

股票简称：曙光股份 证券代码：600303 编号：临 2008-029

辽宁曙光汽车集团股份有限公司 关联交易公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

公司收购丹东曙光实业有限责任公司持有的丹东黄海汽车有限责任公司 42.91% 股权。

一、关联交易概述

公司以自有资金 342,300,752.48 元收购丹东曙光实业有限责任公司（以下简称“丹东实业”）持有的丹东黄海汽车有限责任公司（以下简称“丹东黄海”）42.91% 股权。股权转让后，公司将持有丹东黄海 96.77% 的股权。

丹东实业是公司大股东辽宁曙光集团有限责任公司的控股子公司，是公司的关联人，根据《上海证券交易所股票上市规则》的规定，本次交易构成了关联交易。

公司五届二十三次董事会审议通过了《关于收购丹东曙光实业有限责任公司持有的丹东黄海汽车有限责任公司股权的议案》，关联董

事李进巅、李海阳、李德武、于红回避表决，独立董事对本次关联交易进行了事前认可，并发表了同意的独立意见。

《关于收购丹东曙光实业有限责任公司持有的丹东黄海汽车有限责任公司股权的议案》尚须获得股东大会的批准，与该关联交易有利害关系的关联人将放弃在股东大会上对该议案的投票权。

二、关联方介绍

丹东曙光实业有限责任公司，注册地址：丹东市沿江开发区 A 区 8 号楼 2 幢 301 室，注册资本：1000 万元人民币，法人代表：李兴来，经营范围：生产、销售：汽车车桥、汽车底盘及零部件，销售建筑装饰材料、钢材、水泥、铝型材、塑料制品，是公司大股东辽宁曙光集团有限责任公司控股子公司。

三、关联交易标的基本情况

丹东黄海汽车有限责任公司

注册地址：丹东市振兴区黄海大街 544 号；

注册资本：67,971 万元；

股权结构：本公司持有该公司 53.86% 的股权，丹东实业持有该公司 42.91% 的股权；辽宁黄海汽车（集团）有限责任公司持有该公司 3.23% 的股权，是公司的控股子公司。

主营业务：客车；

经营情况：截至 2008 年 8 月 31 日，丹东黄海审计后的总资产 1,846,655,047.71 元，负债总额为 1,039,067,745.29 元，净资产为

797,717,903.71 元；该公司实现营业总收入 1,441,246,475.39 元，净利润-8,526,063.52 元。

四、关联交易的主要内容及定价政策

1、交易内容：为做强做大丹东黄海，加强公司对丹东黄海的控制力，增加公司的投资收益，公司拟收购丹东实业持有的丹东黄海 42.91% 的股权。

2、定价依据：以 2008 年 8 月 31 日为基准日，聘请具有证券期货从业资格的中瑞岳华会计师事务所有限公司对丹东黄海的资产进行审计，中瑞岳华会计师事务所有限公司出具的中瑞岳华专审字[2008]第 3356 号《丹东黄海汽车有限责任公司审计报告》中确定丹东黄海的净资产值为 797,717,903.71 元，以审计后的丹东黄海净资产值为定价依据确定股权转让价格，42.91% 的股权转让价款总计为 342,300,752.48 元。

3、付款方式及时间

本次收购股权的转让价款在《股权转让协议书》生效后三个月内付清。

五、关联交易的目的及对公司的影响

公司控股子公司丹东黄海是国内生产公交车的龙头企业，是公司在汽车行业优势地位的重要体现，是公司主营收入的主要来源，“黄海客车”被评为“中国名牌”和“中国驰名商标”。本次收购是为了做强做大丹东黄海，加强公司对丹东黄海的控制力，增加公司的投资收益。

六、独立董事的意见

独立董事认为董事会对此次关联交易的表决程序符合《公司法》、《公司章程》及《上海证券交易所股票上市规则》有关规定的要求；关联董事进行了回避表决；此次交易可以增强对丹东黄海的控制力，提高公司的投资收益；交易依据了中介机构的审计报告，遵循了公允的市场价格和条件，体现了公平、公正、公开的原则，不会损害公司及中小股东的利益，有利于公司的持续稳健发展。

七、备查文件目录

- 1、五届二十三次董事会决议；
- 2、股权转让协议书；
- 3、审计报告；
- 4、独立董事意见。

特此公告。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司

2008年11月5日

丹东黄海汽车有限责任公司

审 计 报 告

中瑞岳华专审字[2008]第 3356 号



中瑞岳华会计师事务所

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、 审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表.....	3
2. 合并利润表.....	5
3. 合并股东权益变动表.....	6
4. 合并现金流量表.....	7
5. 财务报表附注.....	8



中瑞岳华会计师事务所有限公司
地址：北京市西城区金融大街 35 号国际
企业大厦 A 座 8-9 层
邮政编码：100032

Zhongrui Yuehua Certified Public
Accountants Co., Ltd.
Add: 8-9 /F Block A Corporation Bldg. No. 35
Finance Street Xicheng District
Beijing PRC
Post Code: 100032

电话 (Tel): +86 (010) 88091188
传真 (Fax): +86 (010) 88091199

审计报告

中瑞岳华专审字[2008]第 3356 号

丹东黄海汽车有限责任公司：

我们审计了后附的丹东黄海汽车有限责任公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2008 年 8 月 31 日的合并资产负债表、2008 年 1-8 月的合并利润表、2008 年 1-8 月合并所有者权益变动表、2008 年 1-8 月的合并现金流量表和财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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职业道德规范，计划和实施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，贵公司财务报表已经按照企业会计准则编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2008 年 8 月 31 日的合并财务状况以及 2008 年 1-8 月的合并经营成果和合并现金流量。

本专项审计报告仅供贵公司股东收购贵公司股权之目的使用。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2008 年 9 月 28 日

合并资产负债表

2008年8月31日

编制单位: 丹东黄海汽车有限责任公司

金额单位: 人民币元

资 产	注 释	期末数	年初数
流动资产:			
货币资金	七、1	283,853,760.03	521,125,142.58
交易性金融资产			
应收票据	七、2	68,736,500.00	166,742,708.08
应收账款	七、3	435,278,216.47	242,321,802.84
预付款项	七、4	137,737,404.84	111,832,238.01
应收利息			
其他应收款	七、5	118,037,830.46	21,259,843.65
存货	七、6	134,124,558.69	461,630,603.06
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,177,768,270.49	1,524,912,338.22
非流动资产:			
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	七、7	10,807,654.03	10,758,427.11
投资性房地产			
固定资产	七、8	236,945,703.64	194,649,838.91
在建工程	七、9	33,037,739.08	19,713,720.88
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	七、10	381,760,148.47	115,578,855.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、11	6,335,532.00	10,635,582.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		668,886,777.22	351,336,424.91
资产总计		1,846,655,047.71	1,876,248,763.13

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2008年8月31日

编制单位: 丹东黄海汽车有限责任公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	注释	期末数	年初数
流动负债:			
短期借款	七、13	180,000,000.00	125,810,066.00
交易性金融负债			
应付票据	七、14	247,609,000.00	435,799,195.08
应付账款	七、15	381,703,587.07	457,557,965.83
预收款项	七、16	50,362,041.59	108,500,379.64
应付职工薪酬	七、17	6,576,552.76	10,652,095.89
应交税费	七、18	13,989,163.83	-25,781,377.64
应付利息			
其他应付款	七、19	119,176,309.05	202,868,747.13
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		999,416,654.30	1,315,407,071.93
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债	七、20	4,397,690.99	2,955,025.26
其他非流动负债	七、21	35,253,400.00	
非流动负债合计		39,651,090.99	2,955,025.26
负债合计		1,039,067,745.29	1,318,362,097.19
股东权益:			
实收资本	七、22	679,710,000.00	473,890,000.00
资本公积	七、23	149,317,069.18	96,910,369.18
减: 库存股			
盈余公积	七、24	10,300,546.74	10,300,546.74
未分配利润	七、25	-41,609,712.21	-33,176,372.48
外币报表折算差额			
归属于母公司股东权益小计		797,717,903.71	547,924,543.44
少数股东权益		9,869,398.71	9,962,122.50
股东权益合计		807,587,302.42	557,886,665.94
负债和股东权益总计		1,846,655,047.71	1,876,248,763.13

