

渤海汽车系统股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

# 渤海汽车系统股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-125

## 审计报告

信会师报字[2025]第 ZA11747 号

渤海汽车系统股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了渤海汽车系统股份有限公司(以下简称“渤海汽车”)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了渤海汽车 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认</b></p> <p>渤海汽车公司营业收入主要来自活塞、汽车铝制结构件、轮毂等汽车零部件的生产和销售，2024 年度渤海汽车公司营业收入金额为 4,227,427,874.11 元。</p> <p>由于收入是渤海汽车公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期而操纵的固有风险，因此，我们将收入确认识别确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制设计的合理性，确定其是否得到执行，并测试相关关键内部控制执行的有效性；</p> <p>(2) 通过对渤海汽车公司管理层的访谈及抽样检查重大销售合同及关键合同条款，分析评估与收入确认有关的控制权转移时点，与管理层讨论并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 对于内销收入，以抽样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、出库单以及客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；</p> <p>(4) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；</p> <p>(5) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的收入进行截止测试，核对出库单、签收单等支持性文件，以评估收入是否在恰当的期间确认；</p> <p>(6) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、恰当。</p>
<p><b>(二) 应收账款坏账</b></p> <p>渤海汽车公司 2024 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 779,006,615.29 元，应收账款减值准备 61,646,111.35 元。渤海汽车公司以应收账款整个存续期内预期信用损失为基础，对应收账款进行减值会计处理并确认损失准备，管理层需要参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，计算</p>	<p>我们针对应收账款坏账计提执行的审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与应收账款预期信用损失评估相关的关键内部控制，评价这些控制设计的合理性，并测试相关关键内部控制执行的有效性；</p> <p>(2) 获取坏账准备计提表，检查计提方法的合理性及一致性，重新计算预期信用损失计算的准确性；</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>应收账款预期信用损失，这些重大判断存在固有的不确定性。因此，我们将应收账款坏账准备的估计作为关键审计事项。</p>	<p>(3) 考虑客户的特征及性质，以评估管理层采用的预期信用损失方法和模型的适当性，评估管理层对预期信用损失进行前瞻性调整的合理性；</p> <p>(4) 复核管理层于 2024 年 12 月 31 日对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>(5) 分析应收账款账龄及客户的信誉情况，实施函证及检查期后回款等审计程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

#### 四、 其他信息

渤海汽车管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括渤海汽车 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

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，管理层负责评估渤海汽车的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督渤海汽车的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对渤海汽车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渤海汽车不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:





渤海汽车系统股份有限公司  
合并资产负债表  
2024年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金	五、(一)	922,384,935.19	812,877,564.82
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、(二)		235,397.42
应收票据	五、(三)	613,093,210.91	553,284,497.99
应收账款	五、(四)	717,360,503.94	957,830,076.93
应收款项融资			
预付款项	五、(五)	76,302,813.77	66,816,440.05
其他应收款	五、(六)	9,619,160.85	5,147,221.86
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	1,138,306,510.02	1,136,796,936.54
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、(八)	39,648,837.83	47,479,442.11
流动资产合计		3,516,715,972.51	3,580,467,577.72
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(九)	411,510,233.71	457,644,976.30
其他权益工具投资	五、(十)	1,449,435,397.15	1,113,700,254.58
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十一)	35,688,534.45	60,789,893.84
固定资产	五、(十二)	1,560,715,001.90	1,716,936,037.88
在建工程	五、(十三)	48,769,459.00	186,200,432.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十四)	5,293,503.89	62,030,608.26
无形资产	五、(十五)	199,298,458.52	242,949,411.29
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉	五、(十六)		
长期待摊费用	五、(十七)	49,886,904.23	29,871,588.97
递延所得税资产	五、(十八)	88,651,251.95	112,064,006.72
其他非流动资产	五、(十九)	44,261,062.51	26,164,937.47
非流动资产合计		3,893,509,807.31	4,008,352,147.80
资产总计		7,410,225,779.82	7,588,819,725.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



渤海汽车系统股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2024年12月31日  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五、(二十一)	1,649,065,713.57	1,218,376,928.29
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、(二十二)	306,767.06	
应付票据	五、(二十三)	29,833,030.83	153,507,300.63
应付账款	五、(二十四)	488,092,435.04	491,128,456.50
预收款项			
合同负债	五、(二十五)	110,012,608.11	69,083,256.35
应付职工薪酬	五、(二十六)	175,766,535.65	44,563,171.78
应交税费	五、(二十七)	16,206,426.07	12,400,228.69
其他应付款	五、(二十八)	236,178,797.71	203,218,162.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十九)	128,177,774.06	450,893,388.64
其他流动负债	五、(三十)	2,651,155.48	1,527,650.93
流动负债合计		2,836,291,243.58	2,644,698,544.65
非流动负债:			
长期借款	五、(三十一)	229,420,000.00	46,018,374.93
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十二)	24,381,975.33	39,667,334.87
长期应付款	五、(三十三)	90,430,802.42	56,921,993.20
长期应付职工薪酬	五、(三十四)	8,158,009.68	8,022,028.94
预计负债	五、(三十五)	386,729,444.84	17,549,593.60
递延收益	五、(三十六)	188,354,661.60	200,306,713.45
递延所得税负债	五、(十八)	126,342,869.98	69,438,773.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,053,817,763.85	437,924,812.52
负债合计		3,890,109,007.43	3,082,623,357.17
所有者权益:			
股本	五、(三十七)	950,515,518.00	950,515,518.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十八)	2,635,638,371.85	2,635,638,371.85
减: 库存股			
其他综合收益	五、(三十九)	383,540,650.28	112,588,237.46
专项储备	五、(四十)	21,968,220.81	18,721,240.71
盈余公积	五、(四十一)	87,554,525.07	87,554,525.07
一般风险准备			
未分配利润	五、(四十二)	-603,715,012.73	659,715,491.66
归属于母公司所有者权益合计		3,475,502,273.28	4,464,733,384.75
少数股东权益		44,614,499.11	41,462,983.60
所有者权益合计		3,520,116,772.39	4,506,196,368.35
负债和所有者权益总计		7,410,225,779.82	7,588,819,725.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



渤海汽车系统股份有限公司  
母公司资产负债表  
2024年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		320,890,500.25	66,530,291.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		10,000.00	24,175.00
其他应收款	十七、(一)	844,053,573.44	842,903,423.14
存货			
其中: 数据资源			
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		75,466.10	84,305.40
流动资产合计		1,165,029,539.79	909,542,194.67
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、(二)	3,154,852,030.13	3,660,130,393.74
其他权益工具投资		1,449,435,397.15	1,112,455,549.06
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		717,956.18	910,975.70
无形资产			
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,513,197.51	217,384.83
递延所得税资产		158,450.32	233,553.44
其他非流动资产		8,486,549.96	10,688,168.96
非流动资产合计		4,616,163,581.25	4,784,636,025.73
资产总计		5,781,193,121.04	5,694,178,220.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



渤海汽车系统股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2024年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,571,124,249.98	1,241,296,068.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		50,000,000.00	
应付账款			
预收款项			
合同负债		49,528.27	49,528.27
应付职工薪酬		10,159,460.83	10,110,524.72
应交税费		1,211,159.84	444,121.90
其他应付款		10,515,070.60	9,877,063.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		45,863,701.84	55,250,156.34
其他流动负债		6,438.68	6,438.68
<b>流动负债合计</b>		<b>1,688,929,610.04</b>	<b>1,317,033,901.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		329,420,000.00	146,018,374.93
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		419,034.68	562,219.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		376,285,000.00	
递延收益			
递延所得税负债		126,306,804.35	41,985,097.21
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>832,430,839.03</b>	<b>188,565,691.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,521,360,449.07</b>	<b>1,505,599,593.80</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		950,515,518.00	950,515,518.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,831,213,506.46	2,831,213,506.46
减：库存股			
其他综合收益		378,381,945.89	125,272,059.82
专项储备			
盈余公积		85,922,215.18	85,922,215.18
未分配利润		-986,200,513.56	195,655,327.14
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,259,832,671.97</b>	<b>4,188,578,626.60</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,781,193,121.04</b>	<b>5,694,178,220.40</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



渤海汽车系统股份有限公司  
合并利润表  
2024年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,227,427,874.11	4,670,337,459.08
其中: 营业收入	五、(四十三)	4,227,427,874.11	4,670,337,459.08
二、营业总成本		4,981,136,551.17	4,822,423,388.04
其中: 营业成本	五、(四十三)	4,342,509,994.45	4,359,377,735.36
税金及附加	五、(四十四)	29,151,919.16	27,037,376.03
销售费用	五、(四十五)	83,592,161.04	76,207,116.66
管理费用	五、(四十六)	352,257,887.08	221,338,665.11
研发费用	五、(四十七)	91,342,581.65	92,289,206.97
财务费用	五、(四十八)	82,282,007.79	46,173,287.91
其中: 利息费用	五、(四十八)	85,896,640.84	70,928,704.63
利息收入	五、(四十八)	12,374,079.24	12,730,659.15
加: 其他收益	五、(四十九)	25,420,959.22	24,536,555.14
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、(五十)	39,789,915.63	7,683,576.61
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		42,409,741.99	7,075,245.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
益		-414,614.50	-379,238.08
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-357,664.48	-1,572,866.34
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(五十二)	-7,042,569.75	-6,048,513.62
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(五十三)	-534,618,725.39	-63,835,302.06
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、(五十四)	739,738.80	-223,402.23
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-1,229,777,023.03	-191,545,881.46
加: 营业外收入	五、(五十五)	1,225,338.85	2,347,804.21
减: 营业外支出	五、(五十六)	29,525,072.34	1,022,093.48
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-1,258,076,756.52	-190,220,170.73
减: 所得税费用	五、(五十七)	2,572,038.73	2,209,111.34
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,260,648,795.25	-192,429,282.07
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,260,648,795.25	-192,429,282.07
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,263,730,404.39	-198,806,425.80
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		3,081,609.14	6,377,143.73
六、其他综合收益的税后净额		270,952,412.82	91,959,294.69
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		270,952,412.82	91,959,294.69
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		253,060,563.99	72,299,162.76
1. 重新计量设定受益计划变动额		-49,322.08	-146,475.99
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		253,109,886.07	72,445,638.75
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		17,891,848.83	19,660,131.93
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		17,891,848.83	19,660,131.93
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-989,696,382.43	-100,469,987.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		-992,777,991.57	-106,847,131.11
归属于少数股东的综合收益总额		3,081,609.14	6,377,143.73
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-1.3295	-0.2092
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-1.3295	-0.2092

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



渤海汽车系统股份有限公司

母公司利润表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、三	16,135,930.32	11,474,226.93
减：营业成本	十七、三		303,901.14
税金及附加		191,199.41	53,183.86
销售费用			
管理费用		34,505,402.31	34,649,317.05
研发费用			
财务费用		65,620,955.25	49,406,367.63
其中：利息费用		62,271,009.48	50,921,947.84
利息收入		6,297,843.04	1,539,188.81
加：其他收益		917,274.37	28,223.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、四	-27,768,613.61	6,416,344.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、四	-27,768,613.61	6,416,344.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-593,588,461.03	-90,121.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-477,509,750.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,182,131,176.92	-66,584,095.28
加：营业外收入		2,284.46	4,591.51
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,182,128,892.46	-66,579,503.77
减：所得税费用		26,848.24	19,843.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,182,155,740.70	-66,599,347.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,182,155,740.70	-66,599,347.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		253,109,886.07	72,445,638.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		253,109,886.07	72,445,638.75
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		253,109,886.07	72,445,638.75
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-929,045,854.63	5,846,291.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

陈印更

主管会计工作负责人：

城余

会计机构负责人：

周莉



## 渤海汽车系统股份有限公司

## 合并现金流量表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,163,498,624.26	4,526,601,576.27
收到的税费返还		29,488,951.33	36,620,654.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、五十八	7,267,640.04	16,439,016.71
经营活动现金流入小计		4,200,255,215.63	4,579,661,247.63
购买商品、接受劳务支付的现金		3,102,122,101.54	3,188,333,167.79
支付给职工以及为职工支付的现金		887,486,792.14	905,832,932.66
支付的各项税费		85,476,302.66	89,347,630.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、五十八	112,392,461.68	147,703,362.93
经营活动现金流出小计		4,187,477,658.02	4,331,217,094.26
经营活动产生的现金流量净额		12,777,557.61	248,444,153.37
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		18,949,500.00	
取得投资收益收到的现金		42,925,647.97	60,350,708.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,872,857.31	1,852,820.55
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、五十八	13,382,885.62	20,151,302.70
投资活动现金流入小计		80,130,890.90	82,354,831.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		137,826,375.08	175,220,437.25
投资支付的现金		2,620,990.14	245,379,457.77
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、五十八	840,172.50	1,087,050.80
投资活动现金流出小计		141,287,537.72	421,686,945.82
投资活动产生的现金流量净额		-61,156,646.82	-339,332,114.31
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		2,099,522,938.63	1,313,378,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、五十八	15,482,345.33	3,558,648.06
筹资活动现金流入小计		2,115,005,283.96	1,316,936,648.06
偿还债务支付的现金		1,794,688,008.45	1,296,933,563.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,830,283.37	92,590,616.60
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、五十八	196,812,109.96	13,020,594.16
筹资活动现金流出小计		2,069,330,401.78	1,402,544,774.55
筹资活动产生的现金流量净额		45,674,882.18	-85,608,126.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,083,812.34	9,998,808.71
五、现金及现金等价物净增加额		-1,620,394.69	-166,497,278.72
加: 期初现金及现金等价物余额		765,013,249.49	931,510,528.21
六、期末现金及现金等价物余额		763,392,854.80	765,013,249.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人: 会计机构负责人: 



渤海汽车系统股份有限公司

母公司现金流量表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,678,884.34	12,303,156.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		101,525,472.01	1,420,929.39
经营活动现金流入小计		117,204,356.35	13,724,086.23
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,257,673.92	25,841,839.72
支付的各项税费		618,995.42	906,770.12
支付其他与经营活动有关的现金		7,471,623.90	8,035,950.98
经营活动现金流出小计		34,348,293.24	34,784,560.82
经营活动产生的现金流量净额		82,856,063.11	-21,060,474.59
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		799,900.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		3,093,532.99	1,539,188.81
投资活动现金流入小计		3,893,432.99	1,539,188.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			236,949.46
投资支付的现金			241,051,696.50
支付其他与投资活动有关的现金		362,016,829.18	
投资活动现金流出小计		362,016,829.18	241,288,645.96
投资活动产生的现金流量净额		-358,123,396.19	-239,749,457.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,649,990,000.00	1,290,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,649,990,000.00	1,290,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,196,137,547.80	1,151,224,463.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,217,194.70	74,468,488.30
支付其他与筹资活动有关的现金		268,794.00	382,565.67
筹资活动现金流出小计		1,258,623,536.50	1,226,075,517.76
筹资活动产生的现金流量净额		391,366,463.50	63,924,482.24
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-238,921.30	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		115,860,209.12	-196,885,449.50
加: 期初现金及现金等价物余额		66,530,291.13	263,415,740.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		182,390,500.25	66,530,291.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

渤海汽车系统股份有限公司  
合并所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	本期金额										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额				2,635,638,371.85		112,588,237.46	18,721,240.71	87,554,525.07		659,715,491.66	4,464,733,384.75	41,462,983.60	4,506,196,368.35
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、本年期初余额			950,515,518.00	2,635,638,371.85		112,588,237.46	18,721,240.71	87,554,525.07		659,715,491.66	4,464,733,384.75	41,462,983.60	4,506,196,368.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						270,952,412.82	3,246,980.10			-1,263,430,504.39	-989,231,111.47	3,151,515.51	-986,079,595.96
(一) 综合收益总额						270,952,412.82				-1,263,730,404.39	-992,777,991.57	3,081,609.14	-989,596,382.43
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										299,900.00	299,900.00		299,900.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益										299,900.00	299,900.00		299,900.00
6. 其他													
(五) 专项储备							3,246,980.10				3,246,980.10		3,246,980.10
1. 本期提取							11,445,016.64				11,445,016.64		11,445,016.64
2. 本期使用							8,198,036.54				8,198,036.54		8,198,036.54
(六) 其他												69,906.37	69,906.37
四、本期末余额			950,515,518.00	2,635,638,371.85		383,540,650.28	21,968,220.81	87,554,525.07		-603,715,012.73	3,475,502,273.28	44,614,499.11	3,520,116,772.39



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。  
公司负责人:

渤海汽车系统股份有限公司  
合并所有者权益变动表 (续)

2024年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)



项目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	950,515,518.00		2,635,638,371.85		20,628,942.77	16,038,511.61	87,554,525.07		888,521,917.46	4,568,897,786.76	34,907,304.47	4,603,305,091.23
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	950,515,518.00		2,635,638,371.85		20,628,942.77	16,038,511.61	87,554,525.07		888,521,917.46	4,568,897,786.76	34,907,304.47	4,603,305,091.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					91,959,294.69	2,682,729.10			-198,806,425.80	-104,164,402.01	6,555,679.13	-97,108,722.88
(一) 综合收益总额					91,959,294.69				-198,806,425.80	-106,847,131.11	6,377,143.73	-100,699,987.38
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	950,515,518.00		2,635,638,371.85		112,588,237.46	18,721,240.71	87,554,525.07		659,715,491.66	4,464,733,384.75	41,462,983.60	4,506,196,368.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



