恒天凯马股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2024]第 1-00885 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京247NFXFCR4

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet：www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024] 第 1-00885 号

恒天凯马股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了恒天凯马股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet：www.daxincpa.com.cn

如财务报表附注三、（十二）和附注五、（三）所示，截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司应收账款余额为人民币 961,771,546.92 元，坏账准备金额为人民币 472,691,558.21 元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款的坏账准备计提作为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评估管理层对与应收账款日常管理及坏账准备评估相关的关键内部控制的设计，并对运行的有效性进行了测试；

（2）对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的设定，核查预期信用损失率等关键信息，并重新计算及复核按账龄组合计提坏账准备金额的正确性；

（3）对于单独计提坏账准备的应收账款，抽样复核管理层对应收账款坏账准备进行评估的相关考虑及客观证据，以评估管理层在估计应收账款可收回金额时的合理性；

（4）对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；

（5）抽样检查应收账款的期后回款情况。

（二）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三、（二十六）和附注五、（三十八）所示，贵公司载货汽车销售收入 2,595,716,613.92 元，载货汽车销售收入金额重大且为关键业绩指标；向经销商和关联方销售载货汽车，在收入确认方面可能存在相关风险。因此，我们将销售收入的确认作为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并进行穿行测试确认关键控制执行的有效性；

（2）结合产品类型对收入及毛利情况执行分析，并与同行业数据进行比较，判断本期收入合理性；

（3）通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的重大风险及控制权转移时点进行分析评估，进而评估销售收入的确认政策；

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、产品运输单、报关单、客户签收支持文件等；

（5）对关联方、主要经销商客户等执行交易及往来函证程序；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet：www.daxincpa.com.cn

和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

编制单位：恒天凯马股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	421,349,668.01	489,959,005.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	201,494,470.00	
应收账款	五（三）	489,079,988.71	554,506,625.21
应收款项融资	五（四）	36,430,905.36	155,797,289.72
预付款项	五（五）	65,837,009.42	75,637,787.72
其他应收款	五（六）	9,502,044.68	21,493,304.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	352,211,866.08	547,861,267.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（八）	3,037,049.06	21,263,310.11
其他流动资产	五（九）	8,222,894.93	9,353,825.14
流动资产合计		1,587,165,896.25	1,875,872,415.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（十）	10,474,208.69	3,863,954.24
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（十一）		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十二）	23,148,483.92	24,026,307.44
固定资产	五（十三）	1,215,229,541.39	1,319,477,106.74
在建工程	五（十四）	7,920,013.07	11,490,197.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十五）	349,099,404.32	366,022,331.41
开发支出	六	8,343,246.96	4,197,491.97
商誉			
长期待摊费用	五（十六）	169,217.21	218,744.21
递延所得税资产	五（十七）	78,792,930.83	80,199,342.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,693,177,046.39	1,809,495,475.90
资产总计		3,280,342,942.64	3,685,367,891.43

公司负责人：李云益　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆萍爱

合并资产负债表（续）

编制单位：恒天凯马股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十九）	155,217,673.60	335,215,097.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十）	569,460,280.00	771,621,558.05
应付账款	五（二十一）	873,171,828.06	901,167,269.85
预收款项	五（二十二）	178,889.30	3,334,417.47
合同负债	五（二十三）	119,859,038.87	104,418,115.62
应付职工薪酬	五（二十四）	73,328,702.48	59,710,119.75
应交税费	五（二十五）	59,183,328.81	70,733,935.54
其他应付款	五（二十六）	488,088,796.51	278,096,933.28
其中：应付利息			
应付股利			448,500.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十七）	120,459,640.97	124,609,614.89
其他流动负债	五（二十八）	15,581,675.06	13,579,069.89
流动负债合计		2,474,529,853.66	2,662,486,131.51
非流动负债：			
长期借款	五（二十九）	9,756,727.17	9,940,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（三十）	58,932,073.37	24,281,599.95
长期应付职工薪酬	五（三十一）	4,046,020.17	
预计负债	五（三十二）	10,110,876.78	743,101.56
递延收益	五（三十三）	316,992,700.71	352,610,058.69
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		399,838,398.20	387,574,760.20
负债合计		2,874,368,251.86	3,050,060,891.71
股东权益：			
股本	五（二十四）	640,000,000.00	640,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十五）	546,579,951.68	546,579,951.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（三十六）		
盈余公积			
未分配利润	五（三十七）	-933,352,359.39	-757,061,630.65
归属于母公司股东权益合计		253,227,592.29	429,518,321.03
少数股东权益		152,747,098.49	205,788,678.69
股东权益合计		405,974,690.78	635,306,999.72
负债和股东权益总计		3,280,342,942.64	3,685,367,891.43

公司负责人：李兰　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆洋 印爱

母公司资产负债表

编制单位：恒天凯马股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		18,184,410.81	9,722,365.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十六（一）	10,876,362.39	30,743,540.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		347,642.60	588,699.15
流动资产合计		29,408,415.80	41,054,605.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（二）	312,198,980.35	332,198,980.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		23,148,483.92	24,026,307.44
固定资产		13,452,337.13	14,101,644.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
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		348,799,801.40	370,326,931.92
资产总计		378,208,217.20	411,381,537.55

公司负责人：李益　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆萍 印爱

母公司资产负债表（续）

编制单位：恒天凯马股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			190,215,097.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		134,889.30	104,166.00
合同负债			
应付职工薪酬		4,922,046.59	6,406,274.45
应交税费		419,081.67	219,756.13
其他应付款		313,189,134.24	109,886,894.04
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		318,665,151.80	306,832,187.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			2,040,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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			2,040,000.00
负债合计		318,665,151.80	308,872,187.79
股东权益：			
股本		640,000,000.00	640,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		492,534,722.54	492,534,722.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-1,072,991,657.14	-1,030,025,372.78
股东权益合计		59,543,065.40	102,509,349.76
负债和股东权益总计		378,208,217.20	411,381,537.55

公司负责人：李益　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆洋印爱

合并利润表

编制单位：恒大新马股份有限公司　　2023年度　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十八）	2,950,060,608.83	2,881,485,606.29
减：营业成本	五（三十八）	2,948,447,853.19	2,879,207,327.75
税金及附加	五（三十九）	14,472,569.82	14,775,361.28
销售费用	五（四十）	48,806,613.83	70,728,516.54
管理费用	五（四十一）	115,985,584.41	151,081,064.58
研发费用	五（四十二）	71,807,258.25	43,657,138.89
财务费用	五（四十三）	22,868,556.63	32,823,912.32
其中：利息费用	五（四十三）	30,786,138.57	44,122,940.11
利息收入	五（四十三）	7,947,419.90	4,960,027.46
加：其他收益	五（四十四）	82,298,285.12	58,631,404.22
投资收益（损失以“－”号填列）	五（四十五）		46,875,965.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五（四十六）	-9,886,365.81	-55,282,232.63
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五（四十七）	-29,816,936.53	-19,434,556.10
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五（四十八）	47,907.97	-2,396,178.99
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-229,684,736.55	-302,093,313.49
加：营业外收入	五（四十九）	11,955,867.99	3,043,505.28
减：营业外支出	五（五十）	1,946,190.73	2,092,750.09
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-219,675,069.29	-301,142,558.30
减：所得税费用	五（五十一）	4,022,239.65	-39,369,164.15
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-223,697,308.94	-261,773,394.15
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-223,697,308.94	-261,773,394.15
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-176,290,728.74	-177,731,786.94
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-47,406,580.20	-84,041,607.21
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-223,697,308.94	-261,773,394.15
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-176,290,728.74	-177,731,786.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-47,406,580.20	-84,041,607.21
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.28	-0.28
（二）稀释每股收益		-0.28	-0.28

公司负责人：李益　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆萍 陆萍印爱

母公司利润表

编制单位：恒天凯马股份有限公司　　2023年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六（三）	4,509,207.47	8,957,001.09
减：营业成本	十六（三）	877,823.52	8,705,818.87
税金及附加		473,593.89	300,633.09
销售费用			
管理费用		15,549,592.54	21,491,205.73
研发费用			
财务费用		12,815,887.14	12,022,749.07
其中：利息费用		11,586,352.61	11,020,629.92
利息收入		694,846.01	15,562.70
加：其他收益		19,237.96	26,743.33
投资收益（损失以“－”号填列）	十六（四）	416,019.10	-128,699,999.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-18,152,115.63	-114,500.02
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			702,924.43
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-42,924,648.19	-161,648,236.93
加：营业外收入			
减：营业外支出		41,736.17	50,000.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-42,966,284.36	-161,698,236.93
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-42,966,284.36	-161,698,236.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-42,966,284.36	-161,698,236.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-42,966,284.36	-161,698,236.93

公司负责人：李益　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆洋爱

合并现金流量表

编制单位：恒天凯马股份有限公司　　2023年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,855,855,642.32	2,519,099,931.41
收到的税费返还		21,655,136.98	88,623,627.61
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	138,142,483.81	38,838,676.94
经营活动现金流入小计		2,015,653,263.11	2,646,562,235.96
购买商品、接受劳务支付的现金		1,696,242,197.17	2,077,617,217.02
支付给职工以及为职工支付的现金		287,324,096.89	379,348,678.40
支付的各项税费		51,785,621.01	32,906,593.19
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	117,270,167.22	68,282,529.00
经营活动现金流出小计		2,152,622,082.09	2,558,155,017.61
经营活动产生的现金流量净额		-136,968,818.98	88,407,218.35
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,037,551.00	41,983,104.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,037,551.00	41,983,104.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,075,142.17	10,984,356.03
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	五（五十二）		6,806,297.33
投资活动现金流出小计		5,075,142.17	17,790,653.36
投资活动产生的现金流量净额		1,962,408.83	24,192,450.64
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		269,880,000.00	379,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十二）	1,053,979,695.03	972,640,109.16
筹资活动现金流入小计		1,323,859,695.03	1,351,640,109.16
偿还债务支付的现金		449,980,000.00	479,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,203,765.78	39,421,281.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		828,000.00	13,522,360.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十二）	678,818,419.13	951,499,604.73
筹资活动现金流出小计		1,143,002,184.91	1,469,980,865.97
筹资活动产生的现金流量净额		180,857,510.12	-118,340,756.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-39,298.29	-36.30
五、现金及现金等价物净增加额		45,811,801.68	-5,741,124.12
加：期初现金及现金等价物余额		89,840,726.33	95,581,850.45
六、期末现金及现金等价物余额		135,652,528.01	89,840,726.33