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2008年1-8月

编制单位: 丹东黄海汽车有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	本期数
一、营业总收入	七、26	1,441,246,475.39
其中: 营业收入		1,390,624,903.22
二、营业总成本		1,437,996,732.43
其中: 营业成本	七、26	1,326,934,896.91
营业税金及附加	七、27	4,911,736.26
销售费用		34,997,424.54
管理费用		57,224,512.47
财务费用	七、28	3,703,979.48
资产减值损失	七、29	10,224,182.77
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)	七、30	203,719.11
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		
三、营业利润(损失以“-”号填列)		3,453,462.07
加: 营业外收入	七、31	1,393,783.50
减: 营业外支出	七、32	3,888,958.80
其中: 非流动资产处置损失		
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		958,286.77
减: 所得税费用	七、33	9,484,350.29
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-8,526,063.52
归属于母公司所有者的净利润		-8,433,339.73
少数股东损益		-92,723.79
同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润		
六、每股收益:		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表
2008年1-8月

编制单位: 丹东黄海汽车有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	本 期 数							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	实收资本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	473,890,000.00	96,906,323.18		10,300,546.74	-35,008,282.11			546,088,587.81	
加: 会计政策变更									
前期差错更正		4,046.00			1,831,909.63		9,962,122.50	11,798,078.13	
二、本年年初余额	473,890,000.00	96,910,369.18		10,300,546.74	-33,176,372.48		9,962,122.50	557,886,665.94	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	205,820,000.00	52,406,700.00			-8,433,339.73		-92,723.79	249,700,636.48	
(一) 净利润					-8,433,339.73		-92,723.79	-8,526,063.52	
(二) 直接计入股东权益的利得和损失									
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额									
2. 权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响									
3. 与计入股东权益项目相关的所得税影响									
4. 其他									
上述(一)和(二)小计					-8,433,339.73		-92,723.79	-8,526,063.52	
(三) 股东投入和减少股本	205,820,000.00	52,406,700.00						258,226,700.00	
1. 股东投入股本	205,820,000.00	52,406,700.00						258,226,700.00	
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(四) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(五) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、本年年末余额	679,710,000.00	149,317,069.18		10,300,546.74	-41,609,712.21		9,869,398.71	807,587,302.42	

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

2008年1-8月

编制单位: 丹东黄海汽车有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	本期数
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		1,321,150,745.58
收到的税费返还		4,370,039.33
收到的其他与经营活动有关的现金	七、34	1,313,531,906.40
经营活动现金流入小计		2,639,052,691.31
购买商品、接受劳务支付的现金		1,073,319,568.97
支付给职工以及为职工支付的现金		61,518,053.38
支付的各项税费		44,651,616.28
支付其他与经营活动有关的现金	七、35	1,646,240,409.34
经营活动现金流出小计		2,825,729,647.97
经营活动产生的现金流量净额		-186,676,956.66
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		154,492.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		650,380.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	七、36	35,490,000.00
投资活动现金流入小计		36,294,872.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,566,653.40
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		
支付的其他与投资活动有关的现金		43,828,807.80
投资活动现金流出小计		135,395,461.20
投资活动产生的现金流量净额		-99,100,589.01
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		260,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		21,260.37
筹资活动现金流入小计		260,021,260.37
偿还债务支付的现金		205,810,066.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,705,031.25
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		211,515,097.25
筹资活动产生的现金流量净额		48,506,163.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
		-237,271,382.55
五、现金及现金等价物净增加额		-237,271,382.55
加: 期初现金及现金等价物余额		521,125,142.58
六、期末现金及现金等价物余额		283,853,760.03

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

丹东黄海汽车有限责任公司

财务报表附注

2008年8月31日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

丹东黄海汽车有限责任公司(以下简称“公司”), 于2002年11月22日, 由辽宁黄海汽车(集团)有限责任公司、丹东曙光车桥股份有限公司(现名为辽宁曙光汽车集团股份有限公司)出资组建, 注册资本22,000万元, 其中: 辽宁黄海汽车(集团)有限责任公司持股49%、辽宁曙光汽车集团股份有限公司持股51%。注册地址: 丹东市振兴街黄海大街544号, 法定代表人: 李海阳, 取得丹东市工商行政管理局核发的210600004038155号企业法人营业执照。

2006年12月6日经股东会决议通过辽宁黄海汽车(集团)有限责任公司将其所持有的公司49%股权中的39%转让给丹东曙光实业有限责任公司。

2006年12月25日经股东会决议通过丹东曙光实业有限责任公司增加注册资本25,389万元, 增资后公司注册资本为47,389万元, 其中: 辽宁黄海汽车(集团)有限责任公司持股4.64%、辽宁曙光汽车集团股份有限公司持股77.25%、丹东曙光实业有限责任公司持股18.11%。

2008年8月21日经股东会决议通过丹东曙光实业有限责任公司增加投入注册资金20,582万元, 增资后注册资本67,971万元(工商执照正在办理中), 其中: 辽宁黄海汽车(集团)有限责任公司持股3.23%、辽宁曙光汽车集团股份有限公司持股53.86%、丹东曙光实业有限责任公司持股42.91%。

公司下设营销处、客车研究院、生产处、客车一厂、客车二厂、部件厂、供应处等生产单位、职能部门。

经营范围: 制造、销售: 汽车(不含小轿车)、选种专用车、汽车底盘及零部件。

主导产品是“黄海牌”大中型客车。

本公司财务报表于2008年9月28日已经公司董事会批准报出。

二、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、财务报表的编制基础

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,按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则-基本准则》(财政部令第33号)及《财政部关于印发<企业会计准则第1号-存货>等38项具体准则的通知》(财会[2006]3号)和2006年10月30日颁布的《财政部关于印发<企业会计准则-应用指南>的通知》(财会[2006]18号)(以下简称“新会计准则”)等有关规定,并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

四、公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表期间为2008年1月1日至8月31日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础及会计计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,一般采用历史成本作为计量属性,当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时,可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4、现金等价物的确定标准

本公司现金等价物指公司持有的期限短(一般指从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融资产、金融负债

(1) 金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为:当成为金融工具合同的一方时,公司确认与之相关的金融资产或金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类: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;②持有至到期投资;③贷款和应收款项;④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债在划分为两类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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；②其他金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法

①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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④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，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A. 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，按照成本计量。

B. 不属于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财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a. 《企业会计准则第13号-或有事项》确定的金额；

b. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号-收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

(4) 主要的金融资产公允价值和主要的金融负债公允价值的确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

A. 在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价；

B. 金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

(5) 金融资产转移的确认和计量

金融资产转移是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方。转移金融资产分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产转移包括两种情况：将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方或将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

已将整体或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该整体或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为当期损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入当期损益；公司保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该整体或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但保留了对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债；放弃了对该金融资产控制的按终止确认的原则处理。