渤海汽车系统股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2024年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本				其他权益工具		资本公积	减:库存股	本期金额		专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益								
一、上年年末余额			950,515,518.00				2,831,213,506.46			125,272,059.82		85,922,215.18	195,655,327.14	4,188,578,626.60
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额			950,515,518.00				2,831,213,506.46			125,272,059.82		85,922,215.18	195,655,327.14	4,188,578,626.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										253,109,886.07			-1,181,855,840.70	-928,75,954.63
(一) 综合收益总额										253,109,886.07			-1,182,155,740.70	-929,05,854.63
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者(或股东)的分配														
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)													299,900.00	29,900.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益													299,900.00	29,900.00
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额			950,515,518.00				2,831,213,506.46			378,381,945.89		85,922,215.18	-986,200,513.56	3,259,832,671.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



渤海汽车系统股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额				所有者权益	未分配利润	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益			
一、上年年末余额	950,515,518.00	2,831,213,506.46		52,826,421.07	262,254,674.85	4,182,732,335.56	
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	950,515,518.00	2,831,213,506.46		52,826,421.07	262,254,674.85	4,182,732,335.56	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				72,445,638.75	-66,599,347.71	5,846,291.04	
（一）综合收益总额				72,445,638.75	-66,599,347.71	5,846,291.04	
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	950,515,518.00	2,831,213,506.46		125,272,059.82	195,655,327.14	4,188,571,626.60	



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

公司负责人：

## 渤海汽车系统股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司注册地、组织形式和总部地址

渤海汽车系统股份有限公司(以下简称“公司”、“渤海汽车”)是由山东活塞厂作为主要发起人,联合河南省中原内燃机配件总厂、信阳内燃机配件总厂、济南汽车配件厂、山东大学计算机科学技术研究所及杨本贞先生个人为发起人共同发起设立。经山东省人民政府鲁政股字[1999]58号批准证书批准,于1999年12月31日成立,并取得山东省工商行政管理局颁发的企业法人营业执照,注册号为3700001804923。2004年3月12日,经中国证监会证监发行字[2004]29号通知批准,公司于2004年3月23日公开发行人民币普通股股票4000万股,并于2004年4月7日在上海证券交易所上市,注册资本为人民币108,549,000.00元。

根据2008年5月股东大会决议,公司按每10股送5股的比例,以未分配利润向全体股东派送54,274,500股,每股面值1元,合计增加股本54,274,500.00元。变更后的注册资本为162,823,500.00元。

根据公司2012年度股东大会决议和修改后章程的规定,由资本公积转增股本,公司申请增加注册资本人民币48,847,050.00元,转增基准日期为2013年8月7日,变更后的注册资本总额为人民币211,670,550.00元。

根据公司2012年第一次临时股东大会决议、2013年第三次临时股东大会决议以及2014年1月7日中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1669号文《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司非公开发行股票的批复》,截至2014年4月23日,公司采用向特定投资者发送认购邀请书及申购报价单的方式,实际发行人民币普通股116,279,069股。变更后的注册资本为人民币327,949,619.00元,股本为人民币327,949,619.00元。

根据2015年3月6日召开的公司2014年年度股东大会审议通过的利润分配方案,本公司以当年4月13日股本327,949,619股为基数,按每10股派发现金红利0.3元(含税),由资本公积金转增6股,共计转增196,769,771股。转增后,股本增至524,719,390股。

根据公司2016年第六届董事会第三次会议、2016年第二次临时股东大会决议以及2016年12月1日中国证券监督管理委员会《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司向北京海纳川汽车部件股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2016]2951号)的核准文件,公司向北京海纳川汽车部件股份有限公

司发行 219,038,871 股股份并支付现金 322,760,200.00 元购买其持有的海纳川(滨州)轻量化汽车部件有限公司 100%的股权；向诺德科技股份有限公司发行 17,865,941 股股份并支付现金 26,326,000.00 元购买其持有的泰安启程车轮制造有限公司 49%的股权；同时向北京汽车集团有限公司等 9 名投资者非公开发行 188,891,316 股股份，发行后注册资本为人民币 950,515,518.00 元，股本为人民币 950,515,518.00 元。

根据公司 2018 年 5 月 29 日召开的第七届董事会第二次会议《关于变更公司简称的议案》，将公司证券简称由“渤海活塞”变更为“渤海汽车”。

公司注册地址：山东滨州市渤海二十一路 569 号，总部地址：山东滨州市渤海二十一路 569 号。

统一社会信用代码：913700007207576938。

## 2、公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事活塞及组件、轻量化汽车零部件、汽车轮毂、汽车空调、减振器、油箱等多个产品的设计、开发、制造及销售，实现了新能源汽车及传统汽车轻量化零部件、汽车动力总成部件、底盘总成部件及热交换系统部件的产业布局。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 23 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### (二) 持续经营

除德国子公司渤海国际和 BTAH 外，公司财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

**(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

**1、 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

**2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生

减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

#### (2) 处置子公司

##### 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

### 2、 外币报表折算

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）  
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）  
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产  
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债  
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债  
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

各类金融资产信用损失的确定方法：

#### (1) 应收票据

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

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用等级	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2	商业承兑汇票和财务公司承兑汇票	信用等级	参照应收账款坏账准备法

#### (2) 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

**A. 非合并关联方组合**

非关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	国内企业客户组合	账龄状态	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
组合 2	国外企业客户组合	逾期时间	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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

**B. 合并关联方组合**

关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 3	应收账款	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 7) 金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值, 则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组合 2	备用金、应收押金和保证金、 应收往来款、应收出口退税 等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验, 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。

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的, 直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、委托加工材料等。

存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## (十一) 合同资产

### 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## (十二) 持有待售和终止经营

### 1、 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

### 2、 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的

会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

#### (十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### (十五) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成

部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

**A. 国内企业计提标准**

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-45	5.00	3.80-2.11
通用设备	年限平均法	4-15	5.00	23.75-6.33
专用设备	年限平均法	8-10	5.00	11.88-9.50
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83

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

**B. 国外企业计提标准**

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-33	0.00	3.03-10.00
通用设备	年限平均法	2-15	0.00	6.67-50.00
专用设备	年限平均法	2-21	0.00	4.76-50.00
运输设备	年限平均法	6-8	0.00	12.50-16.67

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

**3、 固定资产处置**

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

**(十六) 在建工程**

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态后转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十七) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

### 2、 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备折旧等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段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；开发阶段为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。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3、 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、十九“长期资产减值”。

#### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金

额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## (二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十二) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十四) 股份支付

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

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

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

## (二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
  - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
  - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
  - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
  - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## (二十六) 收入

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## (二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十八) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

## (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### (三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十九) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(九)金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。
- 融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### （三十一）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项计提金额占各类应收款项总额的 5% 以上
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的 5% 以上
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项超过预付款项总额的 5% 以上的账龄在 1 年以上的预付款项，认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过应付账款 5% 以上的账龄在 1 年以上的应付账款，认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款

### （三十二）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《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”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 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），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。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，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述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。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### （2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，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、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号, 以下简称“解释第 18 号”), 该解释自印发之日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定, 在对因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, 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。企业在首次执行该解释内容时, 如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的, 应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响 的报表 项目	合并		母公司	
		2024 年度	2023 年度	2024 年 度	2023 年度
关于不属于单项履约义务的 保证类质量保证计入“营业成 本”科目	营业成 本	75,251,837.38	58,353,201.56		
	销售费 用	-75,251,837.38	-58,353,201.56		

## 2、 重要会计估计变更

无。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	应税收入按 19%、13%、6% 的税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴

税种	计税依据	税率
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴
房产税	计税房产余值、房屋租赁收入	从税收规定，按 12%、1.2% 税率计缴
企业所得税	按应纳税所得额计缴	具体税率详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	渤海汽车系统股份有限公司	25%
2	淄博渤海活塞有限责任公司	25%
3	滨州渤海精工机械有限公司	15%
4	滨州渤海联合动力部件有限公司	25%
5	海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司	25%
6	泰安启程车轮制造有限公司	15%
7	滨州渤海活塞有限公司	15%
8	北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	25%
9	渤海汽车国际有限公司	29.1250%
10	BOHAI TRIMET Automotive Holding GmbH	29.8000%
11	Harzgerode Guss GmbH	33.5860%
12	Sömmerda Guss GmbH	30.0100%
13	MOFO Modell- und Formenbau GmbH	28.8970%

(二) 税收优惠

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局于 2024 年 12 月 7 日颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202437007412），滨州渤海活塞有限公司被认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起继续执行 15% 的企业所得税税率，认定有效期 3 年；

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局于 2024 年 12 月 7 日颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202437006393），泰安启程车轮制造有限公司被认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起继续执行 15% 的企业所得税税率，认定有效期 3 年；

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局于 2024 年 12 月 7 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202437007813), 滨州渤海精工机械有限公司被认定为高新技术企业, 自 2024 年 1 月 1 日起继续执行 15% 的企业所得税税率, 认定有效期 3 年。

根据财政部、税务总局于 2023 年 09 月 06 日颁发的《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。该政策涉及子公司包括: 滨州渤海活塞有限公司、滨州渤海精工机械有限公司、泰安启程车轮制造有限公司。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5,983.31	16,700.88
银行存款	728,033,646.93	680,366,733.97
其他货币资金	158,992,080.39	47,864,315.33
存放财务公司款项	35,353,224.56	84,629,814.64
合计	922,384,935.19	812,877,564.82
其中: 存放在境外的款项总额	14,821,272.75	68,250,327.23

### (二) 衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
衍生金融资产		235,397.42
合计		235,397.42

### (三) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	609,904,342.97	553,284,497.99
财务公司承兑汇票	3,188,867.94	
合计	613,093,210.91	553,284,497.99

## 2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	613,261,046.06	100.00	167,835.15	0.03	613,093,210.91	553,284,497.99	100.00			553,284,497.99
其中：										
银行承兑汇票	609,904,342.97	99.45			609,904,342.97	553,284,497.99	100.00			553,284,497.99
财务公司承兑汇票	3,356,703.09	0.55	167,835.15	5.00	3,188,867.94					
合计	613,261,046.06	100.00	167,835.15		613,093,210.91	553,284,497.99	100.00			553,284,497.99

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,356,703.09	167,835.15	5.00
合计	3,356,703.09	167,835.15	5.00

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
财务公司 承兑汇票		167,835.15				167,835.15
合计		167,835.15				167,835.15

### 4、 期末公司已质押的应收票据

无。

### 5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	304,241,145.31	
财务公司承兑汇票		1,149,744.17
合计	304,241,145.31	1,149,744.17

## (四) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	746,951,934.03	995,029,767.35
1 至 2 年	21,103,099.24	12,934,957.17
2 至 3 年	4,586,957.55	778,210.41
3 年以上	6,364,624.47	6,537,307.18
小计	779,006,615.29	1,015,280,242.11
减: 坏账准备	61,646,111.35	57,450,165.18
合计	717,360,503.94	957,830,076.93

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,374,613.30	1.72	13,374,613.30	100.00		2,715,108.63	0.27	2,715,108.63	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	765,632,001.99	98.28	48,271,498.05	6.30	717,360,503.94	1,012,565,133.48	99.73	54,735,056.55	5.41	957,830,076.93
其中：										
国内企业客户组合	746,938,577.99	95.88	47,589,617.77	6.37	699,348,960.22	894,034,061.62	88.06	53,652,105.00	6.00	840,381,956.62
国外企业客户组合	18,693,424.00	2.40	681,880.28	3.65	18,011,543.72	118,531,071.86	11.67	1,082,951.55	0.91	117,448,120.31
合计	779,006,615.29	100.00	61,646,111.35		717,360,503.94	1,015,280,242.11	100.00	57,450,165.18		957,830,076.93

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
华人运通(山东)科技有限公司	7,817,049.21	7,817,049.21	100.00	破产		
吴国伟	2,957,669.32	2,957,669.32	100.00	职务侵占		
ALLWEIER	2,599,894.77	2,599,894.77	100.00	破产	2,715,108.63	2,715,108.63
合计	13,374,613.30	13,374,613.30			2,715,108.63	2,715,108.63

组合中，按国内企业组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	726,455,881.54	36,322,794.07	5.00
1-2年	10,784,183.88	3,235,255.17	30.00
2-3年	3,333,888.10	1,666,944.06	50.00
3年以上	6,364,624.47	6,364,624.47	100.00
合计	746,938,577.99	47,589,617.77	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	877,159,482.39	43,857,974.11	5.00
1-2年	9,559,061.64	2,867,718.50	30.00
2-3年	778,210.41	389,105.21	50.00
3年以上	6,537,307.18	6,537,307.18	100.00
合计	894,034,061.62	53,652,105.00	

组合中，按国外企业组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,538,383.17	338,181.24	1.93

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	239,957.70	41,721.61	17.39
2-3 年	915,083.13	301,977.43	33.00
3 年以上			
合 计	18,693,424.00	681,880.28	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	115,508,140.45	109,877.79	0.10
1-2 年	3,022,931.41	973,073.76	32.19
2-3 年			
3 年以上			
合 计	118,531,071.86	1,082,951.55	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,348,579.38 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元；本期转销坏账准备金额 0.00 元，本期由于外币折算报表差异影响坏账准备金额 152,633.21 元。

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
潍柴动力股份有限公司	106,277,730.88	13.64	5,674,319.56
MAN TRUCK&BUS SE	27,885,179.18	3.58	1,394,258.96
北京汽车动力总成有限公司	24,797,289.43	3.18	1,239,864.47
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	24,253,829.41	3.11	1,212,691.47
瑞隆汽车动力有限公司	23,305,558.44	2.99	1,165,277.92
合计	206,519,587.34	26.50	10,686,412.38

### 5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	102,210,607.92	

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	75,279,629.11	98.66	63,516,534.88	95.06
1至2年	1,009,264.87	1.32	262,068.37	0.39
2至3年	13,919.79	0.02	3,037,836.80	4.55
3年以上				
合计	76,302,813.77	100.00	66,816,440.05	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
滨州市宏诺新材料有限公司	12,822,696.07	16.81
山东泽田数控机床有限公司	5,309,107.97	6.96
台州市黄岩进一模具有限公司	4,525,514.40	5.93
山东宏拓实业有限公司	4,078,789.11	5.35
中国诚通商品贸易有限公司	4,073,071.25	5.34
合计	30,809,178.80	40.39

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	9,619,160.85	5,147,221.86
合计	9,619,160.85	5,147,221.86

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,685,791.81	4,909,406.73
1至2年	55,089.69	658,199.88

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	658,199.88	10,000.00
3年以上	7,256,810.65	4,281,810.21
小计	14,655,892.03	9,859,416.82
减：坏账准备	5,036,731.18	4,712,194.96
合计	9,619,160.85	5,147,221.86

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
上年年末余额	4,712,194.96			4,712,194.96
上年年末余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-138,729.00		138,729.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	324,536.22			324,536.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,898,002.18		138,729.00	5,036,731.18

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		138,729.00			138,729.00
账龄组合	4,712,194.96	185,807.22			4,898,002.18
合计	4,712,194.96	324,536.22			5,036,731.18

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
三年以上的预付账款转入	6,749,594.65	3,779,594.21
保证金	4,821,352.10	716,704.41
备用金借款	606,600.76	386,182.80
保险和公积金	195,786.83	173,402.89
往来款	2,261,278.71	4,547,378.33
其他	21,278.98	256,154.18
小计	14,655,892.03	9,859,416.82
减：坏账准备	5,036,731.18	4,712,194.96
合计	9,619,160.85	5,147,221.86

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国滨州海关	保证金	3,663,046.21	1 年以内	24.99	183,152.31
北京海纳川汽车部件股份有限公司	往来款/ 保证金	3,495,045.00	2-3 年/3 年以上	23.85	247,522.50
北京闻荫科技有限公司	预付账款转入	2,540,000.00	3 年以上	17.33	2,540,000.00
翰昂汽车零部件（北京）有限公司	往来款	556,440.00	1 年以内	3.80	27,822.00
天纳克（北京）汽车减振器有限公司	往来款	544,417.50	1 年以内	3.71	27,220.88
合计		10,798,948.71		73.68	3,025,717.69

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	338,799,734.79	76,499,127.50	262,300,607.29	318,687,695.79	17,065,677.09	301,622,018.70
在产品	257,192,278.59		257,192,278.59	247,633,974.94		247,633,974.94
库存商品	685,979,350.40	101,555,149.14	584,424,201.26	635,563,870.44	75,707,445.18	559,856,425.26
周转材料	20,348,413.35	1,285,084.96	19,063,328.39	13,544,051.24	1,218,167.60	12,325,883.64
自制半成品	14,683,197.58		14,683,197.58	14,523,623.35		14,523,623.35
委托加工材料	642,896.91		642,896.91	835,010.65		835,010.65
合计	1,317,645,871.62	179,339,361.60	1,138,306,510.02	1,230,788,226.41	93,991,289.87	1,136,796,936.54

## 2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	外币折算差额	
原材料	17,065,677.09	63,880,823.95		2,641,711.16	1,805,662.38	76,499,127.50
库存商品	75,707,445.18	77,831,470.99		51,983,767.03		101,555,149.14
周转材料	1,218,167.60	517,871.94		450,954.58		1,285,084.96
合计	93,991,289.87	142,230,166.88		55,076,432.77	1,805,662.38	179,339,361.60

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税款及增值税留抵	36,835,641.35	45,255,819.21
待摊费用	2,813,196.48	2,223,622.90
合计	39,648,837.83	47,479,442.11

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末 余额	
			追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	外币折算差 额			
翰昂汽车零部件（北京）有限公司	176,714,867.07				-9,410,923.47				22,390,547.97			144,913,395.63	
天纳克（北京）汽车减振器有限公司	137,594,367.90				53,266,949.92							190,861,317.82	
北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司	90,638,719.27				-2,874,623.64				20,000,000.00			67,764,095.63	
天纳克（北京）排气系统有限公司	18,069,203.95			18,149,600.00	80,396.05								
GfWI Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Innovation mbH	15,718,400.00									15,413,150.00	-305,250.00		15,051,400.00
Sira Automation Industrie S.r.l.	18,909,418.11				1,347,943.13					11,727,129.63	-558,806.98	7,971,424.63	11,451,891.33
合计	457,644,976.30			18,149,600.00	42,409,741.99				42,390,547.97	27,140,279.63	-864,056.98	411,510,233.71	26,503,291.33

