哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

中兴财光华审会字（2015）第16007号

目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-57

中兴财光华

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
地址：北京市复兴门内大街28号凯晨世贸中心东座F4 100031
联系电话：010-88000092 88000033
传真电话：010-88000006
网址：www.china-value.com

Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP
ADD:East Tower F4,Chemsunny World Trade Center,No.28,Fu Xing Men Nei Ave,Beijing,China 100031
TEL:010-88000092 88000033
FAX:010-88000006
http://www.china-value.com

审计报告

中兴财光华审会字(2015)第 16007 号

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的哈尔滨东安汽车动力股份有限公司（以下简称东安动力公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2014 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是东安动力公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，东安动力公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东安动力公司2014年12月31日的财务状况以及2014年度的经营成果和现金流量。

中兴财光华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一五年四月十七日

资产负债表

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	177,976,987.43	328,883,599.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	366,860,892.91	260,857,236.69
应收账款	五、3	259,372,982.87	375,340,775.75
预付款项	五、4	8,700,263.20	3,532,501.16
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	1,959,407.19	672,876.35
存货	五、6	108,726,890.58	73,898,885.46
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		923,597,424.18	1,043,185,875.22
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、7		
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	1,270,910,667.13	1,238,289,299.12
投资性房地产			
固定资产	五、9	327,555,557.35	346,194,621.37
在建工程	五、10	311,822,414.33	268,402,287.23
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、11	6,126,200.00	
开发支出	五、12	24,286,314.83	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13		
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,940,701,153.64	1,852,886,207.72
资产总计		2,864,298,577.82	2,896,072,082.94

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、14	150,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15	231,676,503.56	232,261,365.93
应付账款	五、16	256,903,776.81	285,077,319.27
预收款项	五、17	921,088.96	2,516,146.60
应付职工薪酬	五、18	47,165,842.31	59,600,594.25
应交税费	五、19	8,439,569.62	-2,734,205.53
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、20	123,130,158.05	131,529,146.49
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、21		200,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		818,236,939.31	908,250,367.01
非流动负债：			
长期借款	五、22	250,855,806.14	224,663,956.21
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	五、23	60,750,000.00	60,750,000.00
预计负债	五、24	9,569,181.12	10,949,283.36
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		321,174,987.26	296,363,239.57
负债合计		1,139,411,926.57	1,204,613,606.58
股东权益（或所有者权益）：			
股本	五、25	462,080,000.00	462,080,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	859,440,988.68	858,443,159.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	242,230,517.39	242,230,517.39
未分配利润	五、28	161,135,145.18	128,704,799.91
股东权益合计		1,724,886,651.25	1,691,458,476.36
负债和股东权益总计		2,864,298,577.82	2,896,072,082.94

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2014年度	2013年度
一、营业收入	五、29	743,204,362.45	855,470,301.79
减：营业成本	五、29	699,013,383.73	856,784,855.30
营业税金及附加	五、30	2,156,380.11	
销售费用	五、31	35,019,058.31	33,342,925.12
管理费用	五、32	152,914,889.39	201,540,218.08
财务费用	五、33	7,441,002.32	3,449,760.00
资产减值损失	五、34	-69,567,551.24	395,046,329.92
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	104,623,538.39	78,913,377.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		104,623,538.39	78,913,377.03
二、营业利润（损失以“-”号填列）		20,850,738.22	-555,780,409.60
加：营业外收入	五、36	11,760,365.52	1,438,257.55
其中：非流动资产处置利得		399,002.39	565,212.79
减：营业外支出	五、37	180,758.47	2,754,102.37
其中：非流动资产处置损失		72,693.42	
三、利润总额（损失以“-”号填列）		32,430,345.27	-557,096,254.42
减：所得税费用			
四、净利润（损失以“-”号填列）		32,430,345.27	-557,096,254.42
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		32,430,345.27	-557,096,254.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0702	-1.2056
（二）稀释每股收益		0.0702	-1.2056

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2014年度	2013年度
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		915,067,899.71	998,352,367.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	101,318,901.74	8,877,042.92
经营活动现金流入小计		1,016,386,801.45	1,007,229,410.20
购买商品、接受劳务支付的现金		673,499,465.07	865,297,920.46
支付给职工以及为职工支付的现金		250,351,702.98	215,076,285.33
支付的各项税费		19,275,296.43	3,452,500.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	160,753,978.88	80,748,254.95
经营活动现金流出小计		1,103,880,443.36	1,164,574,961.44
经营活动产生的现金流量净额		-87,493,641.91	-157,345,551.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		72,000,000.00	29,154,234.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			716,009.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		72,000,000.00	29,870,243.88
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,342,837.82	61,260,348.80
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		55,342,837.82	61,260,348.80
投资活动产生的现金流量净额		16,657,162.18	-31,390,104.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		202,707,849.93	181,104,058.21
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		202,707,849.93	181,104,058.21
偿还债务支付的现金		226,516,000.00	172,081,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,086,532.21	21,966,147.42
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		250,602,532.21	194,047,147.42
筹资活动产生的现金流量净额		-47,894,682.28	-12,943,089.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-118,731,162.01	-201,678,745.37
加：期初现金及现金等价物余额		253,794,378.01	455,473,123.38
六、期末现金及现金等价物余额	五、39	135,063,216.00	253,794,378.01

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

股东权益（或所有者权益）变动表

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

	2014年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	462,080,000.00				858,443,159.06				242,230,517.39	128,704,799.91		1,691,458,476.36
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	462,080,000.00	-	-	-	858,443,159.06	-	-	-	242,230,517.39	128,704,799.91	-	1,691,458,476.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	997,829.62	-	-	-	-	32,430,345.27	-	33,428,174.89
（一）综合收益总额										32,430,345.27		32,430,345.27
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东（或所有者）的分配												-
3. 其他												-
（四）股东（或所有者）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. 其他												-
（五）专项储备								-				-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他					997,829.62							997,829.62
四、本年年末余额	462,080,000.00	-	-	-	859,440,988.68	-	-	-	242,230,517.39	161,135,145.18	-	1,724,886,651.25