(6) 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

① 金融资产计提减值的范围及减值的客观证据

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产减值的客观证据主要包括：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C. 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生困难的债务人作出让步；
- D. 债务人持续经营出现不确定性而很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因发行方发生重大财务困难，本公司持有的金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F. 债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化，使本公司可能无法收回投资成本；
- G. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- H. 虽然无法辨认金融资产组合中的某项资产的现金流量是否已经减少，但本公司根据其公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

A. 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有到期投资发生减值时,将其账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值(折现利率采用原实际利率),减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。计提减值准备时,对单项金额重大(500万元以上)的持有至到期投资单独进行减值测试;对单项金额不重大(低于500万元)的持有至到期投资可以单独进行减值测试,包括在具有类似信用风险特征的组合进行减值测试;单独测试未发生减值的持有至到期投资,需要在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况,按照信用组合再进行测试;已单项确认减值损失的持有至到期投资,不再进行减值测试。

B. 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、6。

C. 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则按其公允价值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

D. 其他

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发生减值时,将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

6、应收款项

(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) 坏账的核算方法

本公司发生的坏账采用备抵法核算。

(3) 坏账准备的计提方法

在资产负债表日，公司对单项金额重大（500万元以上）的应收款项，公司单独进行减值测试，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。对单项金额非重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

账 龄	计提比例
1年以内(含1年, 下同)	5
1-2年	10
2-3年	15
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	80

下列应收款项不计提减值准备：

- ①纳入母公司辽宁曙光汽车集团股份有限公司合并报表范围的应收款项；
- ②在报表报出日前已收回的应收款项。

7、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

原材料的购入和领用采用计划价格核算，对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；产成品入库按照实际成本计价，采用个别计价法计算产成品发出成本。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以

及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

8、长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

(1) 共同控制、重大影响的确定依据

①共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

②重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。但符合下列情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：

- A. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B. 参与被投资单位的政策制定过程；
- C. 与被投资单位之间发生重要交易；
- D. 向被投资单位派出管理人员；
- E. 向被投资单位提供关键技术资料。

(2) 长期股权投资的初始计量

本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资

的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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；

②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投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定。

(3) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①本公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。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；长期股权投资的初始

投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值,比照《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,本公司在其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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件,本公司以被投资单位的账面净利润为基础,计算确认投资收益:

A. 本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

B. 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比,两者之间的差额不具有重要性的。

C. 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料,不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资损益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

9、固定资产

(1) 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

- 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。

(2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

- ① 外购固定资产的成本,包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状

态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

⑤非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第20号-企业合并》、《企业会计准则第21号-租赁》的有关规定确定。

(3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其它设备等。

(4) 固定资产折旧

①折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋、建筑物	30-40	5	3.17-2.38
机器设备	14	5	6.79
运输工具	10-12	5	9.50-7.92
电子设备	5	5	19.00
工艺设备	3	5	31.67

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调

整原已计提的折旧额。

②固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核：对本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

（5）固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

10、在建工程

（1）本公司在建工程包括安装工程、技术改造工程等。在建工程按实际成本计价。

（2）在建工程结转为固定资产的时点：

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

11、无形资产

（1）无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- ①符合无形资产的定义；
- ②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；
- ③该资产的成本能够可靠计量。

（2）无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外（相关披露见附注四、12），在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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，证明其有用性；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

（3）无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

12、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- ① 资产支出已经发生。
- ② 借款费用已经发生。
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢

价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

13、收入

(1) 销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠计量；
- ④ 相关经济利益很可能流入本公司；
- ⑤ 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认方法

① (1) 让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

- A. 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- B. 收入的金额能够可靠地计量。

② 具体确认方法

A. 利息收入金额，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。

B. 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

14、政府补助

(1) 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，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。

15、非货币性资产交换

(1) 非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

①必须同时满足下列条件，才能予以确认、计量：

- A. 该项交换具有商业实质；
- B. 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

②公允价值的选择：换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

③发生补价的处理：本公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益；收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当

期损益。

(2) 未同时满足上述条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

本公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

16、债务重组

(1) 债务重组定义及范围

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

(2) 债务人的会计处理

①以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

②修改其他债务条件的，债务人将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

(3) 债权人的会计处理

①以现金清偿债务的，债权人将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计

入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债权人对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。

②修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。

17、租赁

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(2) 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指75%或75%以上）。

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指90%或90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司（或承租人）才能使用。

经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

(3) 融资租赁的主要会计处理

①承租人的会计处理

在租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同),计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时,能够取得出租人租赁内含利率的,采用租赁内含利率作为折现率;否则,采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的,采用同期银行贷款利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

②出租人的会计处理

在租赁期开始日,出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(4)经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金,出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用,计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

18、所得税

(1)本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(2)本公司在取得资产、负债时,确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异,按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(3)递延所得税资产的确认

①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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负

债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

- A. 该项交易不是企业合并;
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)。

②本公司对与子公司、联营公司及合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:

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回;
- B. 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。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理,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。

(4) 递延所得税负债的确认

①(1)除下列交易中产生的递延所得税负债以外,本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

- A. 商誉的初始确认;
- B. 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:
 - a. 该项交易不是企业合并;
 - b. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认相应的递延所得税负债。但是,同时满足下列条件的除外:

- A. 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间;
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(5) 所得税费用的计量

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:

- ①企业合并;
- ②直接在所有者权益中确认的交易或事项。

(6) 递延所得税资产的减值

①在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分,其减记金额也应计入所有者权益外,其他的情况应减记当期的所得税费用。

②在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

19、主要会计政策、会计估计变更的说明

公司本会计期间未发生会计政策、会计估计变更事项。

20、前期差错

(一) 前期差错的性质

1、子公司丹东黄海特种车有限责任公司 2008 年收到客户对 2007 年收入补偿款 4,989,711.10 元，同时调增 2007 年度主营业务收入和应收账款。调整属 2007 年企业所得税计 1,646,604.66 元，上年企业所得税汇算清缴，冲多计 2007 年企业所得税 66,465.01 元，共计调增 2007 年所得税费用和应交税金 1,713,069.17 元。

2、公司将 2007 年收到环保补偿金 500,000.00 元计入 2008 年收入，应调增 2007 年营业外收入并且调减其他应付款。

3、公司将属 2007 年度的存货进项税转 495,763.96 元计入 2008 年费用中，同时调增 2007 年管理费用和应交税金。

4、公司误将原挂应付账款岳阳恒立冷气设备有限公司的执行款 822,740.16 元计入管理费用，同时调减 2007 年管理费用和应付账款。

5、公司将属 2007 年销售包干个人所得税 1,570,000.00 元记入 2008 年度，同时调增 2007 年管理费用和应交税金。

6、公司将补提 2006 年古城土地税 361,819.5 元记入 2008 年度，同时调增 2007 年年初未分配利润和应交税金。

7、公司 2007 年 11 月 623 凭证录入错误调整，同时调增 2007 年其他业务收入和预收账款 718,000.00 元。

8、公司对上述差错调整需补提 2007 年度企业所得税计 673,444.25 元。

(二) 列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额。

1、会计差错调整

项目名称	会计差错调整金额
应收账款	4,989,711.10
长期股权投资	6,737.09
无形资产累计摊销	196,142.44
无形资产净值	-196,142.44
资产总计	4,800,305.75
应付账款	-822,740.16
预收货款	-718,000.00
应交税费	4,814,097.38

其他应付款	-500,000.00
负债合计	2,773,357.22
未分配利润	2,026,948.53
股东权益合计	2,026,948.53
负债和股东权益合计	4,800,305.75
营业收入	5,707,711.10
管理费用	1,604,843.30
营业外收入	500,000.00
所得税费用	2,386,513.92
净利润	2,216,353.88
年初未分配利润	-189,405.35
未分配利润	2,026,948.53