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期减少投资	其他综合收益转入留存收益的金额	本期确认的股利收入	计提减值损失	外币报表折算	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
信阳银光机械有限责任公司		500,000.00	299,900.00			500,000.00	299,900.00				持有目的为非交易性
北汽蓝谷新能源科技股份有限公司	1,443,764,056.00	1,106,284,207.91	337,479,848.09	378,381,945.89							持有目的为非交易性
华闽南配集团股份有限公司	5,671,341.15	5,671,341.15									持有目的为非交易性
Schlote Harzgerode GmbH		1,244,705.52							1,220,533.44	-24,172.08	持有目的为非交易性
合计	1,449,435,397.15	1,113,700,254.58	337,779,748.09	378,381,945.89		500,000.00	299,900.00		1,220,533.44	-24,172.08	

## 2、 本期存在终止确认的情况说明

项目名称	转入留存收益的累计	转入留存收益的累计	终止确认的原因
	利得	损失	
信阳银光机械有限责任公司	299,900.00		本期处置

## (十一) 投资性房地产

### 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	74,581,789.52			74,581,789.52
(2) 本期增加金额				
—外购				
(3) 本期减少金额	3,164,829.35			3,164,829.35
—处置				
—外币报表折算	3,164,829.35			3,164,829.35
(4) 期末余额	71,416,960.17			71,416,960.17
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 上年年末余额	13,791,895.68			13,791,895.68
(2) 本期增加金额	2,538,243.94			2,538,243.94
—计提或摊销	2,538,243.94			2,538,243.94
(3) 本期减少金额	644,823.19			644,823.19
—处置				
—外币报表折算	644,823.19			644,823.19
(4) 期末余额	15,685,316.43			15,685,316.43
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额	20,524,831.57			20,524,831.57
—计提	20,524,831.57			20,524,831.57
(3) 本期减少金额	481,722.28			481,722.28
—处置				
—外币报表折算	481,722.28			481,722.28
(4) 期末余额	20,043,109.29			20,043,109.29

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	35,688,534.45			35,688,534.45
(2) 上年年末账面价值	60,789,893.84			60,789,893.84

(十二) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,560,715,001.90	1,716,936,037.88

### 1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 上年年末余额	1,109,687,184.55	1,083,799,734.19	2,008,526,529.33	26,919,083.68	4,228,932,531.75
(2) 本期增加金额	28,230,620.14	205,766,578.56	160,431,621.29	1,314,121.23	395,742,941.22
—购置	4,122,364.80	7,430,501.29	52,075,021.87	371,333.61	63,999,221.57
—在建工程转入	24,108,255.34	198,336,077.27	108,356,599.42	942,787.62	331,743,719.65
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	36,938,379.16	11,194,814.37	38,752,964.47	1,017,294.35	87,903,452.35
—处置或报废		6,521,713.55	12,981,978.78	529,721.83	20,033,414.16
—报表折算差异	8,967,257.96	3,732,540.82	24,287,166.77	487,572.52	37,474,538.07
—转入在建工程	27,971,121.20	940,560.00	1,483,818.92		30,395,500.12
—处置子公司减少					
(4) 期末余额	1,100,979,425.53	1,278,371,498.38	2,130,205,186.15	27,215,910.56	4,536,772,020.62
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 上年年末余额	396,345,888.77	676,737,913.07	1,419,289,610.35	19,623,081.68	2,511,996,493.87
(2) 本期增加金额	43,135,047.07	81,127,922.87	149,702,580.58	1,923,599.95	275,889,150.47
—计提	43,135,047.07	81,127,922.87	149,702,580.58	1,923,599.95	275,889,150.47
(3) 本期减少金额	19,192,778.18	9,615,097.29	27,737,298.96	819,877.87	57,365,052.30
—处置或报废		6,110,133.87	12,011,611.21	468,509.14	18,590,254.22

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
—报表折算差异	2,582,098.62	2,611,431.42	14,316,059.79	351,368.73	19,860,958.56
—转入在建工程	16,610,679.56	893,532.00	1,409,627.96		18,913,839.52
(4) 期末余额	420,288,157.66	748,250,738.65	1,541,254,891.97	20,726,803.76	2,730,520,592.04
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额	55,140,053.30	21,338,539.92	172,301,510.51	2,657,621.33	251,437,725.06
—计提	55,140,053.30	21,338,539.92	172,301,510.51	2,657,621.33	251,437,725.06
(3) 本期减少金额	1,294,149.11	500,820.19	4,043,954.12	62,374.96	5,901,298.38
—处置或报废					
—报表折算差异	1,294,149.11	500,820.19	4,043,954.12	62,374.96	5,901,298.38
(4) 期末余额	53,845,904.19	20,837,719.73	168,257,556.39	2,595,246.37	245,536,426.68
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	626,845,363.68	509,283,040.00	420,692,737.79	3,893,860.43	1,560,715,001.90
(2) 上年年末账面价值	713,341,295.78	407,061,821.12	589,236,918.98	7,296,002.00	1,716,936,037.88

注：公司固定资产抵押情况见附注五（十五）、无形资产。

## 2、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
通用设备	2,659,464.72	2,526,491.48		132,973.24	
专用设备	11,628,736.85	11,047,300.05		581,436.80	
合计	14,288,201.57	13,573,791.53		714,410.04	

## 3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
合金铸造车间西接	1,794,819.09	正在办理中
合金深加工车间（新）	3,761,525.80	正在办理中
特种合金南车间（三期）	2,218,884.45	正在办理中
特种合金北车间（三期）	2,650,256.60	正在办理中
熔铸车间东接	630,513.62	正在办理中
渤海精机南扩	5,294,745.53	正在办理中
北沿街房三期	194,013.56	正在办理中
盐芯车间	770,222.05	正在办理中
渤海精机北扩	3,527,385.79	正在办理中
工模车间扩建	1,153,255.40	正在办理中
铸造车间扩建	4,859,165.01	正在办理中
技术研发中心办公楼	19,173,384.23	正在办理中
轿车活塞车间	19,735,313.27	正在办理中
实验室扩建	357,799.70	正在办理中
机床二期扩建	5,479,500.49	正在办理中
活塞餐厅	91,035.06	正在办理中
活塞销扩建 I 区	1,666,474.85	正在办理中
活塞销扩建 II 区	1,630,170.85	正在办理中
合计	74,988,465.35	

(十三) 在建工程

1、 在建工程

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
在建工程	113,269,571.26	64,500,112.26	48,769,459.00	222,390,116.49	36,189,684.00	186,200,432.49

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
A151/A150 机型发动机缸体、缸盖及曲轴生产线	43,845,000.00	36,189,684.00	7,655,316.00	45,434,251.97	36,189,684.00	9,244,567.97
国六高效汽车活塞智能制造项目				18,018,794.79		18,018,794.79
在安装设备	9,172,100.77	2,999,688.48	6,172,412.29	40,603,157.08		40,603,157.08
TISAX - Standard für Informationssicherheit	40,224.26	39,471.69	752.57	235,670.22		235,670.22
DGM 3200.1 - Ausstattung 3-PI-Technologie				124,921.91		124,921.91
DGM 2200.3 - BÜHLER Carat 20 Compact				25,850,564.89		25,850,564.89
DGM 2200.1 neu - BÜHLER Carat 20 Compact				6,897,090.49		6,897,090.49
Verdampferanlage ET 1500				3,210,799.69		3,210,799.69
Netzwerk Core Komponenten Catalyst 4500 u. Switche				1,454,050.32		1,454,050.32

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
DGM 2500.1 - Dosierofen WESTOMAT 2300 Duo S ProDos				1,418,585.60		1,418,585.60
DGF 30359 GGH DQ200 - Neuwerkzeug F 21.51				1,363,293.22		1,363,293.22
Ultrafiltrationsanlage UC 12 vollautomatisch				1,141,494.73		1,141,494.73
Neugestaltung Eingangsbereich B8	1,906,633.24	1,906,633.24		1,017,405.43		1,017,405.43
DGF 30361 KGH DQ200 - Neuwerkzeug F 22.47				867,723.66		867,723.66
GZ 12 - Dosierofen Westomat Duo 1200 ProDos 3				613,017.60		613,017.60
Kühlwasserschaltschrank B44 & Umrüstung Kühlturm				518,274.94		518,274.94
Projektanlaufkosten BR540 & BR449 Mercedes-Benz	6,424,053.13	6,303,641.91	120,411.22			
Automatische Richtanlage MB LTR VAN.EA BR449	3,612,336.00	1,655,654.00	1,956,682.00			
Automatische Richtanlage MB FBA BR540	2,856,454.69	1,276,057.69	1,580,397.00			
Doppelscheifzelle SHL mit Absaugung Projekt BR540	2,659,958.67	1,230,075.67	1,429,883.00			
DGM 4100.1 - Revision Peripherie	1,982,139.41	1,946,016.05	36,123.36			

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
DGF 30361 KGH DQ200 - Bestückung F 20.45	1,475,037.20	1,447,944.68	27,092.52			
DGF 30359 GGH DQ200 - Bestückung F 9.43	1,627,056.34	1,597,706.11	29,350.23			
DGF 30361 KGH DQ200 - Bestückung Gr 46	1,475,037.20	1,447,944.68	27,092.52			
DGF 30359 GGH DQ200 - Folgewerkzeug F 22.52	1,450,273.28	1,423,933.33	26,339.95			
戴姆勒 EB5xy 电池壳维修盖项目	672,566.37		672,566.37	12,959,729.88		12,959,729.88
滨州轻量化产能提升项目投资	8,151,550.62		8,151,550.62	60,661,290.07		60,661,290.07
高端大功率活塞项目	17,990,135.18		17,990,135.18			
MMA 空调自动装配线改造项目	1,915,079.74		1,915,079.74			
SBM BR449 Spaltlehren, Röntgenvorr, Messmittel	1,099,881.06	1,079,561.67	20,319.39			
SBM BR540 Spaltlehren, Röntgenvorr, Messmittel	1,011,402.60	993,340.92	18,061.68			
DGF 30361 KGH DQ200 - Folgewerkzeug F 23.48	979,893.48	961,831.80	18,061.68			
SBM BR449 VAN.EA Gießtechnik - Sprühkopf, Greifer	918,135.40	901,578.86	16,556.54			

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
SBM BR540 Gießtechnik - Spritzkopf, Greifer	597,657.98	587,122.00	10,535.98			
SBM BR540 Bearbeitungsvorr. Vorserie inhouse	522,008.89	512,225.48	9,783.41			
MBEAI 储液罐产线项目	884,955.75		884,955.75			
合计	113,269,571.26	64,500,112.26	48,769,459.00	222,390,116.49	36,189,684.00	186,200,432.49

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入长期资产金额	外币折算金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
A151/A150 机型发动机缸体、缸盖及曲轴生产线	1,379,410,000.00	45,434,251.97		1,589,251.97		43,845,000.00	100.00	100.00	8,970,851.47			募集资金/ 自筹资金
国六高效汽车活塞智能制造项目	483,680,000.00	18,018,794.79		18,018,794.79			93.24	100.00				募集资金/ 自筹资金
TISAX - Standard für Informationssicherheit	308,263.00	235,670.22	99,023.94	288,926.43	5,543.47	40,224.26	94.48	94.48				自筹资金
DGM 3200.1 - Ausstattung 3-PI-Technologie	963,321.88	124,921.91		122,495.93	2,425.98		77.54	77.54				自筹资金

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入长期资产金额	外币折算金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
DGM 2200.3 - BÜHLER Carat 220 Compact	26,973,012.50	25,850,564.89		25,348,549.10	502,015.79		93.98	93.98				自筹资金
DGM 2200.1 neu - BÜHLER Carat 220 Compact	26,973,012.50	6,897,090.49		6,763,149.58	133,940.91		25.07	25.07				自筹资金
Verdampferanlage ET 1500	3,737,688.88	3,210,799.69		3,148,446.23	62,353.46		86.74	86.74				自筹资金
Netzwerk Core Komponenten Catalyst 4500 u. Switche	770,657.50	1,454,050.32		1,425,812.78	28,237.54		89.81	89.81				自筹资金
DGM 2500.1 - Dosierofen WESTOMAT 2300 Duo S ProDos	1,495,075.55	1,418,585.60		1,391,036.79	27,548.81		93.04	93.04				自筹资金
DGF 30359 GGH DQ200 - Neuwerkzeug F 21.51	1,988,296.35	1,363,293.22		1,336,818.18	26,475.04		67.23	67.23				自筹资金
Ultrafiltrationsanlage UC 12 vollautomatisch	1,387,183.50	1,141,494.73		1,119,327.00	22,167.73		80.69	80.69				自筹资金
Neugestaltung Eingangsbereich B8	1,926,643.75	1,017,405.43	954,810.35		65,582.54	1,906,633.24	102.53	102.53				自筹资金

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入长期资产金额	外币折算金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
DGF 30361 KGH DQ200 - Neuwerkzeug F 22.47	1,294,704.60	867,723.66		850,872.54	16,851.12		65.72	65.72				自筹资金
GZ 12 - Dosierofen Westomat Duo 1200 ProDos 3	1,040,387.63	613,017.60		601,112.85	11,904.75		55.71	55.71				自筹资金
Kühlwasserschaltschrank B44 & Umrüstung Kühlturm	954,073.99	518,274.94		508,210.09	10,064.85		53.18	53.18				自筹资金
Projektanlaufkosten BR540 & BR449 Mercedes-Benz	7,706,575.00		6,578,450.79		154,397.66	6,424,053.13	85.36	85.36				自筹资金
Automatische Richtanlage MB LTR VAN.EA BR449	12,330,520.00		3,699,156.00		86,820.00	3,612,336.00	30.00	30.00				自筹资金
Automatische Richtanlage MB FBA BR540	9,750,358.69		2,925,107.61		68,652.92	2,856,454.69	30.00	30.00				自筹资金
Doppelscheifzelle SHL mit Absaugung Projekt BR540	5,779,931.25		2,723,888.93		63,930.26	2,659,958.67	47.13	47.13				自筹资金
DGM 4100.1 - Revision Peripherie	2,751,247.28		2,029,778.76		47,639.35	1,982,139.41	73.78	73.78				自筹资金

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入长期资产金额	外币折算金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
DGF 30361 KGH DQ200 - Bestückung F 20.45	1,510,488.70		1,510,488.70		35,451.50	1,475,037.20	100.00	100.00				自筹资金
DGF 30359 GGH DQ200 - Bestückung F 9.43	1,666,161.52		1,666,161.52		39,105.18	1,627,056.34	100.00	100.00				自筹资金
DGF 30361 KGH DQ200 - Bestückung Gr 46	1,510,488.70		1,510,488.70		35,451.50	1,475,037.20	100.00	100.00				自筹资金
DGF 30359 GGH DQ200 - Folgewerkzeug F 22.52	1,872,697.73		1,485,129.60		34,856.32	1,450,273.28	79.30	79.30				自筹资金
戴姆勒 EB5xy 电池壳维修盖项目	48,239,700.00	12,959,729.88	10,153,161.26	22,440,324.77		672,566.37	88.29	88.29				自筹资金
滨州轻量化产能提升项目投资	258,070,500.00	60,661,290.07	80,157,918.43	132,667,657.88		8,151,550.62	65.51	69.20				自筹资金
高端大功率活塞项目	193,174,700.00		94,027,954.86	76,037,819.68		17,990,135.18	49.17	49.17				自筹资金
MMA 空调自动装配线改造项目	2,893,800.00		1,915,079.74			1,915,079.74	66.18	66.18				自筹资金
SBM BR449 Spaltlehren, Röntgenvorr, Messmittel	1,202,225.70		1,126,315.94		26,434.88	1,099,881.06	93.69	93.69				自筹资金
SBM BR540 Spaltlehren, Röntgenvorr, Messmittel	1,040,387.63		1,035,710.97		24,308.37	1,011,402.60	99.55	99.55				自筹资金

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入长期资产金额	外币折算金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
DGF 30361 KGH DQ200 - Folgewerkzeug F 23.48	1,256,171.73		1,003,444.54		23,551.06	979,893.48	79.88	79.88				自筹资金
SBM BR449 VAN.EA Gießtechnik - Sprühkopf, Greifer	1,741,685.95		940,202.15		22,066.75	918,135.40	53.98	53.98				自筹资金
SBM BR540 Gießtechnik - Sprühkopf, Greifer	693,591.75		612,022.28		14,364.30	597,657.98	88.24	88.24				自筹资金
SBM BR540 Bearbeitungsvorr. Vorserie inhouse	539,460.25		534,555.02		12,546.13	522,008.89	99.09	99.09				自筹资金
MBEAI 储液罐产线项目	2,000,000.00		884,955.75			884,955.75	44.25	50.00				自筹资金
合计	2,488,633,013.51	181,786,959.41	217,573,805.84	293,658,606.59	1,604,688.17	104,097,470.49			8,970,851.47			