公司负责人：李益　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆萍 印爱

母公司现金流量表

编制单位：恒天凯马股份有限公司　　2023年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		907,456.50	740,686.70
收到的税费返还		115,192.79	
收到其他与经营活动有关的现金		2,500,835.09	1,344,365.45
经营活动现金流入小计		3,523,484.38	2,085,052.15
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,423,325.86	18,785,584.35
支付的各项税费		568,394.44	319,672.60
支付其他与经营活动有关的现金		2,932,404.75	5,373,156.83
经营活动现金流出小计		17,924,125.05	24,478,413.78
经营活动产生的现金流量净额		-14,400,640.67	-22,393,361.63
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,430.00	969,104.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		216,019.10	1.00
收到其他与投资活动有关的现金		39,285,000.00	211,385,012.88
投资活动现金流入小计		39,502,449.10	212,344,117.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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		25,950,000.00	179,100,000.00
投资活动现金流出小计		25,950,000.00	179,100,000.00
投资活动产生的现金流量净额		13,552,449.10	33,244,117.88
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			190,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		208,000,000.00	196,000,000.00
筹资活动现金流入小计		208,000,000.00	386,000,000.00
偿还债务支付的现金		190,000,000.00	259,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,768,361.12	10,020,216.66
支付其他与筹资活动有关的现金		3,921,402.00	130,000,000.00
筹资活动现金流出小计		198,689,763.12	399,020,216.66
筹资活动产生的现金流量净额		9,310,236.88	-13,020,216.66
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		8,462,045.31	-2,169,460.41
加：期初现金及现金等价物余额		9,722,365.50	11,891,825.91
六、期末现金及现金等价物余额		18,184,410.81	9,722,365.50

公司负责人：李益　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆萍 印爱

合并股东权益变动表

编制单位：恒天凯马股份有限公司　　2023年度　　单位：人民币元

项目	本期											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	640,000,000.00				546,579,951.68					-757,061,630.65	429,518,321.03	205,788,678.69	635,306,999.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	640,000,000.00				546,579,951.68					-757,061,630.65	429,518,321.03	205,788,678.69	635,306,999.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-176,290,728.74	-176,290,728.74	-53,041,580.20	-229,332,308.94
（一）综合收益总额										-176,290,728.74	-176,290,728.74	-47,406,580.20	-223,697,308.94
（二）股东投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配												-5,635,000.00	-5,635,000.00
1.提取盈余公积													
2.对股东的分配												-5,635,000.00	-5,635,000.00
3.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取								7,124,828.70			7,124,828.70	4,305,593.65	11,430,422.35
2.本期使用								7,124,828.70			7,124,828.70	4,305,593.65	11,430,422.35
（六）其他													
四、本期期末余额	640,000,000.00				546,579,951.68					-933,352,359.39	253,227,592.29	152,747,098.49	405,974,690.78

公司负责人：李益　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆洋爱印

合并股东权益变动表

编制单位：万天讯马股份有限公司　　2023年度　　单位：人民币元

	上期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	640,000,000.00				546,579,951.68			791,145.64		-579,329,843.71	608,041,253.61	256,681,563.16	864,722,816.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	640,000,000.00				546,579,951.68			791,145.64		-579,329,843.71	608,041,253.61	256,681,563.16	864,722,816.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-791,145.64		-177,731,786.94	-178,522,932.58	-50,892,884.47	-229,415,817.05
（一）综合收益总额										-177,731,786.94	-177,731,786.94	-84,041,607.21	-261,773,394.15
（二）股东投入和减少资本												40,894,058.27	40,894,058.27
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他												40,894,058.27	40,894,058.27
（三）利润分配												-7,350,000.00	-7,350,000.00
1.提取盈余公积													
2.对股东的分配												-7,350,000.00	-7,350,000.00
3.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								-791,145.64			-791,145.64	-395,335.53	-1,186,481.17
1.本期提取								6,956,575.30			6,956,575.30	5,312,509.66	12,269,084.96
2.本期使用								7,747,720.94			7,747,720.94	5,707,845.19	13,455,566.13
（六）其他													
四、本期期末余额	640,000,000.00				546,579,951.68					-757,061,630.65	429,518,321.03	205,788,678.69	635,306,999.72

公司负责人：李益　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆萍爱

母公司股东权益变动表

编制单位：恒天凯马股份有限公司　　2023年度　　单位：人民币元

项目	本期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	649,000,000.00				492,534,722.54					-1,030,025,372.78	102,509,349.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	649,000,000.00				492,534,722.54					-1,030,025,372.78	102,509,349.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号										-42,966,284.36	-42,966,284.36
（一）综合收益总额										-42,966,284.36	-42,966,284.36
（二）股东投入和减少资本											
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.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	649,000,000.00				492,534,722.54					-1,072,991,657.14	59,543,065.40

公司负责人：李益　　主管会计工作负责人：石丽　　会计机构负责人：陆萍爱

母公司股东权益变动表

编制单位：恒天凯马股份有限公司　　2023年度　　单位：人民币元

项目	上期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	640,000,000.00				492,534,722.54					-868,327,135.85	264,207,586.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	640,000,000.00				492,534,722.54					-868,327,135.85	264,207,586.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-161,698,236.93	-161,698,236.93
（一）综合收益总额										-161,698,236.93	-161,698,236.93
（二）股东投入和减少资本											
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.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	640,000,000.00				492,534,722.54					-1,030,025,372.78	102,509,349.76

公司负责人：李益　　主管会计工作负责人：石雨　　会计机构负责人：陆萍 印爱

恒天凯马股份有限公司
财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一） 企业注册地和总部地址

恒天凯马股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）经上海市浦东新区管理委员会沪浦管（1998）14 号文批准成立于 1998 年 6 月 19 日。经中国证券监督管理委员会以证监国字（1998）8 号文批准同意发行境内上市外资股，于 1998 年 6 月 24 日在上海证券交易所上市，股票代码 900953。统一社会信用代码：91310000607393031L，注册地址：中国（上海）自由贸易试验区商城路 660 号，注册资本 64,000 万元，公司类型：股份有限公司（中外合资、上市）。公司总部地址：上海市普陀区中山北路 1958 号华源世界广场。

2009 年 5 月 17 日、5 月 18 日，恒天集团与李天虹、北京华隆科创投资管理有限公司等 18 家公司签订了股权转让协议，受让对方所持有的本公司 37,947,973 股股份（占总股本的 5.9294%），并于 2009 年 5 月 22 日完成过户手续；2009 年 5 月 27 日，恒天集团与湖州金牛纺织印染实业有限公司、深圳市泉来实业有限公司、兖州德民冶金耐火材料有限公司签订了股权转让协议，受让对方持有的本公司 5,809,104 股股份（占总股本的 0.9077%），并于 2009 年 6 月 4 日完成过户手续；2009 年 5 月 27 日，恒天集团与常柴股份有限公司签订了股权转让协议，受让对方持有的本公司 35,117,105 股（占总股本的 5.4870%），并于 2009 年 6 月 26 日完成过户手续。2009 年 12 月 30 日，恒天集团（作为划入方）与机械工业第四设计研究院（作为划出方）签订了《机械工业第四设计研究院与中国恒天集团有限公司之关于恒天凯马股份有限公司国有法人股划转协议书》，无偿划拨 0.53%，经相关部门批准后于 2010 年 9 月 20 日完成过户。至此，恒天集团直接持有本公司股权比例为 29.83%。

（二） 企业实际从事的主要经营活动

公司所属行业：生产制造业。

经营范围：内燃机、农用运输车、拖拉机整机及其零部件的研究开发、生产、技术咨询、销售自产产品及下属子公司的产品，并提供售后服务。

公司主要产品和业务包括生产销售载货汽车和内燃机。

（三） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司的母公司为中国恒天集团有限公司（以下简称“恒天集团”），即为公司的实际控制人，最终控制方系中国机械工业集团有限公司。

截至 2023 年年末，恒天集团直接持有本公司股权比例为 29.83%，此外，恒天集团通过其子公司中国纺织科学技术有限公司、中国恒天控股有限公司分别间接持有本公司股权比例为 0.44%、1.33%，合计持有本公司表决权比例 31.60%。

（四）本财务报告经公司第八届董事会第三次会议于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

本公司将山东凯马汽车制造有限公司、南昌凯马有限公司、上海凯宁进出口有限公司、无锡华源凯马发动机有限公司共 4 家子公司纳入本期合并财务报表范围，详见附注“七、合并范围的变更”、“八、在其他主体中的权益”所述。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月以内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一)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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定的方法和选择依据

1.财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例（一般 5-15%）为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2.财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 200 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 200 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 200 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上或期末余额占比 10%以上
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，且占当期资本化金额占比 10%以上或期末余额占比 10%以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及 其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 200 万元

(六)企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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之和。非同一控制下企

业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，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差额，计入当期营业外收入。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2.合并财务报表的编制方法

（1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控

制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八)合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十)外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日

外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2.外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

1.金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性

修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(十二)预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、进行减值会计处理并确认坏账准备。

2.预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3.预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债。

4.应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若

干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：非“6+9”银行承兑汇票	依据国内非“6+9”银行承兑存在一定信用风险的票据
组合 2：其他承兑汇票	商业承兑汇票

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：一般应收款项组合	持续交易的一般客户组合
组合 2：应收新能源补贴组合	销售电动车的补贴款
组合 3：应收关联方款项	较小信用风险的内部关联方

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

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备的对账龄超过 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5.其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预

期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金、备用金	依据交易对方信用确定，收取的质量保证金、押金、备用金
组合 2：关联方款项、退税款	依据交易对方信用确定，主要为本公司关联方和出口退税款
组合 3：往来和代垫款项	依据交易对方信用确定，如一般往来、员工代垫的社保款等

（2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按其他金融资产发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

（3）按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对其他金融资产进行单项认定并计提坏账准备的对账龄超过 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的其他金融资产单项认定，全额计提坏账准备；对于内部关联方、小额内部员工备用金和信用风险较小的押金等全额不计提坏账准备。

(十三)存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2.发出存货的计价方法

材料采用计划成本核算，实际成本与计划成本的差额计入材料成本差异，月末按分类材料成本差异率计算发出材料分摊的差异，将发出材料的计划成本调整为实际成本；产成品采用实际成本核算，按月一次加权平均结转销售成本。

3.存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备

在原已计提的金额内转回。

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。

(十四)合同资产和合同负债

1.合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2.合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五)持有待售的非流动资产或处置组

1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2.终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、

利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十六)长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十七)投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十八)固定资产

1.固定资产确认条件

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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	15-40	5	2.38-6.33
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	3-10	5	9.50-31.67
其他设备	5-30	5	3.17-19.00

(十九)在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

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

2. 资本化金额计算方法

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。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十一)无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	可使用年限	直线法
软件	5	直线法
专利及非专利技术等	5-10	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他

法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、无形资产摊销费用、委托外部或合作研究开发费用、其他费用等。

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。轻卡新产品开发项目和新型微货开发等项目，图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力，从而车型图纸设计完成为资本化确认时点。

(二十二)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十三)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利的会计处理方法

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

4.其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职

工福利净负债或净资产。

(二十五)预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

1.销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在商品到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。具体本公司与经销商之间签订的商务合同主要内容为授权经销商在特点区域内销售本公司品牌

