,742.81	388,937.14		
预付款项	重庆大江杰信锻造有限公司	941,175.00		941,175.00	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	承德苏垦银河连杆有限公司	345.89		161.09	
应收票据	重庆长安汽车股份有限公司	12,840,000.00		145,280,000.00	
应收票据	河北长安汽车有限公司	2,167,843.57			
应收款项融资	保定长安客车制造有限公司			31,640,000.00	
应收款项融资	河北长安汽车有限公司	43,379,263.34		117,070,000.00	
应收款项融资	重庆长安汽车股份有限公司			43,650,000.00	
应收款项融资	合肥长安汽车有限公司	43,916,640.36			

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	成都华川电装有限责任公司	33,262,835.37	29,775,007.69
应付账款	成都嘉陵华西光学精密机械有限公司	82,190.25	136,853.71
应付账款	成都万友滤机有限公司	30,931.48	15,343.14
应付账款	承德苏垦银河连杆有限公司		250,246.40
应付账款	哈尔滨博通汽车部件制造有限公司	773,195.03	1,447,442.53
应付账款	哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	29,471,831.92	47,002,922.68
应付账款	湖南天雁机械有限责任公司	15,354,228.24	27,035,839.22
应付账款	建设工业集团（云南）股份有限公司	8,466,948.79	9,981,450.73
应付账款	重庆大江杰信锻造有限公司	1,672,749.42	
应付账款	重庆红宇精密工业集团有限公司	148,181.03	148,181.03
应付账款	重庆建设车用空调器有限责任公司	12,801.98	12,801.98
应付账款	重庆长安汽车股份有限公司	1,148,440.55	1,028,254.66
应付账款	重庆长安汽车客户服务有限公司	103,816.31	103,816.31
其他应付款	中国兵器装备集团融资租赁有限责任公司	1,500,000.00	
其他应付款	重庆长安民生物流股份有限公司	445,275.83	999,832.67

（3）关联方存款、贷款

① 关联方存款

关联方	存款金额	存款利率
兵器装备集团财务有限责任公司	1,096,138,643.12	0.1%-1.89%

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
限制性股票股权激励					4,396,161	16,008,620.28	4,569,705	16,629,243.66
合　计					**4,396,161**	**16,008,620.28**	**4,569,705**	**16,629,243.66**

说明：（1）本期解锁 4,396,161 股，系 2022 年股权激励计划限售股第一期达到解锁条件注销；（2）本期失效合计 4,569,705 股。其中：2022 年被授予股权激励对象 2024 年有 5 名职工离职，注销 209,212 股； 2023 年业绩未达到考核指标要求，公司 2024 年 10 月 17 日按照“股权激励计划”注销第二个解除限售期限制性股票 4,360,493 股。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票的授予价格不得低于股票票面金额，且不低于公平市场价格的 50%，公平市场价格按以下价格的孰高值确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	本期业绩未满足可行权条件，第三期解锁作废
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,585,261.72

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
限制性股票股权激励	-4,813,669.72	

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
采埃孚亚太集团有限公司	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	侵害发明专利权	上海知识产权法院	5,400 万元	审理中

2024 年 8 月 26 日，采埃孚亚太集团有限公司以侵害发明专利权为由向上海知识产权法院对公司提出两起知识产权的民事诉讼，请求公司立即停止对第 ZL200780006987.6 号与 ZL200580046743.1 号发明专利权的侵害行为，包括立即停止制造、销售、许诺销售 A8R50、A8R30 等型号的自动变速器，分别赔偿侵权两项专利引起的经济损失人民币 1500 万元、

3500 万元，以及维权产生的支出各 200 万元。2024 年 11 月 4 日，公司收到知识产权法院的应诉通知，并于 2024 年 11 月 19 日向法院提出地域管辖异议申请，并委托北京立方律师事务所进行相关法律服务。

截至资产负债表日，此案件尚未开庭审理，公司管理层认为诉讼事项结果存在较大的不确定性，无法合理估计诉讼事项导致经济利益流出的可能性，故未对此诉讼事项计提预计负债。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	2,354,616.98
经审议批准宣告发放的利润或股利	2,354,616.98

公司于 2025 年 4 月 7 日召开第九届董事会第十一次会议。审议通过 2024 年度利润分配预案，以未来实施权益分配方案时股权登记日的总股本为基数，按每 10 股派发现金人民币 0.05 元（含税），共计派发现金股利人民币 2,354,616.98 元，剩余 1,222,515,509.93 元未分配利润结转到 2025 年度。本次不进行资本公积金转增股本。

