



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第 021390 号

扬州亚星客车股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了扬州亚星客车股份有限公司（以下简称“亚星客车公司”）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚星客车公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于亚星客车公司，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款的减值：

1、事项描述

参阅财务报表附注“三、10 金融工具”及“五、2 应收账款”中所述，截至



2023年12月31日，亚星客车公司应收账款余额169,950.86万元，坏账准备金额54,557.15万元，账面净额115,393.71万元，应收账款账面价值占资产总额的48.20%。由于管理层在确定应收账款预计可收回金额时涉及重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收账款减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对公司应收账款的减值实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评估亚星客车公司销售信用政策及应收账款管理内部控制的设计和执行，并测试关键内部控制；

（2）获取亚星客车公司应收账款预期信用损失模型，检查管理层对预期信用损失的假设和计算过程，分析检查应收账款坏账准备的计提依据是否充分合理，重新计算坏账计提金额是否准确；

（3）对单项金额重大或存在减值迹象的应收账款进行减值测试，结合应收账款的本期及期后的回款情况，客户的历史信用、客户的经营情况，公开渠道获取的客户及其行业经营发展情况等，分析复核管理层对应收账款坏账准备估计的合理性；

（4）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）收入的确认：

1、事项描述

参阅财务报表附注“三、27 收入”及附注“五、34 营业收入和营业成本”。由于收入是亚星客车公司的关键业绩指标之一，可能存在收入确认的相关风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对公司收入实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评估亚星客车公司与收入确认相关的内部控制的设计和执行，并测试关键内部控制；

（2）获取亚星客车公司与客户签订的合同，对合同关键条款进行核实，主要包括发货、付款与结算、换货与退货政策等；评价亚星客车公司收入确认的相关会计政策是否符合会计准则的要求；

（3）对整车销售进行抽样细节测试，包括不限于销售合同、发货单、发票、



出门证、收货确认单、报关单、提单、记账凭证、回款单据等支持性文件；

(4) 选取样本对重要客户及金额重大的应收账款余额及本期发生额实施函证程序；

(5) 对收入和成本执行分析性复核程序；

(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查相关支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

亚星客车公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

亚星客车公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估亚星客车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亚星客车公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚星客车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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对亚星客车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亚星客车公司不能持续经营。

（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和事项。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止



公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年4月29日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：扬州亚星客车股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	519,904,478.89	376,871,997.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	1,153,937,059.25	1,413,258,933.33
应收款项融资	3	13,525,958.91	72,534,448.97
预付款项	4	17,167,735.26	27,241,415.83
其他应收款	5	85,044,701.19	79,830,894.81
存货	6	297,141,231.37	204,523,552.79
合同资产	7	111,362,550.00	418,154,230.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	2,667,026.14	2,667,026.15
流动资产合计		2,200,750,741.01	2,595,082,500.43
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			
其他权益工具投资	9	1,129,000.00	1,129,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	10	143,363,194.92	170,396,892.90
在建工程	11	1,765,553.35	1,316,285.25
生产性生物资产			
使用权资产	12		27,418,622.99
无形资产	13	40,253,378.26	42,761,142.88
开发支出			
商誉	14		
长期待摊费用	15	6,935,298.51	5,580,561.87
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		193,446,425.04	248,602,505.89
资产总计		2,394,197,166.05	2,843,685,006.32

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 扬州亚星客车股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	17	454,163,869.32	447,103,424.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	18	331,075,535.16	345,640,508.59
应付账款	19	629,531,254.45	521,616,495.17
预收款项			
合同负债	20	106,584,997.22	93,113,479.66
应付职工薪酬	21	23,919,826.31	27,077,458.09
应交税费	22	21,721,402.37	38,987,123.25
其他应付款	23	242,646,636.03	197,852,786.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24	228,800,295.96	306,348,127.45
其他流动负债	25	2,193,453.98	1,425,544.53
流动负债合计		2,040,637,270.80	1,979,164,947.06
非流动负债:			
长期借款	26	238,613,396.00	511,761,839.98
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	27		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	28	218,613,247.85	121,728,599.52
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		457,226,643.85	633,490,439.50
负债合计		2,497,863,914.65	2,612,655,386.56
股本	29	286,000,000.00	286,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	30	610,814,370.17	610,814,370.17
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	31	9,275,174.81	8,065,307.34
盈余公积	32	42,566,226.78	42,566,226.78
一般风险准备			
未分配利润	33	-1,126,220,556.71	-789,156,372.63
归属于母公司股东权益合计		-177,564,784.95	158,289,531.66
少数股东权益		73,898,036.35	72,740,088.10
股东权益合计		-103,666,748.60	231,029,619.76
负债和股东权益合计		2,394,197,166.05	2,843,685,006.32

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



法定代表人: 胡海

主管会计工作负责人: 王秀菊

2



会计机构负责人: 王霞



合并利润表

2023年度

编制单位：扬州亚星客车股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释五	本期金额	上年金额
一、营业总收入		1,209,744,875.96	1,477,316,792.08
其中：营业收入	34	1,209,744,875.96	1,477,316,792.08
二、营业总成本		1,358,392,977.78	1,606,473,483.45
其中：营业成本	34	1,048,412,804.53	1,351,452,507.83
税金及附加	35	2,140,202.80	2,750,271.83
销售费用	36	170,650,520.64	117,381,750.72
管理费用	37	42,575,350.38	40,052,231.72
研发费用	38	86,641,308.20	75,656,815.12
财务费用	39	7,972,791.23	19,179,906.23
其中：利息费用		43,252,575.97	73,170,269.56
利息收入		25,841,966.24	22,493,383.60
加：其他收益	40	4,460,053.92	3,965,249.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	41	-131,549,613.83	-11,609,050.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	42	-32,081,725.43	1,513,666.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	43	1,499.74	84,035.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-307,817,887.42	-135,202,790.63
加：营业外收入	44	22,379,381.33	66,120.06
减：营业外支出	45	50,796,650.72	58,568,279.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-336,235,156.81	-193,704,950.56
减：所得税费用	46	66.52	-335,954.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-336,235,223.33	-193,368,995.60
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-336,235,223.33	-193,368,995.60
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）		-337,064,184.08	-196,086,405.60
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		828,960.75	2,717,410.00
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者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			
（5）其他			
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			
（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			
七、综合收益总额		-336,235,223.33	-193,368,995.60
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-337,064,184.08	-196,086,405.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		828,960.75	2,717,410.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.18	-0.71
（二）稀释每股收益		-1.18	-0.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：扬州亚星客车股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,532,884,674.12	1,729,243,827.10
收到的税费返还		35,009,402.94	35,358,779.26
收到其他与经营活动有关的现金	47	9,104,146.72	8,700,564.29
经营活动现金流入小计		1,576,998,223.78	1,773,303,170.65
购买商品、接受劳务支付的现金		822,404,592.91	1,046,098,500.40
支付给职工以及为职工支付的现金		166,262,149.47	183,122,231.47
支付的各项税费		12,064,759.19	1,754,912.77
支付其他与经营活动有关的现金	47	80,309,560.84	249,890,456.48
经营活动现金流出小计		1,081,041,062.41	1,480,866,101.12
经营活动产生的现金流量净额		495,957,161.37	292,437,069.53
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		41,000.00	
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		41,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,871,863.41	4,132,003.34
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,871,863.41	4,132,003.34
投资活动产生的现金流量净额		-4,830,863.41	-4,132,003.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			335,740,000.00
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		264,500,000.00	839,031,643.85
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		264,500,000.00	1,174,771,643.85
偿还债务支付的现金		578,679,541.01	1,492,564,630.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,529,250.67	72,474,025.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	47		32,072,080.17
筹资活动现金流出小计		621,208,791.68	1,597,110,735.90
筹资活动产生的现金流量净额		-356,708,791.68	-422,339,092.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,417,867.85	9,430,538.96
五、现金及现金等价物净增加额		138,835,374.13	-124,603,486.90
加：期初现金及现金等价物余额		169,764,081.27	294,367,568.17
六、期末现金及现金等价物余额		308,599,455.40	169,764,081.27