的车辆。由于经销商可以通过再销售本公司品牌辆车受益，故本公司将其作为单项履约义务。车辆的控制权在经销商验收时转移至经销商，验收完成时点确认该单项履约义务完成履行。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

业务类别	收入确认时点和方法
载货汽车	对于载货汽车按照客户签收且已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，取得商品的现时收款权利，不再保留通常与所有权相关的继续管理权和实施有效控制时确认收入；
内燃机	对于月结客户按照月度送货量依据合同价格确认收入，对于其他客户按照客户签收确认收入；
贸易	出口业务报关离港后依据报关单按照合同价格确认收入。

(二十七)合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转

回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

(二十八)政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十九)递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按

照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十一)重要会计政策变更、会计估计变更

1.重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2.重要会计估计变更

无。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%/9%/13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%/20%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露：

纳税主体名称	所得税税率
无锡华源凯马发动机有限公司	15%
山东凯马汽车制造有限公司	15%
上海凯宁进出口有限公司	20%

(二)重要税收优惠及批文

1、子公司无锡华源凯马发动机有限公司取得编号为 GR202332017929 的《高新技术企业证书》，2023 年至 2025 年执行 15%所得税税率。

2、子公司山东凯马汽车制造有限公司取得编号为 GR202237002988 的《高新技术企业证书》，2022 年至 2024 年度执行 15%所得税税率。

3、子公司上海凯宁进出口有限公司为小型微利企业，依据税务总局发布的《关于小微企业普惠性税收减免政策通知》（财税〔2019〕13 号）和财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），本年度执行小型微利企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日；“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		13,086.95
银行存款	135,952,528.01	89,827,639.38
其他货币资金	285,397,140.00	400,118,279.03
合计	421,349,668.01	489,959,005.36
其中：存放在境外的款项总额		

存放财务公司款项		57,303,669.76

其他货币资金明细表

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	285,397,140.00	365,118,279.03
信用证保证金		35,000,000.00
合计	285,397,140.00	400,118,279.03

(二)应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	201,494,470.00	
小计	201,494,470.00	
减：坏账准备		
合计	201,494,470.00	

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	436,813,215.85	
合计	436,813,215.85	

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	201,494,470.00	100.00			201,494,470.00
其中：组合 1：非“6+9”银行承兑汇票	201,494,470.00	100.00			201,494,470.00
合计	201,494,470.00	100.00			201,494,470.00

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合 1：非“6+9”银行承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	201,494,470.00					
合计	201,494,470.00					

(三)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	371,332,603.83	474,607,149.46

账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	87,358,849.05	52,940,000.56
2 至 3 年	21,677,315.28	20,848,683.67
3 至 4 年	8,196,096.32	17,768,728.96
4 至 5 年	13,760,672.62	289,601,142.67
5 年以上	459,446,009.82	202,430,794.01
小计	961,771,546.92	1,058,196,499.33
减：坏账准备	472,691,558.21	503,689,874.12
合计	489,079,988.71	554,506,625.21

2. 按坏账计提方法分类披露

	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	406,396,869.72	42.26	392,994,595.14	96.70
按组合计提坏账准备的应收账款	555,374,677.20	57.74	79,696,963.07	14.35
其中：组合 1：一般应收款项	330,262,776.05	34.34	56,006,036.20	16.96
组合 2：新能源组合	42,825,823.72	4.45	23,690,926.87	55.32
组合 3：关联方组合	182,286,077.43	18.95		
合计	961,771,546.92	100.00	472,691,558.21	49.15

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	442,100,078.49	41.78	427,540,401.46	96.71
按组合计提坏账准备的应收账款	616,096,420.84	58.22	76,149,472.66	12.36
其中：组合 1：一般应收款项	439,326,427.26	41.52	52,458,545.79	11.94
组合 2：新能源组合	47,944,899.72	4.53	23,690,926.87	49.41
组合 3：关联方组合	128,825,093.86	12.17		
合计	1,058,196,499.33	100.00	503,689,874.12	47.60

（1）重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	依据
上海有诚塑料原料有限公司	270,005,374.94	267,005,374.94	98.89	未决诉讼
陕西德格尔新能源汽车科技有限公司	46,482,590.00	46,482,590.00	100	判决后无可执行财产
北京凯马新能源汽车销售有限公司	45,950,400.00	37,544,858.67	81.71	预计无法全部收回
天津绿能荟新能源汽车销售有限公司	8,829,600.00	8,829,600.00	100	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	依据
徐州龙宇汽车贸易有限公司	6,969,452.00	6,969,452.00	100	预计无法收回
通化钢铁集团板石矿业有限责任公司	5,061,548.39	3,409,671.33	67.36	预计无法全部收回
LZL（涉密军工单位）	3,050,423.62	3,050,423.62	100	预计无法收回
南昌凯马有限公司机床配件分公司	1,286,297.46	1,286,297.46	100	预计无法收回
柳州市万恒汽车贸易有限责任公司	1,170,862.00	1,170,862.00	100	预计无法收回
山东大容新能源汽车有限公司	1,118,334.71	1,118,334.71	100	预计无法收回
其他小额汇总	16,471,986.60	16,127,130.41	97.91	预计无法收回
合计	406,396,869.72	392,994,595.14	——	——

（续）

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	依据
上海有诚塑料原料有限公司	270,005,374.94	267,005,374.94	98.89	未决诉讼
陕西德格尔新能源汽车科技有限公司	46,320,590.00	46,320,590.00	100.00	判决后无可执行财产
北京凯马新能源汽车销售有限公司	45,950,400.00	37,544,858.67	81.71	预计无法全部收回
重庆市赛易农业机械制造有限公司	20,850,216.36	20,850,216.36	100.00	账龄较长，催收未果
天津绿能荟新能源汽车销售有限公司	8,829,600.00	8,829,600.00	100.00	预计无法收回
徐州龙宇汽车贸易有限公司	6,969,452.00	6,969,452.00	100.00	预计无法收回
安徽贤易新能源科技有限公司	5,865,840.00	5,865,840.00	100.00	预计无法收回
通化钢铁集团板石矿业有限责任公司	5,291,548.39	3,409,671.33	64.44	预计无法全部收回
重庆融邦机电有限公司	4,265,061.65	4,265,061.65	100.00	预计无法收回
其他小额汇总	27,751,995.15	26,479,736.51	95.42	预计无法全部收回
合计	442,100,078.49	427,540,401.46	——	——

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：一般应收款项组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	188,997,540.33	1.00	1,889,975.42	328,216,594.81	1.00	3,282,165.95
1 至 2 年	76,038,728.26	10.00	7,603,872.83	49,189,145.28	10.00	4,918,914.53
2 至 3 年	16,755,598.00	20.00	3,351,119.60	13,940,784.13	20.00	2,788,156.83
3 至 4 年	7,328,196.78	50.00	3,664,098.39	12,126,690.73	50.00	6,063,345.37
4 至 5 年	8,226,183.60	80.00	6,580,946.88	2,236,246.00	80.00	1,788,996.80
5 年以上	32,916,529.08	100.00	32,916,023.08	33,616,966.31	100.00	33,616,966.31

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合计	330,262,776.05	——	56,006,036.20	439,326,427.26	——	52,458,545.79

②组合 2：新能源组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收新能源补贴款	42,825,823.72	23,690,926.87	55.32	47,944,899.72	23,690,926.87	49.41
合计	42,825,823.72	23,690,926.87	55.32	47,944,899.72	23,690,926.87	49.41

③组合 3：关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收关联方款项	182,286,077.43			128,825,093.86		
合计	182,286,077.43			128,825,093.86		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	427,540,401.46	1,860,840.25	347,255.31	36,059,391.26		392,994,595.14
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	76,149,472.66	7,835,676.80		4,288,186.39		79,696,963.07
合计	503,689,874.12	9,696,517.05	347,255.31	40,347,577.65		472,691,558.21

本期重要的应收账款坏账准备转回或收回情况

单位名称	金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
莱州市双泰商贸有限公司	100,000.00	收回款项	货币资金	单项信用风险
云南锡业机械制造有限责任公司	181,418.00	收回款项	货币资金	单项信用风险
甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司	30,749.21	收回款项	货币资金	单项信用风险
贵州开磷有限责任公司	35,088.10	收回款项	货币资金	单项信用风险
合计	347,255.31	——	——	——

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 40,347,577.65 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
重庆市赛易农业机械制造有限公司	货款	20,850,216.36	诉讼、执行终结、已吊销	董事会、股东大会审议批准	否
安徽贤易新能源科技有限公司	往来款	5,856,840.00	客户已注销/吊销	董事会、股东大会审议批准	否

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
重庆融邦机电有限公司	货款	4,265,061.65	诉讼、执行终结	董事会、股东大会审议批准	否
南宁凯马动力发动机销售有限公司	货款	1,947,785.00	诉讼、执行终结、已注销	董事会、股东大会审议批准	否
重庆吉宝机械制造有限公司	货款	889,251.00	诉讼、执行终结	董事会、股东大会审议批准	否
威海市中顺汽车销售有限公司	往来款	764,200.00	客户已注销/吊销	董事会、股东大会审议批准	否
重庆市穗秾农业机械制造有限公司	货款	733,600.00	诉讼、已吊销	董事会、股东大会审议批准	否
华辉动力机械(南通)有限公司	货款	703,832.00	诉讼、执行终结、已注销	董事会、股东大会审议批准	否
重庆耕友机械有限责任公司	货款	647,789.29	诉讼、执行到部分	董事会、股东大会审议批准	否
合计	——	36,658,575.30	——	——	——

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	270,005,374.94		270,005,374.94	28.07	267,005,374.94
第二名	181,768,697.63		181,768,697.63	18.90	
第三名	46,482,590.00		46,482,590.00	4.83	46,482,590.00
第四名	45,950,400.00		45,950,400.00	4.78	37,544,858.67
第五名	42,825,823.72		42,825,823.72	4.45	23,690,926.87
合计	587,032,886.29		587,032,886.29	61.03	374,723,750.48

(四)应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	36,430,905.36	155,797,289.72
合计	36,430,905.36	155,797,289.72

(五)预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	64,654,389.19	98.20	70,313,301.65	92.96
1 至 2 年	236,486.93	0.36	2,291,488.93	3.03
2 至 3 年	658,332.30	1.00	2,064,450.13	2.73
3 年以上	287,801.00	0.44	968,547.01	1.28
合计	65,837,009.42	100.00	75,637,787.72	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	31,152,192.29	47.32
第二名	6,647,229.96	10.10
第三名	3,674,227.74	5.58
第四名	3,422,898.28	5.20
第五名	2,326,340.66	3.53
合计	47,222,888.93	71.73

(六)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,502,044.68	21,493,304.32
合计	9,502,044.68	21,493,304.32