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

股东权益（或所有者权益）变动表

编制单位：哈尔滨东安汽车动力股份有限公司　　单位：人民币元

	2013年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	462,080,000.00				858,443,159.06				242,230,517.39	685,801,054.33		2,248,554,730.78
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	462,080,000.00	-	-	-	858,443,159.06	-	-	-	242,230,517.39	685,801,054.33	-	2,248,554,730.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-557,096,254.42	-	-557,096,254.42
（一）综合收益总额										-557,096,254.42		-557,096,254.42
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东（或所有者）的分配												-
3. 其他												-
（四）股东（或所有者）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. 其他												-
（五）专项储备								-				-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	462,080,000.00	-	-	-	858,443,159.06	-	-	-	242,230,517.39	128,704,799.91	-	1,691,458,476.36

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、 公司基本情况

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）是经中国航空工业总公司航空资字[1998]526 号文批准，由哈尔滨东安发动机(集团)有限公司独家发起、采取募集方式设立的股份有限公司。

经中国证监会证监发字[1998]160 号和证监发字 161 号文批准，公司于 1998 年 9 月 10 日通过上海证券交易所交易系统以"上网定价"方式公开发行人民币普通股 8,200 万股，并于同年 10 月 14 日在上海证券交易所正式挂牌交易，股票代码 600178。

公司于 1998 年 10 月 8 日领取了哈尔滨市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照（2301001004465 号）。2012 年 6 月 11 日，公司股权过户至中国长安汽车集团股份有限公司。

公司注册地址：哈尔滨市南岗区高新技术产业开发区 13 栋；法定代表人：邹文超；注册资本：46,208 万元人民币；经营范围：汽车发动机、变速器及其零部件的开发、生产、销售；制造锻铸件、液压件；购销汽车(不含小轿车)；货物进出口、技术进出口。主要产品有微型汽车发动机、变速器及微型汽车发动机相关零部件。

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 46,208 万股，详见附注五、25。

本公司的母公司为中国长安汽车集团股份有限公司，实际控制人为中国兵器装备集团公司。

本公司财务报表于 2015 年 4 月 17 日已经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉

情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 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和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A、取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C、属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B、本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预

计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单项金额超过人民币 10,000 万元以上的应收账款、单项金额超过 1,000 万元以上的其他应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄
备用金组合	备用金余额

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
备用金组合	单独分析

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例	其他应收计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	15%	15%
3-4 年	20%	20%
4-5 年	30%	30%
5 年以上	100%	100%

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：职工备用金；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

产成品在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

9、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、6“金融工具”。

（1）初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损

益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

10、固定资产

（1）确认条件

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

（2）折旧方法

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

（5）其他说明

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

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

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

11、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

12、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

13、无形资产

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

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

14、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

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

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

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

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

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

17、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

18、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关

的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

发动销售收入确认的具体方法是：已将销售商品的主要风险和报酬转移给买方，不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售商品有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。即公司根据约定发出商品，收到销售客户出具的开票通知单，当商品的主要风险和报酬转移给购货方后开具发票，确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

21、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接

计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

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

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

22、重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

自 2014 年 1 月 26 日起，财政部陆续修订和新颁布了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》和《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》等七项具体准则，并要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范

围内施行。

2014 年 6 月，财政部修订了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，要求执行企业会计准则的企业应当在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。

2014 年 7 月 23 日，财政部发布了《关于修改<企业会计准则—基本准则>的决定》，自公布之日起施行。

经第五届第十四次董事会决议通过，本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以外的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，本次会计政策变更对 2013 年度和 2014 年度财务报表不产生影响。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 17%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。	17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠

根据国科火字〔2015〕42 号文，关于黑龙江省 2014 年复审高新技术企业备案申请的复函中，同意哈尔滨东安汽车动力股份有限公司作为高新技术企业备案并颁发了高新技术企业认证证书，证书编号：GR201423000208，发证日期：2014 年 10 月 14 日，有效期三年。企业所得税率执行高新技术企业 15%的税率。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2014 年 1 月 1 日，期末指 2014 年 12 月 31 日，本期指 2014 年度，上期指 2013 年度。

1、货币资金

项　目	2014.12.31	2013.12.31
库存现金	12,824.71	64.10
银行存款	135,050,391.29	253,794,313.91
其他货币资金	42,913,771.43	75,089,221.80
合　计	**177,976,987.43**	**328,883,599.81**
其中：存放在境外的款项总额		

说明：其他货币资金期初数、期末数为银行承兑汇票保证金。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

种　类	2014.12.31	2013.12.31
银行承兑汇票	366,860,892.91	260,857,236.69
商业承兑汇票		
合　计	**366,860,892.91**	**260,857,236.69**

（2）期末公司已质押的应收票据：

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	178,412,477.29
商业承兑汇票	
合　计	178,412,477.29

（3）年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,231,965.63	
商业承兑汇票		
合　计	**13,231,965.63**	

3、应收账款

（1）应收账款按风险分类

类　别	2014.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	382,644,523.69	58.25	382,644,523.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	274,201,881.31	41.75	14,828,898.44	5.41	259,372,982.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	**656,846,405.00**	**100.00**	**397,473,422.13**		**259,372,982.87**

（续）

类　别	2013.12.31 账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	521,883,161.35	62.49	443,600,687.15	85.00	78,282,474.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	313,315,907.18	37.51	16,257,605.63	5.19	297,058,301.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	**835,199,068.53**	**100.00**	**459,858,292.78**		**375,340,775.75**

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
哈飞汽车股份有限公司	382,644,523.69	382,644,523.69	100%	见注

注：哈飞汽车经营困难，已连续亏损 5 年，资不抵债，持续经营能力存在重大不确定性，截止 2014 年 12 月 31 日，经审计的所有者权益余额为-6,709,779,990.48 元，资产负债率为 663.58%，因此公司 2014 年度按照其欠款金额的 100%计提坏账准备。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账　龄	2014.12.31 金　额	比例%	坏账准备	计提比例%

1 年以内	259,756,515.58	94.73	12,987,825.77	5.00
1 至 2 年	7,139,623.02	2.60	713,962.30	10.00
2 至 3 年	6,978,630.44	2.55	1,046,794.57	15.00
3 至 4 年	178,178.84	0.07	35,635.77	20.00
4 至 5 年	148,933.43	0.05	44,680.03	30.00
5 年以上				
合 计	**274,201,881.31**	**100.00**	**14,828,898.44**	