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表
2023年度

编制单位：扬州亚星客车股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本				归属于母公司所有者权益									
	普通股	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
一、上年年末余额	286,000,000.00				610,814,370.17			8,065,307.34	42,566,226.78		-789,156,372.63	158,289,531.66	72,740,088.10	231,029,619.76
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	286,000,000.00				610,814,370.17			8,065,307.34	42,566,226.78		-789,156,372.63	158,289,531.66	72,740,088.10	231,029,619.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,209,867.47			-337,064,184.08	-335,854,316.61	1,157,948.25	-334,696,368.36
（一）综合收益总额											-337,064,184.08	-337,064,184.08	828,960.75	-336,235,223.33
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
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/一般风险准备								1,209,867.47				1,209,867.47	328,987.50	1,538,854.97
1、本期提取														
2、本期使用								4,802,349.41				4,802,349.41	1,014,251.50	5,816,600.91
（六）其他								3,592,481.94				3,592,481.94	685,264.00	4,277,745.94
四、本年年末余额	286,000,000.00				610,814,370.17			9,275,174.81	42,566,226.78		-1,126,220,556.71	-177,564,784.95	73,898,036.35	-103,666,748.60

（后附财务报表附注基本财务报表的组成部分）

法定代表人：

胡海印



主管会计工作负责人：

王秀菊



会计机构负责人：

王霞





合并所有者权益变动表（续）
2023年度

编制单位：洛阳宜果客车股份有限公司

金额单位：人民币元

	上年金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	220,000,000.00			342,093,992.81			8,251,410.82	42,566,226.78			-593,069,967.03	19,841,663.38	69,980,125.82	89,821,789.20
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	220,000,000.00			342,093,992.81			8,251,410.82	42,566,226.78			-593,069,967.03	19,841,663.38	69,980,125.82	89,821,789.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	66,000,000.00			268,720,377.36			-186,103.48				-196,086,405.60	138,447,868.28	2,759,962.28	141,207,830.56
（一）综合收益总额											-196,086,405.60	-196,086,405.60	2,717,410.00	-193,368,995.60
（二）所有者投入和减少资本	66,000,000.00			268,720,377.36								334,720,377.36		334,720,377.36
1、所有者投入的普通股	66,000,000.00			268,720,377.36								334,720,377.36		334,720,377.36
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
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/一般风险准备														
1、本期提取							-186,103.48				-186,103.48		42,552.28	-143,551.20
2、本期使用							3,144,709.61				3,144,709.61		689,616.70	3,834,326.40
（六）其他							3,330,813.09				3,330,813.09		647,064.51	3,977,877.60
四、本年年末余额	286,000,000.00			610,814,370.17			8,065,307.34	42,566,226.78			-789,156,372.63	158,289,531.66	72,740,088.10	231,029,619.76

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

胡海印

王秀菊

王霞

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：扬州亚星客车股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释十三	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		401,864,134.63	311,517,469.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	1,071,484,936.66	1,384,422,535.33
应收款项融资		13,525,958.91	72,534,448.97
预付款项		9,014,364.49	26,692,544.24
其他应收款	2	189,010,872.16	93,720,738.23
存货		169,307,977.28	143,673,579.05
合同资产		111,362,550.00	418,154,230.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,666,666.66	2,666,666.67
流动资产合计		1,968,237,460.79	2,453,382,212.42
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	3	133,595,900.00	133,595,900.00
其他权益工具投资		1,129,000.00	1,129,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		92,904,440.41	117,245,463.06
在建工程		1,765,553.35	1,047,568.15
生产性生物资产			
使用权资产			27,418,622.99
无形资产		2,067,163.23	2,798,892.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,935,298.51	5,580,561.87
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		238,397,355.50	288,816,008.77
资产总计		2,206,634,816.29	2,742,198,221.19

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

7



会计机构负责人：



(承上页)

资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 扬州亚星客车股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释十三	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		402,070,669.32	412,439,981.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		331,075,535.16	345,640,508.59
应付账款		569,077,002.40	513,866,770.98
预收款项			
合同负债		92,043,256.42	87,835,705.07
应付职工薪酬		15,231,502.75	14,595,136.50
应交税费		20,891,190.52	38,137,599.12
其他应付款		262,474,306.41	221,485,081.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		217,983,566.80	306,348,127.45
其他流动负债		2,193,453.98	1,425,544.53
流动负债合计		1,913,040,483.76	1,941,774,455.11
非流动负债:			
长期借款		230,613,396.00	511,761,839.98
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		218,613,247.85	121,728,599.52
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		449,226,643.85	633,490,439.50
负债合计		2,362,267,127.61	2,575,264,894.61
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		610,814,370.17	610,814,370.17
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,490,968.60	5,630,858.22
盈余公积		42,566,226.78	42,566,226.78
一般风险准备			
未分配利润		-1,101,503,876.87	-778,078,128.59
归属于母公司股东权益合计		-155,632,311.32	166,933,326.58
负债和股东权益合计		2,206,634,816.29	2,742,198,221.19

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



主管会计工作负责人: 王秀菊



会计机构负责人:



利润表

2023年度

编制单位：扬州亚星客车股份有限公司



金额单位：人民币元

项目	注释十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	980,953,991.32	1,090,807,912.52
减：营业成本	4	852,914,254.82	1,016,591,527.97
税金及附加		862,047.82	1,532,009.24
销售费用		165,648,450.87	108,887,464.14
管理费用		33,255,946.96	27,778,560.14
研发费用		69,394,591.43	50,283,542.62
财务费用		8,678,952.35	19,638,953.80
其中：利息费用		41,714,124.63	70,731,541.34
利息收入		25,235,448.69	22,313,766.13
加：其他收益		3,358,257.86	1,702,870.52
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-117,019,938.06	-11,203,320.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-31,507,242.42	2,488,778.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,499.74	84,035.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-294,967,675.81	-140,831,781.00
加：营业外收入		22,273,743.80	66,120.06
减：营业外支出		50,731,816.27	58,216,978.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-323,425,748.28	-198,982,639.40
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-323,425,748.28	-198,982,639.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-323,425,748.28	-198,982,639.40
（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			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-323,425,748.28	-198,982,639.40

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

 3210000013630

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




现金流量表

2023年度

编制单位：扬州亚星客车股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,366,770,827.12	1,343,969,540.96
收到的税费返还		35,009,402.94	35,358,779.26
收到其他与经营活动有关的现金		6,187,306.16	5,975,460.56
经营活动现金流入小计		1,407,967,536.22	1,385,303,780.78
购买商品、接受劳务支付的现金		634,383,804.63	778,165,898.17
支付给职工以及为职工支付的现金		117,226,473.47	128,561,237.88
支付的各项税费		10,531,330.12	539,259.53
支付其他与经营活动有关的现金		167,860,665.04	239,588,317.46
经营活动现金流出小计		930,002,273.26	1,146,854,713.04
经营活动产生的现金流量净额		477,965,262.96	238,449,067.74
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		33,300.00	
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		33,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,122,712.22	2,757,619.26
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,122,712.22	2,757,619.26
投资活动产生的现金流量净额		-4,089,412.22	-2,757,619.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			335,740,000.00
取得借款收到的现金		170,000,000.00	707,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		170,000,000.00	1,043,690,000.00
偿还债务支付的现金		520,574,137.00	1,327,762,609.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,912,744.16	70,008,178.40
支付其他与筹资活动有关的现金			32,072,080.17
筹资活动现金流出小计		561,486,881.16	1,429,842,867.57
筹资活动产生的现金流量净额		-391,486,881.16	-386,152,867.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,464,483.89	6,572,833.11
五、现金及现金等价物净增加额		85,853,453.47	-143,888,585.98
加：期初现金及现金等价物余额		104,705,657.67	248,594,243.65
六、期末现金及现金等价物余额		190,559,111.14	104,705,657.67



(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



 3210000013630

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




所有者权益变动表

2023年度

编制单位：扬州星客车股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额						所有者权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			
一、上年年末余额	566,000,000.00		610,814,370.17			5,630,858.22	42,566,226.78	-778,078,128.59	166,933,326.58
加：会计政策变更	1,000,000.00					860,110.38			-323,425,748.28
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	286,000,000.00		610,814,370.17			5,630,858.22	42,566,226.78	-778,078,128.59	166,933,326.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						860,110.38			-323,425,748.28
（一）综合收益总额									-323,425,748.28
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配									
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
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—般风险准备						860,110.38			860,110.38
1、本期提取						3,724,066.35			3,724,066.35
2、本期使用						2,863,955.97			2,863,955.97
（六）其他									
四、本年年末余额	286,000,000.00		610,814,370.17			6,490,968.60	42,566,226.78	-1,101,503,876.87	-155,632,311.32

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









编制单位：扬州亚星客车股份有限公司



所有者权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

项目	上年金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	220,000,000.00			342,093,992.81			5,862,200.39	42,566,226.78			-579,095,489.19	31,426,930.79
加：会计政策变更	2,000,000.00											
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	220,000,000.00			342,093,992.81			5,862,200.39	42,566,226.78			-579,095,489.19	31,426,930.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				268,720,377.36			-231,342.17				-198,982,639.40	135,506,395.79
（一）综合收益总额											-198,982,639.40	-198,982,639.40
（二）所有者投入和减少资本	66,000,000.00			268,720,377.36								334,720,377.36
1、所有者投入的普通股	66,000,000.00			268,720,377.36								334,720,377.36
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者权益的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
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—一般风险准备							-231,342.17					-231,342.17
1、本期提取							2,411,556.04					2,411,556.04
2、本期使用							2,642,898.21					2,642,898.21
（六）其他												
四、本年年末余额	286,000,000.00			610,814,370.17			5,630,858.22	42,566,226.78			-778,078,128.59	166,933,326.58

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



扬州亚星客车股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

扬州亚星客车股份有限公司（以下简称公司或本公司）是经江苏省人民政府苏政复（1998）122 号文批准，由江苏亚星汽车集团有限公司（原名江苏亚星客车集团有限公司）作为主发起人，联合扬州江扬船舶集团公司、扬州经济技术开发区开发总公司、江苏扬农化工集团有限公司、扬州冶金机械有限公司共同发起设立的股份有限公司。1999 年 7 月 16 日经中国证券监督管理委员会证监发行字[1999]85 号文核准，向社会公开发行人民币普通股 6,000.00 万股，并于 1999 年 8 月 31 日在上海证券交易所挂牌交易。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 28,600 万股，注册资本为 28,600.00 万元，注册地址：扬州市邗江汽车产业园潍柴大道 2 号。公司法定代表人：胡海华，统一社会信用代码：91321000703903783L。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属机械制造行业下的汽车行业，经营范围主要包括：客车、特种车、农用车和汽车零部件的开发、制造、销售、进出口及维修服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事汽车制造销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、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、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。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，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，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，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买

日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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以及合并成本的计量进行复核，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债

表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的

资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金影响额作为调节项目，在现金流量表单独列报。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(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；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	信用风险较低的银行
商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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

b、应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
逾期账龄组合	以应收账款是否超信用期作为信用风险特征
关联方组合	合并范围内关联方款项
无风险应收款组合	附信用证保证的出口应收款项

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

c、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	信用风险较低的银行
商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收账款	以应收账款是否超信用期作为信用风险特征

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

d、其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄风险组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 预期信用损失准备的列报

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

(3) 核销

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

产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品（产成品）、周转材料（包装物和低值易耗品）等。

(2) 发出的计价方法

存货在取得时，以实际成本计价，原材料发出采用加权平均法，产成品发出采用个别计价法核算。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制，并定期进行实物盘点。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司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。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则

第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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，在合并日按照被合并方股东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，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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子

公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-45 年	5	2.11-11.875
机器设备	年限平均法	4-25 年	5	3.80-23.75
电子设备	年限平均法	4-10 年	5	9.50-23.75
运输设备	年限平均法	10 年	5	9.50
其他设备	年限平均法	10 年	5	9.50

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。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。

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。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

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

期损益。

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

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

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。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，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，按直线法进行摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	44.58	0	2.24
计算机软件	5-10	0	20.00-10.00

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶

段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

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

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；(2) 设定受益义务的利息费用；(3) 重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