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,084,092.96	13,834,824.70
1 至 2 年	9,129,193.41	7,678,536.42
2 至 3 年	276,231.58	381,867.58
3 至 4 年	297,688.84	535,765.47
4 至 5 年	189,131.81	3,187,559.04
5 年以上	49,076,825.64	45,889,266.60
小计	60,053,164.24	71,507,819.81
减：坏账准备	50,551,119.56	50,014,515.49
合计	9,502,044.68	21,493,304.32

（2）按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	59,291,670.98	61,288,858.04
处置土地款	9,900.30	7,019,900.30
保证金、押金	733,125.96	2,520,023.74
借款备用金	18,467.00	230,295.81
应收退税款		201,106.60
其他		247,635.32
小计	60,053,164.24	71,507,819.81
减：坏账准备	50,551,119.56	50,014,515.49
合计	9,502,044.68	21,493,304.32

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预期信	整个存续期预期信	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	预期信用损失	用损失（未发生信用减值）	用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	334,427.41		49,680,088.08	50,014,515.49
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	919,379.27			919,379.27
本期转回	-53,659.22		-328,615.98	-382,275.20
本期转销			-500.00	-500.00
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,200,147.46		49,350,972.10	50,551,119.56

（4）坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	49,680,088.08		328,615.98	500.00		49,350,972.10
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	334,427.41	919,379.27	53,659.22			1,200,147.46
合计	50,014,515.49	919,379.27	382,275.20	500.00		50,551,119.56

本期重要的其他应收款坏账准备转回或收回情况

单位名称	金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
北京凯润机电设备制造有限责任公司	270,760.00	收回款项	货币资金	单项信用风险
中国光大银行股份有限公司	53,659.22	收回款项	货币资金	单项信用风险
谢琪	12,177.85	收回款项	货币资金	单项信用风险
熊春贵	3,287.05	收回款项	货币资金	单项信用风险
魏方炜	1,830.80	收回款项	货币资金	单项信用风险
其他小额汇总	40,560.28	收回款项	货币资金	单项信用风险
合计	382,275.20	——	——	——

（5）本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 500.00 元，其中核销的其他应收款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
包头钢铁集团有	往来款	500.00	法院调解已放弃债权	总经理办公会批准	否

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
限责任公司					
合计	——	500.00	——	——	——

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	非关联方拆借款	42,589,668.97	5 年以上	70.92	42,589,668.97
第二名	非关联方拆借款	9,725,147.04	1 年以内；1-2 年	16.19	907,251.65
第三名	代付款	1,997,508.11	5 年以上	3.33	1,997,508.11
第四名	往来款	961,778.00	5 年以上	1.60	961,778.00
第五名	应收预付账款	549,765.00	5 年以上	0.92	549,765.00
合计	——	55,823,867.12	——	92.96	47,005,971.73

(七)存货

1.存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	140,563,007.08	31,672,110.17	108,890,896.91	228,776,619.32	6,903,797.60	221,872,821.72
在产品	51,963,282.28		51,963,282.28	57,093,155.52	136,497.98	56,956,657.54
库存商品	210,176,512.09	19,932,434.92	190,244,077.17	290,909,558.09	22,974,178.29	267,935,379.80
其他	1,113,609.72		1,113,609.72	1,096,408.89		1,096,408.89
合计	403,816,411.17	51,604,545.09	352,211,866.08	577,875,741.82	30,014,473.87	547,861,267.95

2.存货跌价准备增减变动情况

（1）存货跌价准备减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,903,797.60	30,392,784.09		5,624,471.52		31,672,110.17
在产品	136,497.98			136,497.98		
库存商品	22,974,178.29	14,976,392.06		18,018,135.43		19,932,434.92
合计	30,014,473.87	45,369,176.15		23,779,104.93		51,604,545.09

(八)一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	3,037,049.06	21,263,310.11
合计	3,037,049.06	21,263,310.11

(九)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	8,192,103.39	8,950,608.98
预缴增值税		121,157.36
预缴企业所得税	30,791.54	282,058.80
合计	8,222,894.93	9,353,825.14

(十)长期应收款

1.长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	10,474,208.69		10,474,208.69	3,863,954.24		3,863,954.24	1%-3%
其中：未实现融资收益	525,791.31		525,791.31	136,045.76		136,045.76	
合计	10,474,208.69		10,474,208.69	3,863,954.24		3,863,954.24	——

(十一)其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
上海交大顶峰科技创业经营管理有限公司	0.00						0.00
合计	0.00						0.00

注：本公司投资至上海交大顶峰科技创业经营管理有限公司，投资金额人民币 5,451,198.00 元，股权比例 18.44%。依据本公司会计政策分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，且以前年度公允价值变动致余额为零。

(十二)投资性房地产

1.按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	30,230,978.00	30,230,978.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	30,230,978.00	30,230,978.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	6,204,670.56	6,204,670.56
2.本期增加金额	877,823.52	877,823.52

（1）计提或摊销	877,823.52	877,823.52
3.本期减少金额		
4.期末余额	7,082,494.08	7,082,494.08
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	23,148,483.92	23,148,483.92
2.期初账面价值	24,026,307.44	24,026,307.44

（十三）固定资产

类　别	期末余额	期初余额
固定资产	1,215,229,541.39	1,319,477,106.74
合计	1,215,229,541.39	1,319,477,106.74

1. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	784,595,433.76	1,329,248,663.34	15,790,370.03	54,099,854.45	2,183,734,321.58
2.本期增加金额	651,350.00	7,894,097.35	319,699.36	4,604,490.96	13,469,637.67
（1）购置	651,350.00	4,738,076.67	319,699.36	4,604,490.96	10,313,616.99
（2）在建工程转入		3,156,020.68			3,156,020.68
3.本期减少金额	4,498,213.00	679,487.16	555,511.90	835,740.28	6,568,952.34
（1）处置或报废		679,487.16	555,511.90	835,740.28	2,070,739.34
（2）其他减少	4,498,213.00				4,498,213.00
4.期末余额	780,748,570.76	1,336,463,273.53	15,554,557.49	57,868,605.13	2,190,635,006.91
二、累计折旧					
1.期初余额	135,194,428.62	680,968,406.91	8,600,203.10	30,962,186.07	855,725,224.70
2.本期增加金额	19,140,451.99	87,139,870.03	706,035.08	4,862,091.53	111,848,448.63
（1）计提	19,140,451.99	87,139,870.03	706,035.08	4,862,091.53	111,848,448.63
3.本期减少金额		645,513.12	486,526.77	801,417.42	1,933,457.31
（1）处置或报废		645,513.12	486,526.77	801,417.42	1,933,457.31
（2）其他减少					
4.期末余额	154,334,880.61	767,462,763.82	8,819,711.41	35,022,860.18	965,640,216.02
三、减值准备					
1.期初余额		8,531,990.14			8,531,990.14

2.本期增加金额		1,233,259.36			1,233,259.36
3.本期减少金额					
4.期末余额		9,765,249.50			9,765,249.50
四、账面价值					
1.期末账面价值	626,413,690.15	559,235,260.21	6,734,846.08	22,845,744.95	1,215,229,541.39
2.期初账面价值	649,401,005.14	639,748,266.29	7,190,166.93	23,137,668.38	1,319,477,106.74

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 208,074,831.48 元。

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	35,643,078.00	15,787,467.37		19,855,610.63	
机器设备	32,213,179.28	22,379,406.29	8,531,990.14	1,301,782.85	
合计	67,856,257.28	38,166,873.66	8,531,990.14	21,157,393.48	

（3）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	143,624,348.57	相关产权证正在办理中
合计	143,624,348.57	——

(十四)在建工程

类　别	期末余额	期初余额
在建工程	7,920,013.07	11,490,197.08
合计	7,920,013.07	11,490,197.08

1. 在建工程

（1）在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
凯马汽车赣州分公司新厂区建设	5,654,060.85		5,654,060.85	5,654,060.85		5,654,060.85
模具	266,700.00		266,700.00	2,860,720.68		2,860,720.68
其他	1,999,252.22		1,999,252.22	2,975,415.55		2,975,415.55
合计	7,920,013.07		7,920,013.07	11,490,197.08		11,490,197.08

（2）重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
凯马汽车赣州分公司新厂区建设	750,000,000.00	5,654,060.85				5,654,060.85
新型换代轻卡驾驶室冲压模具 700P	3,160,000.00	2,860,720.68		2,814,020.68		46,700.00
安全气囊模具	2,754,050.00		220,000.00			220,000.00

其他		2,975,415.55	1,197,128.79	342,000.00	1,831,292.12	1,999,252.22
合计	755,914,050.00	11,490,197.08	1,417,128.79	3,156,020.68	1,831,292.12	7,920,013.07

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
凯马汽车赣州分公司新厂区建设	99.00	99.00				自筹
新型换代轻卡驾驶室冲压模具 700P	90.52	90.52				自筹
安全气囊模具	7.99	7.99				自筹
其他						自筹

(十五)无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利和非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	329,979,042.33	19,356,990.11	387,779,249.07	737,115,281.51
2.本期增加金额		1,746,177.05	30,323,269.04	32,069,446.09
（1）购置		1,746,177.05		1,746,177.05
（2）内部研发			30,323,269.04	30,323,269.04
3.本期减少金额		73,280.00	3,500,000.00	3,573,280.00
（1）其他减少		73,280.00	3,500,000.00	3,573,280.00
4.期末余额	329,979,042.33	21,029,887.16	414,602,518.11	765,611,447.60
二、累计摊销				
1.期初余额	75,601,339.62	11,946,348.33	283,545,262.15	371,092,950.10
2.本期增加金额	6,459,877.20	2,700,077.79	39,832,418.19	48,992,373.18
（1）计提	6,459,877.20	2,700,077.79	39,832,418.19	48,992,373.18
3.本期减少金额		73,280.00	3,500,000.00	3,573,280.00
（1）其他减少		73,280.00	3,500,000.00	3,573,280.00
4.期末余额	82,061,216.82	14,573,146.12	319,877,680.34	416,512,043.28
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	247,917,825.51	6,456,741.04	94,724,837.77	349,099,404.32
2.期初账面价值	254,377,702.71	7,410,641.78	104,233,986.92	366,022,331.41

注：1. 本期通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 8.69%。

2. 所有权或使用权受到限制的无形资产情况详见附注五、（十八）。

(十六)长期待摊费用

类　别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修摊销款	218,744.21		49,527.00		169,217.21
合计	218,744.21		49,527.00		169,217.21

(十七)递延所得税资产

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
应付职工薪酬	1,130,179.54	7,534,530.28		
资产减值准备	33,987,475.60	226,225,923.19	30,478,074.02	202,241,485.59
递延收益	879,138.25	5,860,921.67	907,400.10	6,049,333.97
预计负债	977,490.98	4,787,998.54		
可抵扣亏损	37,707,607.30	251,384,048.65	46,349,942.97	308,999,619.90
已计提未发生的费用	1,296,604.22	8,644,028.10	2,463,925.72	16,426,171.51
合并抵销存货内部未实现利润	2,814,434.94	18,762,899.60		
合计	78,792,930.83	523,200,350.03	80,199,342.81	533,716,610.97