#### 4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	上年年末余额	本期增减变动			期末余额
		计提	转出	外币报表折算差额	
A151/A150 机型发动机缸体、缸盖及曲轴生产线	36,189,684.00				36,189,684.00
在安装设备		3,071,783.92		-72,095.44	2,999,688.48
TISAX-Standard für Informationssicherheit		40,420.36		-948.67	39,471.69
Neugestaltung Eingangsbereich B8		1,952,457.85		-45,824.61	1,906,633.24
Projektanlaufkosten BR540 & BR449 Mercedes-Benz		6,455,145.61		-151,503.70	6,303,641.91
Automatische Richtanlage MBLTRVAN.EABR449		1,695,446.50		-39,792.50	1,655,654.00
Automatische Richtanlage MBFBABR540		1,306,726.85		-30,669.16	1,276,057.69
Doppelscheifzelle SHL mit Absaugung Projekt BR540		1,259,639.69		-29,564.02	1,230,075.67
DGM4100.1-Revision Peripherie		1,992,787.20		-46,771.15	1,946,016.05
DGF30361KGHDQ200-Bestückung F20.45		1,482,745.03		-34,800.35	1,447,944.68
DGF30359GGHDQ200-Bestückung F9.43		1,636,105.87		-38,399.76	1,597,706.11
DGF30361KGHDQ200-Bestückung Gr46		1,482,745.03		-34,800.35	1,447,944.68
DGF30359GGHDQ200-Folgewerkzeug F22.52		1,458,156.58		-34,223.25	1,423,933.33
SBMBR449 Spaltlehren, Röntgenrohr, Messmittel		1,105,508.19		-25,946.52	1,079,561.67
SBMBR540 Spaltlehren, Röntgenrohr, Messmittel		1,017,215.18		-23,874.26	993,340.92
DGF30361KGHDQ200-Folgewerkzeug F23.48		984,948.76		-23,116.96	961,831.80
SBMBR449VAN.EAGießtechnik-Sprühkopf, Greifer		923,247.69		-21,668.83	901,578.86

项目	上年年末余额	本期增减变动			期末余额
		计提	转出	外币报表折算差额	
SBMBR540Gießtechnik-Sprühkopf, Greifer		601,233.07		-14,111.07	587,122.00
SBMBR540Bearbeitungsvorr. Vorserieinhouse		524,536.47		-12,310.99	512,225.48
合计	36,189,684.00	28,990,849.85		-680,421.59	64,500,112.26

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	49,938,566.81	4,394,895.68	93,018,732.22	12,661,801.64	160,013,996.35
(2) 本期增加金额	3,731,780.24	210,839.18	260,712.97	1,665,768.84	5,869,101.23
—新增租赁	3,731,780.24	210,839.18	260,712.97	1,665,768.84	5,869,101.23
—企业合并增加					
—重估调整					
(3) 本期减少金额	7,059,366.85	191,442.96	26,932,595.09	982,134.17	35,165,539.07
—租赁终止或到期	5,410,504.58		23,550,872.16	451,936.60	29,413,313.34
—外币折算差额	1,648,862.27	191,442.96	3,381,722.93	530,197.57	5,752,225.73
(4) 期末余额	46,610,980.20	4,414,291.90	66,346,850.10	13,345,436.31	130,717,558.51
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	19,469,422.40	789,225.27	73,290,636.95	4,434,103.47	97,983,388.09

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
(2) 本期增加金额	7,382,930.44	1,281,416.00	9,092,629.08	3,060,560.01	20,817,535.53
—计提	7,382,930.44	1,281,416.00	9,092,629.08	3,060,560.01	20,817,535.53
(3) 本期减少金额	3,061,997.35	63,565.38	26,305,742.62	669,197.94	30,100,503.29
—租赁终止或到期	2,465,808.86		23,550,872.16	451,936.60	26,468,617.62
—外币折算差额	596,188.49	63,565.38	2,754,870.46	217,261.34	3,631,885.67
(4) 期末余额	23,790,355.49	2,007,075.89	56,077,523.41	6,825,465.54	88,700,420.33
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额	21,227,931.08	2,142,521.56	8,361,451.54	5,874,357.29	37,606,261.47
—计提	21,227,931.08	2,142,521.56	8,361,451.54	5,874,357.29	37,606,261.47
(3) 本期减少金额	498,224.18	50,285.45	196,245.10	137,872.45	882,627.18
—转出至固定资产					
—外币折算差额	498,224.18	50,285.45	196,245.10	137,872.45	882,627.18
(4) 期末余额	20,729,706.90	2,092,236.11	8,165,206.44	5,736,484.84	36,723,634.29
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	2,090,917.81	314,979.90	2,104,120.25	783,485.93	5,293,503.89
(2) 上年年末账面价值	30,469,144.41	3,605,670.41	19,728,095.27	8,227,698.17	62,030,608.26

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	优惠合同	客户关系	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	261,851,041.66	57,430,376.87	486,155.41	27,883,434.52	34,879,396.50	16,386,419.19	398,916,824.15
(2) 本期增加金额				1,059,258.48			1,059,258.48
—购置				922,306.48			922,306.48
—内部研发							
—在建工程转入				136,952.00			136,952.00
(3) 本期减少金额		2,437,020.40		871,036.24	1,480,084.33	695,346.95	5,483,487.92
—处置							
—外币折算差异		2,437,020.40		871,036.24	1,480,084.33	695,346.95	5,483,487.92
(4) 期末余额	261,851,041.66	54,993,356.47	486,155.41	28,071,656.76	33,399,312.17	15,691,072.24	394,492,594.71
2. 累计摊销							
(1) 上年年末余额	60,305,608.07	36,960,143.53	486,155.41	15,557,145.10	34,137,422.77	8,520,937.98	155,967,412.86
(2) 本期增加金额	5,984,167.68	6,690,901.05		3,578,851.55	727,564.67	1,542,546.85	18,524,031.80
—计提	5,984,167.68	6,690,901.05		3,578,851.55	727,564.67	1,542,546.85	18,524,031.80
(3) 本期减少金额		1,725,416.38		578,768.61	1,465,675.27	397,784.33	4,167,644.59
—处置							
—外币折算差异		1,725,416.38		578,768.61	1,465,675.27	397,784.33	4,167,644.59
(4) 期末余额	66,289,775.75	41,925,628.20	486,155.41	18,557,228.04	33,399,312.17	9,665,700.50	170,323,800.07

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	优惠合同	客户关系	合计
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额		13,381,802.10		5,916,088.01		6,170,187.38	25,468,077.49
—计提		13,381,802.10		5,916,088.01		6,170,187.38	25,468,077.49
(3) 本期减少金额		314,073.83		138,851.90		144,815.64	597,741.37
—处置							
—外币折算差异		314,073.83		138,851.90		144,815.64	597,741.37
(4) 期末余额		13,067,728.27		5,777,236.11		6,025,371.74	24,870,336.12
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	195,561,265.91			3,737,192.61			199,298,458.52
(2) 上年年末账面价值	201,545,433.59	20,470,233.34		12,326,289.42	741,973.73	7,865,481.21	242,949,411.29

注 1：公司以持有的滨国用（2012）第 K0387 号（原值 31,677,926.49 元，净值 21,794,937.23 元）土地使用权、与对应房产（M-00125e、M-00125f）（原值 49,652,035.31 元，净值 29,134,957.56 元）在中国工商银行滨州分行办理最高额抵押 140,000,000.00 元，抵押期限 2017 年 4 月 17 日至 2022 年 4 月 16 日。贷款已结清，因不能落宗，未办理解押手续；

注 2：公司以持有的滨国用（2012）第 K0356 号（原值 38,769,331.50 元，净值 26,673,941.58 元）土地使用权、与对应房产（M-00125g、M-00125h、M-00161）（原值 41,059,380.25 元，净值 14,340,477.17 元）在中国银行滨州分行办理抵押取得借款 80,000,000.00 元，抵押期限 2015 年 12 月 4 日至 2018 年 12 月 3 日，分期还款，2016 年 6 月 24 日还款 5,000,000.00 元，2016 年 12 月 24 日还款 5,000,000.00 元，2017 年 6 月 24 日还款 5,000,000.00 元，2017 年 12 月 24 日还款 5,000,000.00 元，2018 年 5 月 10 日还款 60,000,000.00 元。贷款已结清，因不能落宗，未办理解押手续；

注 3：公司以持有的滨国用（2012）第 K0357 号（原值 27,501,821.40 元，净值 18,921,706.95 元）土地使用权、与对应房产（M-00125a、M-00125b、M-00125c）（原值 104,525,550.72 元，净值 37,970,051.08 元）在招商银行滨州分行办理抵押取得借款 100,000,000.00 元，抵押期限 2017 年 1 月 23 日至 2019 年 1 月 23 日。贷款已结清，因不能落宗，未办理解押手续；

注 4：公司以持有的滨国用（2012）第 K0355 号（原值 34,407,383.11 元，净值 23,672,847.47 元）土地使用权，与对应房产（M-00125d）（原值 17,451,468.22 元，净值 6,891,239.18 元）在农业银行滨州分行办理抵押贷款 80,000,000.00 元，抵押期限为 2015 年 3 月 24 日至 2018 年 3 月 24 日。贷款已结清，因不能落宗，未办理解押手续。

(十六) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	外币折算差异	
账面原值						
BOHAI TRIMET Automotive Holding GmbH	7,443,423.31				315,856.79	7,127,566.52
小计	7,443,423.31				315,856.79	7,127,566.52
减值准备						
BOHAI TRIMET Automotive Holding GmbH	7,443,423.31				315,856.79	7,127,566.52
小计	7,443,423.31				315,856.79	7,127,566.52
账面价值						

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	229,919.42		60,842.39		169,077.03
待摊融资费用		3,047,356.63	703,236.15		2,344,120.48
实验试制费		1,267,936.10			1,267,936.10
模具	26,381,649.83	30,237,353.74	13,537,156.09		43,081,847.48
系统软件	3,260,019.72	3,178,512.09	3,414,608.67		3,023,923.14
合计	29,871,588.97	37,731,158.56	17,715,843.30		49,886,904.23

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	63,568,902.63	11,363,128.23	58,364,299.96	9,543,572.09
其中：坏账准备	63,568,902.63	11,363,128.23	58,364,299.96	9,543,572.09

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	148,281,231.11	30,312,453.58	120,427,706.67	25,394,126.91
其中：存货跌价准备	112,091,547.11	21,265,032.58	84,238,022.67	16,346,705.91
在建工程减值准备	36,189,684.00	9,047,421.00	36,189,684.00	9,047,421.00
未实现内部损益	4,666,594.46	699,989.17	2,584,727.13	416,130.98
递延收益	179,235,829.50	42,751,917.67	190,198,714.99	45,069,230.21
租赁	604,245.47	151,061.37	59,522,367.47	17,186,668.49
合同负债			8,735,027.11	2,557,834.32
衍生金融负债公允价值变动	306,767.06	46,015.06		
未弥补亏损	22,177,912.45	3,326,686.87	79,309,624.78	11,896,443.72
合计	418,841,482.68	88,651,251.95	519,142,468.11	112,064,006.72

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值			31,888,133.99	9,337,642.84
其他权益工具投资公允价值变动	504,509,261.19	126,127,315.30	167,029,413.10	41,757,353.28
交易性金融资产公允价值变动			50,897.42	7,634.61
租赁	921,824.16	215,554.68	62,030,608.22	17,914,992.02
其他			1,438,233.74	421,150.78
合计	505,431,085.35	126,342,869.98	262,437,286.47	69,438,773.53

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设 备款	25,933,453.39		25,933,453.39	10,835,709.35		10,835,709.35
预付返利款	7,641,059.16		7,641,059.16	4,641,059.16		4,641,059.16
代收款项	2,200,000.00		2,200,000.00			
应收注销子 公司款项	10,688,168.96	2,201,619.00	8,486,549.96	10,688,168.96		10,688,168.96
合计	46,462,681.51	2,201,619.00	44,261,062.51	26,164,937.47		26,164,937.47

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			上年年末		
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	受限情况
货币 资金	158,992,080.39	158,992,080.39	承兑、信用证保 证金	47,864,315.33	47,864,315.33	承兑、信用证保 证金
应收 票据				93,508,202.43	93,508,202.43	质押取得银行授 信额度
固定 资产	212,688,434.50	88,336,724.99	贷款已结清，因 不能落宗，未办 理解押手续	216,710,037.95	85,653,950.45	贷款已结清，因 不能落宗，未办 理解押手续
无形 资产	132,356,462.50	91,063,433.23	贷款已结清，因 不能落宗，未办 理解押手续	132,356,462.50	94,344,998.47	贷款已结清，因 不能落宗，未办 理解押手续
合计	504,036,977.39	338,392,238.61		490,439,018.21	321,371,466.68	

(二十一) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	80,031,625.00	
保证借款	377,836,046.77	157,080,859.79
信用借款	1,191,198,041.80	1,061,296,068.50
合计	1,649,065,713.57	1,218,376,928.29

(二十二) 衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
衍生金融负债	306,767.06	

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	29,833,030.83	153,507,300.63

(二十四) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	416,072,789.83	430,305,979.60
工程、设备款	72,019,645.21	60,822,476.90
合计	488,092,435.04	491,128,456.50

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	110,012,608.11	69,083,256.35

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	报表折算差异	期末余额
短期薪酬	44,193,736.31	814,042,998.54	821,013,842.63	-402,838.44	36,820,053.78
离职后福利- 设定提存计 划	369,435.47	58,023,141.39	58,063,032.06	-6,456.93	323,087.87
辞退福利		150,365,028.95	8,409,917.45	-3,331,717.50	138,623,394.00
一年内到期 的其他福利					
合计	44,563,171.78	1,022,431,168.88	887,486,792.14	-3,741,012.87	175,766,535.65

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	报表折算差异	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	42,205,258.53	666,396,334.86	673,973,851.07	-364,039.44	34,263,702.88
(2) 职工福利费		30,353,769.80	29,657,215.73		696,554.07
(3) 社会保险费	997,905.14	79,814,865.31	79,744,652.30	-38,799.00	1,029,319.15
其中：医疗保险费	111,463.07	72,454,120.35	72,446,021.53		119,561.89
工伤保险费	886,442.07	7,360,744.96	7,298,630.77	-38,799.00	909,757.26
生育保险费					
(4) 住房公积金		28,100,343.08	28,100,343.08		
(5) 工会经费和职工教育经费	990,572.64	9,377,685.49	9,537,780.45		830,477.68
(6) 短期带薪缺勤					
(7) 短期利润分享计划					
合计	44,193,736.31	814,042,998.54	821,013,842.63	-402,838.44	36,820,053.78

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	报表折算差异	期末余额
基本养老保险	363,748.45	52,754,933.67	52,795,237.58	-6,456.93	316,987.61
失业保险费	5,687.02	5,268,207.72	5,267,794.48		6,100.26
企业年金缴费					
合计	369,435.47	58,023,141.39	58,063,032.06	-6,456.93	323,087.87

## (二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,113,092.43	2,223,437.80

税费项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	398,815.21	773,408.25
教育费附加	295,919.00	561,790.51
企业所得税	2,004,218.13	765,698.84
个人所得税	4,195,077.18	4,096,312.22
印花税	559,309.55	356,985.45
房产税	2,442,814.53	2,422,415.58
土地使用税	1,194,172.87	1,194,172.87
环保税	3,007.17	6,007.17
合计	16,206,426.07	12,400,228.69

## (二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	7,969,413.74	7,969,413.74
其他应付款项	228,209,383.97	195,248,749.10
合计	236,178,797.71	203,218,162.84

### 1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	7,969,413.74	7,969,413.74

### 2、 其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
保证金/押金	15,435,603.23	14,018,602.52
待结算费用	127,326.47	98,366.47
往来款	79,614,090.33	81,302,903.97
预提费用	132,176,202.55	99,121,329.99
其他	856,161.39	707,546.15
合计	228,209,383.97	195,248,749.10

## (二十九) 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	45,720,516.78	370,622,391.87

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	18,019,530.74	12,474,844.03
一年内到期的租赁负债	15,520,676.54	19,855,032.74
待执行的亏损合同	48,917,050.00	47,941,120.00
合计	128,177,774.06	450,893,388.64

**(三十) 其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待结转销项税	1,501,411.31	1,527,650.93
未终止确认应收票据	1,149,744.17	
合计	2,651,155.48	1,527,650.93

**(三十一) 长期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款		236,959,494.61
信用借款	275,140,516.78	179,681,272.19
减：一年内到期的长期借款	45,720,516.78	370,622,391.87
合计	229,420,000.00	46,018,374.93

**(三十二) 租赁负债**

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	39,902,651.87	59,522,367.61
减：一年内到期的租赁负债	15,520,676.54	19,855,032.74
合计	24,381,975.33	39,667,334.87

**(三十三) 长期应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付设备款	108,450,333.16	69,396,837.23
减：一年内到期长期应付款	18,019,530.74	12,474,844.03
合计	90,430,802.42	56,921,993.20

(三十四) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	7,751,810.10	7,790,903.46
长期服务奖励准备金	406,199.58	231,125.48
合计	8,158,009.68	8,022,028.94

(三十五) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
产品质量保证	17,549,593.60	28,938,189.13	14,919,929.20	-1,073,717.13	30,494,136.40
商业承诺		10,018,547.50		-235,137.50	9,783,410.00
潜在赔偿		354,778,630.45		-8,326,732.01	346,451,898.44
合计	17,549,593.60	393,735,367.08	14,919,929.20	-9,635,586.64	386,729,444.84

(三十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关/与收益相关	备注
汽车用高强高效低碳锻钢活塞制造项目	2,625,000.00		875,000.00	1,750,000.00	与资产相关	注 1
发动机核心组件国家地方联合工程实验室项目	175,000.00		87,500.00	87,500.00	与资产相关	注 2
高功率低排放发动机锻钢活塞技术研发产业化	1,500,000.00		750,000.00	750,000.00	与资产相关	注 3
发动机活塞摩擦副工程实验室创新能力建设	275,000.00		137,500.00	137,500.00	与资产相关	注 4
发动机摩擦副工程重点实验室项目	250,000.00		125,000.00	125,000.00	与资产相关	注 5