（续）

账 龄	2013.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	301,960,906.02	96.38	15,098,045.30	5.00
1 至 2 年	11,026,449.14	3.52	1,102,644.91	10.00
2 至 3 年	178,378.84	0.06	26,756.82	15.00
3 至 4 年	148,933.43	0.04	29,786.68	20.00
4 至 5 年	1,239.75	0.00	371.92	30.00
5 年以上				
合 计	**313,315,907.18**	**100.00**	**16,257,605.63**	

（2）坏账准备

项 目	2014.01.01	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
金 额	459,858,292.78		62,384,870.65		397,473,422.13

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
哈飞汽车股份有限公司	60,956,163.46	债务清偿

注：2014 年哈飞汽车股份有限公司以现金和以资产抵债方式偿还部分欠款，导致坏账准备转回。

（3）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	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例（%）
哈飞汽车股份有限公司	382,644,523.69	1-3 年	58.25
保定长安客车制造有限公司	63,362,084.46	1 年以内	9.65
江西昌河铃木汽车有限责任公司	44,850,064.56	1 年以内	6.83
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	33,022,434.33	1 年以内	5.03
一汽吉林汽车有限公司	25,196,330.64	1 年以内	3.84

合　计	**549,075,437.68**	**83.60**

4、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账　龄	2014.12.31		2013.12.31	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	8,700,263.20	100.00	3,529,101.16	99.90
1 至 2 年			3,400.00	0.10
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	**8,700,263.20**	**100.00**	**3,532,501.16**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金　额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
哈尔滨东安发动机集团有限公司-动能公司	非关联方	3,000,000.00	34.48	1 年以内	未到结算时间
哈尔滨市医疗保险中心	非关联方	1,475,971.16	16.96	1 年以内	未到结算时间
深圳市久正模具有限公司	非关联方	1,456,500.00	16.74	1 年以内	未到结算时间
重庆蓝黛动力传动机机械有限公司	非关联方	780,000.00	8.97	1 年以内	未到结算时间
哈尔滨中庆燃气有限责任公司	非关联方	743,909.28	8.55	1 年以内	未到结算时间
合　计		**7,456,380.44**	**85.70**		

5、其他应收款

（1）其他应收款按风险分类

类　别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	账面价值

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	20,734,741.33	66.54	20,734,741.33	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,428,015.92	33.46	8,468,608.73	81.21	1,959,407.19
其中：账龄组合	9,106,032.78	29.22	8,468,608.73	93.00	637,424.05
备用金余额	1,321,983.14	4.24			1,321,983.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	**31,162,757.25**	**100.00**	**29,203,350.06**		**1,959,407.19**

（续）

类　别	2013.12.31				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	20,734,741.33	69.24	20,734,741.33	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,211,535.04	30.76	8,538,658.69	92.70	672,876.35
其中：账龄组合	8,581,823.81	28.66	8,538,658.69	99.50	43,165.12
备用金余额	629,711.23	2.10			629,711.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	**29,946,276.37**	**100.00**	**29,273,400.02**		**672,876.35**

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
肇东市宏大齿轮有限责任公司	20,734,741.33	20,734,741.33	100.00	破产清算中

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2014.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	649,392.68	7.13	32,469.63	5.00
1 至 2 年	5,644.33	0.06	564.43	10.00
2 至 3 年				15.00
3 至 4 年	19,276.38	0.21	3,855.28	20.00
4 至 5 年				30.00
5 年以上	8,431,719.39	92.60	8,431,719.39	100.00
合 计	**9,106,032.78**	**100.00**	**8,468,608.73**	

（续）

账 龄	2013.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	6,328.04	0.07	316.39	5.00
1 至 2 年	10,000.00	0.12	1,000.00	10.00
2 至 3 年	29,133.38	0.34	4,370.01	15.00
3 至 4 年	4,643.00	0.05	1,392.90	20.00
4 至 5 年	200.00	0.00	60.00	30.00
5 年以上	8,531,519.39	99.42	8,531,519.39	100.00
合 计	**8,581,823.81**	**100.00**	**8,538,658.69**	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

备用金组合共计 1,321,983.14 元，经单独分析不存在减值迹象，未计提坏账准备。

（2）坏账准备

项 目	2014.01.01	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
金 额	29,273,400.02		70,049.96		29,203,350.06

（3）其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
肇东宏大齿轮厂		20,734,741.33	5 年以上	66.54	20,734,741.33
哈尔滨东安汽车动力销售有限公司		8,230,747.74	5 年以上	26.41	8,230,747.74

哈尔滨东安实业发展有限公司	416,954.00	1 年内	1.34	20,847.70
哈尔滨哈飞工业有限责任公司	220,187.00	1 年内	0.71	11,009.35
哈尔滨航空工业（集团）有限公司	200,771.65	5 年以上	0.64	200,771.65
合计	**29,803,401.72**		**95.64**	**29,198,117.77**

6、存货

（1）存货分类

项　目	2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,900,033.70		10,900,033.70
在产品	19,983,749.24		19,983,749.24
库存商品	85,504,739.74	9,886,243.25	75,618,496.49
周转材料	2,224,611.15		2,224,611.15
合　计	**118,613,133.83**	**9,886,243.25**	**108,726,890.58**

（续）

项　目	2013.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,741,412.78		10,741,412.78
在产品	19,036,549.77	419,264.54	18,617,285.23
库存商品	61,119,366.83	16,579,609.34	44,539,757.49
周转材料	429.96		429.96
合　计	**90,897,759.34**	**16,998,873.88**	**73,898,885.46**

（2）存货跌价准备

项　目	2014.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2014.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	419,264.54			419,264.54		
库存商品	16,579,609.34			6,693,366.09		9,886,243.25
周转材料						
合　计	**16,998,873.88**			**7,112,630.63**		**9,886,243.25**

7、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项　目	2014.12.31			2013.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	19,178,534.94	19,178,534.94		19,178,534.94	19,178,534.94	
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	19,178,534.94	19,178,534.94		19,178,534.94	19,178,534.94	
其他						
合　计	**19,178,534.94**	**19,178,534.94**		**19,178,534.94**	**19,178,534.94**	