2、合并报表调整

权益项目名称	调整年初权益金额			
	资本公积	未分配利润	少数股东权益	权益合计
丹东黄海特种车有限责任公司	4,046.00	868,173.85		872,219.85
常州黄海汽车有限责任公司		-1,063,212.75	9,962,122.50	8,898,909.75
合计	4,046.00	-195,038.90	9,962,122.50	9,771,129.60

上述事项合计调增期初所有者权益 11,798,078.13 元，期中调增期初未分配利润 1,831,909.63 元，调增期初资本公积 4,046.00 元，调增期初少数股东权益 9,962,122.50 元。

五、税项

1、增值税

本公司为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为 17%。

2、营业税

按应税收入的 5% 计缴。

3、城市维护建设税、教育费附加

城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 7% 计缴；

教育费附加按实际缴纳流转税额的 3% 计缴，地方教育费附加按 1% 计缴。

4、企业所得税

按应纳税所得额的 25% 计缴。

六、企业合并及合并财务报表

1、企业合并

(1) 同一控制下的企业合并

①同一控制下的企业合并的界定

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本公司同一控制下的企业合并的判断依据包括：①合并各方在合并前后同受集团公司最终控制；②合并前，参与合并各方受集团公司控制时间一般在1年以上（含1年），企业合并后所形成的报告主体受集团公司控制时间也在1年以上（含1年）。同时满足上述两个条件的，本公司界定为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方（指本公司），参与合并的其他企业为被合并方。

②合并日的确定依据

合并日是指本公司实际取得对被合并方控制权的日期。即被合并方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。在同时满足以下条件的，认定为实现了控制权的转移：

- A. 企业合并协议已获股东大会通过；
- B. 企业合并事项需要经过国家有关部门实质性审批的，已取得有关主管部门的批准；
- C. 参与合并各方已办理了必要的财产交接手续；
- D. 本公司已支付了合并价款的大部分（一般应超过50%），并且有能力支付剩余款项；
- E. 本公司实际上已经控制了被合并方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担风险。

③合并中取得资产、负债的入账价值的确定及合并差额的处理

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发生股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

①非同一控制下的企业合并的界定

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下

的企业合并。非同一控制下的企业合并中，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方（指本公司），参与合并的其他企业为被购买方。

②购买日的确定依据

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期。即被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。购买日的确定依据与合并日的确定依据相同。

③合并成本的确定

A. 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

B. 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

C. 本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

D. 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入企业合并成本。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

⑤合并对价的计量

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

⑥合并成本的分配

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

A. 本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；

B. 本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照以下规定处理：首先，对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

C. 被购买方可辨认净资产公允价值的确认原则

被购买方可辨认净资产公允价值为合并中取得的被购买方可辨认资产的公允价值减去负债及或有负债公允价值后的余额。被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债，符合下列条件的，本公司单独予以确认：

a. 合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入企业且公允价值能够可靠地计量的，本公司单独予以确认并按照公允价值计量；

合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，本公司单独确认为无形资产并按照公允价值计量；

b. 合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务很可能导致经济利益流出企业且公允价值能够可靠地计量的，本公司单独予以确认并按照公允价值计量。

c. 合并中取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠地计量的，本公司单独确认为负债并按照公允价值计量。或有负债在初始确认后，按照《企业会计准则第13号-或有事项》确认的金额与初始确认金额减去按照《企业会计准则第14号-收入》的原则确认的累计摊销额后的余额两者孰高进行后续计量。

(3) 吸收合并

本公司发生吸收合并时，合并中取得的资产、负债入账价值的确定方法如下：

① 同一控制下的吸收合并，本公司在合并日取得的资产、负债按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。如果被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司基于重要性原则，在合并日按照本公司会计政策对被合并方的相关资产、负债的账面价值进行调整，在此基础上确定合并中取得的资产、负债的入账价值。

② 非同一控制下的吸收合并，本公司在购买日将合并中取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，按其公允价值确认为本公司的资产和负债。各项可辨认资产、负债的确认条件见六、1、(2)之⑥。公允价值的具体确定方法如下：

A. 货币资金，按照购买日阴被购买方的账面余额确定。

B. 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价值确定。

C. 应收款项，其中短期应收款项一般按照应收取的金额作为公允价值；长期应收款项，按照适当的利率折现后的现值确定其公允价值。在确定应收款项的公允价值时，要考虑发生坏账的可能性及相关收款费用。

D. 存货, 对于其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及出售类似产成品或商品估计可能实现的利润确定; 在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、估计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计出售可能实现的利润确定; 原材料按现行重置成本确定。

E. 不存在活跃市场的金融工具如权益性投资等, 参照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定, 采用估值技术确定其公允价值。

F. 房屋建筑物、机器设备、无形资产, 存在活跃市场的, 以购买日的市场价格为基础确定其公允价值; 不存在活跃市场, 但同类或类似资产存在活跃市场的, 参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值; 同类或类似资产不存在活跃市场, 采用估值技术确定其公允价值。

G. 应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款, 其中的短期负债, 一般按照应支付的金额确定其公允价值; 长期负债, 按照适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

H. 取得的被购买方的或有负债, 其公允价值在购买日能够可靠计量的, 单独确认为预计负债。此项负债按照假定第三方愿意代购买方承担该项义务, 就其所承担义务需要购买方支付的金额作为其公允价值。

I. 递延所得税资产和递延所得税负债, 取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值与其计税基础之间存在差额的, 应当按照《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债, 所确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额不折现。

2、合并财务报表

(1) 合并范围

①确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策, 并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50% 以上 (不含 50%), 或虽不足 50% 但有实质控制权的, 全部纳入合并范围。

②重要子公司情况及合并范围的确定

企业名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	实际控制人
通过其他方式取得的子公司					
丹东黄海特种专用车有限责任公司	丹东	生产	5,100.00	汽车改装车及特种专用车的制	本公司

企业名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	实际控制人
常州黄海汽车有限公司	常州	生产	29,085.00	汽车及零部件的生产及销售	本公司

企业名称	本公司净投资金额(万元)	实质构成对子公司净投的余额(万元)	持股比例(%)	享有表决权比例(%)	是否合并
通过其他方式取得的子公司					
丹东黄海特种专用车有限责任公司	5,100.00	5,100.00	100.00	100.00	合并
常州黄海汽车有限公司	28,085.00	28,085.00	96.56	96.56	合并

(2) 合并财务报表编制方法

①合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

②报告期内增加或处置子公司的处理方法

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

③母公司与子公司的会计政策与会计期间不同的处理方法

无。

(3) 少数股东权益

①子公司少数股东权益

公司名称	2008年8月31日	年初数
常州黄海汽车有限公司	9,869,398.71	9,962,122.50

②本期少数股东损益情况

公司名称	本期数	累计金额
常州黄海汽车有限公司	-92,723.79	-130,601.29

七、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2008年1月1日，期末指2008年8月31日。本期指2008年1-8月。

1、货币资金

项 目	期末数			年初数		
	原币金额	折算 汇率	折合人民币金额	原币金额	折算 汇率	折合人民币金额
现金-人民币	121,965.14	1.00	121,965.14	27,882.86	1.00	27,882.86
银行存款-人民币	214,069,479.06	1.00	214,069,479.06	397,077,002.93	1.00	397,077,002.93
其他货币资金-人民币	69,662,315.83	1.00	69,662,315.83	124,020,256.79	1.00	124,020,256.79
合 计	283,853,760.03	1.00	283,853,760.03	521,125,142.58	1.00	521,125,142.58