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关 /与收益相关	备注
活塞高档数控装备 智能制造技术研发 与应用	138,793.49		69,396.72	69,396.77	与资产相关	注 6
基础设施建设和节 能减排配套项目	9,708,322.37		241,884.36	9,466,438.01	与资产相关	注 7
非圆高速精密车削 加工关键技术及应 用研究	525,000.00		100,000.00	425,000.00	与资产相关	注 8
轿车活塞高端自动 化柔性生产线	921,875.00		187,500.00	734,375.00	与资产相关	注 9
活塞工程技术研究 中心	677,083.33		125,000.00	552,083.33	与资产相关	注 10
新建涂装废气治理 升级改造项目	105,895.78		26,474.04	79,421.74	与资产相关	注 11
年产 25 万套发动机 缸体缸盖曲轴建设 项目	155,685,907.28		6,486,912.84	149,198,994.44	与资产相关	注 12
基于 VR/AR 的智能 工厂关键技术研发 与应用	229,166.67		50,000.00	179,166.67	与资产相关	注 13
汽车轻量化颗粒增 强铝基复合材料研 究项目	452,998.37		69,692.04	383,306.33	与资产相关	注 14
2019 年度山东省智 能制造 1+N 标杆企 业项目	750,000.00		150,000.00	600,000.00	与资产相关	注 15
国六高效汽车活塞 智能制造标志性重 大项目	1,380,208.33		312,500.00	1,067,708.33	与资产相关	注 16

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关 /与收益相 关	备注
高强度高寿命活塞 智能加工技术及装 备示范	9,329,375.00		1,327,500.00	8,001,875.00	与资产相关	注 17
2019 省级科创发展 (科技基地重点实 验室)	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关	注 18
国家新材料生产应 用示范平台建设项 目	4,689,102.56		562,692.36	4,126,410.20	与资产相关	注 19
高端铝合金及产品 技术研发公共服务 平台	1,875,000.00		375,000.00	1,500,000.00	与资产相关	注 20
100 万件铝轮毂扩 建项目	2,800,000.12		399,999.96	2,400,000.16	与资产相关	注 21
新旧动能转换公共 实训基地项目	240,000.00			240,000.00	与资产相关	注 22
铸造铝活塞材料强 化技术的开发与应 用	560,000.00			560,000.00	与资产相关	注 23
发动机高强度活塞 研发及产业化	1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关	注 24
高功率密度军用发 动机活塞研发及产 业化	399,985.15		12,499.53	387,485.62	与资产相关	注 25
铝基的交通轻量化 科技示范工程补贴 款	2,513,000.00			2,513,000.00	与资产相关	注 26
高端船用中高速柴 油机活塞研发及产 业化项目		520,000.00		520,000.00	与资产相关	注 27
合计	200,306,713.45	520,000.00	12,472,051.85	188,354,661.60		

注 1: 根据滨州滨州经济开发区财政局文件滨开财综指【2012】57 号, 对公司拨付 7,000,000.00 元, 用于“汽车用高强高效低碳锻钢活塞制造”项目的研发。项目 2018 年完工已验收, 从 2019 年 1 月 1 日按 8 年分期转入当期损益;

注 2: 根据滨州经济开发区财政局滨开财综指【2012】2 号文件, 对公司拨付 700,000.00 元, 用于“发动机核心组件国家地方联合工程实验室”项目的研发。项目 2017 年完工已验收, 从 2018 年 1 月 1 日按 8 年分期转入当期损益;

注 3: 根据滨州市财政局滨财教指【2013】47 号, 2013 年对公司拨付 9,000,000.00 元, 2014 年拨付 2,100,000.00 元, 2015 年拨付 2,300,000.00 元, 用于“高功率低排放发动机锻钢活塞技术研发与产业化”项目的研发。项目 2017 年完工已验收, 与资产有关的经费 3,400,000.00 元, 从 2018 年 1 月 1 日按 8 年分期转入当期损益;

根据滨州经济技术开发区财政局滨开财预指【2018】129 号, 2018 年对公司拨付 2,600,000.00 元, 用于“高功率低排放发动机锻钢活塞技术研发与产业化”项目的研发;

注 4: 根据滨州经济开发区财政局滨开财综指【2014】8 号文件, 2013 年对公司拨付 1,100,000.00 元, 用于“山东省发动机活塞摩擦副工程实验室创新能力建设项目”。项目 2017 年完工已验收, 从 2018 年 1 月 1 日按 8 年分期转入当期损益;

注 5: 根据山东省科学技术厅、山东省财政厅鲁科字【2014】176 号文件, 滨州经济开发区财政局对公司拨付 1,000,000.00 元, 用于“山东省发动机摩擦副工程重点实验室项目”的建设。项目 2017 年完工已验收, 从 2018 年 1 月 1 日按 8 年分期转入当期损益;

注 6: 滨州经济开发区财政局于 2015 年 10 月 21 日对公司拨付 3,000,000.00 元, 用于“活塞高档数控装备智能制造技术研发与应用示范”项目的研发;

注 7: 根据高青县人民政府与淄博公司签订的投资协议书, 对公司拨付 5,505,284.00 元用于基础设施及节能减排设施配套。2014 年 10 月, 山东高青经济开发区管理委员会对公司拨付基础设施建设资金 3,000,000.00 元; 2015 年 7 月, 山东高青经济开发区管理委员会对公司拨付基础设施建设资金 1,000,000.00 元; 2015 年 9 月, 山东高青经济开发区管理委员会对公司拨付基础设施建设资金 600,000.00 元, 2016 年 5 月山东高青经济开发区管理委员会对公司拨付基础设施建设资金 500,000.00 元。2018 年 1 月山东高青经济开发区管理委员会对公司拨付基础设施建设资金 1,488,937.60 元;

注 8: 滨州市经济技术开发区财政局于 2016 年 12 月 30 日对公司拨付 2,000,000.00 元, 用于“非圆高速精密车削加工关键技术及应用研究”项目;

注 9: 滨州市经济技术开发区财政局于 2017 年 8 月 28 日对公司拨付 2,000,000.00 元, 用于“轿车活塞高端自动化柔性生产线”项目的开发, 其中支付给项目合作方山东大学(威海)项目资金 200,000.00 元; 项目 2020 年 11 月完工已验收, 从 2020 年 12 月 1 日按 8 年分期转入当期损益;

注 10: 滨州市经济技术开发区财政局于 2017 年 11 月 29 日对公司拨付 1,000,000.00 元, 用于“活塞工程技术研究中心”项目;

注 11: 泰安市泰山区环境保护局于 2017 年 7 月 13 日对公司拨付 264,740.00 元, 用于“新建涂装废气治理升级改造”项目。项目 2017 年完工已验收, 应从 2018 年 1 月 1 日按 10 年分期转入当期损益;

注 12: 根据子公司海纳川(滨州)轻量化汽车部件有限公司与滨州经济技术开发区管委会签订的一期建设合作协议及建设项目竣工决算报告书, 滨州经济技术开发区管委会承担项目建设款 194,607,384.29 元, 2017 年度项目已竣工验收, 公司将滨州经济技术开发区管委会承担项目建设款 194,607,384.29 元作为实物性政府补助确认为递延收益, 按照资产的折旧年限分期转入当期损益;

注 13: 根据鲁科字(2017)88 号, 山东省科学技术厅、财政厅拨付 400,0000 元, 用于“基于 VR/AR 的智能工厂关键技术研发与应用”项目; 项目 2020 年 7 月完工已验收, 从 2020 年 8 月 1 日按 8 年分期转入当期损益;

注 14: 根据滨开财综指(2018)25 号, 滨州经济技术开发区财政局拨付 2,000,000.00 元, 用于“汽车轻量化颗粒增强铝基复合材料研究项目”项目;

注 15: 根据滨开财综指(2019)6 号, 滨州经济技术开发区财政局拨付 1,200,000.00 元, 用于“山东省智能制造 1+N 标杆企业项目”项目;

注 16: 根据滨财工指(2019)73 号, 滨州财政局拨付 2,500,000.00 元, 用于“国六高效汽车活塞智能制造标志性重大项目”项目; 项目 2020 年 5 月完工已验收, 从 2020 年 6 月 1 日按 8 年分期转入当期损益;

注 17: 根据滨开财预指(2019)165 号, 滨州经济技术开发区财政局拨付 4,720,000.00 元, 用于“高强度高寿命活塞智能加工技术及装备示范”项目, 其中支付给山东大学 590,000.00 元;

根据滨科规字(2020)10 号, 山东省科学技术厅拨付 4,200,000.00 元, 用于“高强度高寿命活塞智能加工技术及装备示范”项目;

根据滨科规字(2021)3 号, 山东省科学技术厅拨付 2,880,000.00 元, 用于“高强度高寿命活塞智能加工技术及装备示范”项目;

注 18: 根据滨开财预指(2019)165 号, 滨州经济技术开发区财政局拨付 1,000,000.00 元, 用于“2019 省级科创发展(科技基地重点实验室)”项目;

注 19: 2018 年 12 月, 公司以铝合金结构件压铸生产应用示范线作为项目建设参与《2018 年工业转型升级资金(部门预算)-国家新材料生产应用示范平台建设项目-新能源汽车材料生产应用示范平台》的建设项目, 此项目以中国第一汽车集团有限公司作为牵头单位, 联合渤海汽车系统股份有限公司等 11 家单位组成新能源汽车材料生产应用示范平台联合体, 根据建设项目合同书和联合体协议书规定, 国家工信部拨付支持资金 1 亿元, 公司按照协议比例享有 5.5% (合计 5,500,000.00 元);

注 20: 根据滨开财综指(2018)14 号, 滨州经济技术开发区财政局拨付 3,000,000.00 元, 专项用于“高端铝合金及产品技术研发公共服务平台”项目;

注 21: 根据泰山开管发(2020)62 号, 山东泰山经济开发区管理委员会拨付 4,000,000.00 元, 专项用于“100 万件/年铝轮毂扩建”项目;

注 22: 根据滨开财综指(2021)5 号, 滨州经济技术开发区财政局拨付 240,000.00 元, 用于“新旧动能转换公共实训基地”项目;

注 23: 山东省科技厅拨付山东省省级创新创业共同体补助用于山东省高端铝制造与应用创新创业共同体(滨州)。经费由山东省高端铝共同体管理运营有限公司管理。经专家评审及常务理事会确认, 本公司铸造铝活塞材料强化技术的开发与应用符合政策要求, 与山东省高端铝共同体管理运营有限公司签订山东省高端铝制造与应用创新创业共同体项目资助合同, 项目编号: SAAC-2021-04。由山东省高端铝共同体管理运营有限公司拨付资助资金 800,000.00 元, 2021 年 9 月 28 日收到 400,000.00 元, 2022 年 9 月 21 日收到 400,000.00 元;

注 24: 根据鲁科字(2021)125 号, 山东省科学技术厅拨付 3,000,000.00 元, 用于“发动机高强化活塞研发及产业”项目, 2022 年 2 月 16 日支付山东大学 60 万元;

注 25: 滨州市财政局《关于下达 2021 年度省级工业转型专项资金的通知》(滨财工指[2021]82 号)文件, 滨州经济技术开发区经贸发展局拨付资金 1,000,000.00 元, 用于高功率密度发动机活塞研发及产业化项目;

注 26: 公司参与 2021 年山东省重点研发计划(山东省科技厅科技示范工程)“基于铝基的交通轻量化科技示范工程”项目之“交通用高性能铝合金关键承载结构部件制备关键技术研发及产业示范”课题事宜, 2022 年 8 月 29 日收到专项资金 588,000.00 元; 2023 年 10 月 9 日收到专项资金 1,925,000.00 元;

注 27: 滨州市财政局《关于下达 2023 年度省级工业转型发展资金预算指标的通知》(滨财工指[2023]92 号)文件, 滨州经济技术开发区经贸发展局拨付资金 520,000.00 元, 用于高端船用中高速柴油机活塞研发及产业化项目。

### (三十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总额	950,515,518.00						950,515,518.00

注 1: 根据山东省国有资产管理局 1999 年 12 月所发鲁国资企字[1999]第 62 号文件的规定, 同意滨州地区国有资产管理局持有国有股 66,599,000 元;

注 2: 2004 年 3 月 12 日, 经中国证监会证监发行字[2004]29 号通知批准, 公司于 2004 年 3 月 23 日公开发行人民币普通股股票 4000 万股, 并于 2004 年 4 月 7 日在上海证券交易所上市。股本已经山东汇德会计师事务所有限公司出具(2004)汇所验字第 3-005 号验资报告予以验证;

注 3: 2006 年公司实施股权分置改革方案为流通股股东每 10 股获得股票 3.2 股, 该方案取得山东省人民政府国有资产监督管理委员会鲁国资产权函字[2006]41 号《关于山东滨州渤海活塞股份有限公司股权分置改革国有股权管理有关问题的批复》同意, 并经 2006 年 3 月 15 日召开的公司相关股东会议审议通过。2006 年 3 月 27 日公司股权分置改革方案已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司实施证券变更登记。其中滨州市人民政府国有资产监督管理委员会支付股份 12,678,627 股, 含代信阳内燃机配件厂等四家未明确表示同意参加本次股权分置方案的非流通股股东所垫付的 242,748 股;

注 4: 根据 2008 年 5 月股东大会决议, 公司按每 10 股转增 5 股的比例, 以未分配利润向全体股东转增 54,274,500.00 股, 每股面值 1 元, 计增加股本 54,274,500.00 元。同时发放现金红利 6,512,939.25 元。2008 年 10 月 16 日, 经山东省工商行政管理局核准, 公司注册资本变更为 162,823,500.00 元;

注 5: 根据滨州活塞 2006 年 3 月股权分置改革方案, 滨州市人民政府国有资产监督管理委员会持有的有限售条件的流通股上市数量为 80,880,560 股, 于 2011 年 3 月 28 日前已全部上市流通;

注 6: 根据公司 2012 年度股东大会决议和修改后章程的规定, 公司申请增加注册资本人民币 48,847,050.00 元, 由资本公积转增股本, 转增基准日期为 2013 年 8 月 7 日, 变更后的注册资本总额为人民币 211,670,550.00 元。经山东汇德会计师事务所审验, 截至 2013 年 8 月 7 日止, 公司已将资本公积 48,847,050.00 元转增股本, 出具 (2013) 汇所验字第 3—004 号验资报告;

注 7: 根据公司 2012 年第一次临时股东大会决议、2013 年第三次临时股东大会决议以及 2014 年 1 月 7 日中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1669 号文《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司非公开发行股票的批复》, 截至 2014 年 4 月 23 日,

公司采用向特定投资者发送认购邀请书及申购报价单的方式，实际发行人民币普通股 116,279,069 股。变更后的注册资本为人民币 327,949,619.00 元,中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述募集资金到位情况进行了审验，并出具中兴华验字(2014)第 SD-3-002 号《验资报告》；

注 8：根据 2015 年 3 月 6 日召开的公司 2014 年年度股东大会审议通过的利润分配方案，本公司以当年 4 月 13 日股本 327,949,619 股为基数，按每 10 股派发现金红利 0.3 元（含税），由资本公积金转增 6 股，共计转增 196,769,771 股。转增后，注册资本增至人民币 524,719,390.00 元；

注 9：根据 2016 年 2 月 3 日召开的第六届董事会第三次会议决议、2016 年 6 月 16 日召开的 2016 年第二次临时股东大会决议，2016 年 6 月 15 日北京市国资委出具的《北京市人民政府国有资产监督管理委员会关于山东滨州渤海活塞股份有限公司发行股份购买资产并配套融资的批复》（京国资产权 [2016] 98 号），并于 2016 年 12 月 1 日经中国证券监督管理委员会《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司向北京海纳川汽车部件股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]2951 号）的核准，公司申请增加注册资本人民币 425,796,128.00 元，变更后的注册资本为人民币 950,515,518.00 元,中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述募集资金到位情况进行了审验，并出具中兴华验字（2016）第 SD03-0013 号、中兴华验字（2016）第 SD03-0017 号《验资报告》。

### (三十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,599,521,715.86			2,599,521,715.86
其他资本公积	36,116,655.99			36,116,655.99
合计	2,635,638,371.85			2,635,638,371.85

注 1：公司成立时，出资按 1: 0.65 的折股比例折算形成股本溢价 36,914,275.28 元；2004 年 3 月 23 日公司以 8.00 元/股发行人民币普通股股票 4000 万股，扣除股本和发行费用后形成股本溢价 26,397 万元；

注 2：根据滨州市人民政府滨政字[2001]51 号文件批复，下拨 1000 万元作为固定资产投资项目资本金；

注 3：根据滨州地区行政公署滨行字[1999]71 号文件批复，将 1996 年—1999 年度公司尚未缴纳的所得税留于公司，由全体股东共享；

注 4：根据山东省财政厅、山东省国家税务局鲁财综字[2003]32 号批复，同意将公司欠缴的预算调节基金和能源交通建设基金合计 1,962,163.65 元转作增加国家资本金；

注 5: 根据公司 2012 年度股东大会决议和修改后章程的规定, 公司申请增加注册资本人民币 48,847,050.00 元, 由资本公积转增股本, 转增基准日期为 2013 年 8 月 7 日, 变更后的注册资本总额为人民币 211,670,550.00 元, 变更后的资本公积 286,340,905.86 元。经山东汇德会计师事务所审验, 截至 2013 年 8 月 7 日止, 公司已将资本公积 48,847,050.00 元转增股本, 出具 (2013) 汇所验字第 3—004 号验资报告;