24、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等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。

（2）预计负债的计量方法

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。

（3）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，

相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在向客户转让商品时，需要向客户支付对价的，将支付的对价冲减销售收入，但应付客户对价是为了自客户取得其他可明确区分商品的除外。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或提供的服务等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照三、28“预计负债”进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户控制权后，通过提供重大的服务将商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，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，该金额应当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。

(2) 收入确认的具体方法

本公司销售分为国内销售和国外销售两部分。

A、国内销售

内销收入确认时点是客户验车并获取客户签收单据后确认。根据公司与客户签订的合同中交车地点及交车方式等相关条款，公司的国内销售收入确认包括两类：

①客户自行提车：客户来厂验车，验收合格后在验车单上签字确认，公司根据合同及入库车辆信息等情况，开具发车提单，然后根据发车单开具发票及出门证。财务部按照复核流程核对无误后确认收入。

②送车：公司与送车公司签订送车协议，由送车公司协助送车到客户要求的地点，客户检验收车。送车公司将客户签收的送车回单交还公司，公司开具发票确认收入。

B、国外销售

海外营销公司业务员根据客户订单通知仓库出货，并打印形式发票，由送车公司将车送至码头，单证员核对形式发票和相关资料后，安排相关出口程序。

国外销售结算方式通常是 FOB 或者 CIF（主要为 FOB），公司在收到提单时确认销售。

FOB 结算时，按照合同金额冲减佣金后确认收入；CIF 按照到岸价减除海运保险佣金等费用后的金额确认收入。

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他

收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

确认递延所得税资产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。

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

本公司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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房及设备。

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。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会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；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万及以上
重要的在建工程	16 万以上
重要的应付账款	500 万以上

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%
消费税	6米以下客车按销售额的5%
城市维护建设税	5%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
企业所得税	15%、5%

2、税收优惠及批文

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局复审通过，本公司于2023年12月13日取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202332017690，有效期三年，本公司2023年执行15%的企业所得税税率。

经厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局批准通过，本公司之子公司

司厦门丰泰国际新能源汽车有限公司于2021年11月3日取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202135100288，有效期三年，本公司2023年度执行15%的企业所得税税率。

本公司之子公司潍坊市维特思达汽车销售有限公司和维特思达（深圳）汽车销售有限公司为小型微利企业，根据财政部税务总局公告2023年第6号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，即企业所得税率减按5%，执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

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，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		5,971.41
银行存款	169,894,496.39	71,602,728.45
其他货币资金	204,325,665.76	204,467,952.89
存放财务公司款项	145,684,316.74	100,795,344.87
合计	519,904,478.89	376,871,997.62
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他货币资金按明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	201,745,045.18	203,907,981.69
保函保证金	2,518,500.00	498,000.00
其他	62,120.58	61,971.20
合计	204,325,665.76	204,467,952.89

注 1：期末银行存款中被冻结无法正常使用的金额为 6,979,357.73 元；

注 2：期末其他货币资金主要系用于开具银行承兑汇票存入的保证金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
未逾期（信用期内）	782,870,148.50	925,999,440.89
逾期 1 年内	210,829,705.60	356,865,243.25
逾期 1-2 年	180,585,499.80	175,389,259.78
逾期 2-3 年	175,365,789.64	134,719,893.99

账龄	期末余额	上年年末余额
逾期 3 年以上	349,857,461.52	246,463,945.77
小计	1,699,508,605.06	1,839,437,783.68
减：坏账准备	545,571,545.81	426,178,850.35
合计	1,153,937,059.25	1,413,258,933.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	773,774,279.43	45.53	375,046,042.53	48.47	398,728,236.90
按组合计提坏账准备的应收账款	925,734,325.63	54.47	170,525,503.28	18.42	755,208,822.35
(1) 按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款	845,169,673.87	49.73	170,525,503.28	20.18	674,644,170.59
(2) 按其他信用组合计提坏账准备的应收账款	80,564,651.76	4.74	0.00	0.00	80,564,651.76
合计	1,699,508,605.06	——	545,571,545.81	——	1,153,937,059.25

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	557,491,401.93	30.31	227,828,566.33	40.87	329,662,835.60
按组合计提坏账准备的应收账款	1,281,946,381.75	69.69	198,350,284.02	15.47	1,083,596,097.73
(1) 按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,281,946,381.75	69.69	198,350,284.02	15.47	1,083,596,097.73
(2) 按其他信用组合计提坏账准备的应收账款					
合计	1,839,437,783.68	——	426,178,850.35	——	1,413,258,933.33

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户一	115,783,213.63	29,604,335.77	25.57%	可回收金额低于账面价值
客户二	78,495,090.61	15,699,018.12	20.00%	可回收金额低于账面价值
客户三	69,696,251.70	62,726,626.53	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户四	68,260,000.00	682,600.00	1.00%	可回收金额低于账面价值
客户五	68,260,000.00	682,600.00	1.00%	可回收金额低于账面价值
客户六	39,064,635.00	35,158,171.50	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户七	38,985,000.00	3,135,090.75	8.04%	可回收金额低于账面价值
客户八	33,535,634.23	33,535,634.23	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户九	26,413,745.62	23,772,371.06	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户十	22,909,168.47	9,163,667.39	40.00%	可回收金额低于账面价值
客户十一	19,645,600.00	17,681,040.00	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户十二	17,230,000.00	10,930,000.00	63.44%	可回收金额低于账面价值
客户十三	15,758,502.32	14,182,652.09	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户十四	14,362,995.00	12,926,695.50	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户十五	13,846,664.73	10,846,664.73	78.33%	可回收金额低于账面价值
客户十六	11,000,000.00	7,700,000.00	70.00%	可回收金额低于账面价值
客户十七	9,861,567.42	4,930,783.71	50.00%	可回收金额低于账面价值
客户十八	9,286,786.63	6,483,873.15	69.82%	可回收金额低于账面价值
客户十九	8,971,691.77	8,971,691.77	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十	8,108,762.93	7,297,886.64	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十一	7,573,149.56	4,543,889.74	60.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十二	7,266,203.91	368,210.76	5.07%	可回收金额低于账面价值
客户二十三	6,930,000.00	2,772,000.00	40.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十四	5,000,000.00	1,000,000.00	20.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十五	4,689,028.00	4,689,028.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十六	4,590,000.00	4,590,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十七	4,492,400.70	1,280,521.95	28.50%	可回收金额低于账面价值
客户二十八	4,000,000.00	3,200,000.00	80.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十九	3,550,000.00	1,775,000.00	50.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户三十一	2,924,000.00	2,631,600.00	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十二	2,918,922.75	2,918,922.75	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十三	2,872,700.00	1,672,700.00	58.23%	可回收金额低于账面价值
客户三十四	2,565,000.00	2,565,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十五	2,134,371.65	2,134,371.65	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十六	1,695,371.30	1,695,371.30	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十七	1,302,904.00	1,302,904.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十八	1,292,400.00	1,292,400.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十九	1,240,500.00	1,240,500.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户四十	1,142,000.00	1,142,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户四十一	1,100,702.29	1,100,702.29	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户四十二	1,068,000.00	1,068,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
其他	10,751,315.21	10,751,517.15	100.00%	可回收金额低于账面价值
合计	773,774,279.43	375,046,042.53	——	——