注：其他货币资金是为办理银行承兑汇票而存入银行的保证金69,662,315.83元。

2、应收票据

票据种类	期末数	年初数
银行承兑汇票	68,736,500.00	166,742,708.08
商业承兑汇票		
合 计	68,736,500.00	166,742,708.08

注：应收票据余额中包含已质押给银行用以开具银行承兑汇票金额65,406,500.00元。

3、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	412,063,299.50	89.87	20,603,164.97	391,460,134.53
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	509,245.00	0.11	152,773.50	356,471.50
其他不重大应收账款	45,962,935.23	10.02	2,501,324.79	43,461,610.44
合 计	458,535,479.73	100.00	23,257,263.26	435,278,216.47

项 目	年 初 数			
	余 额	比例 (%)	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	215,096,717.00	77.14	32,889,835.85	182,206,881.15
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	1,088,845.00	8.75	732,373.50	356,471.50
其他不重大应收账款	62,670,775.79	14.11	2,912,325.60	59,758,450.19
合 计	278,856,337.79	100.00	36,534,534.95	242,321,802.84

单项金额重大的应收账款，账龄在一年以内坏账计提的比例 5%；单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款，确定该组合的依据是账龄三年经上的应收账款。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	期 末 数				年 初 数			
	金 额	比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	448,823,698.73	97.88	5	22,102,786.16	244,645,031.69	87.72	5	11,978,873.95
1 至 2 年	7,573,536.00	1.65	10	757,353.60	9,022,211.10	3.24	10	403,250.00
2 至 3 年	1,629,000.00	0.36	15	244,350.00	800,250.00	0.29	15	120,037.50
3 至 4 年	509,245.00	0.11	30	152,773.50	24,388,845.00	8.75	30	24,032,373.50
4 至 5 年			50				50	
5 年以上			80				80	
合 计	458,535,479.73	100.00		23,257,263.26	278,856,337.79			36,534,534.95

(3) 应收账款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
浙江城市汽车销售有限公司	70,564,133.00	15.39	1 年以内
天津市公共交通二公司	40,313,563.00	8.79	1 年以内
北京公共交通控股(集团)有限公司	37,680,812.50	8.22	1 年以内
鞍山市公共交通总公司	33,620,800.00	7.33	1 年以内
江苏龙之星汽车贸易有限公司	29,967,250.00	6.54	1 年以内
合 计	212,146,558.50	46.27	

(4) 本年实际冲销的应收账款明细情况

债务人名称	款项性质	冲销理由	金额	是否涉及关联方
上海金海岸进出口公司	货款	已胜诉无法执行到货款	23,300,000.00	非关联方
北京星海客运公司	货款	已胜诉无法执行到货款	419,600.00	非关联方
合 计			23,719,600.00	

(5) 应收账款期末数包括应收关联方的款项 6,777,975.56 元，占应收账款总额的

比例为 1.55%，该项关联交易的披露见附注八、（三）4。

4、预付款项

（1）预付款项明细情况

账龄	期末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	137,496,612.84	99.83	111,647,906.01	99.84
1至2年	56,460.00	0.04	184,332.00	0.16
2至3年	184,332.00	0.13		
3年以上				
合计	137,737,404.84	100.00	111,832,238.01	100.00

注：账龄超过 1 年未收回预付款项的原因是结算手续不全。

（2）金额较大的预付款项明细情况

债务人名称	金额	性质或内容
市新北区国土储备中心	30,000,000.00	工程款
上海东风柴油机销售公司	18,120,000.00	货款
一汽客车有限公司	15,141,380.00	货款
常州高新技术产业开发区	12,000,000.00	工程款
杭萧钢构股份公司	10,456,000.00	工程款
合计	85,717,380.00	

（3）预付账款年末数中包括丹东曙光汽车贸易有限公司预付材料款 864,000.00 元，该项关联交易的披露见附注八、（三）4。

5、其他应收款

（1）按类别列示应收账款明细情况

项目	期末数			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	111,000,000.00	93.75		111,000,000.00
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	7,406,941.39	6.25	369,110.93	7,037,830.46
合计	118,406,941.39	100.00	369,110.93	118,037,830.46

项 目	期 初 数			
	余 额	比例%	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	20,000,000.00	81.33	1,500,000.00	18,500,000.00
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	22,000.00	0.09	3,300.00	18,700.00
其他不重大其他应收款	4,570,460.03	18.58	1,829,316.38	2,741,143.65
合 计	24,592,460.03	100.00	3,332,616.38	21,259,843.65

单项金额重大的其他应收款，计提坏账准备的比例准备为 0%，于财务报告报出日前已收回 2000 万元，9100 万元是关联方往来。单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款，确定该组合的依据是账龄三年以上。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	期 末 数				年 初 数			
	金 额	比例 (%)	坏账准备 计提比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备 计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	98,406,941.39	83.10	5	369,110.93	11,831,993.32	48.11	5	590,849.67
1 至 2 年	10,000,000.00	8.45	10		10,000,000.00	40.66	10	
2 至 3 年	10,000,000.00	8.45	15		2,738,466.71	11.14	15	2,738,466.71
3 至 4 年			30		22,000.00	0.09	30	3,300.00
4 至 5 年			50				50	
5 年以上			80				80	
合 计	118,406,941.39	100.00	5	369,110.93	24,592,460.03	100.00		3,332,616.38

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金额	占其他应收款总额的比例 (%)	账龄
辽宁曙光汽车集团股份有限公司	91,000,000.00	76.85	1 年以内
北京军都旅游度假村有限责任公司	10,000,000.00	8.45	1-2 年
丹东黄海汽车沈阳有限公司	10,000,000.00	8.45	2-3 年
周文辉	1,900,000.00	1.60	1 年以内
倪丽华	1,548,163.74	1.31	1 年以内
合 计	114,448,163.74	96.66	

(4) 金额较大的其他应收款明细情况

债务人名称	金额	比例 (%)	款项性质
辽宁曙光汽车集团股份有限公司	91,000,000.00	76.85	往来款
北京军都旅游度假村有限责任公司	10,000,000.00	8.45	借款，期后已收回
丹东黄海汽车沈阳有限公司	10,000,000.00	8.45	往来款，期后已收回
合 计	111,000,000.00	93.75	

(5) 本年实际冲销的其他应收款明细情况

债务人名称	款项性质	冲销理由	金额	是否涉及关联方
丹东黄海八方达公司	货款	该公司已清算并注销	2,745,359.91	是关联方

(6) 其他应收款年末数包括应收关联方的款项 91,000,000.00 元，占其他应收款总额的比例为 76.85%，该项关联交易的披露见附注八、(三)4。

(7) 其他应收款年末数中包括辽宁曙光汽车集团股份有限公司（持有本公司 53.86% 股份）欠款 91,000,000.00 元。

6、存货

(1) 存货明细情况

项 目	期末数			
	余 额	其中: 借款费用资 本化金额	存货跌价准备	净额
原材料	72,046,089.54		829,880.00	71,216,209.54
在产品	47,266,543.63			47,266,543.63
库存商品	16,545,803.30		903,997.78	15,641,805.52
合 计	135,858,436.47		1,733,877.78	134,124,558.69

项 目	年初数			
	余 额	其中: 借款费用资 本化金额	存货跌价准备	净额
原材料	84,325,927.46		829,880.00	83,496,047.46
在产品	147,932,299.76			147,932,299.76
库存商品	147,932,299.76		3,592,453.15	144,339,846.61
合 计	466,052,936.21		4,422,333.15	461,630,603.06