（2）年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
南京长安汽车有限公司	19,178,534.94			19,178,534.94	19,178,534.94			19,178,534.94	4.98	

（3）本年可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值余额	19,178,534.94		19,178,534.94
本年计提			
其中：从其他综合收益转入			
本年减少			
其中：期后公允价值回升转回			
年末已计提减值余额	19,178,534.94		19,178,534.94

注：南京长安汽车经营困难，连续多年亏损，净资产为负数，公司全额计提了减值准备。

8、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、合营企业						

小计			
二、联营企业			
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	1,208,876,593.01	104,277,146.52	997,829.62
哈尔滨东安力源活塞有限责任公司	4,812,271.80	-259,262.08	
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	24,600,434.31	605,653.95	
小计	1,238,289,299.12	104,623,538.39	997,829.62
合计	1,238,289,299.12	104,623,538.39	997,829.62

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公 司	72,000,000.00			1,242,151,569.15	
哈尔滨东安力源活塞有限责任公司				4,553,009.72	
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	1,000,000.00			24,206,088.26	
小计	73,000,000.00			1,270,910,667.13	
合计	**73,000,000.00**			**1,270,910,667.13**	

9、固定资产及累计折旧

（1）固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	工业炉窑	机械设备	动力设备	运输设备	电子设备	其他经营设备	合　计
一、账面原值								
1、年初余额	256,191,733.14	84,128,245.66	1,486,220,121.38	41,648,675.38	12,912,811.68	40,493,140.28	15,290,407.84	1,936,885,135.36
2、本年增加金额	40,067,777.40		8,598,659.51	9,230.77	1,419,551.97	814,543.64	2,353,432.47	53,263,195.76
（1）购置								
（2）在建工程转入	40,067,777.40		8,598,659.51	9,230.77	1,419,551.97	814,543.64	2,353,432.47	53,263,195.76
（3）企业合并增加								

3、本年减少金额		533,910.00	6,898,317.57	273,430.00	2,532,235.22	18,150.00	652,956.83	10,908,999.62
（1）处置或报废		533,910.00	6,898,317.57	273,430.00	2,532,235.22	18,150.00	652,956.83	10,908,999.62
4、年末余额	296,259,510.54	83,594,335.66	1,487,920,463.32	41,384,476.15	11,800,128.43	41,289,533.92	16,990,883.48	1,979,239,331.50
二、累计折旧								
1、年初余额	193,362,704.93	82,513,650.39	1,181,134,685.38	37,788,154.28	9,256,427.66	34,685,284.52	10,290,424.41	1,549,031,331.57
2、本年增加金额	8,736,412.32	488,616.95	57,187,979.36	520,109.47	1,489,193.62	1,767,086.78	1,331,882.67	71,521,281.17
（1）计提	8,736,412.32	488,616.95	57,187,979.36	520,109.47	1,489,193.62	1,767,086.78	1,331,882.67	71,521,281.17
3、本年减少金额		533,910.00	6,466,075.75	273,430.00	2,151,256.61	18,150.00	627,543.34	10,070,365.70
（1）处置或报废		533,910.00	6,466,075.75	273,430.00	2,151,256.61	18,150.00	627,543.34	10,070,365.70
4、年末余额	202,099,117.25	82,468,357.34	1,231,856,588.99	38,034,833.75	8,594,364.67	36,434,221.30	10,994,763.74	1,610,482,247.04
三、减值准备								
1、年初余额		1,071.47	41,236,943.58	336,898.11			84,269.26	41,659,182.42
2、本年增加金额								
（1）计提								
3、本年减少金额			432,241.82				25,413.49	457,655.31
（1）处置或报废			432,241.82				25,413.49	457,655.31
4、年末余额		1,071.47	40,804,701.76	336,898.11			58,855.77	41,201,527.11
四、账面价值								
1、年末账面价值	94,160,393.29	1,124,906.85	215,259,172.57	3,012,744.29	3,205,763.76	4,855,312.62	5,937,263.97	327,555,557.35
2、年初账面价值	62,829,028.21	1,613,523.80	263,848,492.42	3,523,622.99	3,656,384.02	5,807,855.76	4,915,714.17	346,194,621.37

注：在建工程转入固定资产的房屋建筑物为哈飞汽车抵账资产，包括西安市新城区长乐中路 9 号和哈尔滨友协大街 55 号房产，两处房产产权已过户到公司名下。

（2）暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
工业窑炉	4,500.00	3,428.53	1,071.47		生产上不需要的设备
动力设备	744,487.19	407,589.08	336,898.11		生产上不需要的设备
机器设备	162,036,941.09	121,232,239.33	40,804,701.76		生产上不需要的设备

其他经营设备	333,885.52	275,029.75	58,855.77	生产上不需要的设备
合　计	**163,119,813.80**	**121,918,286.69**	**41,201,527.11**	

（3）通过经营租赁租出的固定资产

项　目	年末账面价值
西安房产	26,306,196.24
哈尔滨平房区友协大街55号	13,594,632.10
房屋（市内）	145,614.91
合　计	**40,046,443.25**

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
9号机加厂房	883,836.22	见其他说明
238车间厂房	38,532,657.37	见其他说明
精工压铸件厂房		见其他说明
空压站	30,867.75	见其他说明
合　计	**39,447,361.34**	

其他说明：

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

土地和房产的相关事宜，中国兵装集团和中国航空工业集团正在协商中。

10、在建工程

（1）在建工程情况

项　目	2014.12.31			2014.01.01		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
VVT	196,199,744.66		196,199,744.66	157,128,344.29		157,128,344.29
小排量	89,417,316.26		89,417,316.26	76,769,303.31		76,769,303.31
外购设备	12,581,278.67		12,581,278.67	25,606,100.78		25,606,100.78
六档变速器	7,969,723.14		7,969,723.14	8,898,538.85		8,898,538.85
房屋建筑物	5,654,351.60		5,654,351.60			
合　计	**311,822,414.33**		**311,822,414.33**	**268,402,287.23**		**268,402,287.23**