②组合中，按逾期组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用期内	469,988,705.95	24,795,438.80	5.28
逾期 1 年内	185,669,394.75	21,069,370.21	11.35
逾期 1-2 年	72,168,568.94	21,445,112.97	29.72
逾期 2-3 年	32,707,475.03	18,580,052.10	56.81
逾期 3 年以上	84,635,529.20	84,635,529.20	100.00
合计	845,169,673.87	170,525,503.28	——

③组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
开具信用证应收账款	80,564,651.76		
合计	80,564,651.76		

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	426,178,850.35	129,012,695.46		9,620,000.00	545,571,545.81
合计	426,178,850.35	129,012,695.46		9,620,000.00	545,571,545.81

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	9,620,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	货款	9,620,000.00	无法收回	董事会、监事会通过	否
合计	—	9,620,000.00	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	185,715,254.47	10.93	10,274,547.78
客户二	115,783,213.63	6.81	29,604,335.77
客户三	104,173,136.95	6.13	10,835,706.81
客户四	82,740,000.00	4.87	16,007,401.51
客户五	78,495,090.61	4.62	15,699,018.12
合计	566,906,695.66	33.36	82,421,009.99

(5) 公司分别与恒生银行上海分行、山东重工集团财务有限公司签订应收账款质押协议，截止 2023 年 12 月 31 日，质押应收账款和合同资产余额为 1,808,029,136.20 元，用于办理借款余额 452,981,331.00 元。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	13,525,958.91	72,534,448.97
合计	13,525,958.91	72,534,448.97

(2) 期末已质押的应收款项融资情况

项目	期末已质押金额
应收票据	13,303,921.90
合计	13,303,921.90

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	88,390,378.80	
合计	88,390,378.80	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,511,786.25	84.53	25,661,555.66	94.20
1 至 2 年	1,506,860.18	8.78	276,334.39	1.02
2 至 3 年	247,012.76	1.44	371,032.73	1.36
3 年以上	902,076.07	5.25	932,493.05	3.42
合计	17,167,735.26	—	27,241,415.83	—

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要的预付款项。

(3) 按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	2,325,112.88	13.54
供应商二	1,703,927.64	9.93
供应商三	1,510,893.63	8.80
供应商四	1,255,356.63	7.31
供应商五	1,201,121.54	7.00
合计	7,996,412.32	46.58

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	85,044,701.19	79,830,894.81
合计	85,044,701.19	79,830,894.81

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	51,427,773.51	28,995,287.03
1 至 2 年	6,128,170.97	27,717,992.70

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	20,242,974.56	12,966,564.56
3 至 4 年	7,563,638.86	14,853,883.89
4 至 5 年	12,449,331.97	7,307,278.40
5 年以上	33,894,853.51	32,115,012.05
小计	131,706,743.38	123,956,018.63
减：坏账准备	46,662,042.19	44,125,123.82
合计	85,044,701.19	79,830,894.81

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	10,006,463.68	10,765,689.10
托管到期难以收回的国债投资	8,756,775.16	8,756,775.16
保证金及押金	26,421,544.00	30,380,697.00
动能及加工费	17,689,097.36	24,683,789.02
应返还的所得税	3,975,511.75	3,975,511.75
融资租赁保证金	30,151,870.39	16,324,228.62
其他	34,705,481.04	29,069,327.98
小计	131,706,743.38	123,956,018.63
减：坏账准备	46,662,042.19	44,125,123.82
合计	85,044,701.19	79,830,894.81

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	30,377,740.36		13,747,383.46	44,125,123.82
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-4,895,050.09		4,895,050.09	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,536,918.37			2,536,918.37
本期转回/转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	28,019,608.64		18,642,433.55	46,662,042.19

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	44,125,123.82	2,536,918.37			46,662,042.19
合计	44,125,123.82	2,536,918.37			46,662,042.19

⑤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
客户一	投标、履约保证金	21,416,094.00	五年以内	16.26	1,223,044.13
客户二	融资租赁保证金	18,617,197.77	五年以内 18,484,868.77； 五年以上 132,329.00	14.14	1,487,593.51
客户三	动能、加工费等	15,927,030.39	三年以内	12.09	909,571.14
客户四	融资租赁保证金	9,763,102.66	三年以内	7.41	3,732,005.45
客户五	托管到期难以收回的国债投资	8,756,775.16	五年以上	6.65	8,756,775.16
合计	——	74,480,199.98	——	56.55	16,108,989.39

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	137,618,950.68	11,825,174.74	125,793,775.94
在产品	124,270,228.76	5,771,259.54	118,498,969.22
库存商品	59,312,110.07	7,025,727.53	52,286,382.54
周转材料	562,103.67		562,103.67
合计	321,763,393.18	24,622,161.81	297,141,231.37

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	128,895,280.79	12,941,690.75	115,953,590.04
在产品	44,872,468.92	3,450,681.86	41,421,787.06
库存商品	62,143,359.57	15,621,961.40	46,521,398.17
周转材料	626,777.52		626,777.52
合计	236,537,886.80	32,014,334.01	204,523,552.79

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	12,941,690.75	1,995,927.95		3,112,443.96		11,825,174.74
在产品	3,450,681.86	6,705,169.09		4,384,591.41		5,771,259.54
库存商品	15,621,961.40	4,266,360.52		12,862,594.39		7,025,727.53
合计	32,014,334.01	12,967,457.56		20,359,629.76		24,622,161.81

(3) 存货跌价准备情况说明如下

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌 价准备的原因	本期转回金额占该项存 货期末余额的比例
原材料	可变现净值低于账面价值	无	0.00
在产品	可变现净值低于账面价值	无	0.00
库存商品	可变现净值低于账面价值	无	0.00

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新能源国家财政补贴	145,837,189.40	34,474,639.40	111,362,550.00
合计	145,837,189.40	34,474,639.40	111,362,550.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新能源国家财政补贴	443,367,611.50	25,213,380.57	418,154,230.93
合计	443,367,611.50	25,213,380.57	418,154,230.93

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额			期末余额
			转回	转销	其他变动	
合同资产坏账准备	25,213,380.57	9,261,258.83				34,474,639.40
合计	25,213,380.57	9,261,258.83				34,474,639.40

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	359.48	359.48
待摊费用	2,666,666.66	2,666,666.67
合计	2,667,026.14	2,667,026.15