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	358,386,549.13	390,009,368.06
可抵扣亏损	400,782,805.32	391,297,016.45
合计	759,169,354.45	781,306,384.51

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023 年度		47,332,596.42	
2024 年度	65,908,053.16	78,086,388.79	
2025 年度	29,387,101.83	29,387,101.83	
2026 年度	71,161,275.87	71,161,275.87	
2027 年度	165,329,653.54	165,329,653.54	
2028 年及以后年度	68,996,720.92		
合计	400,782,805.32	391,297,016.45	

(十八)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	285,697,140.00	285,697,140.00	保证金、冻结资金	票据保证金和

				300,000.00 冻结资金
固定资产	299,033,515.80	299,033,515.80	抵押贷款、融资担保	
无形资产	236,351,018.02	236,351,018.02	抵押贷款	
合计	821,081,673.82	821,081,673.82	——	

（续）

项目	期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	400,118,279.03	400,118,279.03	保证金	票据保证金
投资性房地产	6,303,168.00	6,303,168.00	抵押借款	
固定资产	13,830,662.01	13,830,662.01	抵押借款	
固定资产	311,944,962.02	311,944,962.02	融资担保	
无形资产	242,496,031.61	242,496,031.61	融资担保	
合计	974,693,102.67	974,693,102.67	——	

（十九）短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	125,000,000.00	165,000,000.00
保证借款		150,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	20,000,000.00
加：应付利息	217,673.60	215,097.17
合计	155,217,673.60	335,215,097.17

2. 期末无已逾期的短期借款。

（二十）应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	569,460,280.00	771,621,558.05
合计	569,460,280.00	771,621,558.05

（二十一）应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	842,743,888.37	805,521,064.20
1 年以上	30,427,939.69	95,646,205.65
合计	873,171,828.06	901,167,269.85

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
泊头福锐汽车模业有限公司	3,565,000.00	未到偿还期限
泊头市京泊汽车模具有限责任公司	2,820,000.00	未到偿还期限

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
成都威特电喷有限责任公司	2,472,786.00	未到偿还期限
中国恒天集团有限公司	2,472,553.85	未到偿还期限
合计	11,330,339.85	——

(二十二)预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	134,889.30	104,616.00
1 年以上	44,000.00	3,229,801.47
合计	178,889.30	3,334,417.47

(二十三)合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收款项	119,859,038.87	104,418,115.62
合计	119,859,038.87	104,418,115.62

(二十四)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	43,752,229.60	262,664,909.72	253,197,800.13	53,219,339.19
离职后福利-设定提存计划		24,975,028.05	24,975,028.05	
辞退福利	15,957,890.15	14,714,557.80	10,563,084.66	20,109,363.29
合计	59,710,119.75	302,354,495.57	288,735,912.84	73,328,702.48

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	33,657,219.39	226,533,408.30	216,988,962.83	43,201,664.86
职工福利费		6,969,549.72	6,969,549.72	
社会保险费		13,548,545.05	13,548,545.05	
其中：医疗保险费		11,858,399.87	11,858,399.87	
工伤保险费		1,501,523.15	1,501,523.15	
生育保险费		188,622.03	188,622.03	
住房公积金	3,179,991.03	7,968,209.21	8,361,120.09	2,787,080.15
工会经费和职工教育经费	4,371,818.56	4,392,153.34	3,840,067.60	4,923,904.30
其他短期薪酬	2,543,200.62	3,253,044.10	3,489,554.84	2,306,689.88
合计	43,752,229.60	262,664,909.72	253,197,800.13	53,219,339.19

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

基本养老保险		24,014,654.66	24,014,654.66	
失业保险费		960,373.39	960,373.39	
合计		24,975,028.05	24,975,028.05	

(二十五)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,263,208.31	3,155,387.42
企业所得税	53,413,834.50	60,286,204.81
城市维护建设税	61,262.48	79,606.07
房产税	1,938,716.17	4,615,808.59
土地使用税	714,558.96	1,971,147.98
个人所得税	598,845.45	220,108.73
教育费附加	43,758.93	56,861.48
其他税费	1,149,144.01	348,810.46
合计	59,183,328.81	70,733,935.54

(二十六)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利		448,500.00
其他应付款	488,088,796.51	277,648,433.28
合计	488,088,796.51	278,096,933.28

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		448,500.00
合计		448,500.00

2. 其他应付款

（1）按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	286,420,815.44	73,903,620.62
应付社保及住房公积金等	320,892.69	1,017,281.67
应付工程款	23,132,721.24	59,520,515.21
应付租赁费、运费等	1,300,000.00	1,300,000.00
应付保证金、押金	172,165,107.80	122,657,867.62
应付三包费	3,195.90	3,121.19
应付代垫款	2,761,110.11	8,919,400.77
应付三供一业费用	462,320.06	775,955.74
其他	1,522,633.27	9,550,670.46
合计	488,088,796.51	277,648,433.28

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
浙江万里扬股份有限公司	2,300,989.00	尚未结算到期
诸城市义和车桥有限公司	3,371,605.00	尚未结算到期
山东东岳永盛车桥股份有限公司	2,247,465.00	尚未结算到期
昆明云内动力股份有限公司	2,000,000.00	尚未结算到期
合计	9,920,059.00	——

(二十七)一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	10,020,000.00	9,900,000.00
1 年内到期的长期应付款	110,439,640.97	114,709,614.89
合计	120,459,640.97	124,609,614.89

(二十八)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	15,581,675.06	13,579,069.89
合计	15,581,675.06	13,579,069.89

(二十九)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	9,756,727.17	9,940,000.00	5.00%--5.90%
合计	9,756,727.17	9,940,000.00	——

(三十)长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款项	58,932,073.37	22,241,599.95
专项应付款		2,040,000.00
合计	58,932,073.37	24,281,599.95

1. 长期应付款分类

项目	期末余额	期初余额
售后租回融资款	169,371,714.34	138,991,214.84
小计	169,371,714.34	138,991,214.84
减：一年内到期的长期应付款	110,439,640.97	114,709,614.89
合计	58,932,073.37	22,241,599.95

2. 专项应付款分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
恒天集团科技创新专项资金	2,040,000.00		2,040,000.00		
合计	2,040,000.00		2,040,000.00		

(三十一)长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	4,046,020.17	
合计	4,046,020.17	

(三十二)预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	9,024,176.78	743,101.56	三包服务费
其他	1,086,700.00		现金返利
合计	10,110,876.78	743,101.56	——

(三十三)递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	352,610,058.69	720,000.00	36,337,357.98	316,992,700.71	财政拨款
合计	352,610,058.69	720,000.00	36,337,357.98	316,992,700.71	——

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新厂区一期土地	46,917,560.86			1,242,849.36		45,674,711.50	与资产相关
新能源生产基地建设补助资金	104,421,527.72			16,690,833.36		87,730,694.36	与资产相关
工业发展奖励资金	73,168,020.16			1,625,955.96		71,542,064.20	与资产相关
2018 年赣州市工业互联网和智能制造专项奖励资金	1,679,999.88			140,000.04		1,539,999.84	与资产相关
新能源汽车项目基础设施建设补贴资金	109,421,588.86			15,357,000.00		94,064,588.86	与资产相关
无锡凯马厂区拆迁补偿	10,952,027.24			156,769.76		10,795,257.48	与资产相关
无锡凯马阳山镇土地补偿	5,957,249.97			372,306.92		5,584,943.05	与资产相关
大宗茶自走式采摘机项目	92,084.00	720,000.00		751,642.58		60,441.42	与资产相关
合计	352,610,058.69	720,000.00		36,337,357.98		316,992,700.71	——

(三十四)股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	400,000,000.00						400,000,000.00
1. 国有法人持股	400,000,000.00						400,000,000.00

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
二、无限售条件流通股份	240,000,000.00						240,000,000.00
1.境内上市外资股	240,000,000.00						240,000,000.00
股份合计	640,000,000.00						640,000,000.00

(三十五)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	463,144,002.81			463,144,002.81
其他资本公积	83,435,948.87			83,435,948.87
合计	546,579,951.68			546,579,951.68

(三十六)专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费		7,124,828.70	7,124,828.70	
合计		7,124,828.70	7,124,828.70	

(三十七)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-757,061,630.65	-579,329,843.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-757,061,630.65	-579,329,843.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-176,290,728.74	-177,731,786.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-933,352,359.39	-757,061,630.65

(三十八)营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,876,160,225.97	2,889,531,803.35	2,781,910,009.79	2,808,060,159.44
载货汽车	2,595,716,613.92	2,633,076,263.62	2,251,842,833.83	2,287,786,880.17
内燃机	280,443,612.05	256,455,539.73	512,200,262.31	503,818,459.02
贸易及其他			17,866,913.65	16,454,820.25
二、其他业务小计	73,900,382.86	58,916,049.84	79,575,596.50	71,147,168.31
原材料及配件	7,714,209.74	8,624,346.37	7,954,320.50	16,104,830.26
以经营租赁方式固定资产出租收入	1,399,032.66	1,148,572.30	995,572.97	1,193,439.36
其他	64,787,140.46	49,143,131.17	70,625,703.03	53,848,898.69
合计	2,950,060,608.83	2,948,447,853.19	2,861,485,606.29	2,879,207,327.75

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	2,950,060,608.83		2,861,485,606.29	
营业收入扣除项目合计金额	73,900,382.86		79,575,596.50	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	2.51%	/	2.78%	/
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	73,900,382.86		79,575,596.50	
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	73,900,382.86		79,575,596.50	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易				

产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	2,876,160,225.97		2,781,910,009.79	

3. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	载货汽车及内燃机	其他业务收入
在某一时点确认	2,876,160,225.97	73,096,040.47
在某一时段内确认		804,342.39
合计	2,876,160,225.97	73,900,382.86

4. 营业收入、营业成本按照分解信息

收入分类	主营业务收入		其他业务收入		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区	2,876,160,225.97	2,889,531,803.35	73,900,382.86	58,916,049.84	2,950,060,608.83	2,948,447,853.19
国内	2,663,817,980.24	2,692,882,211.51	72,532,963.65	58,245,186.39	2,736,350,943.89	2,751,127,397.90
国外	212,342,245.73	196,649,591.84	1,367,419.21	670,863.45	213,709,664.94	197,320,455.29
合计	2,876,160,225.97	2,889,531,803.35	73,900,382.86	58,916,049.84	2,950,060,608.83	2,948,447,853.19