（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度

VVT	531,156,400.00	自筹、银行贷款	39.50	39.50%
小排量	155,629,600.00	自筹、银行贷款	73.33	73.33%
外购设备		自筹、银行贷款		
六档变速器	197,260,000.00	自筹、银行贷款	7.61	7.61%
房屋建筑物		自筹、银行贷款		
合计	**884,046,000.00**			

续：

工程名称	2014.01.01	本期增加		本期减少		2014.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余 额	其中：利息资本化金额
VVT	157,128,344.29	41,902,464.19	9,874,433.53		2,831,063.82	196,199,744.66	25,343,588.11
小排量	76,769,303.31	14,746,649.22	5,028,765.35	1,539,000.00	559,636.27	89,417,316.26	12,913,522.96
外购设备	25,606,100.78	5,468,316.60		8,499,971.09	9,993,167.62	12,581,278.67	
六档变速器	8,898,538.85	2,531,616.34		3,156,447.27	303,984.78	7,969,723.14	
房屋建筑物		45,722,129.00		40,067,777.40		5,654,351.60	
合计	**268,402,287.23**	**110,371,175.35**	**14,903,198.88**	**53,263,195.76**	**13,687,852.49**	**311,822,414.33**	**38,257,111.07**

11、无形资产

无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	合　计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额	6,126,200.00			6,126,200.00
（1）购置				
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
（4）其他	6,126,200.00			6,126,200.00
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额				
二、累计摊销				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				

3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值	6,126,200.00		6,126,200.00
1、年末账面价值	6,126,200.00		6,126,200.00
2、年初账面价值			

注：哈飞汽车以山东省德州市一块土地使用权抵债。土地证号：德国用（2014）第211号，工业用地，使用权面积：19386.70 平方米。产权已过户到公司名下。

12、开发支出

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
发动机开发项目		18,125,266.28				18,125,266.28
变速器开发项目		6,161,048.55				6,161,048.55
合　计		**24,286,314.83**				**24,286,314.83**

13、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未确认递延所得税资产明细

项　目	2014.12.31	2013.12.31
可抵扣暂时性差异	506,512,258.61	577,917,567.40
可抵扣亏损	617,715,800.23	474,295,598.17
合　计	**1,124,228,058.84**	**1,052,213,165.57**

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2014.12.31	2013.12.31	备注
2016 年	139,033,764.90	139,033,764.90	
2017 年	94,263,337.59	94,263,337.59	
2018 年	240,868,495.68	240,868,495.68	
2019 年	143,550,202.06		
合　计	**617,715,800.23**	**474,165,598.17**	

14、短期借款

短期借款分类:

借款类别	2014.12.31	2013.12.31
信用借款	150,000,000.00	
保证借款		
抵押借款		
质押借款		
合　计	**150,000,000.00**	

15、应付票据

种　类	2014.12.31	2013.12.31
银行承兑汇票	231,676,503.56	232,261,365.93
商业承兑汇票		
合　计	**231,676,503.56**	**232,261,365.93**

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

16、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2014.12.31	2013.12.31
采购材料费	243,924,743.41	262,315,974.38
采购工具费	8,822,917.38	17,391,682.29
应付劳务及其他款项	4,156,116.02	5,369,662.60
合　计	**256,903,776.81**	**285,077,319.27**

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨东安发动机（集团）有限公司	7,929,052.31	尚未达到结算条件

17、预收款项

预收款项列示

项目	2014.12.31	2013.12.31
货款	921,088.96	2,516,146.60

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	38,608,064.12	229,928,132.09	237,284,156.71	31,252,039.50
二、离职后福利-设定提存计划	12,195,782.49	38,930,765.05	42,457,996.11	8,668,551.43
三、辞退福利	8,796,747.64	746,504.87	2,298,001.13	7,245,251.38
四、一年内到期的其他福利				
合　计	**59,600,594.25**	**269,605,402.01**	**282,040,153.95**	**47,165,842.31**

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,370,147.18	143,400,065.10	143,348,765.10	12,421,447.18
2、职工福利费		7,131,744.47	7,131,744.47	
3、社会保险费	2,653,634.41	23,305,679.49	23,629,248.97	2,330,064.93
其中：医疗保险费	185,641.11	21,297,891.41	21,000,357.65	483,174.87
工伤保险费	1,275,041.10	1,248,328.33	1,602,374.60	920,994.83
生育保险费	1,192,952.20	759,459.75	1,026,516.72	925,895.23
4、住房公积金	13,467,924.20	51,201,843.03	59,422,967.18	5,246,800.05
5、工会经费和职工教育经费	10,116,358.33	4,888,800.00	3,751,430.99	11,253,727.34
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	**38,608,064.12**	**229,928,132.09**	**237,284,156.71**	**31,252,039.50**

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	10,111,076.93	35,681,274.88	38,151,416.16	7,640,935.65
2、失业保险费	2,084,705.56	3,249,490.17	4,306,579.95	1,027,615.78
3、企业年金缴费				
合计	**12,195,782.49**	**38,930,765.05**	**42,457,996.11**	**8,668,551.43**

19、应交税费

税　项	2014.12.31	2013.12.31
增值税	6,433,606.24	-4,388,398.13

个人所得税	1,056,506.00	1,121,142.30
城市维护建设税	450,352.44	
教育税附加	321,680.31	
房产税	177,424.63	533,050.30
其他		
合　计	**8,439,569.62**	**-2,734,205.53**

20、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2014.12.31	2013.12.31
物料款、租赁费	68,946,347.89	68,887,901.42
应付采购设备及在建工程款	37,715,767.12	41,737,178.68
政府补助	7,725,100.00	7,622,400.00
应付三包费	1,005,843.47	2,293,899.45
保证金	1,009,511.01	2,021,596.43
暂收风险金	543,768.00	1,336,063.48
修理费	1,178,958.39	1,607,368.32
其他	5,004,862.17	6,022,738.71
合　计	**123,130,158.05**	**131,529,146.49**

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
东安机械设备制造有限公司	8,351,830.57	尚未达到结算条件
哈尔滨东安发动机集团有限公司	39,965,930.42	尚未达到结算条件
合　计	**48,317,760.99**	

21、一年内到期的非流动负债

项　目	2014.12.31	2013.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、22）		200,000,000.00
合　计		**200,000,000.00**