注 6: 根据公司 2012 年第一次临时股东大会决议、2013 年第三次临时股东大会决议以及 2014 年 1 月 7 日中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1669 号文《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司非公开发行股票的批复》, 截至 2014 年 4 月 23 日, 公司采用向特定投资者发送认购邀请书及申购报价单的方式, 募集资金净额为人民币 960,999,993.62 元, 其中增加股本人民币 116,279,069.00 元、增加资本公积 844,720,924.62 元。中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对上述募集资金到位情况进行了审验, 并出具中兴华验字(2014)第 SD-3-002 号《验资报告》;

注 7: 根据公司董事会决议, 2014 年 6 月长春渤海活塞有限公司注销, 股权投资准备转销相应调减 3,087,104.59 元;

注 8: 根据 2015 年 3 月 6 日召开的公司 2014 年度股东大会审议通过的利润分配方案, 本公司以当年 4 月 13 日股本 327,949,619 股为基数, 按每 10 股派发现金红利 0.3 元(含税), 由资本公积金转增 6 股, 共计转增 196,769,771 股。转增后, 股本增至 524,719,390 股;

注 9: 根据公司 2016 年第六届董事会第三次会议、2016 年第二次临时股东大会决议以及 2016 年 12 月 1 日中国证券监督管理委员会《关于核准山东滨州渤海活塞股份有限公司向北京海纳川汽车部件股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2016]2951 号);

①公司向北京海纳川汽车部件股份有限公司发行 219,038,871 股股份并支付现金 322,760,200.00 元购买其持有的海纳川(滨州)轻量化汽车部件有限公司 100%的股权; 由于该合并为同一控制下的企业合并, 合并日海纳川(滨州)轻量化汽车部件有限公司账面净资产为 840,181,634.42 元, 其与发行股份面值及支付的现金对价之间的差额 298,382,563.42 元计入资本公积; 同时在合并报表中, 对于海纳川(滨州)轻量化汽车部件有限公司在合并前实现的留存收益归属于本公司的部分应自资本公积-股本溢价中还原, 减少资本公积-股本溢价 103,858,769.29 元。

②向诺德科技股份有限公司发行 17,865,941 股股份并支付现金 26,326,000.00 元购买其持有的泰安启程车轮制造有限公司 49%的少数股权, 对应的公允价值为 175,506,607.00 元, 其与发行股份面值及支付的现金对价之间的差额 131,314,666.00 元计入资本公积; 同时, 在合并报表时, 本公司按照持股比例计算享有的净资产额

104,855,500.93 元与支付的对价的公允价值 175,506,607.00 元之间的差额 -70,651,106.07 元，应调整资本公积。

③向北京汽车集团有限公司等 9 名投资者非公开发行 188,891,316 股股份，发行价格为 8.96 元/股，募集资金总额为 1,692,466,191.36 元，扣除承销费、财务顾问费、审计费和律师费等中介机构费后净额为 1,648,500,191.36 元，其中：计入股本 188,891,316.00 元，计入资本公积 1,462,097,516.87 元；

注 10：2022 年度，公司向 TRIMET Aluminium SE 购买了其拥有的本公司之子公司 BTAH 25%的股权。本次交易的交易日为 2022 年 8 月 22 日，本次交易完成后，本公司持有 BTAH 100%的股权。公司将本次交易的购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自合并日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额冲减资本公积-股本溢价。

(三十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	125,986,284.44	337,710,388.91		84,349,924.92	253,360,463.99		299,900.00	379,046,848.43
其中：重新计量设定受益计划变动额	714,224.62	-69,359.18		-20,037.10	-49,322.08			664,902.54
其他权益工具投资公允价值变动	125,272,059.82	337,779,748.09		84,369,962.02	253,409,786.07		299,900.00	378,381,945.89
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-13,398,046.98	17,891,848.83			17,891,848.83			4,493,801.85
其中：外币财务报表折算差额	-13,398,046.98	17,891,848.83			17,891,848.83			4,493,801.85
其他综合收益合计	112,588,237.46	355,602,237.74		84,349,924.92	271,252,312.82		299,900.00	383,540,650.28

(四十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	18,721,240.71	11,445,016.64	8,198,036.54	21,968,220.81

(四十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	87,554,525.07			87,554,525.07

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

(四十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	659,715,491.66	858,521,917.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	659,715,491.66	858,521,917.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,263,730,404.39	-198,806,425.80
加：其他综合收益结转留存收益	299,900.00	
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-603,715,012.73	659,715,491.66

(四十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,068,831,432.50	4,204,871,876.47	4,558,792,664.49	4,273,667,560.66
其他业务	158,596,441.61	137,638,117.98	111,544,794.59	85,710,174.70
合计	4,227,427,874.11	4,342,509,994.45	4,670,337,459.08	4,359,377,735.36

#### (四十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,576,030.47	5,969,446.82
教育费附加	4,134,766.47	4,385,059.48
房产税	12,057,737.32	10,167,564.15
土地使用税	4,776,691.48	4,776,691.48
印花税	2,498,690.46	1,663,440.25
车船使用税	62,239.85	62,548.00
环保税	45,763.11	12,625.85
合计	29,151,919.16	27,037,376.03

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

#### (四十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费	1,701,508.54	462,227.97
差旅费	4,222,529.67	4,370,625.33
会议费	166,363.22	226,464.36
通讯费	199,591.13	194,289.87
出口产品费用	14,194,550.71	13,892,907.16
退货损失	1,699,567.62	776,344.41
工资类费用	25,880,716.50	25,077,910.34
仓储费	16,004,149.43	15,070,219.33
业务开发费用	16,226,664.79	12,973,534.09
折旧及摊销费用	1,386,212.33	1,523,765.45
其他	1,910,307.10	1,638,828.35
合计	83,592,161.04	76,207,116.66

#### (四十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资类费用	262,945,652.43	115,453,600.06
折旧	7,889,082.17	9,915,190.36
低值易耗品摊销	1,085,807.29	1,005,913.20
修理费	8,962,338.18	8,713,972.77

项目	本期金额	上期金额
办公费	20,282,301.18	22,475,407.31
业务招待费	1,311,659.55	1,111,611.76
咨询费	18,374,255.74	15,955,789.89
交通费	725,903.78	602,351.27
环保、排污费	1,018,896.79	6,344,131.16
差旅费	1,716,174.03	2,830,287.55
会议费	339,615.36	166,728.72
无形资产摊销	17,529,988.88	29,660,543.36
绿化费	609,490.99	294,419.57
水电费	1,930,151.00	573,980.09
董事会费	479,773.56	416,755.55
租赁费	3,181,551.88	2,415,390.50
其他费用	3,875,244.27	3,402,591.99
合计	352,257,887.08	221,338,665.11

(四十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
委托外部研发		1,395,147.05
工资类费用	53,278,666.70	58,573,728.31
折旧	7,211,025.88	9,486,499.36
鉴定检测费	34,709.44	9,735.85
商标专利费用	317,397.25	607,265.35
学会协会会费	160,693.40	179,143.40
项目开发费	242,898.27	458,967.56
业务招待费		131,660.18
咨询费	94,757.69	823,125.35
材料试验费	27,689,964.64	17,562,463.59
差旅费	835,862.40	641,776.78
会议费	301,494.05	21,633.49
燃料动力	629,963.03	1,249,601.03
其他	545,148.90	1,148,459.67
合计	91,342,581.65	92,289,206.97

**(四十八) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	85,896,640.84	70,928,704.63
减：利息收入	12,374,079.24	12,730,659.15
汇兑损益	6,042,628.91	-12,470,860.26
手续费及其他	2,716,817.28	446,102.69
合计	82,282,007.79	46,173,287.91

**(四十九) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	15,170,860.56	16,574,924.00
增值税加计抵减	10,123,101.34	7,845,022.03
代扣个人所得税手续费	126,997.32	116,609.11
合计	25,420,959.22	24,536,555.14

**(五十) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	42,409,741.99	7,075,245.64
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-1,018,051.75	1,608,111.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-414,614.50	-379,238.08
债务重组产生的投资收益	-1,187,160.11	-620,542.09
合计	39,789,915.63	7,683,576.61

**(五十一) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-357,664.48	-1,572,866.34

### (五十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	167,835.15	
应收账款坏账损失	4,348,579.38	5,958,763.83
其他应收款坏账损失	324,536.22	89,749.79
其他非流动资产减值损失	2,201,619.00	
合计	7,042,569.75	6,048,513.62

### (五十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	142,230,166.88	63,835,302.06
长期股权投资减值损失	27,140,279.63	
投资性房地产减值损失	20,524,831.57	
固定资产减值损失	251,437,725.06	
在建工程减值损失	28,990,849.85	
使用权资产减值损失	37,606,261.47	
无形资产减值损失	25,468,077.49	
其他权益工具投资减值损失	1,220,533.44	
合计	534,618,725.39	63,835,302.06

### (五十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	739,738.80	-223,402.23	739,738.80

### (五十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及违约金收入	712,484.71	82,772.36	712,484.71
保险赔偿款	30,055.64	1,235,741.78	30,055.64
无法支付的应付款项	220,054.99	201,184.24	220,054.99
其他	262,743.51	828,105.83	262,743.51
合计	1,225,338.85	2,347,804.21	1,225,338.85

**(五十六) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及罚没支出	15,631.33	54,799.59	15,631.33
对外捐赠	18,575.01	23,420.82	18,575.01
非流动资产毁损报废损失	73,396.34	92,170.75	73,396.34
潜在赔偿	29,314,555.05		
其他	102,914.61	851,702.32	102,914.61
合计	29,525,072.34	1,022,093.48	210,517.29

**(五十七) 所得税费用**

**1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,450,745.25	5,747,342.62
递延所得税费用	-3,878,706.52	-3,538,231.28
合计	2,572,038.73	2,209,111.34

**2、 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期金额
利润总额	-1,258,076,756.52
按适用税率计算的所得税费用	-314,519,189.12
子公司适用不同税率的影响	-61,280,035.69
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-10,265,449.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,442,056.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,141,310.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	362,283,603.87
技术开发费加计扣除影响	-10,947,636.50
所得税费用	2,572,038.73

(五十八) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助款	3,218,808.71	9,530,808.59
收到的其他款项	1,735,572.79	4,313,695.69
汇算清缴退回所得税	2,313,258.54	2,594,512.43
合计	7,267,640.04	16,439,016.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的费用款项	108,298,373.49	145,573,017.10
支付的往来款、保证金等其他款项	3,988,238.00	1,297,963.08
其他	105,850.19	832,382.75
合计	112,392,461.68	147,703,362.93

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息收入	11,868,406.93	12,387,491.10
外汇业务保证金	1,514,478.69	7,763,811.60
合计	13,382,885.62	20,151,302.70

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
外汇业务保证金	840,172.50	1,087,050.80
合计	840,172.50	1,087,050.80

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
收到的利息收入	11,868,406.93	12,387,491.10
外汇业务保证金	1,514,478.69	7,763,811.60

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
外汇业务保证金	840,172.50	1,087,050.80

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
代保理商收取的款项净额		3,515,836.73
收到的出售融资设备款	15,435,640.17	
其他	46,705.16	42,811.33
合计	15,482,345.33	3,558,648.06

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
境外贷款押金及手续费	143,194,330.08	
租赁负债的租金付款额支出	24,835,305.49	11,924,571.39
支付代保理商收取的款项净额	28,782,474.39	
其他		1,096,022.77
合计	196,812,109.96	13,020,594.16

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,218,376,928.29	1,871,485,035.65	73,448,406.63	1,502,016,648.29	12,228,008.71	1,649,065,713.57
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	416,640,766.80	229,990,000.00	5,048,584.28	370,440,167.77	6,098,666.53	275,140,516.78
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	59,522,367.61		7,063,542.92	24,589,318.94	2,093,939.72	39,902,651.87

(五十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,260,648,795.25	-192,429,282.07
加：信用减值准备	7,042,569.75	6,048,513.62
资产减值准备	534,618,725.39	63,835,302.06
固定资产折旧、投资性房地产折旧	278,427,394.41	286,059,649.14
使用权资产折旧	20,817,535.53	22,927,901.35
无形资产摊销	18,524,031.80	30,690,447.17
长期待摊费用摊销	17,012,607.15	8,581,769.31
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)	-739,738.80	223,402.23
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	73,396.34	92,170.75
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	357,664.48	1,572,866.34
财务费用(收益以“-”号填列)	76,364,622.89	52,988,469.93
投资损失(收益以“-”号填列)	-41,391,690.24	-8,683,356.78
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	23,045,940.93	3,417,585.93
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-26,944,684.56	-6,955,817.21
存货的减少(增加以“-”号填列)	-158,788,159.60	-131,327,402.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	13,799,728.08	-187,809,767.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	511,206,409.31	299,211,701.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,777,557.61	248,444,153.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	763,392,854.80	765,013,249.49
减：现金的期初余额	765,013,249.49	931,510,528.21
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	-1,620,394.69	-166,497,278.72

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	763,392,854.80	765,013,249.49
其中：库存现金	5,983.31	16,700.88
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	763,386,871.49	764,996,548.61
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	763,392,854.80	765,013,249.49

## (六十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			86,429,372.25
其中：美元	7,702,886.91	7.1884	55,371,432.31
欧元	4,126,917.09	7.5257	31,057,939.94
应收账款			142,180,117.19
其中：美元	9,885,951.17	7.1884	71,064,171.38
欧元	9,449,744.98	7.5257	71,115,945.81
其他应收款			635,769.25
其中： 欧元	84,479.75	7.5257	635,769.25
短期借款			376,285,000.00
其中： 欧元	50,000,000.00	7.5257	376,285,000.00
应付账款			103,228,469.01
其中：美元	9,398.52	7.1884	67,560.32
欧元	13,707,815.71	7.5257	103,160,908.69
其他应付款			50,668,892.23
其中： 欧元	6,732,781.30	7.5257	50,668,892.23

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期应付款			108,450,333.16
其中：欧元	14,410,663.88	7.5257	108,450,333.16

## (六十一) 租赁

### 1、 作为承租人

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	1,194,437.94
短期租赁费用及低价值资产租赁费用	管理费用	3,181,551.88

### 2、 作为出租人

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	7,004,904.91	6,970,660.14

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
委托外部研发		1,395,147.05
工资类费用	53,278,666.70	58,573,728.31
折旧	7,211,025.88	9,486,499.36
鉴定检测费	34,709.44	9,735.85
商标专利费用	317,397.25	607,265.35
学会协会会费	160,693.40	179,143.40
项目开发费	242,898.27	458,967.56
业务招待费		131,660.18
咨询费	94,757.69	823,125.35
材料试验费	27,689,964.64	17,562,463.59
差旅费	835,862.40	641,776.78
会议费	301,494.05	21,633.49
燃料动力	629,963.03	1,249,601.03
其他	545,148.90	1,148,459.67
合计	91,342,581.65	92,289,206.97

项目	本期金额	上期金额
其中：费用化研发支出	91,342,581.65	92,289,206.97
资本化研发支出		

## 七、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

无。

### (二) 同一控制下企业合并

无。

### (三) 反向购买

无。

### (四) 处置子公司

无。

### (五) 其他原因的合并范围变动

无。

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

单位：万元

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	
滨州博海精工机械有限公司	2,000.00	滨州市渤海二十一路 569号	滨州市渤海二十一路 569号	制造业	100.00		设立
滨州博海联合动力部件有限公司	630.97	滨州市渤海二十一路 569号	滨州市渤海二十一路 569号	制造业	51.00		设立
淄博渤海活塞有限责任公司	2,000.00	山东省淄博市高青县常 家镇田横路9号	山东省淄博市高青县 常家镇田横路9号	制造业	84.71		设立
海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司	50,000.00	滨州市渤海二十四路 219号	滨州市渤海二十四路 219号	制造业	100.00		同一控制下企业合并
泰安启程车轮制造有限公司	21,000.00	泰安市泰山区东部新区 科技西路68号	泰安市泰山区东部新 区科技西路68号	制造业	49.00	51.00	同一控制下企业合并
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	3,300.00	北京市大兴区采展路6 号院4号楼	北京市大兴区采展路6 号院4号楼	制造业	51.00		设立
滨州渤海活塞有限公司	90,000.00	滨州市渤海二十一路 569号	滨州市渤海二十一路 569号	制造业	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
渤海汽车国际有限公司	47,751.00	德国法兰克福	德国法兰克福	制造业	100.00		设立
BOHAI TRIMET Automotive Holding GmbH	792.50	Harzgerode	Germany	制造业		100.00	非同一控制下企业合并

## 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
滨州博海联合动力部件有限公司	49.00	2,109,847.18		14,978,370.99
淄博渤海活塞有限责任公司	15.29	180,561.42		14,152,794.04
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	49.00	1,098,708.97		16,089,981.05

## 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						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	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
滨州博海联合动力部件有限公司	41,565,864.38	316,169.40	41,882,033.78	11,313,929.72		11,313,929.72	32,872,103.78	239,108.18	33,111,211.96	6,848,918.48		6,848,918.48

渤海汽车系统股份有限公司  
二〇二四年度  
财务报表附注

子公司名称	期末余额						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	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
淄博渤海活塞有限责任公司	106,631,936.14	104,839,460.60	211,471,396.74	109,442,538.61	9,466,438.01	118,908,976.62	44,511,544.72	118,226,172.27	162,737,716.99	62,105,089.50	9,708,322.37	71,813,411.87
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	66,944,519.57	10,409,362.46	77,353,882.03	44,503,472.43	13,713.57	44,517,186.00	50,425,219.93	9,344,031.15	59,769,251.08	28,701,789.50	473,028.75	29,174,818.25

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
滨州博海联合动力部件有限公司	102,009,098.39	4,305,810.58	4,305,810.58	6,922,079.74	118,657,354.71	6,985,116.51	6,985,116.51	-7,375,659.87
淄博渤海活塞有限责任公司	254,144,712.65	1,180,911.83	1,180,911.83	-84,803,590.80	258,310,151.83	686,196.80	686,196.80	-38,133,985.89
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	109,004,191.88	2,242,263.20	2,242,263.20	18,094,079.95	125,288,656.42	5,735,453.11	5,735,453.11	3,585,201.25