5. 本期营业收入按报告分部分类

收入类别	载货汽车	内燃机	其他	分部间抵消	合计
对外交易收入	2,665,522,656.06	283,733,610.38	804,342.39		2,950,060,608.83
分部间交易收入			3,704,865.08	-3,704,865.08	
合计	2,665,522,656.06	283,733,610.38	4,509,207.47	-3,704,865.08	2,950,060,608.83

6. 履约义务的说明

本公司与客户之间的销售商品合同的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司承诺向客户提供载货汽车、内燃机和零部件产品等商品。

载货汽车：公司载货汽车的销售模式主要为经销模式。公司以品牌授权经销商为销售主体，授权其在经营区域对客户进行市场推广和销售。其中内销：根据经销商需求，车辆生产下线后，由经销商自提或者物流运输至经销商处，经销商签收确认，视为完成履约义务；外销：本公司已根据合同约定将产品“报关”，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移，视为完成履约义务。收款条款：经销商需在商品车量销售时，把所售商品车量的全款支付给本公司；质保义务：本公司销售载货汽车为附有质量保证条款的销售，提供为期三年的“三包”质保服务。

内燃机：根据客户需求，内燃机生产下线后，由客户自提或者聘请物流运输至客户处，客户签确认，视为履约义务完成；其中外销：本公司已根据合同约定将产品“报关”，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移，视为完成履约义务；收款条款：一般为预收 30%货款，本公

司安排生产；质保义务：本公司销售内燃机为附有质量保证条款的销售，提供为期九个月的“三包”质保服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本期本公司无代理收入。

7. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同或框架合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 119,859,038.87 元。预计全部将于 2024 年度确认收入。

(三十九)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	4,794,173.35	6,082,599.38
土地使用税	2,958,235.86	4,188,249.28
城市维护建设税	1,751,651.45	1,689,258.24
教育费附加	750,692.70	621,297.42
地方教育附加	500,486.93	412,655.08
印花税	3,660,535.44	1,720,367.67
其他	56,794.09	60,934.21
合计	14,472,569.82	14,775,361.28

(四十)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,488,810.44	34,966,897.38
三包费	10,048,894.91	17,011,773.83
差旅费	3,466,004.65	7,885,787.56
广告宣传费	2,742,053.33	3,080,966.22
业务招待费	784,355.98	800,599.10
保险费	432,826.76	329,715.20
装卸运输费	538,779.02	72,000.65
办公费	384,594.49	377,724.41
其他物流费用	396,595.87	386,908.74
折旧摊销费	392,880.10	397,236.14
修理费	57,670.88	44,581.04
其他	5,073,147.40	5,374,326.37
合计	48,806,613.83	70,728,516.64

(四十一)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,490,054.74	92,616,419.69
折旧摊销费	24,941,362.42	27,614,464.96
聘请中介机构费	3,042,670.25	3,487,112.13

能源费	1,696,421.19	2,543,319.84
修理费	638,625.57	5,219,532.73
业务招待费	1,669,008.62	2,100,659.98
安全生产费	1,470,143.86	2,703,392.25
诉讼费	294,263.01	865,268.92
咨询费	684,356.36	1,586,747.61
差旅费	1,032,481.80	748,869.33
办公费	1,029,230.62	1,161,096.33
租赁费	319,796.90	2,182,462.77
其他	6,677,169.07	8,251,718.04
合计	115,985,584.41	151,081,064.58

(四十二)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	9,346,955.14	1,931,814.03
直接投入费用	8,769,037.46	999,897.51
折旧费用与长期待摊费用	3,092,598.35	2,655,225.52
无形资产摊销费用	34,717,347.03	28,915,791.29
设计费用	83,154.87	
装备调试费用与试验费用	11,116,082.11	8,890,598.10
委托外部研究开发费用	4,309,021.69	
其他费用	373,061.60	263,812.44
合计	71,807,258.25	43,657,138.89

(四十三)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	30,785,138.57	44,122,940.11
减：利息收入	7,947,419.90	4,960,027.46
汇兑损失	-465,287.30	440,411.82
减：汇兑收益	639,348.07	4,919,220.15
手续费支出	741,282.36	934,350.89
其他支出	393,990.97	-3,094,542.89
合计	22,868,356.63	32,523,912.32

(四十四)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
汽车产业奖励补助资金	32,762,462.84	18,584,070.80	与收益相关
新能源生产基地建设补助资金	16,690,833.36	16,690,833.36	与资产相关
新能源汽车项目基础设施建设补贴资金	15,357,000.00	15,357,000.00	与资产相关
工业发展奖励资金	1,625,955.96	1,625,955.96	与资产相关
2018 年赣州市工业互联网和智能制造专项奖励资金	140,000.04	140,000.04	与资产相关
新厂区一期土地	1,242,849.36	1,242,849.36	与资产相关

无锡凯马厂区拆迁补偿	372,306.92	372,306.92	与资产相关
无锡凯马阳山镇土地补偿	156,769.76	156,769.76	与资产相关
稳岗补贴	1,299,336.02	2,300,755.67	与收益相关
增值税加计抵减	11,188,161.99		与收益相关
其他	751,642.58	407,318.78	与资产相关
其他	710,966.29	1,753,543.57	与收益相关
合计	82,298,285.12	58,631,404.22	——

(四十五)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		46,875,965.18
合计		46,875,965.18

(四十六)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-9,349,261.74	-11,619,675.97
其他应收款信用减值损失	-537,104.07	-43,662,556.66
合计	-9,886,365.81	-55,282,232.63

(四十七)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-28,583,677.17	-19,434,556.10
固定资产减值损失	-1,233,259.36	
合计	-29,816,936.53	-19,434,556.10

(四十八)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、无形资产而产生的处置利得或损失	47,907.97	-2,396,178.99
合计	47,907.97	-2,396,178.99

(四十九)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		1,118.38	
罚款收入	216,307.26	673,034.06	216,307.26
无法支付的应付款	11,725,146.57	2,336,250.56	11,725,146.57
质量赔款收入	6,393.54	14,000.00	6,393.54
其他	8,010.62	19,102.28	8,010.62
合计	11,955,857.99	3,043,505.28	11,955,857.99

(五十)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

社保滞纳金及利息	297,229.67	33.93	297,229.67
无法收回的款项	338,205.39	487,005.72	338,205.39
赔款支出	5,059.85		5,059.85
非流动资产毁损报废损失	116,169.50	2,118.32	116,169.50
捐赠支出	174,000.00	366,160.00	174,000.00
违约金	945,301.50	675,491.47	945,301.50
罚款支出	70,224.82	39,391.89	70,224.82
其他		522,548.76	
合计	1,946,190.73	2,092,750.09	1,946,190.73

(五十一)所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,615,827.67	-1,239,830.68
递延所得税费用	1,406,411.98	-38,129,333.47
合计	4,022,239.65	-39,369,164.15

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	金额
利润总额	-219,675,069.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-54,918,767.32
子公司适用不同税率的影响	23,662,725.80
调整以前期间所得税的影响	-8,437,707.46
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	987,196.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-320,842.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,183,864.34
其他	-1,134,230.41
所得税费用	4,022,239.65

(五十二)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到单位往来款	87,161,352.12	1,601,444.57
收到银行活期利息	5,997,926.08	4,960,027.46
收到政府补助款项	38,579,625.89	23,124,070.04
收到代收代付款净额	20,650.85	
收到其他经营活动现金	6,382,928.87	9,153,134.87

合计	138,142,483.81	38,838,676.94

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付单位往来款	89,943,749.79	3,182,874.65
支付付现期间费用	24,700,303.87	63,475,534.33
支付代收代付款净额	114,018.53	
支付其他经营活动现金	2,512,095.03	1,624,120.02
合计	117,270,167.22	68,282,529.00

2. 投资活动有关的现金

（1）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他投资活动现金		6,806,297.33
其中：处置子公司		6,806,297.33

3. 筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回融资活动保证金	660,479,695.03	714,190,109.16
收回单位往来款及利息	208,000,000.00	196,000,000.00
收回融资租赁款	185,500,000.00	62,450,000.00
合计	1,053,979,695.03	972,640,109.16

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资活动保证金	554,822,556.00	764,299,604.73
支付单位往来款及利息		130,000,000.00
支付融资租赁款	120,074,461.13	57,200,000.00
支付其他筹资活动现金	3,921,402.00	
合计	678,818,419.13	951,499,604.73

(五十三)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-223,697,308.94	-261,773,394.15
加：资产减值准备	29,816,936.53	19,434,556.10
信用减值损失	9,886,365.81	55,282,232.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	112,726,272.15	134,830,283.61

使用权资产折旧		
无形资产摊销	48,992,373.18	44,770,806.20
长期待摊费用摊销	49,527.00	28,890.74
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)	-47,907.97	2,396,178.99
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	116,169.50	2,118.32
净敞口套期损失（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）	31,597,813.37	44,122,940.11
投资损失（收益以“－”号填列）		-46,875,965.18
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,406,411.98	-38,129,333.47
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）	174,059,330.65	105,278,573.95
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	75,053,047.24	129,252,026.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-396,927,849.48	-100,212,696.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-136,968,818.98	88,407,218.35
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		
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	135,652,528.01	89,840,726.33
减：现金的期初余额	89,840,726.33	95,581,850.45
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	45,811,801.68	-5,741,124.12

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	135,652,528.01	89,840,726.33
其中：库存现金		13,086.95
可随时用于支付的银行存款	135,652,528.01	89,827,639.38
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	135,652,528.01	89,840,726.33

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
受限资金	285,697,140.00	400,118,279.03	保证金、冻结资金
合计	285,697,140.00	400,118,279.03	——

(五十四)外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,256,239.85	——	15,980,270.01
其中：美元	2,256,239.82	7.0827	15,980,269.77
欧元	0.03	7.8592	0.24
应收账款	2,306,107.84	——	16,333,470.00
其中：美元	2,306,107.84	7.0827	16,333,470.00

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	20,395,822.29	17,867,609.48
直接投入材料	21,078,969.57	11,023,061.29
折旧费用与长期待摊费用	6,489,339.94	2,655,225.52
无形资产摊销费用	29,135,938.94	25,525,549.07
设计费用	11,746,423.59	4,997,684.58
装备调试费用与试验费用	15,352,432.18	21,028,448.47
其他费用	4,682,083.29	264,853.86
合计	108,881,009.80	83,362,432.27
其中：费用化研发支出	71,807,258.25	43,657,138.89
转入无形资产金额	30,323,269.04	33,675,488.31

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	研发费用	其他减少	
轻卡新产品开发项目	2,381,422.08	29,400.00	2,312,822.08	98,000.00		
新型微货开发项目	666,740.28	16,803,398.53		10,202,441.08	309,069.34	6,958,628.39
软件项目	1,149,329.61			1,149,329.61		
载货汽车项目		14,159,434.81	12,774,816.24			1,384,618.57
自卸汽车项目		5,262,984.90	4,980,044.82	158,602.2	124,337.85	