22、长期借款

借款类别	2014.12.31	2013.12.31
信用借款	250,855,806.14	424,663,956.21
抵押借款		
保证借款		
质押借款		
减：一年内到期的长期借款附注五、21		200,000,000.00
合　计	**250,855,806.14**	**224,663,956.21**

23、专项应付款

项　目	2014.01.01	本期增加	本期减少	2014.12.31	形成原因
中央预算内投资项目拨款	60,750,000.00			60,750,000.00	收到中央预算内投资项目拨款

24、预计负债

项　目	2014.12.31	2013.12.31	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
重组义务			
待执行的亏损合同			
商业承兑票据			
产品质量保证	9,569,181.12	10,949,283.36	质量保修费
合　计	**9,569,181.12**	**10,949,283.36**	

本公司根据以前年度质量保修费的实际发生情况，按发动机及变速器销售收入的1.3%计提产品售后质量保修费，计提数作为此项预计负债的余额，并将其与上期期末产品售后质量保修费的差额计入营业费用。

25、股本

项目	2014.01.01	本期增减					2014.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	462,080,000.00	462,080,000.00

26、资本公积

项　目	2014.01.01	本期增加	本期减少	2014.12.31
股本溢价	853,677,808.06			853,677,808.06
其他资本公积	4,765,351.00	997,829.62		5,763,180.62
合　计	**858,443,159.06**	**997,829.62**		**859,440,988.68**

注：其他资本公积增加的原因是：联营企业哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司，本年计提的专项储备 2,771,748.94 元，公司按权益法核算导致其他资本公积增加。

27、盈余公积

项　目	2014.01.01	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积	242,230,517.39			242,230,517.39
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合　计	**242,230,517.39**			**242,230,517.39**

28、未分配利润

项　目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	128,704,799.91	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	128,704,799.91	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,430,345.27	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	161,135,145.18	

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	736,090,855.47	696,216,968.08	842,252,566.48	852,710,987.68
其他业务	7,113,506.98	2,796,415.65	13,217,735.31	4,073,867.62
合　计	**743,204,362.45**	**699,013,383.73**	**855,470,301.79**	**856,784,855.30**

（2）主营业务收入（分产品）

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
微型发动机	550,057,011.65	528,509,312.20	646,529,581.76	659,316,362.25
微发配件	186,033,843.82	167,707,655.88	195,722,984.72	193,394,625.43
合 计	**736,090,855.47**	**696,216,968.08**	**842,252,566.48**	**852,710,987.68**

30、营业税金及附加

项　目	2014 年度	2013 年度
消费税		
营业税	2,500.00	
城市维护建设税	1,256,430.07	
教育费附加	897,450.04	
资源税		
其他		
合　计	**2,156,380.11**	

31、销售费用

项　目	2014 年度	2013 年度
产品“三包”损失	6,445,730.51	7,221,063.73
运输费	17,135,796.91	12,881,012.67
工　资	3,753,082.70	3,291,033.70

差旅费	1,632,091.94	1,541,862.29
低值易耗品摊销	1,285,634.91	3,561,760.74
租赁费	335,091.46	307,167.19
业务招待费	257,431.36	306,988.00
修理费	9,491.17	32,667.56
物料消耗	120,523.81	81,802.80
销售服务费用	1,238,737.56	1,279,166.51
职工福利费	137,938.00	159,949.00
其他	2,667,507.98	2,678,450.85
合　计	**35,019,058.31**	**33,342,925.12**

32、管理费用

项　目	**2014 年度**	**2013 年度**
工资	55,953,511.82	57,127,996.40
技术开发费	9,363,467.52	32,265,776.07
修理费	9,760,247.07	26,395,378.93
劳动保险费	13,404,700.00	13,404,699.96
劳务费	6,865,577.19	7,158,851.56
职工福利费	9,403,703.20	8,568,665.44
养老保险费	8,868,774.00	10,974,901.06
业务招待费	2,428,145.23	2,368,446.72
租赁费	3,701,361.74	3,729,286.01
住房公积金	4,815,130.73	6,159,877.68
其他	28,350,270.89	33,386,338.25
合　计	**152,914,889.39**	**201,540,218.08**

33、财务费用

项　目	**2014 年度**	**2013 年度**
利息支出	9,183,333.33	7,908,333.33
减：利息收入	2,285,564.51	5,195,296.20
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其他	543,233.50	736,722.87

合　计	**7,441,002.32**	**3,449,760.00**

34、资产减值损失

项　目	2014年度	2013年度
坏账损失	-62,454,920.61	359,058,833.09
存货跌价损失	-7,112,630.63	1,188,420.41
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		34,799,076.42
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其　他		
合　计	**-69,567,551.24**	**395,046,329.92**

35、投资收益

被投资单位名称	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	104,623,538.39	78,913,377.03
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合　计	**104,623,538.39**	**78,913,377.03**

36、营业外收入

项　目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得合计	399,002.39	565,212.79	399,002.39
其中：固定资产处置利得	399,002.39	565,212.79	399,002.39
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	10,700,000.00		10,700,000.00
其他	661,363.13	873,044.76	661,363.13
合　计	**11,760,365.52**	**1,438,257.55**	**11,760,365.52**

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2014 年度	2013 年度	与资产相关/与收益相关
发动机建设项目研发投入	10,700,000.00		与收益相关

37、营业外支出

项　目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失合计	72,693.42		72,693.42
其中：固定资产处置损失	72,693.42		72,693.42
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
其他	108,065.05	2,754,102.37	108,065.05
合　计	**180,758.47**	**2,754,102.37**	**180,758.47**

38、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2014年度	2013年度
银行存款利息收入	2,221,115.51	5,195,296.20
收政府补助、补贴款	10,700,000.00	2,000,000.00
收供应商保证金款	284,968.00	644,119.68