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
翰昂汽车零部件（北京）有限公司	北京市顺义区南彩镇彩园工业区彩祥西路6号	北京市顺义区南彩镇彩园工业区彩祥西路6号	制造业		20.00	权益法
天纳克（北京）汽车减振器有限公司	北京市通州区通州工业开发区梧桐路	北京市通州区通州工业开发区梧桐路	制造业		35.00	权益法
北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司	北京市顺义区杨镇地区纵二路7-1号	北京市顺义区杨镇地区纵二路7-1号	制造业		40.00	权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		
	翰昂汽车零部件（北京）有限公司	天纳克（北京）汽车减振器有限公司	北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司
流动资产	691,204,199.02	746,505,985.63	201,526,086.83
非流动资产	282,680,625.56	147,487,439.76	69,209,830.66
资产合计	973,884,824.58	893,993,425.39	270,735,917.49
流动负债	244,499,926.21	345,514,371.88	97,161,903.57
非流动负债	4,232,914.68	3,161,002.59	4,163,774.78
负债合计	248,732,840.89	348,675,374.47	101,325,678.35
少数股东权益	585,005.54		
归属于母公司股东权益	724,566,978.15	545,318,050.92	169,410,239.14

项目	期末余额/本期金额		
	翰昂汽车零部件（北京）有限公司	天纳克（北京）汽车减振器有限公司	北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司
按持股比例计算的净资产份额	144,913,395.63	190,861,317.82	67,764,095.63
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	144,913,395.63	190,861,317.82	67,764,095.63
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	651,989,406.02	760,432,800.91	278,546,800.56
净利润	-47,054,617.34	153,508,630.47	-7,186,559.10
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-46,533,016.00	153,508,630.47	-7,186,559.10
本期收到的来自联营企业的股利	22,390,547.97		20,000,000.00

## 九、政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

补助项目	2024 年度计入其他收益金额	2023 年度计入其他收益金额	与资产相关/与收益相关
汽车用高强高效低碳锻钢活塞制造项目	875,000.00	875,000.00	与资产相关
发动机核心组件国家地方联合工程实验室项目	87,500.00	87,500.00	与资产相关
高功率低排放发动机锻钢活塞技术研发产业化	750,000.00	750,000.00	与资产相关
发动机活塞摩擦副工程实验室创新能力建设	137,500.00	137,500.00	与资产相关

补助项目	2024 年度计入其他收益金额	2023 年度计入其他收益金额	与资产相关/与收益相关
发动机摩擦副重点实验室项目	125,000.00	125,000.00	与资产相关
活塞高档数控装备智能制造技术研发与应用	69,396.72	69,396.72	与资产相关
基础设施建设和节能减排配套项目	241,884.36	241,884.36	与资产相关
非圆高速精密车削加工关键技术及应用研究	100,000.00	100,000.00	与资产相关
轿车活塞高端自动化柔性生产线	187,500.00	187,500.00	与资产相关
活塞工程技术研究中心	125,000.00	125,000.00	与资产相关
新建涂装废气治理升级改造项目	26,474.04	26,474.04	与资产相关
年产 25 万套发动机缸体缸盖曲轴建设项目	6,486,912.84	6,486,912.84	与资产相关
基于 VR/AR 的智能工厂关键技术研发与应用	50,000.00	50,000.00	与资产相关
汽车轻量化颗粒增强铝基复合材料研究项目	69,692.04	69,692.04	与资产相关
2019 年度山东省智能制造 1+N 标杆企业项目	150,000.00	150,000.00	与资产相关
国六高效汽车活塞智能制造标志性重大项目	312,500.00	312,500.00	与资产相关
高端铝合金及产品技术研发公共服务平台	375,000.00	375,000.00	与资产相关
100 万件铝轮毂扩建项目	399,999.96	399,999.96	与资产相关
高强度高寿命活塞智能加工技术及装备示范	1,327,500.00	1,204,583.33	与资产相关
国家新材料生产应用示范平台建设项目	562,692.36	499,230.80	与资产相关
铸造铝活塞材料强化技术的开发与应用		21,899.32	与资产相关
高功率密度发动机活塞研发及产业化	12,499.53		与资产相关
Ti 元素含量对活塞铝合金微观组织及热疲劳		159,000.00	与资产相关
专利资助资金	230,000.00	31,600.00	与收益相关
外经贸发展专项资金	879,200.00	67,131.00	与收益相关
稳岗及扩岗补贴	1,092,908.71	1,091,819.59	与收益相关
出口信用保险		369,700.00	与收益相关
党建工作经费		50,000.00	与收益相关
财政扶持资金	196,700.00	1,000,000.00	与收益相关
用人单位人才补助	300,000.00	600,000.00	与收益相关
企业转型发展奖补		180,000.00	与收益相关
失业动态监测企业补贴		2,400.00	与收益相关
科技型企业培育财政补助		110,000.00	与收益相关
知识产权奖补		18,200.00	与收益相关

补助项目	2024 年度计 入其他收益 金额	2023 年度计 入其他收益金 额	与资产相关/与 收益相关
驰名商标奖补		500,000.00	与收益相关
5G 融合示范项目奖补		100,000.00	与收益相关
合计	15,170,860.56	16,574,924.00	

## (二) 政府补助的退回

无。

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### (一) 风险管理目标和政策

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

#### 1、 市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元/欧元有关，除本公司的几个下属子公司以美元/欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元/欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末数		
	美元	欧元	合计
货币资金	55,371,432.31	16,242,650.50	71,614,082.81
应收账款	71,064,171.38	49,822,627.04	120,886,798.42
应付账款	67,560.32		67,560.32
合计	126,503,164.01	66,065,277.54	192,568,441.55

截至 2024 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 3.00%，则公司将减少或增加净利润 3,791,041.30 元（2023 年 12 月 31 日减少或增加净利润 3,509,634.98 元）；如果人民币对欧元升值或贬值 3.00%，则公司将减少或增加净利润 1,981,958.33 元（2023 年 12 月 31 日减少或增加净利润 2,105,547.98 元）。

#### （2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本期	
		对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 0.3%	-1,128,855.00	-1,128,855.00
短期借款	减少 0.3%	1,128,855.00	1,128,855.00
长期借款	增加 0.3%	-540,000.00	-540,000.00
长期借款	减少 0.3%	540,000.00	540,000.00

## 2、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## 3、 流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

## 十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
其他权益工具投资	1,443,764,056.00		5,671,341.15	1,449,435,397.15
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	1,443,764,056.00		5,671,341.15	1,449,435,397.15

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
衍生金融负债	306,767.06			306,767.06
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>306,767.06</b>			<b>306,767.06</b>

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量的衍生金融负债，根据银行提供的公允价值确认损益；持续第一层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的北汽蓝谷的股票，股票市价以上海证券交易所 A 股 2024 年 12 月 31 日的收盘价为准。

(三) 持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

因被投资企业华南汽配集团股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
北京海纳川汽车部件股份有限公司	北京市大兴区采育镇北京采育经济开发区育隆大街 6 号	制造业	246,808.50	23.04	23.04

注：北京海纳川汽车部件股份有限公司为本公司为第一大股东同时作为实际主管上级公司；北京汽车集团有限公司为北京海纳川汽车部件股份有限公司控股股东，北京汽车集团有限公司持有本公司 21.71% 股份，为本公司第二大股东，北京汽车集团有限公司直接和间接持有本公司 44.75%，为本公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京汽车集团有限公司	实际控制人
北京汽车股份有限公司	受同一最终方控制
北京奔驰汽车有限公司	受同一最终方控制
北京北汽进出口有限公司	受同一最终方控制
北京汽车集团财务有限公司	受同一最终方控制
北京汽车动力总成有限公司	受同一最终方控制
北汽福田汽车股份有限公司	受同一最终方控制
北京亚太汽车底盘系统有限公司	受同一最终方控制
北京海纳川汽车部件股份有限公司	控股股东/受同一最终方控制
北汽福田汽车股份有限公司山东多功能汽车厂	受同一最终方控制
北汽福田汽车股份有限公司北京福田发动机厂	受同一最终方控制
北京新能源汽车股份有限公司	受同一最终方控制
海斯坦普汽车组件（北京）有限公司	控股股东的联营企业
北京福田康明斯发动机有限公司	控股股东的联营企业
北京鹏盛物业管理有限公司	受同一最终方控制
北京北汽延锋汽车部件有限公司	受同一最终方控制
北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司	联营企业
翰昂汽车零部件（北京）有限公司	联营企业
天纳克（北京）汽车减振器有限公司	联营企业
天纳克（北京）排气系统有限公司（已转让）	联营企业
北京海纳川李尔汽车系统有限公司	受同一最终方控制
北京汽车集团越野车销售服务有限公司	受同一最终方控制
北京北汽模塑科技有限公司	受同一最终方控制
北齿（山东）传动科技有限公司	受同一最终方控制
北京汽车研究总院有限公司	受同一最终方控制
廊坊莱尼线束系统有限公司	控股股东的联营企业
北汽蓝谷麦格纳汽车有限公司	受同一最终方控制
北京出行汽车服务有限公司	受同一最终方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京海纳川延锋汽车部件有限公司	受同一最终方控制
北京中都星徽数科供应链管理有限公司	受同一最终方控制
北京汽车销售有限公司	受同一最终方控制
GfWI Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Innovation mbH	联营企业
Sira Automation Industrie S.r.l.	联营企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京海纳川李尔汽车系统有限公司	采购线束	1,460,660.00	1,979,490.00
翰昂汽车零部件（北京）有限公司	服务费	700,000.00	700,000.00
北京汽车动力总成有限公司	缸体加工费	21,461,208.61	
北京北汽进出口有限公司	螺丝钉等	278,876.12	9,277,711.05
Sira Automation Industrie S.r.l.	零部件	114,130,393.61	111,473,778.70
合计		138,031,138.34	123,430,979.75

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司	管理服务费	1,199,296.14	1,117,329.65
翰昂汽车零部件（北京）有限公司	管理服务费	1,054,933.97	1,168,535.85
天纳克（北京）汽车减振器有限公司	管理服务费	2,054,405.68	2,007,283.00
天纳克（北京）排气系统有限公司	管理服务费	205,440.57	802,913.20
北京海纳川汽车部件股份有限公司	管理服务费	3,804,090.93	1,427,079.76
北齿（山东）传动科技有限公司	模具开发、减速器	4,219,300.53	16,839,882.21
北京汽车动力总成有限公司	销售发动机部件	64,025,533.57	54,480,265.17
北京海纳川汽车部件股份有限公司	销售轮毂、备件、料架	7,820,795.34	787,846.02
天纳克（常州）减振系统有限公司	销售机床、模具		2,307,152.20
北汽蓝谷麦格纳汽车有限公司	销售减震塔	427,860.98	8,721,219.59
北京新能源汽车股份有限公司	销售减震塔、壳体件	33,851,457.61	7,267,678.07

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北汽福田汽车股份有限公司山东多功能汽车厂	销售活塞、试验费	23,337,303.68	18,930,561.02
北京福田康明斯发动机有限公司	销售活塞	14,908,295.25	14,087,408.26
北京奔驰汽车有限公司	销售发动机部件、模具等	45,309,836.66	29,448,706.53
廊坊莱尼线束系统有限公司	销售机器人码垛系统	57,000.00	2,671,800.00
海斯坦普汽车组件（北京）有限公司	销售支架配件	1,552,850.00	3,602,770.00
北京北汽模塑科技有限公司	销售机床、模具		359,252.90
北京北汽延锋汽车部件有限公司	销售空调箱总成	35,204,308.96	58,625,835.36
北京汽车销售有限公司	销售轮毂	126,660.27	564,158.94
北京海纳川延锋汽车部件有限公司	销售空调箱总成	41,845,709.60	41,265,891.72
北京北汽进出口有限公司	销售蒸发器、橡胶垫		102,425.40
北京汽车研究总院有限公司	销售活塞		31,344.18
GfWI Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Innovation mbH	能源及其他服务	1,499,993.25	1,223,939.76
合计		282,505,072.99	267,841,278.79

## 2、 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方	资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京出行汽车服务有限公司	汽车	111,600.00	111,600.00	213,600.00	102,000.00	1,544.04	5,552.41		
北京鹏盛物业管理有限公司	房产				382,565.67		5,198.56		
北京海纳川汽车部件股份有限公司	汽车						2,529.13		
北京海纳川汽车部件股份有限公司	厂房			2,229,342.60	2,157,861.72	36,318.00	129,436.81		
北京海纳川汽车部件股份有限公司	房屋			224,649.00		26,840.91			733,891.45
GfWI Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Innovation mbH	厂房和设备			3,705,879.22	3,769,118.28		397,445.83		251,565.99
合计		111,600.00	111,600.00	6,373,470.82	6,411,545.67	64,702.95	540,162.74		985,457.44

### 3、 关联担保情况

无。

### 4、 关联方资金拆借

关联方资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
北京汽车集团财务有限公司	100,000,000.00	2023-04-27	2024-04-27	
北京汽车集团财务有限公司	50,000,000.00	2023-08-24	2024-08-24	
北京汽车集团财务有限公司	150,000,000.00	2023-12-11	2024-12-11	
北京汽车集团财务有限公司	50,000,000.00	2024-05-10	2025-05-10	
北京汽车集团财务有限公司	30,000,000.00	2024-10-18	2025-10-18	
北京汽车集团财务有限公司	80,000,000.00	2024-07-10	2025-07-10	
北京汽车集团财务有限公司	80,000,000.00	2024-08-20	2025-08-20	
北京汽车集团财务有限公司	50,000,000.00	2024-11-28	2025-11-28	
北京汽车集团财务有限公司	100,000,000.00	2024-12-23	2025-12-23	
合计	690,000,000.00			

### 5、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

### 6、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,230.16	917.62

## (六) 关联方应收应付等未结算项目

### 1、 应收项目

项 目	期末数		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：				
北京汽车动力总成有限公司	14,770,572.68		20,427,109.93	
北京新能源汽车股份有限公司	27,522,964.04		367,177.82	

项 目	期末数		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北齿（山东）传动科技有限公司	2,044,200.14		3,387,496.76	
北汽蓝谷麦格纳汽车有限公司			5,295,239.49	
北汽福田汽车股份有限公司山东 多功能汽车厂	1,800,000.00		9,320,000.00	
北京海纳川汽车部件股份有限公司	2,138,305.56			
合计	48,276,042.42		38,797,024.00	
应收账款：				
北京亚太汽车底盘系统有限公司	1,335,916.13	1,335,916.13	1,335,916.13	1,335,916.13
海斯坦普汽车组件(北京)有限公司	883,061.10	44,153.06	4,352,810.85	288,060.73
北京汽车集团越野车销售服务有限公司			0.01	
北京北汽模塑科技有限公司			335,733.70	16,786.69
北京汽车动力总成有限公司	24,797,289.43	1,239,864.471	11,950,198.18	597,509.91
北汽福田汽车股份有限公司山东 多功能汽车厂	9,601,299.77	480,064.99	6,395,458.63	319,772.93
北汽福田汽车股份有限公司北京 福田发动机厂			653,828.94	196,148.68
北京福田康明斯发动机有限公司	3,798,213.32	189,910.67	6,094,366.20	304,718.31
北京新能源汽车股份有限公司	3,479,095.50	173,954.78	1,659,947.40	82,997.37
廊坊莱尼线束系统有限公司	295,834.00	72,647.70	3,093,940.00	172,833.50
北京奔驰汽车有限公司	3,830,512.68	191,525.636	4,921,555.22	246,077.77
北京北汽延锋汽车部件有限公司	2,078,191.77	103,909.59	7,426,986.78	371,349.33
北京海纳川汽车部件股份有限公司	2,904,496.18	145,224.81		
北京海纳川延锋汽车部件有限公司	5,079,560.41	253,978.02	5,613,997.55	280,699.88
北齿（山东）传动科技有限公司	10,122,855.22	1,844,904.16	15,211,027.66	760,551.38
北汽蓝谷麦格纳汽车有限公司			2,960,331.52	148,016.58
北京中都星徽数科供应链管理有	1,118,000.00	559,000.00	1,118,000.00	335,400.00

项 目	期末数		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
限公司				
北京汽车销售有限公司			174,907.66	8,745.38
合计	69,324,325.51	6,635,054.02	73,299,006.43	5,465,584.57
预付款项：				
北京北汽进出口有限公司			300,000.00	
北京海纳川汽车部件股份有限公司			3,000,000.00	
北京奔驰汽车有限公司			214.70	
合计			3,300,214.70	
其他应收款：				
北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司	274,627.75	13,731.39	263,554.84	13,177.74
翰昂汽车零部件（北京）有限公司	556,440.00	27,822.00	668,615.00	33,430.75
北京奔驰汽车有限公司	5,000.00	5,000.00	5,000.00	2,500.00
天纳克（北京）汽车减振器有限公司	544,417.50	27,220.88	531,930.00	26,596.50
天纳克（北京）排气系统有限公司			425,544.00	21,277.20
北京海纳川汽车部件股份有限公司	3,539,190.00	249,729.74	2,369,011.49	242,211.82
GfWI Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Innovation mbH	118,245.38		121,706.31	
北京北汽进出口有限公司	50,000.00	2,500.00		
合计	5,087,920.63	326,004.01	4,385,361.64	339,194.01