				3		
汽车起重机项目		930,538.83	930,538.83			
舞台汽车项目		978,352.68	978,352.68			
厢式运输车项目		8,346,694.39	8,346,694.39			
其他试验项目		12,191,486.55		10,020,166.22	2,171,320.33	
合计	4,197,491.97	58,702,290.69	30,323,269.04	21,628,539.14	2,604,727.52	8,343,246.96

（1）重要的资本化研发项目

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
轻卡新产品开发项目	车型图纸设计完成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力。	截至报表日，项目大部分已完工。
新型微货开发项目	车型图纸设计完成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力。	截至报表日，尚有项目未完成。
软件项目	委外开发支付合同价款	新软件的开发预计未来很有可能给公司带来收益。	截至报表日，项目大部分已完成。
载货汽车项目	车型图纸设计完成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力。	截至报表日，项目尚未完成。
自卸汽车项目	车型图纸设计完成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力。	截至报表日，项目大部分已完工。
汽车起重机项目	车型图纸设计完成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力。	截至报表日，项目大部分已完工。
舞台汽车项目	车型图纸设计完成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力。	截至报表日，项目大部分已完工。
厢式运输车项目	车型图纸设计完成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力。	截至报表日，项目大部分已完工。
其他试验项目	车型图纸设计完成为资	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，	截至报表日，图纸设计已完成，项目大部分已

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
	本化确认时点	使得公司保持技术竞争力。	完工。

七、合并范围的变更

（一）合并范围发生变化的其他原因

本报告期，本公司合并范围内下属公司上海凯跃国际贸易有限公司完成工商注销登记，导致合并范围发生变更。截至本期末，本公司合并范围内法人主体共 6 家。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东凯马汽车制造有限公司	山东寿光	山东寿光	制造业	75.01		1
南昌凯马有限公司	江西南昌	江西南昌	制造业	89.91		1
上海凯宁进出口有限公司	上海	上海	贸易	36.22(注 1)		1
无锡华源凯马发动机有限公司	江苏无锡	江苏无锡	制造业	50.00(注 2)		3

取得方式:1、同一控制下企业合并取得;2、非同一控制下企业合并取得;3、通过设立或者投资等方式取得。

注 1:本公司持有上海凯宁进出口有限公司(简称“凯宁公司”)股权比例 36.22%，本公司与受同一股东控制的关联方恒天览秀网络科技有限公司(简称“恒天览秀”)签订的《关于一致行动人承诺的协议》约定，恒天览秀在行使其在凯宁公司的 20%表决权比例时，与本公司保持一致。本公司据此能够决定凯宁公司的财务和经营政策，并能据以从凯宁公司的经营活动中获取利益，因此本公司对其能够实际控制，将其纳入合并范围。

注 2:本公司持有无锡华源凯马发动机有限公司(简称“无锡凯马”)股权比例 50%，本公司与自然人张伟签订的《关于一致行动人承诺的协议》约定，本公司代其行使其持有的 32.50%股东表决权、经营管理权，合计持有表决权比例为 82.50%。本公司能够决定无锡凯马的财务和经营政策，并能据以从无锡凯马的经营活动中获取利益，因此本公司对其能够实际控制，将其纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	山东凯马汽车制造有限公司	24.99%	-27,847,771.90	5,635,000.00	274,560,728.81
2	无锡华源凯马发动机有限公司	50.00%	-19,717,112.64		26,359,982.53

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东凯马汽车制造有限公司	1,340,914,729.08	1,587,623,342.04	2,928,538,071.12	1,931,897,786.16	381,202,669.69	2,313,100,455.85
无锡华源凯马发动机有限公司	239,022,897.00	68,922,704.26	307,945,601.26	236,589,907.70	18,635,728.51	255,225,636.21
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东凯马汽车制造有限公司	1,579,892,123.66	1,708,785,715.21	3,288,677,838.87	2,140,003,188.43	367,790,297.43	2,507,793,485.86
无锡华源凯马发动机有限公司	275,365,568.14	62,551,630.08	337,917,198.22	228,018,545.13	17,744,462.77	245,763,007.90

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东凯马汽车制造有限公司	2,665,522,656.06	-159,811,737.74	-159,811,737.74	-127,630,240.04
无锡华源凯马发动机有限公司	283,733,610.38	-39,434,225.27	-39,434,225.27	10,678,788.41
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东凯马汽车制造有限公司	2,325,156,936.27	-176,087,955.12	-176,087,955.12	132,834,168.49
无锡华源凯马发动机有限公司	271,079,615.64	1,585,697.96	1,585,697.96	30,181,769.21

4. 本公司无对使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。

5. 本公司无纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、政府补助

(一)涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	46,917,560.86			1,242,849.36		45,674,711.50	与资产相关
递延收益	104,421,527.72			16,690,833.36		87,730,694.36	与资产相关

递延收益	73,168,020.16			1,625,955.96		71,542,064.20	与资产相关
递延收益	1,679,999.88			140,000.04		1,539,999.84	与资产相关
递延收益	109,421,588.86			15,357,000.00		94,064,588.86	与资产相关
递延收益	10,952,027.24			156,769.76		10,795,257.48	与资产相关
递延收益	5,957,249.97			372,306.92		5,584,943.05	与资产相关
递延收益	92,084.00	720,000.00		751,642.58		60,441.42	与资产相关
合计	352,610,058.69	720,000.00		36,337,357.98		316,992,700.71	——

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	32,762,462.84	18,584,070.80
与资产相关	16,690,833.36	16,690,833.36
与资产相关	15,357,000.00	15,357,000.00
与资产相关	1,625,955.96	1,625,955.96
与资产相关	140,000.04	140,000.04
与资产相关	1,242,849.36	1,242,849.36
与资产相关	372,306.92	372,306.92
与资产相关	156,769.76	156,769.76
与收益相关	1,299,336.02	2,300,755.67
与收益相关	11,188,161.99	
与资产相关	751,642.58	407,318.78
与收益相关	710,966.29	1,753,543.57
合计	82,298,285.12	58,631,404.22

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的为本公司持续运营、融资之用。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。金融工具主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（二）信用风险

本公司与经认可的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司对信用风险集中度按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。确保本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险的量化数据，参见附注五、（三）和五、（六）。

（三）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

本公司的目标是运用银行借款和其他手段相结合以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

	期末余额				
项目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	155,217,673.60				155,217,673.60
应付票据	569,460,280.00				569,460,280.00
应付账款	842,743,888.37	12,193,289.87	1,918,360.77	16,316,289.05	873,171,828.06
其他应付款	319,046,434.84	139,214,995.91	13,995,003.30	15,832,362.46	488,088,796.51
应付利息					
应付股利					
一年内到期的非流动负债	120,459,640.97				120,459,640.97
长期应付款	58,932,073.37				58,932,073.37

接上表：

	期初余额				
项目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	335,215,097.17				335,215,097.17
应付票据	771,621,558.05				771,621,558.05
应付账款	805,521,064.20	65,184,047.47	9,679,838.45	20,782,319.73	901,167,269.85
其他应付款	174,980,330.80	79,208,488.49	6,721,408.80	16,738,205.19	277,648,433.28
应付利息					
应付股利	448,500.00				448,500.00
一年内到期的非流动负债	124,609,614.89				124,609,614.89

长期应付款		22,241,599.95		2,040,000.00	24,281,599.95

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1、利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的金融负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

2、汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本公司在订立采购或销售合同时，倾向于通过回避外币汇率风险或调整账期。本公司对其外币收入与支出持续进行预测，将汇率与发生的金额配比，从而降低外币汇率浮动对商业交易的影响。

十一、公允价值

(一)按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量			0.00	0.00
（一）交易性金融资产			0.00	0.00
1.指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			0.00	0.00
（1）权益工具投资			0.00	0.00

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

第三层次公允价值计量估值的确认依据：本集团确认为第三层次公允价值计量的金融资产，主要为不存在活跃交易市场报价的私募投资基金和权益工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括折现现金流模型及其他估值模型。估值技术的假设及输入变量包括无风险利率和流动性溢价。当使用折现现金流模型时，现金流量是基于管理层的最佳估计，而折现率是资产负债表日在市场上拥有相似条款及条件的金融工具的当前利率。当使用其他

定价模型时， 输入参数在最大程度上基于资产负债表日的可观察市场数据，当可观察市场数据无法获得时，本集团将对估值方法中包括的重大市场数据做出最佳估计。

(三)本期内未发生估值技术的重大变更。

(四)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

以非公允价值入账的金融工具公允价值：本公司金融工具的账面值按成本或者摊销成本入账，该账面价值与截至 2023 年 12 月 31 日的年度公允价值并无重大差异。

十二、关联方关系及其交易

(一)本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国恒天集团有限公司	北京市	纺织机械成套设备开发、生产、销售等	833,695.25 万元	29.83	31.60

本公司最终控制方为中国机械工业集团有限公司。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国恒天集团有限公司	母公司
恒天嘉华非织造有限公司	受同一母公司控制
中国纺织对外经济技术合作有限公司	受同一母公司控制
恒天新能源汽车有限公司	受同一母公司控制
东风汽车股份有限公司	重要子公司的主要股东
东风轻型商用车营销有限公司	重要子公司的主要股东的子公司
北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司	受同一母公司控制
潍柴动力股份有限公司	主要股东的子公司
江苏苏美达科技设备有限公司	受同一实际控制人控制
国机财务有限责任公司	受同一实际控制人控制

(四)关联交易情况

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	本期发生额	上期发生额

潍柴动力股份有限公司	采购发动机	1,017,225.38	2,649,063.72
东风汽车股份有限公司	采购载货汽车	182,732,620.47	139,909,984.21
恒天嘉华非织造有限公司	采购防护用品		3,716.82

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东风汽车股份有限公司	销售车辆	1,879,392,292.78	1,032,978,593.70
东风轻型商用车营销有限公司	销售车辆	457,858.24	129,358.85
江苏苏美达科技设备有限公司	销售车辆	2,089,369.91	
北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司	销售车辆	232,743.36	

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
恒天凯马股份有限公司	山东凯马汽车制造有限公司	100,000,000.00	2023 年 6 月 27 日	2025 年 6 月 26 日	否
恒天凯马股份有限公司	山东凯马汽车制造有限公司	100,000,000.00	2020 年 2 月 25 日	2023 年 2 月 25 日	是
中国恒天集团有限公司	恒天凯马股份有限公司	100,000,000.00	2021 年 8 月 19 日	2023 年 9 月 22 日	是
中国恒天集团有限公司	恒天凯马股份有限公司	50,000,000.00	2022 年 7 月 13 日	2023 年 6 月 29 日	是