公积金返款		
收取客户贴现利息		
罚款收入	307,800.00	797,510.00
其他	87,805,018.23	240,117.04
合 计	**101,318,901.74**	**8,877,042.92**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年度	2013年度
运输费	15,785,318.82	15,142,449.52
产品三包损失	3,399,731.84	9,350,053.88
技术开发费	1,935,569.68	16,084,091.30
综合服务费	16,222,100.00	16,222,100.00
修理费	1,317,011.20	813,437.36
租赁费	4,036,453.20	4,036,453.20
差旅费	4,648,793.73	3,344,433.30
保险费	1,511,859.41	1,622,074.11
办公费	1,058,175.59	1,242,487.76
审计费	800,452.82	798,867.92
其他	110,038,512.59	12,091,806.60
合 计	**160,753,978.88**	**80,748,254.95**

39、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	32,430,345.27	-557,096,254.42
加：资产减值准备	-69,567,551.24	395,046,329.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	71,521,281.17	91,469,223.43
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-326,308.97	-565,212.79
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	9,183,333.33	7,908,333.33
投资损失（收益以“－”号填列）	-104,623,538.39	-78,913,377.03
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,715,374.49	60,349,879.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	67,598,182.59	62,723,677.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-98,147,106.92	-164,062,782.68
其他	32,153,095.74	25,794,631.75
经营活动产生的现金流量净额	-87,493,641.91	-157,345,551.24
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	135,063,216.00	253,794,378.01
减：现金的期初余额	253,794,378.01	455,473,123.38
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	-118,731,162.01	-201,678,745.37

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	2014年度	2013年度
一、现金	135,063,216.00	253,794,378.01
其中：库存现金	12,824.71	64.10
可随时用于支付的银行存款	135,050,391.29	253,794,313.91
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	135,063,216.00	253,794,378.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	42,913,771.43	银行承兑汇票保证金
应收票据	178,412,477.29	质押
合计	**221,326,248.72**	

六、在其他主体中的权益

在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	哈尔滨市	哈尔滨开发区哈平路集中区烟台路 6 号	发动机及其零部件制造	36.00		权益法
哈尔滨东安力源活塞有限责任公司	哈尔滨市	哈尔滨开发区哈平路集中区大连路 A-6 段	发动机零部件制造	35.00		权益法
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市平房区联盟大街 139 号	发动机零部件制造	25.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	哈尔滨东安力源活塞有限责任公司	哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	哈尔滨东安力源活塞有限责任公司	哈尔滨东安华孚机械制造有限公司
流动资产	4,207,378,316.45	11,330,357.48	74,465,695.93	3,897,561,428.66	11,390,679.58	78,869,480.88
非流动资产	643,429,122.61	4,091,304.97	60,551,333.41	536,187,904.65	4,698,529.26	66,342,121.89
资产合计	4,850,807,439.06	15,421,662.45	135,017,029.34	4,433,749,333.31	16,089,208.84	145,211,602.77
流动负债	1,325,131,650.57	2,413,063.24	38,192,676.33	986,505,850.66	2,339,860.82	46,809,865.55
非流动负债	75,254,763.07			89,252,946.48		
负债合计	1,400,386,413.64	2,413,063.24	38,192,676.33	1,075,758,797.14	2,339,860.82	46,809,865.55
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	3,450,421,025.42	13,008,599.21	96,824,353.01	3,357,990,536.17	13,749,348.02	98,401,737.22
按持股比例计算的净资产份额	1,242,151,569.15	4,553,009.72	24,206,088.26	1,208,876,593.01	4,812,271.80	24,600,434.31
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	1,242,151,569.15	4,553,009.72	24,206,088.26	1,208,876,593.01	4,812,271.80	24,600,434.31
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	2,467,196,126.22	3,058,377.57	84,820,134.11	2,104,300,656.40	3,243,738.02	93,255,079.84
净利润	304,903,937.18	-740,748.81	2,422,615.79	243,629,593.79	-1,033,144.39	4,002,349.32
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	304,903,937.18	-740,748.81	2,422,615.79	243,629,593.79	-1,033,144.39	4,002,349.32
本年度收到的来自联营企业的股利	72,000,000.00		1,000,000.00	29,154,234.34		1,000,000.00

七、 关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
中国长安汽车集团股份有限公司	北京西城区大红罗厂街乙2号	汽车、摩托车、汽车摩托车发动机、零部件设计、开发、制造、销售；光学产品、电子与光电子产品、夜视器材、信息与通信设备的销售；与上述业务相关的技术开发、技术转让、技术咨询培训服务；进出口业务；资产并购、重组咨询	4,582,373,700.00	54.51	54.51

本公司的最终控制方为中国兵器装备集团公司。

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、1、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或

联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司的关系
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	联营企业
哈尔滨东安力源活塞有限公司	联营企业
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	联营企业

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
哈飞汽车股份有限公司	母公司的控股子公司
哈飞汽车股份有限公司威海分公司	母公司的控股子公司
重庆建设车用空调器有限责任公司	母公司的控股子公司
云南西仪工业有限公司	母公司的控股子公司
保定长安客车制造有限公司	母公司的控股子公司
成都华川电装有限责任公司	母公司的控股子公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2014 年度金额	2013 年度金额
哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	采购原材料	31,266,434.71	36,799,326.74
哈尔滨东安力源活塞有限公司	采购原材料	2,973,705.13	3,153,213.68
成都华川电装有限责任公司	采购原材料	4,724,711.83	3,780,353.58
重庆建设车用空调器有限责任公司	采购原材料		
合　计		**38,964,851.67**	**43,732,894.00**

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2014 年度金额	2013 年度金额
哈飞汽车股份有限公司	销售发动机	16,176,603.85	173,472,101.00

保定长安客车制造有限公司	销售发动机	117,071,796.46	81,774,664.83
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	销售微发零部件	122,432,827.83	107,451,703.55
哈飞汽车股份有限公司	销售微发零部件		790,358.07
合　计		**255,681,228.14**	**363,488,827.45**

（2）关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	2014 年度金额	2013 年度金额
哈飞汽车股份有限公司	以土地、房屋清偿债务	49,492,500.00	

（3）其他关联交易

借款单位名称	交易内容	2014年度金额	2013年度金额
兵器装备集团财务有限责任公司	利息费用		4,747,688.30

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2014.12.31		2013.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	哈飞汽车股份有限公司	382,644,523.69	382,644,523.69	521,883,161.35	443,600,687.15
应收账款	保定长安客车制造有限公司	63,362,084.46	3,168,104.20	38,026,291.79	1,901,314.59
应收账款	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	33,022,434.33	1,651,121.72	10,413,204.46	520,660.22
应收账款	哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	58,620.51	2,931.03	143,002.47	7,150.12