## 2、 应付项目

项 目	期末数	期初余额
合同负债：		
北京奔驰汽车有限公司	22,372,273.95	6,193,126.95

项 目	期末数	期初余额
北京新能源汽车股份有限公司	5,195,838.38	
合计	27,568,112.33	6,193,126.95
应付账款：		
北京海纳川李尔汽车系统有限公司	186,314.40	351,995.00
Sira Automation Industrie S.r.l.	8,600,545.23	12,080,047.10
北京北汽进出口有限公司	731,791.20	
合计	9,518,650.83	12,432,042.10
其他应付款：		
北京北汽延锋汽车部件有限公司	1,760,215.44	
北京海纳川延锋汽车部件有限公司	2,092,285.49	
合计	3,852,500.93	

(七) 关联方承诺

无。

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

无。

十五、 资产负债表日后事项

利润分配情况

2025 年 4 月 23 日，经公司第九届董事会第九次会议审议通过公司 2024 年利润分配方案：不进行利润分配，也不实施包括资本公积转增股本在内的其他形式的利润分配。

十六、 其他重要事项

1、渤海汽车 2025 年 3 月 31 日召开董事会审议同意德国全资子公司渤海国际及其下属全资子公司 BTAH 申请破产，根据《企业会计准则第 29 号-资产负债表日后事项》第三条：资产负债表日后事项表明持续经营假设不再适用的，企业不应当在持续经营基础上编制财务报表，因此渤海国际和 BTAH 的财务报表按照非持续经营的会计

基础进行编制，并纳入渤海汽车 2024 年度合并报表中。公司已聘请评估机构对德国子公司存货、长期股权投资、其他权益工具投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产按照清算假设进行评估，并按照清算价值与账面价值孰低对上述资产计提资产减值损失，详见附注五各项资产减值的披露；对于负债，公司按照结算金额计量，主要包括：因无法继续履行合同产生的违约金、员工安置费用等，详见附注五各项负债的披露；

2、公司与山东华兴机械股份有限公司及其子公司签订担保协议，公司实际为该公司及子公司提供担保 10,000 万元，期限一年（2015 年 3 月 1 日至 2016 年 3 月 1 日），以上贷款已全部逾期，根据公司与中国建设银行股份有限公司博兴支行签订的代偿协议，公司已累计代偿本息 108,402,689.88 元，公司在完成代偿后向法院提起诉讼并获得胜诉判决，截至目前该案件处于强制执行中。

3、公司原控股子公司滨州经济开发区博海小额贷款有限公司（以下简称“博海小贷”）向山东恒达精密模板科技有限公司（简称“恒达精密”）提供贷款 7,000 万元，因本息未获清偿，博海小贷于 2014 年 9 月向法院提起诉讼并获得胜诉，截至 2020 年底，公司已对该笔借款按照贷款五级分类原则全额计提并核销。截至目前，滨州市中级人民法院已完成对恒达精密保证人吴萍个人房产的拍卖，公司于 2021 年 9 月收到拍卖款共计 4,572,726.71 元；滨州市中级人民法院裁定以恒达精密保证人刘清山的房产（流拍）抵偿对博海小贷的部分贷款 1,434,720.00 元，该房产已于 2021 年 10 月 20 日过户登记至博海小贷名下，2022 年 8 月 29 日该房产完成销售，销售价格 1,300,000 元。截至目前该案处于强制执行中。博海小贷已清算注销，案件申请执行人已变更为公司及原博海小贷其他股东，目前由公司代表继续推进强制执行。

4、公司于 2020 年 8 月 5 日披露了《关于控股子公司涉及诉讼的公告》（公告编号：2020-052），公司原控股子公司博海小贷向法院起诉王勇等被告，要求其偿还借款本息。截至目前，该等案件均已判决，博海小贷均已获得胜诉，该等案件处于强制执行中。博海小贷已清算注销，经滨州经济技术开发区人民法院裁定，相关案件申请执行人已变更为公司及原博海小贷其他股东，目前由公司代表各股东继续推进强制执行工作。

5、公司原控股子公司博海小贷与滨州市耀阳商贸有限公司（以下简称：“耀阳商贸”）签订了借款合同，到期后 1740 万本金逾期未能偿还，经多次协商未果，2022 年 10 月 17 日，博海小贷向滨州经济技术开发区法院提起诉讼，诉讼过程中因博海小贷注销，原告变更为公司及博海小贷原 7 位自然人股东，2023 年 5 月 8 日公司收到此案判决书，判决被告耀阳商贸十日内偿还公司等 8 位原告 1040 万元及利息，因被告耀阳公司未履行生效判决，2023 年 7 月公司申请法院强制执行，因未查到可执行财产，2024 年 6 月 25 日法院裁定终结本次执行，后续如发现财产线索可申请法院恢复执行。

6、公司原控股子公司博海小贷原总经理李遵虎任职期间违反《公司章程》及公司规章制度开展业务，造成相关贷款未能按时收回。虽博海小贷已针对相关债务人提起诉讼并胜诉，但因无可执行财产相关贷款仍未收回。李遵虎作为公司高管违反其对公司应尽的勤勉尽责义务，应对公司损失承担赔偿责任。为了挽回损失，公司及博海小贷原七位自然人股东向滨州经济技术开发区人民法院提起损害公司利益责任纠纷诉讼，要求李遵虎承担赔偿责任。法院判决公司及博海小贷原七位自然人股东胜诉，李遵虎赔偿 666 万元，目前该案处于强制执行中。

7、公司子公司泰安启程委托镇江振发车轮制造有限公司（以下简称：“振发公司”）生产定制汽车轮毂，双方之间签署了《轮毂委托加工协议》，振发公司因自身原因严重迟延履行合同，导致合同目的无法实现，双方停止合作。泰安启程价值约 670 万元的货物及模具未能取回，为了维护公司合法权益，泰安启程于 2023 年 6 月 26 日向江苏省丹阳市人民法院提起诉讼（以下简称：承揽合同之诉），要求振发公司向泰安启程交付货物及模具并解除《轮毂委托加工协议》。2023 年 7 月 24 日丹阳市人民法院正式受理此案。案件诉讼过程中，泰安启程主张交付的货物及模具案外人通过三个案件进行了查封，泰安启程提出执行异议，此案衍生出三起执行异议之诉案件。

承揽合同之诉进展：2024 年 1 月 19 日，丹阳法院做出一审判决，未能支持泰安启程诉讼请求。泰安启程于 2024 年 2 月 5 日向镇江市中级人民法院提起上诉，3 月 5 日镇江中院受理此案，9 月 13 日镇江中院做出二审判决，驳回上诉，维持原判。

三起异议之诉案件进展：2024 年 3 月 18 日三起案件正式立案，6 月 26 日三起案件进行了开庭审理。2024 年 9 月 10 日丹阳法院对(2024)苏 1181 民初 2691 号、(2024)苏 1181 民初 2685 号案进行判决，驳回泰安启程诉讼请求；2024 年 9 月 14 日丹阳法院对(2024)苏 1181 民初 2688 号进行判决，认定泰安启程对 242 套模具享有所有权。泰安启程已取回该 242 套模具。针对 2685、2691 号案判决，泰安启程已提起上诉。镇江中院分别于 2025 年 1 月 8 日、3 月 20 日做出裁定撤销丹阳法院的一审判决，驳回泰安启程起诉。

2024 年 12 月 12 日，泰安启程针对镇江振发再次提起诉讼，要求其返还预付的货款 265.80 万元，支付辅材费、服务费等合计 39.74 万元，2025 年 2 月 24 日、4 月 18 日此案进行了两次开庭审理，目前正在等待法院判决。

8、公司子公司滨州轻量化与华人运通（山东）科技有限公司（以下简称：华人运通）自 2022 年开始业务合作，华人运通于 2024 年 2 月 18 日突然内部宣布即日起将停工、停产 6 个月，暂无法按时支付供应商欠款，滨州轻量化与华人运通之间签署的业务合同已无法正常履行，轻量化公司在该单位已到期账款及后续到期账款存在可能无法收回风险。为了维护公司利益，2024 年 3 月 8 日，滨州轻量化向滨州经济技术开发区人民法院提起诉讼，要求华人运通支付欠款 1,948.81 万元。4 月 19 日滨州经济

技术开发区人民法院受理此案，案号：(2024)鲁 1691 民初 605 号，9 月 11 日此案进行了开庭审理，被告缺席。2024 年 12 月 27 日，滨州开发区法院以原被告双方存在仲裁协议为由裁定驳回滨州轻量化的起诉。2025 年 1 月 3 日，滨州轻量化提起上诉，3 月 25 日滨州中院出具裁定，驳回上诉维持原裁定。目前滨州轻量化正在准备向中国国际经济贸易仲裁委员会上海分会提起仲裁。

9、公司子公司滨州渤海活塞有限公司员工吴某，利用职务之便，多次将客户以银行承兑汇票方式支付的货款占为己有，数额共计 295.77 万元。2024 年 8 月 2 日滨州经济技术开发区检察院向滨州经济技术开发区人民法院提起公诉，8 月 21 日此案进行了开庭审理，2024 年 11 月 6 日滨州开发区法院做出判决，判决吴某有期徒刑 4 年 9 个月，罚金 6 万元；追缴吴某违法所得 295.77 万元退赔被害单位滨州渤海活塞有限公司。目前此案正在执行中。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	844,053,573.44	842,903,423.14

#### 1、其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	121,116,387.13	5,996,067.47
1 至 2 年	3,069,269.22	117,966,395.50
2 至 3 年	2,950,722.00	73,149,283.32
3 年以上	716,988,776.60	645,984,411.76
小计	844,125,154.95	843,096,158.05
减：坏账准备	71,581.51	192,734.91
合计	844,053,573.44	842,903,423.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	844,125,154.95	100.00	71,581.51	0.01	844,053,573.44	843,096,158.05	100.00	192,734.91	0.02	842,903,423.14
其中：										
账龄组合	1,431,630.25	0.17	71,581.51	5.00	1,360,048.74	3,854,698.25	0.46	192,734.91	5.00	3,661,963.34
合并范围内关联方	842,693,524.70	99.83			842,693,524.70	839,241,459.80	99.54			839,241,459.80
合计	844,125,154.95	100.00	71,581.51		844,053,573.44	843,096,158.05	100.00	192,734.91		842,903,423.14

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	192,734.91			192,734.91
上年年末余额在本期				
--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	-121,153.40			-121,153.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	71,581.51			71,581.51

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	192,734.91	-121,153.40				71,581.51

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工借款及备用金	12,000.00	91,087.92
往来款	1,419,630.25	3,763,610.33
小计	1,431,630.25	3,854,698.25
合并范围内关联方	842,693,524.70	839,241,459.80
合计	844,125,154.95	843,096,158.05

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
海纳川(滨州)轻量化汽车部件有限公司	合并范围内 关联方往来 款	727,614,277.02	1年以内 /1-2年/2-3 年/3年以上	86.20	
滨州渤海活塞有限公司	合并范围内 关联方往来 款	115,079,247.68	1年以内	13.63	
翰昂汽车零部件(北京)有限公司	往来款	556,440.00	1年以内	0.07	27,822.00
天纳克(北京)汽车减振器有限公司	往来款	544,417.50	1年以内	0.06	27,220.88
北京彼欧英瑞杰汽车系统有限公司	往来款	274,627.75	1年以内	0.03	13,731.39
合计		844,069,009.95		99.99	68,774.27

(二) 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	3,420,759,034.95	477,509,750.00	2,943,249,284.95	3,420,759,034.95		3,420,759,034.95
对联营、合营企业投资	211,602,745.18		211,602,745.18	239,371,358.79		239,371,358.79
合计	3,632,361,780.13	477,509,750.00	3,154,852,030.13	3,660,130,393.74		3,660,130,393.74

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
淄博渤海活塞有限责任公司	8,884,295.23						8,884,295.23	
滨州博海精工机械有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
滨州博海联合动力部件有限公司	3,218,100.00						3,218,100.00	
海纳川（滨州）轻量化汽车部件有限公司	840,181,634.42						840,181,634.42	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
北京海纳川翰昂汽车零部件有限公司	16,830,000.00						16,830,000.00	
滨州渤海活塞有限公司	2,054,135,255.30						2,054,135,255.30	
渤海汽车国际有限公司	477,509,750.00				477,509,750.00		477,509,750.00	
合计	3,420,759,034.95				477,509,750.00		2,943,249,284.95	477,509,750.00

## 2、对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	
泰安启程车轮制造有限公司	239,371,358.79			-27,768,613.61				211,602,745.18

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	16,135,930.32		11,474,226.93	303,901.14
合计	16,135,930.32		11,474,226.93	303,901.14

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-27,768,613.61	6,416,344.89

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	666,342.46	
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	15,170,860.56	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,375,716.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-1,187,160.11	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,088,217.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	14,362,544.58	
所得税影响额	216,426.07	
少数股东权益影响额（税后）	75,557.75	
合计	14,070,560.76	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-31.83%	-1.3295	-1.3295
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-32.19%	-1.3443	-1.3443



# 中国人民银行 财政部文件

银发〔2000〕358号

## 关于公布首批获准从事金融相关审计 业务的会计师事务所的通知

中国人民银行各分行、营业管理部、各政策性银行、国有独资商业银行、金融资产投资公司、股份制商业银行、总行直接监管的商业银行金融结构、各省、自治区、直辖市审计厅（局）、深圳审计局：

根据中国人民银行和财政部联合发布的《会计师事务所从事金融相关审计业务暂行办法》（银发〔2000〕226号，以下简称《暂行办法》），经财政部、中国人民银行审查，现公布首批具备《暂行办法》规定的条件获准从事金融相关审计业务的会计师事务所名单，产望有关事项如下：

一、自本通知公布之日起，《暂行办法》第四条规定的范围内的金融机构必须选择已获准从事金融审计业务的会计师事务所办理金融相关审计业务，不得委托其他会计师事务所，已委托的应予中止委托关系。

二、已获准从事金融审计业务的会计师事务所，应严格按照《中华人民共和国注册会计师法》、《中国注册会计师独立审计准则》以及《暂行办法》的规定开展金融相关审计业务，保证金融审计质量。

三、为保证会计师事务所从事金融相关审计业务的执业质量，财政部和中国人民银行将制定各种的会计师事务所实行年检制度，对年检不合格的，停止其从事金融相关审计业务。

四、对今后通过年检的会计师事务所，财政部和中国人民银行将根据情况不定期审查确认，并予以公布。

中国人民银行各分行、营业管理部得此通知后应向外资银行、

各省、自治区、直辖市注册会计师协会将此通知发布内获准从事金融相关审计业务的会计师事务所。

附件：首批获准从事金融相关审计业务的会计师事务所名单

（此页无正文）



### 首批获准从事金融相关审计 业务的会计师事务所名单 (按笔划排序)

- 上海万隆众天会计师事务所
- 上海立信会计师事务所
- 上海大华会计师事务所
- 上海东华会计师事务所
- 上海立信长江会计师事务所
- 上海立信会计师事务所
- 大连华艺会计师事务所
- 山东正源和信会计师事务所
- 山东立信会计师事务所
- 山东和顺会计师事务所
- 山东天仁会计师事务所
- 广东三正会计师事务所
- 广东信义会计师事务所
- 广东天正会计师事务所
- 广东立信会计师事务所

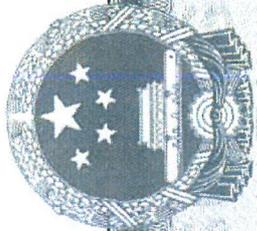


主题词：金融监管 机构管理 通知

抄 送：各省级会计师事务所  
 抄报：总行、分行、支行、办事处、营业部、合作部、审计处、  
 办公室、人事处

制 定 人：邵永刚 邵永刚 邵永刚  
 审 核 人：邵永刚 邵永刚 邵永刚  
 中 国 人 民 银 行 总 行 办 公 室 二〇〇〇年十一月二十六日编印  
 （共印 200 份）





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072



扫描该二维码，即可便捷地了解企业信用信息，更多应用服务，请登录国家企业信用信息公示系统。

仅供出报告使用，其他无效

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

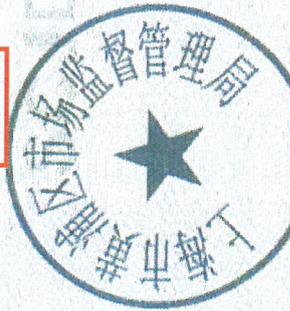
出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；经相关部门批准后方可开展经营活动。  
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2025年02月14日

证书序号: 0001247

## 说明

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

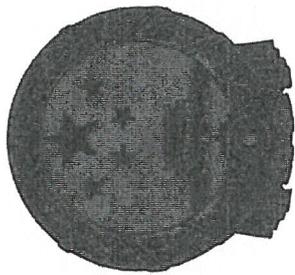


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用, 其他无效



# 会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名	杨宝莹
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1979-10-29
Date of birth	_____
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit	_____
身份证号码	360111197910290106
Identity card No.	_____

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2018年



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



2017年02月10日



证书编号: 370200080056  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年11 月06 日  
Date of Issuance /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 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

立信青岛分所

事务所  
CPAs



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年6月12日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信山东分所

事务所  
CPAs



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年6月12日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

立信(山东分所)

事务所  
CPAs



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年02月25日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信(青岛分所)

事务所  
CPAs



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年02月25日  
/y /m /d



姓 名 **潘喆**  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 **男**  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 **1988-08-08**  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 **中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所**  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 **230603198808082119**  
Identity card No. \_\_\_\_\_

山东省注册会计师协会  
110001670697

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号：  
No. of Certificate **110001670697**

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPA **山东省注册会计师协会**

发证日期：  
Date of Issuance **2024** 年 /y **01** /m **30** /d

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 /y      月 /m      日 /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中兴华(山东分所) 事务所  
CPAs  
注册会计师  
转所专用章  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年 7 月 22 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信(青岛分所) 事务所  
CPAs  
注册会计师  
转所专用章  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年 7 月 22 日  
/y /m /d