3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
中国恒天集团有限公司	拆入	30,000,000.00	2022 年 8 月 19 日	2023 年 5 月 18 日	
中国恒天集团有限公司	拆入	7,000,000.00	2022 年 11 月 15 日	2023 年 5 月 15 日	
中国恒天集团有限公司	拆入	8,000,000.00	2022 年 12 月 15 日	2023 年 5 月 15 日	
中国恒天集团有限公司	拆入	9,000,000.00	2022 年 11 月 15 日	2023 年 5 月 14 日	
中国恒天集团有限公司	拆入	40,000,000.00	2023 年 1 月 16 日	2023 年 7 月 15 日	
中国恒天集团有限公司	拆入	50,000,000.00	2023 年 6 月 29 日	2023 年 12 月 28 日	
中国恒天集团有限公司	拆入	43,000,000.00	2023 年 9 月 7 日	2024 年 2 月 6 日	
中国恒天集团有限公司	拆入	50,000,000.00	2023 年 9 月 22 日	2024 年 3 月 21 日	
中国恒天集团有限公司	拆入	25,000,000.00	2023 年 12 月 28 日	2024 年 6 月 27 日	

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2.402,574.00	2,630,000.00

5. 其他关联交易

单位名称	关联方	关联交易内	关联交	本期发生额	上期发生额

		容	易定价原则		
恒天凯马股份有限公司	国机财务有限责任公司	利息支出	市场价	81,222.26	1,710,444.43
恒天凯马股份有限公司	中国恒天集团有限公司	利息支出	市场价	7,039,963.66	2,877,425.00
山东华源莱动内燃机有限公司	山东莱动内燃机有限公司	租赁	市场价		130,156.29
山东华源莱动内燃机有限公司	国机财务有限责任公司	利息支出	市场价		396,375.00
山东凯马汽车制造有限公司	国机财务有限责任公司	手续费	市场价		12,000.00
恒天凯马股份有限公司	国机财务有限责任公司	利息收入	市场价	5.071.10	
山东凯马汽车制造有限公司赣州分公司	国机财务有限责任公司	利息收入	市场价	68,606.94	
山东凯马汽车制造有限公司	国机财务有限责任公司	利息收入	市场价	71,063.19	
山东凯马车辆有限公司	国机财务有限责任公司	利息收入	市场价	13,670.63	
无锡华源凯马发动机有限公司	国机财务有限责任公司	利息收入	市场价	1,370.42	
上海凯宁进出口有限公司	国机财务有限责任公司	利息收入	市场价	18.64	

（五）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东风汽车股份有限公司	181,768,697.63		128,825,093.86	
应收账款	东风轻型商用车营销有限公司	517,379.80			
应收账款	恒天新能源汽车有限公司			4,278,283.19	855,656.64

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	恒天汽车有限公司	57,000.00	
预付账款	潍柴动力股份有限公司	27,193.04	
应付账款	中国恒天集团有限公司	2,472,553.85	2,472,553.85
应付账款	中国纺织工业对外经济技术合作有限公司	341,814.16	341,814.16
其他应付款	中国恒天集团有限公司	280,589,238.66	65,509,277.00
专项应付款	中国恒天集团有限公司		2,040,000.00

（六）关联方承诺

2010 年，中国恒天集团有限公司（以下简称“恒天集团”）就无偿划转机械工业第四设计研究院持有的本公司 0.53%国有法人股事项，在向中国证监会申请核准豁免要约收购义务的文件中，作出如下承诺：1、避免与本公司同业竞争的承诺；2、规范和减少关联交易的承诺。截至报告期末，恒天集团做出的上述承诺正在履行中，目前不存在超期未履行完毕的情况。

十三、承诺及或有事项

(一)承诺事项

无。

(二)或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

1. 公司于 2024 年 2 月 29 日召开第八届董事会第二次会议，审议通过《关于预挂牌转让子公司股权的议案》，同意公司在北京产权交易所预挂牌转让公司所持有的子公司无锡华源凯马发动机有限公司 50%股权。

2. 公司 2023 年度不进行现金股利分配，也不实施资本公积转增股本。该方案已经公司第八届董事会第 3 次会议通过，尚需提请公司 2023 年度股东大会审议。

十五、其他重要事项

(一)分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策：本公司以业务类型作为分部报告的依据，分为载货汽车业务、内燃机业务和贸易及其他类业务。

2.分部报告的财务信息

项目	载货汽车	内燃机	贸易及其他	抵消	合计
一、营业收入	2,665,522,656.06	283,733,610.38	4,509,207.47	-3,704,865.08	2,950,060,608.83
二、营业成本	2,689,500,398.51	258,069,631.16	877,823.52		2,948,447,853.19
三、对联营和合营企业的投资收益					
四、信用减值损失	-3,492,441.40	-6,130,757.65	-17,622,530.76	17,359,364.00	-9,886,365.81
五、资产减值损失	-6,586,020.64	-23,230,915.89			-29,816,936.53
六、折旧费和摊销费	158,599,517.40	5,303,888.04	1,494,128.86		165,397,534.30
七、利润总额	-150,373,019.15	-44,850,704.21	-41,394,690.83	16,943,344.90	-219,675,069.29
八、所得税费用	9,438,718.59	-5,416,478.94			4,022,239.65
九、净利润	-159,811,737.74	-39,434,225.27	-41,394,690.83	16,943,344.90	-223,697,308.94
十、资产总额	2,928,538,071.12	307,945,601.26	398,626,600.19	-354,767,329.93	3,280,342,942.64
十一、负债总额	2,313,100,455.85	255,225,636.21	580,152,505.38	-274,110,345.58	2,874,368,251.86

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,876,362.39	30,743,540.98
合计	10,876,362.39	30,743,540.98

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	734,937.04	11,458,677.00
1 至 2 年	9,008,677.00	1,864,100.00
2 至 3 年	1,864,100.00	9,860,564.00
3 至 4 年	9,860,564.00	10,293,732.00
4 至 5 年	10,293,732.00	210,563,600.00
5 年以上	212,377,964.00	1,814,364.00
小计	244,139,974.04	245,855,037.00
减：坏账准备	233,263,611.65	215,111,496.02
合计	10,876,362.39	30,743,540.98

（2）按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	233,581,996.00	233,581,996.00
其他	10,557,978.04	12,273,041.00
小计	244,139,974.04	245,855,037.00
减：坏账准备	233,263,611.65	215,111,496.02
合计	10,876,362.39	30,743,540.98

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	114,500.02		214,996,996.00	215,111,496.02
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	792,751.63		17,359,364.00	18,152,115.63
本期转回				

本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	907,251.65		232,356,360.00	233,263,611.65

（4）本期无收回或转回的重要坏账准备。

（5）本期无核销的其他应收款项。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海凯宁进出口有限公司	关联方往来	231,541,996.00	2-5 年	94.84	231,541,996.00
山东华源莱动内燃机有限公司	非关联方拆借款	9,725,147.04	1 年以内，1-2 年	3.98	907,251.65
山东凯马汽车制造有限公司	关联方往来	1,040,000.00	5 年以上	0.43	
无锡华源凯马发动机有限公司	关联方往来	1,000,000.00	5 年以上	0.41	
山东华源山拖有限公司	应收预付账款	549,765.00	5 年以上	0.23	549,765.00
合计	——	243,856,908.04	——	99.89	232,999,012.65

(二)长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	599,246,472.85	287,047,492.50	312,198,980.35	619,246,472.85	287,047,492.50	332,198,980.35
合计	599,246,472.85	287,047,492.50	312,198,980.35	619,246,472.85	287,047,492.50	332,198,980.35

1. 长期股权投资的情况

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东凯马汽车制造有限公司	279,639,844.69			279,639,844.69		
无锡华源凯马发动机有限公司	32,559,135.66			32,559,135.66		
上海凯跃国际贸易有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
南昌凯马有限公司	264,453,753.86			264,453,753.86		264,453,753.86
上海凯宁进出口有限公司	22,593,738.64			22,593,738.64		22,593,738.64

合计	619,246,472.85		20,000,000.00	599,246,472.85		287,047,492.50

(三)营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计			8,442,844.04	7,827,995.35
贸易业务			8,442,844.04	7,827,995.35
二、其他业务小计	4,509,207.47	877,823.52	514,157.05	877,823.52
房产租金收入	804,342.39	877,823.52	514,157.05	877,823.52
其他	3,704,865.08			
合计	4,509,207.47	877,823.52	8,957,001.09	8,705,818.87

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	主营业务收入	其他业务收入
在某一时点确认		3,704,865.08
在某一时段内确认		804,342.39
合计		4,509,207.47

(四)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	416,019.10	-128,699,999.00
合计	416,019.10	-128,699,999.00

十七、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-68,261.53	-2,398,103.13	-2,398,103.13
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	35,973,291.60	58,571,818.62	22,578,784.44
3. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	675,871.29	4,215,270.91	4,215,270.91
4. 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-18,760,578.17	-1,736,544.80	-1,736,544.80
5. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		20,455.12	
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,124,836.76	951,560.95	951,560.95
7. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		46,875,965.18	46,896,420.30
减：所得税影响额	4,965,667.60	8,880,585.03	3,481,629.90
少数股东权益影响额（税后）	6,313,996.12	28,414,229.94	20,569,705.96

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
合计	16,665,496.23	69,205,607.88	46,456,052.81

注：上期“其他符合非经常性损益定义的损益项目”为处置子公司的投资收益。期初非经常性损益主要调整的是与资产相关的政府补助。

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-51.64	-34.29	-0.28	-0.28	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-58.95	-43.25	-0.31	-0.30	-0.31	-0.30

恒天凯马股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

第 13 页至第 77 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人 李益 签名：_____ 日期：_____

主管会计工作负责人 加一西 签名：_____ 日期：_____

会计机构负责人 陆爱萍 签名：_____ 日期：_____

统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

（副 本）(6-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　吴卫星，谢泽敏

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

出　资　额　4870万元

成立日期　2012年03月06日

主要经营场所　北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2024 年 01 月 10 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇〇〇年十五月廿日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 谢文
Full name

性　　别 女
Sex

出 生 日 期 1972-03-27
Date of birth

工 作 单 位 河南万隆兴业会计师事务所有限公司
Working unit

身 份 证 号 码 410104197203270529
Identity card No.

证书编号：
No. of Certificate 410000030036

批准注册协会：河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 年 /y 2006 月 /m 05 日 /d 25

记
tration

姓名：谢文

证书编号：410000030036

洛，继续有效一年。
id for another year after

河南省注册会计师协会
CPA
年检专用章

2012年3月23日

谢文的年检二维码.png

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	石英
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1982-03-23
工作单位 Working unit	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	210503198203230626

证书编号：
No. of Certificate 110101410345

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

发证日期：
Date of Issuance 2016 年 /y 09 月 /m 13 日 /d

石英的年检二维码.png

登记
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任职资格检查合格
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BICPA
17CPA011698
43965628 o 46940502
北京注册会计师协会
2017

姓名：石英
证书编号：110101410345

年 /y 月 /m 日 /d