应收票据	哈飞汽车股份有限公司		19,090,218.18
应收票据	哈尔滨东安发动机制造有限公司	53,520,000.00	32,870,000.00
应收票据	保定长安客车制造有限公司	51,700,000.00	47,910,000.00

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	2014.12.31 账面余额	2013.12.31 账面余额
应付账款	哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	5,728,014.27	9,475,281.14
应付账款	哈尔滨东安力源活塞有限公司	759,098.07	924,153.19
应付账款	云南西仪工业有限公司	276.68	276.68
应付账款	重庆建设车用空调器有限责任公司	142,865.60	175,868.60
应付账款	成都华川电装有限责任公司	1,391,641.34	966,272.78
应付票据	哈尔滨东安华孚机械制造有限公司	14,780,052.71	14,310,968.76
应付票据	哈尔滨东安力源活塞有限公司	1,460,334.66	1,185,027.01
应付票据	成都华川电装有限责任公司	2,073,279.98	1,943,389.18

6、关联方承诺

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大关联方承诺事项

7、其他

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在对外重要承诺。

2、或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司 2015 年 4 月 17 日，五届十七次董事会会议审议通过了 2014 年度利润分配预案：2014 年度，公司不进行利润分配，不进行资本公积金转增股本。

截至 2015 年 4 月 17 日，除上述事项外本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、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	326,308.97	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,700,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	60,956,163.46	
对外委托贷款取得的损益		

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	553,298.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	72,535,770.51
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	72,535,770.51

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.90	0.0702	0.0702
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.35	-0.0868	-0.0868

3、会计政策变更相关补充资料

本公司根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》等八项会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的 2013 年 1 月 1 日、2013 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	556,356,976.93	328,883,599.81	177,976,987.43
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	438,959,377.00	260,857,236.69	366,860,892.91
应收账款	614,421,494.46	375,340,775.75	259,372,982.87
预付款项	5,278,943.62	3,532,501.16	8,700,263.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,526,085.58	672,876.35	1,959,407.19

买入返售金融资产			
存货	135,437,185.50	73,898,885.46	108,726,890.58
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	1,753,980,063.09	1,043,185,875.22	923,597,424.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,189,530,156.43	1,238,289,299.12	1,270,910,667.13
投资性房地产			
固定资产	401,853,274.03	346,194,621.37	327,555,557.35
在建工程	273,718,425.96	268,402,287.23	311,822,414.33
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			6,126,200.00
开发支出			24,286,314.83
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,865,101,856.42	1,852,886,207.72	1,940,701,153.64
资产总计	3,619,081,919.51	2,896,072,082.94	2,864,298,577.82
流动负债：			
短期借款			150,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	374,917,577.09	232,261,365.93	231,676,503.56
应付账款	348,249,852.73	285,077,319.27	256,903,776.81
预收款项	433,225.47	2,516,146.60	921,088.96
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	50,906,154.84	59,600,594.25	47,165,842.31
应交税费	-25,813,303.59	-2,734,205.53	8,439,569.62
应付利息			
应付股利			
其他应付款	129,656,399.70	131,529,146.49	123,130,158.05
应付分保账款			

保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		200,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计	878,349,906.24	908,250,367.01	818,236,939.31
非流动负债：			
长期借款	415,640,898.00	224,663,956.21	250,855,806.14
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	60,750,000.00	60,750,000.00	60,750,000.00
预计负债	15,786,384.49	10,949,283.36	9,569,181.12
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	492,177,282.49	296,363,239.57	321,174,987.26
负债合计	1,370,527,188.73	1,204,613,606.58	1,139,411,926.57
所有者权益：			
股本	462,080,000.00	462,080,000.00	462,080,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	858,443,159.06	858,443,159.06	859,440,988.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	242,230,517.39	242,230,517.39	242,230,517.39
一般风险准备			
未分配利润	685,801,054.33	128,704,799.91	161,135,145.18
归属于母公司所有者权益合计	2,248,554,730.78	1,691,458,476.36	1,724,886,651.25
少数股东权益			
所有者权益合计	2,248,554,730.78	1,691,458,476.36	1,724,886,651.25
负债和所有者权益总计	3,619,081,919.51	2,896,072,082.94	2,864,298,577.82

哈尔滨东安汽车动力股份有限公司

2015 年 04 月 17 日

编号:No.1 00144048

营业执照

(副 本) (3-1)

注册号 130100200008181

名　　称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市西城区复兴门内大街28号5层F4层东座929室
执行事务合伙人	姚庚春
成立日期	1999年01月04日
合伙期限	1999年01月04日 至 2019年01月03日
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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；房屋租赁。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项，不得经营；需其它部门审批的事项，待批准方可经营）

与原件一致

在线扫码获取详细信息

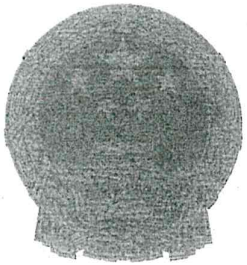
登记机关

北京市工商行政管理局西城分局

2014 年 05 月 21 日

企业信用信息公示系统网址： qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：姚庚春

办公场所：北京市西城区复兴门内大街28号凯晨世贸中心东座F4层929室

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010205

注册资本(出资额)：1300万元

批准设立文号：京财会许可[2014]0031号

批准设立日期：2014-03-28

证书序号：NO.006846

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一四年　三月三十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000142

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30　　发证时间：二〇一三年十二月十

证书有效期至：二〇一五年十二月九日

姓　　名 Full name　王凤岐

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1965-03-06

工作单位 Working unit　中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　130104196503061338

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

与原件一致

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.

2015 年 /y 2 月 /m 3 日 /d

证书编号：
No. of Certificate　130000050210

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

发证日期：
Date of Issuance　1996 年 /y 06 月 /m 21 日 /d

姓　　名 Full name

性　　别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

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

与原件一致

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：　　年　　月　　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.

CPA 专用章

2023 年 1 月 31 日
/y /m /d