十五、其他重要事项

1、年金计划主要内容及重大变化

无

2、分部报告

本报告期内公司的主营业务全部来源于汽车零部件的生产和销售，所以公司无经营业务不同的分部报告、无经营业务不同的地域范围的分部报告。

3、搬迁事项

本公司于 2021 年 9 月 29 日式召开了七届三十二次董事会，审议通过了《关于与中国航发东安签署〈搬迁协议〉的议案》，本公司与中国航发哈尔滨东安发动机有限公司（以下简称“中国航发”）在同一厂区内，在时间、能源和成本等方面均受到制约，更无法满足下一代高效发动机产品需求，现有厂区已严重影响公司未来发展，因此本公司决议整体搬迁出现有厂区，根据搬迁协议中国航发需支付 30,000 万元（包括本公司自有资产出售和搬迁补偿），扣除本公司对中国航发历史债务 6,000 万元，中国航发仍应向本公司支付 24,000 万元。截至 2024 年 12 月 31 日累计已收到中国航发支付的搬迁协议款 12,546.51 万元。本期已移交部分房产，因搬迁房产移交确认的资产处置收益为 4,322.01 万元。本公司与中国航发不存在关联关系，本次搬迁不构成关联交易。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	248,566,083.12		248,566,083.12	476,573,157.25		476,573,157.25

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		405,061,681.07

2、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	638,933,174.46	664,905,835.99
1 至 2 年	423,916.02	17,236,854.28
2 至 3 年	16,112,578.40	38,821.08
3 至 4 年	38,821.08	1,638,201.25
4 至 5 年	1,638,201.25	2,731.41
5 年以上	168,497,866.04	188,662,267.29
小　计	**825,644,557.25**	**872,484,711.30**
减：坏账准备	216,487,970.45	238,847,291.20
合　计	**609,156,586.80**	**633,637,420.10**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	180,751,968.36	21.89	180,751,968.36	100.00	
按组合计提坏账准备	644,892,588.89	78.11	35,736,002.09	5.54	609,156,586.80
其中：					
一般客户	626,020,139.01	75.82	35,736,002.09	5.71	590,284,136.92
合并范围内关联方	18,872,449.88	2.29			18,872,449.88
合　计	**825,644,557.25**	**100.00**	**216,487,970.45**	**26.22**	**609,156,586.80**

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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	200,919,101.03	23.03	200,919,101.03	100.00	
按组合计提坏账准备	671,565,610.27	76.97	37,928,190.17	5.65	633,637,420.10
其中：					
一般客户	662,520,516.27	75.93	37,475,935.47	5.66	625,044,580.80
合并范围内关联方	9,045,094.00	1.04	452,254.70	5.00	8,592,839.30
合　计	**872,484,711.30**	**100.00**	**238,847,291.20**	**27.38**	**633,637,420.10**

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：一般客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	620,060,724.58	31,003,036.23	5.00	655,860,741.99	32,793,037.10	5.00
1 至 2 年	423,916.02	42,391.60	10.00	1,124,504.59	112,450.46	10.00
2 至 3 年	228.71	34.31	15.00	38,821.08	5,823.16	15.00
3 至 4 年	38,821.08	7,764.22	20.00	1,162,389.84	232,477.97	20.00
4 至 5 年	1,162,389.84	348,716.95	30.00	2,731.41	819.42	30.00
5 年以上	4,334,058.78	4,334,058.78	100.00	4,331,327.36	4,331,327.36	100.00
合　计	**626,020,139.01**	**35,736,002.09**	**5.71**	**662,520,516.27**	**37,475,935.47**	**5.66**

组合计提项目：合并范围内关联方

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	18,872,449.88			9,045,094.00	452,254.70	5.00

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	238,847,291.20
本期计提	-42,526,453.42
本期收回或转回	20,167,132.67
本期核销	
期末余额	**216,487,970.45**

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例%	应收账款坏账准备期末余额
客户一	164,163,807.26	19.88	164,163,807.26
客户二	150,687,654.56	18.25	7,534,382.73
客户三	97,555,706.72	11.82	4,877,785.34
客户四	73,388,514.94	8.89	3,669,425.75
客户五	56,613,499.27	6.86	2,830,674.96
合　计	**542,409,182.75**	**65.70**	**183,076,076.04**

3、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	400,579,200.00	511,851,200.00
其他应收款	4,865,592.07	1,252,761.00
合　计	**405,444,792.07**	**513,103,961.00**

（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	4,159,248.27	1,318,695.79
1 至 2 年	1,015,895.79	
2 至 3 年		
3 年以上	250,971.65	250,971.65
小　计	**5,426,115.71**	**1,569,667.44**
减：坏账准备	560,523.64	316,906.44
合　计	**4,865,592.07**	**1,252,761.00**