注: 存货期末较期初减少金额主要是期在产品 and 库存商品的减少, 原因是年初未完工产品增加及完工产品未能及时送交客户。

(2) 存货跌价准备

项 目	年初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
原材料	829,880.00					829,880.00
库存商品	3,592,453.15			2,688,455.37	2,688,455.37	903,997.78
合 计	4,422,333.15			2,688,455.37	2,688,455.37	1,733,877.78

注: 计提存货跌价准备的依据是预计存货可变现净值低于账面成本。

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资				
对合营企业投资	10,758,427.11	49,226.92		10,807,654.03
对联营企业投资				
减：长期股权投资减值准备				
合 计	10,758,427.11	49,226.92		10,807,654.03

(2) 对合营企业投资的明细情况

被投资单位名称	年初数	本期增加	本期减少	期末数	注册地	业务性质
北京市诚信达物资供应有限责任公司	808,427.11	49,226.92		857,654.03	北京	贸易
上海曙光曼哈顿投资有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	上海	生产
丹东曙光重型车桥有限责任公司	4,950,000.00			4,950,000.00	丹东	生产
合 计	10,758,427.11	49,226.92		10,807,654.03		

(续)

被投资单位名称	本公司持股比例	本公司在被投资单位表决权比例	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
北京市诚信达物资供应有限责任公司	36.42%	36.42%	2,354,898.48	2,262,050.42	135,164.51
上海曙光曼哈顿投资有限公司	10.00%	10.00%			
丹东曙光重型车桥有限责任公司	10.00%	10.00%			

(3) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	年初数	本年追加投资额(减本年股权转让额)	被投资单位权益增减数	分得现金红利	期末数
北京市诚信达物资供应有限责任公司	780,000.00	808,427.11		49,226.92		857,654.03

注：公司持股 36.42%北京市诚信运达物资供应有限责任公司于 2008 年 7 月 9 日开始清算，依据 2008 年 9 月 24 日经北京京都会计师事务所审计并出具北京京都专字(2008)第 1392 号清算审计报告，丹东黄海公司可收回投资合计 857,654.03 元，本期权益法核算确认投资收益 49,226.92 元。

(4) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	年初数	本期增加	本期减少	期末数
上海曙光曼哈顿投资有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00
丹东曙光重型车桥有限责任公司	4,950,000.00	4,950,000.00			4,950,000.00
合 计	9,950,000.00	9,950,000.00			9,950,000.00

8、固定资产

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
原价				
房屋、建筑物	159,964,420.45	36,333,640.87	5,016,886.63	191,281,174.69
机器设备	163,043,107.02	10,083,028.44	661,540.00	172,464,595.46
运输工具	7,511,188.10	3,242,402.56		10,753,590.66
电子设备	3,255,602.08	73,964.54		3,329,566.62
工艺设备	19,218,754.27	12,057,606.64	548,000.00	30,728,360.91
合 计	352,993,071.92	61,790,643.05	6,226,426.63	408,557,288.34
累计折旧				
房屋、建筑物	42,852,865.14	3,642,377.35		46,495,242.49
机器设备	101,600,267.88	5,430,143.27	952,196.37	106,078,214.78
运输工具	2,945,114.92	617,820.63	258,636.50	3,304,299.05
电子设备	2,068,711.22	537,499.45	44,040.00	2,562,170.67
工艺设备	8,876,273.85	4,511,285.61	215,901.75	13,171,657.71
合 计	158,343,233.01	14,739,126.31	1,470,774.62	171,611,584.70
固定资产净值				
固定资产净值合计	194,649,838.91			236,945,703.64

9、在建工程

(1) 在建工程明细情况

工程名称	预算数	年初数	本期增加数	本期转入固定资产数	其他减少数	期末数	资金来源	工程投入占预算的比例
常州联合厂房	118,950,000.00	19,713,720.88	13,324,018.20			33,037,739.08	自筹	27.77

(2) 在建工程减值

截至2008年8月31日，公司在建工程无账面价值高于可收回金额的情况。

10、无形资产

(1) 无形资产明细情况

项 目	初始成本	年初数	本期增加数	本期转出数	本期摊销数	累计摊销数	期末数
土地使用权	356,937,315.28	84,931,973.54	270,392,636.00		1,493,521.84	3,106,227.58	353,831,087.70
专利技术	35,318,736.81	29,093,832.05			2,913,442.89	9,138,347.65	26,180,389.16
软件	2,326,115.68	1,553,050.16	576,923.08		381,301.63	577,444.07	1,748,671.61
合 计	394,582,167.77	115,578,855.75	270,969,559.08		4,788,266.36	12,822,019.30	381,760,148.47

注：本期新增无形资产土地使用权资产其中原始价值220,795,700.00元的是股东丹东曙光实业有限公司增资投入，以评估值作为入账依据，经中和资产评估有限公司评估并出具了中和报字(2008)第V1048号资产评估报告。土地使用权采用基准地价系数

修正法进行评估。

(2) 无形资产减值准备

截至2008年8月31日，本公司无形资产无账面价值高于可收回金额的情况。

11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细情况

项 目	期末数	年初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	6,335,532.00	10,635,582.26
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产		
合 计	6,335,532.00	10,635,582.26

(2) 暂时性差异明细情况

项 目	期末数	年初数
应收账款	23,257,263.26	35,195,877.40
其他应收款	350,986.96	3,332,133.16
存货	1,733,877.78	4,014,318.48
合 计	25,342,128.00	42,542,329.04

12、资产减值准备明细表

项 目	年初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
一、坏账准备合计	39,867,151.33	10,224,182.77		26,464,959.91	26,464,959.91	23,626,374.19
其中：应收账款	36,534,534.95	10,442,328.31		23,719,600.00	23,719,600.00	23,257,263.26
其他应收款	3,332,616.38	-218,145.54		2,745,359.91	2,745,359.91	369,110.93
二、存货跌价准备合计	4,422,333.15			2,688,455.37	2,688,455.37	1,733,877.78
其中：库存商品	3,592,453.15			2,688,455.37	2,688,455.37	903,997.78
原材料	829,880.00					829,880.00
三、可供出售金融资产减值准备						
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值准备						
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备合计						
其中：房屋、建筑物						
机器设备						
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						

十、无形资产减值准备						
其中：专利权						
商标权						
十一、商誉减值准备						
十二、其他						
合 计	44,289,484.48	10,224,182.77		29,153,415.28	29,153,415.28	25,360,251.97

13、短期借款

借款类别	期末数	年初数
信用借款		
抵押借款		
保证借款	180,000,000.00	125,810,066.00
质押借款		
合 计	180,000,000.00	125,810,066.00

14、应付票据

票据种类	期末数	年初数	下一会计期间将到期的金额
银行承兑汇票	200,609,000.00	435,799,195.08	89,000,000.00
商业承兑汇票	47,000,000.00		
合 计	247,609,000.00	435,799,195.08	89,000,000.00

15、应付账款

(1) 应付账款明细情况

账 龄	期末数		年初数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1年以内	368,939,790.00	96.66	445,950,702.77	97.46
1至2年	1,756,869.33	0.46	1,456,339.87	0.32
2至3年	410,859.10	0.10	674,335.21	0.15
3年以上	10,596,068.64	2.78	9,476,587.98	2.07
合 计	381,703,587.07	100.00	457,557,965.83	100.00