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
扬州市华进交通建设有限公司	1,129,000.00	1,129,000.00
合计	1,129,000.00	1,129,000.00

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	153,902,836.18	171,083,525.12
固定资产清理		
减：减值准备	10,539,641.26	686,632.22
合计	143,363,194.92	170,396,892.90

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	73,903,796.06	256,598,728.78	28,977,180.18	7,672,033.75	1,445,085.37	368,596,824.14
2、本期增加金额	473,012.60	1,754,320.25	2,079,960.05	324,608.64		4,631,901.54
(1) 购置		106,532.61	259,896.20	84,360.85		450,789.66
(2) 在建工程转入	473,012.60	1,647,787.64	1,818,568.97	240,247.79		4,179,617.00
(3) 其他增加			1,494.88			1,494.88
3、本期减少金额		9282.05	2286555.15	487365.5		2783202.7
(1) 处置或报废		9,282.05	2,286,555.15	487,365.50		2783202.7
4、期末余额	74,376,808.66	258,343,766.98	28,770,585.08	7,509,276.89	1,445,085.37	370,445,522.98
二、累计折旧						

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
1、上年年末余额	26,698,282.58	147,213,380.34	17,581,235.21	4,754,518.34	1,265,882.55	197,513,299.02
2、本期增加金额	2,511,642.06	16,096,260.36	2,360,976.37	545,676.42	64,793.18	21,579,348.39
(1) 计提	2,511,642.06	16,096,260.36	2,359,481.49	545,676.42	64,793.18	21,577,853.51
(2) 其他增加			1,494.88			1,494.88
3、本期减少金额		8,817.94	2,159,768.62	381,374.05		2,549,960.61
(1) 处置或报废		8,817.94	2,159,768.62	381,374.05		2,549,960.61
4、期末余额	29,209,924.64	163,300,822.76	17,782,442.96	4,918,820.71	1,330,675.73	216,542,686.80
三、减值准备						
1、上年年末余额		686,632.22				686,632.22
2、本期增加金额		9,548,579.18	267,761.50	36,668.36		9,853,009.04
(1) 计提		9,548,579.18	267,761.50	36,668.36		9,853,009.04
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额		10,235,211.40	267,761.50	36,668.36		10,539,641.26
四、账面价值						
1、期末账面价值	45,166,884.02	84,807,732.82	10,720,380.62	2,553,787.82	114,409.64	143,363,194.92
2、上年年末账面价值	47,205,513.48	108,698,716.22	11,395,944.97	2,917,515.41	179,202.82	170,396,892.90

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无用于抵押的固定资产。

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在个别重大暂时闲置固定资产。

(4) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证资产。

11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,765,553.35	1,316,285.25
工程物资		
合计	1,765,553.35	1,316,285.25

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建项目	1,765,553.35		1,765,553.35	1,316,285.25		1,316,285.25
合计	1,765,553.35		1,765,553.35	1,316,285.25		1,316,285.25

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末余额
网络、监控、存储信息化改造	720,000.00	637,168.15		637,168.15		
瓦楞板辊压设备	238,000.00	71,400.00	210,619.48	282,019.48		
六柱举升机	167,000.00	100,200.00	147,787.62	247,987.62		
设计之星升级	388,000.00		287,610.62			287,610.62
PN 检测分析设备	726,000.00		642,477.88	642,477.88		
电泳移动辅助阳极	180,000.00	54,000.00	159,292.04	213,292.04		
存储设备及光交换机	346,000.00		306,194.70	306,194.70		
4 套 Systemweaver 软件 (Platformlicense 永久版)	320,000.00		198,230.09			198,230.09
轮胎拧紧机	176,000.00	52,800.00	155,752.22	208,552.22		
CATIA 集成	476,000.00		141,592.92			141,592.92
数控折弯设备天水锻压	327,000.00		173,628.32			173,628.32
紫光软件 MES 系统	659,500.00		583,628.32	583,628.32		
检测线设备	318,000.00		281,415.93			281,415.93
一体化点焊机及附属设备	220,000.00		132,000.00			132,000.00
线束自制生产线相关设备	315,000.00		189,000.00			189,000.00
激光切管设备及附件	550,000.00		330,000.00			330,000.00
外墙改造工程	473,012.60	268,717.10	204,295.50	473,012.60		
合计	6,599,512.60	1,184,285.25	4,143,525.64	3,594,333.01		1,733,477.88

(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
网络、监控、存储信息化改造	100.00%	100.00%				自筹资金及借款
瓦楞板辊压设备	100.00%	100.00%				自筹资金及借款
六柱举升机	100.00%	100.00%				自筹资金及借款
设计之星升级	83.76%	83.76%				自筹资金及借款
PN 检测分析设备	100.00%	100.00%				自筹资金及借款
电泳移动辅助阳极	100.00%	100.00%				自筹资金及借款
存储设备及光交换机	100.00%	100.00%				自筹资金及借款
4 套 Systemweaver 软件 Platformlicense 永久版)	70.00%	70.00%				自筹资金及借款
轮胎拧紧机	100.00%	100.00%				自筹资金及借款
CATIA 集成	33.61%	33.61%				自筹资金及借款
数控折弯设备天水锻压	60.00%	60.00%				自筹资金及借款
紫光软件 MES 系统	100.00%	100.00%				自筹资金及借款
检测线设备	100.00%	60.00%				自筹资金及借款
一体化点焊机及附属设备	60.00%	60.00%				自筹资金及借款
线束自制生产线相关设备	60.00%	60.00%				自筹资金及借款
激光切管设备及附件	60.00%	60.00%				自筹资金及借款
外墙改造工程	100.00%	100.00%				自筹资金及借款

③本期计提在建工程减值准备情况

截止 2023 年 12 月 31 日，在建工程未出现减值迹象，未计提减值准备。

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	68,771,039.18	13,198,209.44	81,969,248.62
2、本年增加金额			
3、本年减少金额	120,286.38	29,116.95	149,403.33
4、年末余额	68,650,752.8	13,169,092.49	81,819,845.29
二、累计折旧			
1、上年年末余额	45,884,431.02	8,666,194.61	54,550,625.63

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
2、本年增加金额	22,766,321.78	4,502,897.88	27,269,219.66
(1) 计提	22,766,321.78	4,502,897.88	27,269,219.66
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	68,650,752.80	13,169,092.49	81,819,845.29
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值			
2、上年年末账面价值	22,886,608.16	4,532,014.83	27,418,622.99

注：公司已与出租方续签使用权资产租赁协议。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	51,154,008.34	15,333,839.09	50,735.00	66,538,582.43
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	51,154,008.34	15,333,839.09	50,735.00	66,538,582.43
二、累计摊销				
1、上年年末余额	12,555,313.61	11,181,118.59	41,007.35	23,777,439.55
2、本期增加金额	1,172,618.52	1,332,666.27	2,479.83	2,507,764.62
(1) 计提	1,172,618.52	1,332,666.27	2,479.83	2,507,764.62