② 按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金/保证金	3,968,659.63	245,932.98	3,722,726.65	50,000.00	50,000.00	
往来款	1,015,895.79	101,589.58	914,306.21	1,015,895.79	50,794.79	965,101.00
备用金/个人借款	238,287.06	12,104.35	226,182.71	303,000.00	15,340.00	287,660.00
其他	203,273.23	200,896.73	2,376.50	200,771.65	200,771.65	
合　计	**5,426,115.71**	**560,523.64**	**4,865,592.07**	**1,569,667.44**	**316,906.44**	**1,252,761.00**

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
押金/保证金	3,968,659.63	6.20	245,932.98	3,722,726.65
往来款	1,015,895.79	10.00	101,589.58	914,306.21
备用金/个人借款	238,287.06	5.08	12,104.35	226,182.71
其他	203,273.23	98.83	200,896.73	2,376.50
合　计	**5,426,115.71**	**10.33**	**560,523.64**	**4,865,592.07**

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
押金/保证金	50,000.00	100.00	50,000.00	
往来款	1,015,895.79	5.00	50,794.79	965,101.00
备用金/个人借款	303,000.00	5.06	15,340.00	287,660.00
其他	200,771.65	100.00	200,771.65	
合　计	**1,569,667.44**	**20.19**	**316,906.44**	**1,252,761.00**

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	316,906.44			316,906.44
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	243,617.20			243,617.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	**560,523.64**			**560,523.64**

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	3,918,659.63	1 年以内	72.22	195,932.98

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第二名	往来款	1,015,895.79	1至2年	18.72	101,589.58
第三名	备用金	238,087.06	1年以内	4.39	11,904.35
第四名	其他	200,771.65	5年以上	3.70	200,771.65
第五名	往来款	50,000.00	5年以上	0.92	50,000.00
合　计		**5,423,414.13**		**99.95**	**560,198.56**

4、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,049,623,255.77		2,049,623,255.77	2,051,185,995.91		2,051,185,995.91
对联营企业投资	22,213,436.94		22,213,436.94	25,162,388.82		25,162,388.82
合　计	**2,071,836,692.71**		**2,071,836,692.71**	**2,076,348,384.73**		**2,076,348,384.73**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东安汽发	1,708,907,595.91					-1,562,740.14	1,707,344,855.77	
东安智悦	342,278,400.00						342,278,400.00	
合　计	**2,051,185,995.91**					**-1,562,740.14**	**2,049,623,255.77**	

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①联营企业												
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	25,162,388.82				-2,948,951.88						22,213,436.94	
合　计	**25,162,388.82**				**-2,948,951.88**						**22,213,436.94**	

5、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,235,618,341.39	2,205,004,832.84	3,289,069,761.82	3,070,279,294.55
其他业务	44,196,615.45	15,905,485.67	36,736,742.37	9,424,714.47
合　计	**2,279,814,956.84**	**2,220,910,318.51**	**3,325,806,504.19**	**3,079,704,009.02**

6、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	169,667.00	17,338,314.02
权益法核算的长期股权投资收益	-2,948,951.88	-1,998,917.62
处置交易性金融资产取得的投资收益	-3,922,384.15	-3,912,636.57
合　计	**-6,701,669.03**	**11,426,759.83**

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	43,605,480.31	
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	10,407,777.32	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	22,571,464.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,826,084.91	
非经常性损益总额	86,410,807.43	
减：非经常性损益的所得税影响数	12,961,671.11	
非经常性损益净额	73,449,136.32	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	2,749,857.26	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	70,699,279.06	

2、净资产收益率和每股收益

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	0.1640	0.0121	0.0121
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.8580	-0.1366	-0.1366

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

2025 年 4 月 7 日



姓　　名
Full name　付俊惠

性　　别
Sex　女

出生日期
Date of birth　1976-10-25

工作单位
Working unit　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

[illegible]证号码
[illegible] card No.　420620197610252044

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
11000000072741

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

6　　7

[illegible]登记
[illegible]istration

姓名：付俊惠
证书编号：110101560505

[illegible]格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：110101560505
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017 年 07 月 17 日
Date of Issuance
/y /m /d

付俊惠

年 月 日
/y /m /d

4　　5



姓　　名
Full name　冀辉娟

性　　别
Sex　女

出生日期
Date of birth　1976-09-19

工作单位
Working unit　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码
Identity Card No.　130502197609190029

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
1100000072741

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年　月　日
/y　/m　/d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年　月　日
/y　/m　/d

7

年度检验登记
Annual Renewal Registratic

本证书经检验合格，
This certificate is valid fc
this renewal.

冀辉娟

姓名：冀辉娟
证书编号：110101560750

证书编号：110101560750
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance　/y　/m　/d

年　月　日
/y　/m　/d

5

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

（副本）（20-1）

统一社会信用代码

91110105592343655N

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5250万元

成立日期　2011年12月22日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2025年02月07日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制