(2) 应付账款年末数中包括应付其他关联方丹东曙光重型车桥有限责任公司款 8,657,271.79 元，该项关联交易的披露见附注八、(三)4。

(3) 账龄超过1年的大额应付账款

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
丹东黄海进出口公司	4,428,758.14	对方未要求支付	未支付
丹东海关	1,615,866.20	对方未要求支付	未支付
远望实业有限公司	1,050,000.00	对方未要求支付	未支付
兴信喷涂机电设备(北京)有限公司	431,870.00	对方未要求支付	未支付
青岛橡胶(集团)有限责任公司	314,610.88	对方未要求支付	未支付

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
上海团结普瑞玛激光设备有限公司	253,000.00	对方未要求支付	未支付
黄海技术开发公司	233,360.00	对方未要求支付	未支付
辽宁特殊钢集团有限责任公司	164,935.77	对方未要求支付	未支付
阜新液压件厂	160,252.55	对方未要求支付	未支付
冶金机械工业供销公司	150,000.00	对方未要求支付	未支付
其他	3,961,143.53	对方未要求支付	未支付
合 计	12,763,797.07		

16、预收款项

(1) 预收款项明细情况

账 龄	期末数		年初数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1年以内	49,359,848.24	98.01	106,810,606.01	98.44
1至2年	996,604.35	1.98	1,684,184.63	1.55
2至3年				
3年以上	5,589.00	0.01	5,589.00	0.01
合 计	50,362,041.59	100.00	108,500,379.64	100.00

(2) 预收款项年末数中无预收持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

(3) 预收款项年末数中不包括预收其他关联方的款项。

(4) 账龄超过 1 年的预收款项

债权人名称	金额	未结转的原因
太钢集团公司	157,200.00	定金
广东省汽车工业贸易总公司河源城公司	48,000.00	定金
东北师范大学附属实验小学	40,000.00	定金
上海金港汽车销售发展有限公司	40,000.00	定金
湖北安陆市汽车运输总公司	38,000.00	定金
九江三期发电有限责任公司	37,530.00	定金
中国民用航空吉林分公司	30,000.00	定金
其他	611,463.35	定金
合 计	1,002,193.35	

17、应付职工薪酬

项 目	年初数	本期增加	本期支付	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		32,884,751.28	32,884,751.28	
职工福利	8,265,116.50		4,299,855.61	3,965,260.89
社会保险费	62,329.84	10,139,326.89	10,082,964.88	118,691.85
住房公积金	11,960.00	3,144,027.60	3,135,536.60	20,451.00
工会经费和职工教育经费	2,312,689.55	1,133,630.85	974,171.38	2,472,149.02
合 计	10,652,095.89	47,301,736.62	51,377,279.75	6,576,552.76

18、应交税费

项 目	税 (费) 率	期末数	年初数
增值税	17%	6,689,910.92	-32,741,317.74
城市维护税	7%	869,320.05	0.01
教育费附加	3% 1%	496,754.33	
企业所得税	25%	5,377,330.69	6,438,091.94
代扣代缴个人所得税	5%-45%	400,782.34	160,028.65
土地使用税	每平方米9元	155,065.50	361,819.50
合 计		13,989,163.83	-25,781,377.64

19、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

债权人名称	期末数	性质(或内容)
辽宁曙光汽车集团股份有限公司	74,985,316.50	往来款
丹东黄海汽车销售有限责任公司	19,901,730.95	往来款
丹东傲龙汽车销售有限责任公司	14,228,742.00	往来款
丹东曙光实业有限责任公司	1,795,999.84	房屋、土地租金
丹东黄海汽车销售公司	1,189,886.00	送车费及销售费用
其他	7,074,633.76	往来款
合 计	119,176,309.05	

(2) 其他应付款年末数中包括应付辽宁曙光汽车集团股份有限公司(持有本公司 53.86% 股份)往来款 74,985,316.50 元, 丹东曙光实业有限责任公司(持有本公司 42.90% 股份) 房屋、土地租金款 1,795,999.84 元。上述关联交易的披露见附注八、(三)4。

(3) 其他应付款年末数中包括应付其他关联方丹东傲龙汽车销售有限责任公司往来款 14,228,742.00 元, 丹东黄海汽车销售有限责任公司往来款 19,901,730.95 元。该项关联交易的披露见附注八、5。

(4) 账龄超过 1 年的大额其他应付款

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
丹东傲龙汽车销售有限责任公司	14,228,742.00	对方未要求支付	未支付

(5) 大额的其他应付款

债权人名称	金额	性质(或内容)
辽宁曙光汽车集团股份有限公司	74,985,316.50	往来款
丹东黄海汽车销售有限责任公司	19,901,730.95	往来款
丹东傲龙汽车销售有限责任公司	14,228,742.00	往来款
合 计	109,115,789.45	

20、递延所得税负债

(1) 递延所得税负债明细情况

项 目	期末数	年初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债	4,397,690.99	2,955,025.26
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债		
合 计	4,397,690.99	2,955,025.26

(2) 暂时性差异明细情况

项 目	期末数	年初数
固定资产	17,590,763.96	11,820,101.04

21、其他非流动负债

项 目	内 容	期末数	年初数
常州政府补贴资金	对购置土地补贴	35,253,400.00	

注：2008年常州市政府对常州黄海汽车有限公司建设项目用土地拨付补贴资金3549万元，公司按土地使用年限50年进行转销计入营业外收入的补贴收入项目，2008年1-8月转销金额236,600.00元。

22、实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
辽宁曙光汽车集团股份有限公司	366,090,000.00	77.25			366,090,000.00	53.86
丹东曙光实业有限责任公司	85,800,000.00	18.11	205,820,000.00		291,620,000.00	42.90
辽宁黄海汽车(集团)有限责任公司	22,000,000.00	4.64			22,000,000.00	3.24
合 计	473,890,000.00	100.00	205,820,000.00		679,710,000.00	100.00

注：本期新增资本经辽宁东华会计师事务所有限责任公司审验并出具(2008)辽东华验字第61号验资报告。

23、资本公积

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	72,110,000.00	52,406,700.00		124,516,700.00
其他资本公积	24,800,369.18			24,800,369.18
合 计	96,910,369.18	52,406,700.00		149,317,069.18

注：本期增加额系股东丹东曙光实业有限责任公司新增投资资本溢价。

24、盈余公积

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,300,546.74			10,300,546.74

25、未分配利润

项 目	本期数
上年年末余额	-35,008,282.11
加: 会计政策变更	
前期差错更正	1,831,909.63
本年年初余额	-33,176,372.48
加: 合并净利润	-8,526,063.52
盈余公积弥补亏损	
其他转入	
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
对股东的分配	
少数股东损益	-92,723.79
本年年末余额	-41,609,712.21

注: 前期会计差错更正增加期初未分配利润 1,831,909.63 元, 详见本附注四、20 前期会计差错。

26、营业总收入和营业总成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	本期数
主营业务收入	1,390,624,903.22
其他业务收入	50,621,572.17
营业总收入合计	1,441,246,475.39
主营业务成本	1,280,779,225.72
其他业务成本	46,155,671.19
营业总成本合计	1,326,934,896.91

(2) 按产品列示主营业务收入、主营业务成本和主营业务利润

业务分部	本期数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
客车	1,343,239,301.51	1,239,678,021.70	103,561,279.81
自卸车	26,712,097.46	26,092,526.95	619,570.51
DD5121GY 运油车	20,673,504.25	15,008,677.07	5,664,827.18
合 计	1,390,624,903.22	1,280,779,225.72	109,845,677.50

27、营业税金及附加

项 目	本期数	
	计缴标准	金额
城市维护建设税	7%	3,125,650.35
教育费附加	3%	1,339,564.43
地方教育附加	1%	446,521.48
合计		4,911,736.26