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	13,727,932.13	12,513,784.86	43,487.18	26,285,204.17
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	37,426,076.21	2,820,054.23	7,247.82	40,253,378.26
2、上年年末账面价值	38,598,694.73	4,152,720.50	9,727.65	42,761,142.88

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	3,800,310.04					3,800,310.04
合计	3,800,310.04					3,800,310.04

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	3,800,310.04					3,800,310.04
合计	3,800,310.04					3,800,310.04

15、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
工装模具	5,580,561.87	4,224,310.71	2,869,574.07		6,935,298.51
合计	5,580,561.87	4,224,310.71	2,869,574.07		6,935,298.51

16、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	211,305,023.49	保证金及账户冻结等
应收款项融资	13,303,921.90	质押办理票据
应收账款、合同资产	1,808,029,136.20	质押办理借款和票据
长期股权投资	83,275,900.00	质押办理借款
合计	2,115,913,981.59	

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	22,000,000.00	54,475,458.48
质押借款（注 1）	71,645,995.00	31,950,000.00
委托贷款（注 2）	360,000,000.00	360,000,000.00
短期借款应付利息	517,874.32	677,965.58
合计	454,163,869.32	447,103,424.06

注 1：公司从山东重工集团财务有限公司取得短期质押贷款 71,645,995.00 元。

注 2：公司从山东重工集团财务有限公司取得短期委托贷款 360,000,000.00 元，委托人为潍柴（扬州）投资有限公司。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	294,394,371.98	297,560,508.59
商业承兑汇票	36,681,163.18	48,080,000.00
合计	331,075,535.16	345,640,508.59

注：截至 2023 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	628,117,940.49	518,153,944.01
应付工程设备款	1,413,313.96	3,462,551.16
合计	629,531,254.45	521,616,495.17

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	32,336,847.76	尚未结算
供应商二	14,948,571.47	尚未结算
供应商三	12,533,372.00	尚未结算
供应商四	10,994,746.41	尚未结算
供应商五	10,507,955.74	尚未结算
供应商六	10,195,655.32	尚未结算
供应商七	9,589,478.65	尚未结算
合计	101,106,627.35	——

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	106,584,997.22	93,113,479.66
合计	106,584,997.22	93,113,479.66

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,687,184.63	154,962,702.17	158,173,501.28	22,476,385.52
二、离职后福利-设定提存计划	1,390,273.46	14,341,051.48	14,464,452.15	1,266,872.79
三、辞退福利		993,944.89	817,376.89	176,568.00
合计	27,077,458.09	170,297,698.54	173,455,330.32	23,919,826.31

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,495,841.93	126,978,957.54	131,200,094.82	10,274,704.65
2、职工福利费		8,921,856.35	8,663,794.35	258,062.00
3、社会保险费	962,706.58	7,341,301.59	7,428,812.74	875,195.43
其中：医疗保险费	907,189.65	6,926,982.91	7,013,891.72	820,280.84
工伤保险费	55,516.93	414,318.68	414,921.02	54,914.59
4、住房公积金	1,057,399.38	8,659,939.00	8,648,799.76	1,068,538.62
5、工会经费和职工教育经费	9,171,236.74	3,060,647.69	2,231,999.61	9,999,884.82
合计	25,687,184.63	154,962,702.17	158,173,501.28	22,476,385.52

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,328,102.26	13,892,009.12	14,010,966.12	1,209,145.26
2、失业保险费	62,171.20	449,042.36	453,486.03	57,727.53
合计	1,390,273.46	14,341,051.48	14,464,452.15	1,266,872.79

22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	12,600,809.24	29,056,384.48
消费税	842,320.58	842,320.58
城建税	2,476,811.07	2,921,696.91
教育费附加	1,413,856.25	1,857,338.17
企业所得税	2,609,073.96	2,609,206.16
房产税	697,572.57	697,572.55
个人所得税	395,030.69	385,553.44
土地使用税	154,979.14	154,979.12
印花税	530,948.87	462,071.84
合计	21,721,402.37	38,987,123.25

23、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	242,646,636.03	197,852,786.26
合计	242,646,636.03	197,852,786.26

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付租赁费	63,918,030.59	32,044,814.00
应付促销及市场开拓费	11,417,125.39	23,817,253.58
应付运保佣及港口费	25,842,304.61	28,816,567.27
应付三包费用	19,027,363.00	13,601,803.73
应付合作开发技术使用费	1,497,262.76	6,493,052.76
应付外部加工费	8,521,885.55	9,307,928.51
应付保证金	10,032,416.91	9,917,439.21
应付供应商款	7,336,611.19	13,505,960.24

项目	期末余额	上年年末余额
其他	95,053,636.03	60,347,966.96
合计	242,646,636.03	197,852,786.26

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
国内单位一	33,305,205.07	暂未结算
合计	33,305,205.07	——

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、28）		28,693,651.55
1 年内到期的长期借款（附注五、26）	228,545,336.00	277,300,132.00
1 年内到期的长期借款应付利息	254,959.96	354,343.90
合计	228,800,295.96	306,348,127.45

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,193,453.98	1,425,544.53
合计	2,193,453.98	1,425,544.53

26、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额	利率区间
质押借款	448,105,336.00	788,375,468.00	3.45%-4.80%
信用借款	18,800,000.00		3.45%-4.80%
长期借款应付利息	253,396.00	686,503.98	
减：一年内到期的长期借款（附注五、24）	228,545,336.00	277,300,132.00	
合计	238,613,396.00	511,761,839.98	

注：公司从山东重工集团财务有限公司取得长期质押贷款 448,105,336.00 元。

27、预计负债

项目	上年年末余额	期末余额
产品质量保证	114,708,893.67	65,528,599.52
预计诉讼损失	103,293,371.93	56,200,000.00
其他	610,982.25	
合计	218,613,247.85	121,728,599.52

28、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	28,693,651.55				28,693,651.55	
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	28,693,651.55	—	—		—	
合计		—	—		—	—

29、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	286,000,000.00						286,000,000.00

30、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	604,766,704.50			604,766,704.50
其他资本公积	6,047,665.67			6,047,665.67
合计	610,814,370.17			610,814,370.17

31、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	8,065,307.34	4,802,349.41	3,592,481.94	9,275,174.81
合计	8,065,307.34	4,802,349.41	3,592,481.94	9,275,174.81

32、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,196,893.05			21,196,893.05
任意盈余公积	21,369,333.73			21,369,333.73
合计	42,566,226.78			42,566,226.78