28、财务费用

项 目	本期数
利息支出	7,073,770.88
减：利息收入	2,538,248.63
加：汇兑损失	
加：手续费	282,141.58
减：融资收入	1,113,684.35
合 计	3,703,979.48

29、资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	10,224,182.77
存货跌价损失	
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	
工程物资减值损失	
在建工程减值损失	
无形资产减值损失	
商誉减值损失	
其他	
合 计	10,224,182.77

30、投资收益

被投资单位名称	本期数
丹东曙光重型车桥有限责任公司	154,492.19
北京市诚信运达物资供应有限责任公司	49,226.92
合 计	203,719.11

注：①公司持股 36.42%北京市诚信运达物资供应有限责任公司于 2008 年 7 月 9 日

开始清算，依据 2008 年 9 月 24 日经北京京都会计师事务所审计并出具北京京都专字（2008）第 1392 号清算审计报告，丹东黄海公司可收回投资合计 857,654.03 元，本期权益法核算确认投资收益 49,226.92 元。

②收到成本法核算合营公司丹东曙光重型车桥有限责任公司现金股利 154,492.19 元。

31、营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

项 目	本期数
非流动资产处置利得	87,021.50
其中: 固定资产处置利得	87,021.50
固定资产盘盈	459,700.00
政府补助	836,600.00
其他	10,462.00
合 计	1,393,783.50

(2) 政府补助

项 目	本期数	
	金额	其中: 计入当期损益的金额
高新产品结构资金	600,000.00	600,000.00
常州政府补助	35,490,000.00	236,600.00
合 计	36,090,000.00	836,600.00

注：常州市政府对常州黄海汽车有限公司建设项目用土地拨付补贴资金 3549 万元。

32、营业外支出

项 目	本期数
非流动资产处置损失	1,287,518.80
其中: 固定资产处置损失	1,287,518.80
捐赠支出	2,600,000.00
其他	1,440.00
合 计	3,888,958.80

33、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期数
当期所得税费用	3,741,634.30
递延所得税费用	5,742,715.99
合 计	9,484,350.29

(2) 所得税费用与会计利润的关系

项 目	本期数
会计利润总额	958,286.77
加: 应纳税所得额调整数	14,008,250.43
应纳税所得额	14,966,537.20
当期所得税费用	3,741,634.30
递延所得税费用	5,742,715.99
其中: 递延所得税资产本年增减变动额 (不含直接计入所有者权益的变动额)	4,300,050.26
递延所得税负债本年增减变动额(不 含直接计入所有者权益的变动额)	-1,442,665.73
所得税费用合计	9,484,350.29

34、收到其他与经营活动有关的现金

本公司“收到其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下:

项 目	本期数
利息收入	2,538,248.63
高新产品结构资金	600,000.00
往来款	1,310,393,657.77
合 计	1,313,531,906.40

35、支付其他与经营活动有关的现金

本公司“支付其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下:

项 目	本期数
捐赠支出	2,600,000.00
差旅费	3,426,996.33
业务招待费	5,607,822.55
送车费	4,874,215.67
宣传费	7,445,687.19
广告费	1,377,795.43
销售承包兑现	3,725,531.00
办公费	497,816.89
租赁费	7,080,664.67
往来款	1,609,603,879.61
合 计	1,646,240,409.34

36、收到其他与投资活动有关的现金

本公司“收到其他与投资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下:

项 目	本期数
收常州市政府土地补偿	35,490,000.00

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	-8,526,063.52
加: 资产减值准备	10,224,182.77
固定资产折旧	14,804,166.65
无形资产摊销	4,788,266.36
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)	1,200,497.30
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)	5,705,031.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-203,719.11
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4,300,050.26
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,442,665.73
存货的减少(增加以“-”号填列)	327,133,414.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-191,795,460.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-355,749,988.42
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-186,676,956.66
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	214,191,444.20
减: 现金的期初余额	397,104,885.79
加: 现金等价物的期末余额	69,662,315.83
减: 现金等价物的期初余额	124,020,256.79
现金及现金等价物净增加额	-237,271,382.55

(3) 现金及现金等价物的信息

项 目	本期数
一、现金	214,191,444.20
其中：库存现金	121,965.14
可随时用于支付的银行存款	214,069,479.06
可随时用于支付的其他货币资金	
二、现金等价物	69,662,315.83
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	283,853,760.03
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	69,662,315.83

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、关联方的认定标准

本公司对关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
辽宁曙光汽车集团股份有限公司	辽宁丹东	制造加工汽车前后车桥及零部件	222,000,000.00	53.86%	53.86%

3、本公司的子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例	本公司合计享有的表决权比例
丹东黄海特种专用车有限责任公司	辽宁丹东	汽车改装车及特种专用车的制造及销售	51,000,000.00	100.00%	100.00%
常州黄海汽车有限公司	江苏常州	汽车及零部件的生产及销售	290,850,000.00	96.56%	96.56%

4、不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
丹东曙光实业集团有限责任公司	股东
丹东曙光汽车贸易有限公司	受同一母公司控制
辽宁黄海汽车集团进出口贸易有限责任公司	受同一母公司控制
丹东曙光重型车桥有限责任公司	参股公司
丹东黄海汽车销售有限责任公司	受同一母公司控制
黄海汽车乘用车公司	受同一母公司控制

(二) 定价政策

公司与各关联方交易均按照国家有关规定和市场公允价格进行结算。

(三) 关联方交易

1、采购货物

关联方名称	本期数	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例
辽宁曙光汽车集团股份有限公司	28,357,861.13	2.21%
丹东曙光重型车桥有限责任公司	31,474,325.59	2.46%
合计	59,832,186.72	4.67%

2、租赁资产

关联方名称	本期数	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例
丹东曙光实业有限责任公司	7,080,664.67	100.00%

3、销售货物

关联方名称	本期数	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例
丹东曙光汽车贸易有限公司	2,723,504.28	0.19%
辽宁黄海汽车集团进出口贸易有限责任公司	14,071,232.47	0.96%
合计	16,794,736.75	1.14%

4、关联方应收应付款项余额

项 目	期末数	年初数	是否取得或提供担保
应收账款			
丹东曙光汽车贸易有限公司	10,000.00	2,780,000.00	未取得或提供担保
黄海汽车乘用车公司	2,879,281.27	3,216,856.60	未取得或提供担保
辽宁黄海汽车集团进出口贸易有限责任公司	3,888,694.29	3,178,851.00	未取得或提供担保
合计	6,777,975.56	9,175,707.60	
其他应收款			
辽宁曙光汽车集团股份有限公司	91,000,000.00		未取得或提供担保
预付账款			
丹东曙光汽车贸易有限公司	864,000.00		未取得或提供担保

项 目	期末数	年初数	是否取得或提供担保
应付账款			
辽宁曙光汽车集团股份有限公司		4,956,563.28	未取得或提供担保
丹东曙光重型车桥, 有限责任公司	8,657,271.79	12,347,490.30	未取得或提供担保
合 计	8,657,271.79	17,304,053.58	
其他应付款			
丹东曙光实业有限责任公司	1,795,999.84	5,308,000.00	未取得或提供担保
丹东傲龙汽车销售有限责任公司	14,228,742.00	14,228,742.00	未取得或提供担保
辽宁曙光汽车集团股份有限公司	74,985,316.50	130,937,418.97	未取得或提供担保
丹东黄海汽车销售有限责任公司	19,901,730.95	32,901,730.95	未取得或提供担保
合 计	110,911,789.29	183,375,891.92	

九、或有事项

截至2008年12月31日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至2008年8月31日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日, 本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。