33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-789,156,372.63	-593,069,967.03
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-789,156,372.63	-593,069,967.03
加：本期归属于母公司股东的净利润	-337,064,184.08	-196,086,405.60
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,126,220,556.71	-789,156,372.63

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,175,694,996.98	1,027,831,989.29	1,455,424,656.61	1,338,067,082.54
其他业务	34,049,878.98	20,580,815.24	21,892,135.47	13,385,425.29
合计	1,209,744,875.96	1,048,412,804.53	1,477,316,792.08	1,351,452,507.83

(2) 主营收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按行业类型分类				
机械制造业	1,175,694,996.98	1,027,831,989.29	1,455,424,656.61	1,338,067,082.54
合计	1,175,694,996.98	1,027,831,989.29	1,455,424,656.61	1,338,067,082.54
按产品分类				
客车销售	1,121,932,598.84	977,467,926.39	1,435,287,768.19	1,318,570,449.17
配件销售	53,762,398.14	50,364,062.90	20,136,888.42	19,496,633.37
合计	1,175,694,996.98	1,027,831,989.29	1,455,424,656.61	1,338,067,082.54
按地区分类				
国内	450,496,548.12	402,713,755.49	797,790,869.25	786,303,405.88
国外	725,198,448.86	625,118,233.80	657,633,787.36	551,763,676.66
合计	1,175,694,996.98	1,027,831,989.29	1,455,424,656.61	1,338,067,082.54

35、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	86,491.42	445,520.73
教育费附加	85,567.49	443,814.27
印花税	862,972.52	757,630.47
房产税	789,355.20	789,355.20
车船税	5,857.97	3,992.96
土地使用税	309,958.20	309,958.20
合计	2,140,202.80	2,750,271.83

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项目	本期金额	上期金额
三包及维修服务费	98,532,493.33	35,427,604.84
工资性费用	30,622,241.04	32,074,170.63
促销营业费	17,037,974.69	23,241,088.61
差旅费	10,356,588.51	9,889,538.95
保险及投标费	5,524,237.62	5,583,797.83
港杂费	3,890,598.67	5,362,994.88
业务招待费	1,660,043.92	1,701,946.07
其他	3,026,342.86	4,100,608.91
合计	170,650,520.64	117,381,750.72

37、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资性费用	25,555,107.34	26,667,640.68
折旧及摊销	4,717,625.19	5,099,164.85
中介机构费	3,557,786.18	2,204,698.37
其他	8,744,831.67	6,080,727.82
合计	42,575,350.38	40,052,231.72

38、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资性费用	44,103,034.92	46,818,111.40
成果论证/评审/验收费	33,374,691.62	16,562,867.32
材料费	4,126,561.69	7,776,948.02
折旧及摊销	3,151,842.83	3,120,951.03
设计费、制定费、资料费及公告费	53,146.53	292,427.79
测试化验加工费	536,996.77	265,676.76
其他	1,295,033.84	819,832.80
合计	86,641,308.20	75,656,815.12

39、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	43,252,575.97	73,170,269.56
减：利息收入	25,841,966.24	22,493,383.60

项目	本期金额	上期金额
汇兑损益	-7,569,083.04	-25,848,926.53
手续费支出	967,614.28	1,076,068.18
现金折扣	-2,836,349.74	-6,724,121.38
合计	7,972,791.23	19,179,906.23

40、其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
研发经费及高企奖励或补助（注 1）	302,900.00	1,608,780.00	与收益相关
出口信用保险补贴（注 2）	732,607.56	802,370.57	与收益相关
工业经济高质量发展专项资金（注 3）	340,000.00	450,000.00	与收益相关
鼓励制造业企业增产增效奖补（注 4）	473,530.00	204,000.00	与收益相关
国际科技合作项目		100,000.00	与收益相关
重点研发计划项目（注 5）	260,000.00	100,000.00	与收益相关
科学技术奖		100,000.00	与收益相关
科技计划工业项目专项资金（注 6）	100,000.00	100,000.00	与收益相关
基础设施扶持资金		100,000.00	与资产相关
社保及就业补贴		96,932.36	与收益相关
见习及见习基地补贴	18,736.00	88,920.00	与收益相关
新型学徒补贴（注 7）	374,000.00	52,000.00	与收益相关
博士后建站补贴（注 8）	350,000.00		与收益相关
扬州市邗江区水利局（本级）水平衡测试补助（注 9）	30,000.00		与收益相关
应急管理局安全生产标准化达标创建专项补助（注 10）	25,000.00		与收益相关
省级商务发展专项资金（注 11）	961,300.00		与收益相关
保税区扶持补助（注 12）	363,691.73		与收益相关
其他政府补贴	128,288.63	162,246.48	与收益相关
合计	4,460,053.92	3,965,249.41	--

注 1：根据扬州市科学技术局下达关于开展扬州市科技型企业研发准备金制度备案工作的通知，本公司收到科技型企业市级认定研发费用补助资金 102,900.00 元；根据厦门市科学技术局厦门市财政局关于印发厦门市市级高新技术企业备案及扶持办法的通知(厦科联(2017)17 号)文件，本公司收到研发经费补助 200,000.00 元。

注 2：根据扬州市邗江区商务局(本级) 2022 年扬州市商务发展专项资金（出口信用保险），本公司收到中信保补贴 564,500.00 元；根据厦门市贸易发展局、厦门市财政局关于印发《厦门市进出口信用保险扶持资金管理实施办法实施细则》的通知(厦贸发规财[2008]229 号)文件，本公司收到中信保补贴 168,107.56 元；

注 3：根据扬州市邗江区工业和信息化局(经办)（2023 直 00019464 号）通知,本公司收到区工业经济高质量发展及技术改造专项资金 340,000.00 元；

注 4：根据扬州市邗江区工业和信息化局（经办）（2023 直 00009959 号）通知,本公司收到 2022

年度市级先进制造业发展引导资金 200,000.00 元；根据厦门市人民政府办公厅关于印发促进工业企业降低成本增产增效若干措施的通知((厦府办规〔2021〕5 号)文件，本公司收到鼓励制造业企业增产增效奖补 273,530.00 元。

注 5：根据扬州市邗江区科学技术局本级,2023 直 00008375 号,2022 年扬州市重点研发项目（产业前瞻与共性关键技术项目指南》及组织申报项目的通知，本公司收到重点研发计划项目补助 260,000.00 元。

注 6：根据扬州市邗江区科学技术局关于组织申报 2022 年度区级科技计划项目（面上工业）的通知，本公司收到科技计划工业项目专项资金 100,000.00 元

注 7：根据扬州市人力资源和社会保障局、扬州市财政局下达关于开展 2020 年度企业新型学徒制工作的通知扬人社（2020）56 号，本公司收到新型学徒补贴合计 374,000.00 元

注 8：根据江苏省人力资源和社会保障厅下达关于批准中科院南京天文仪器有限公司等 173 个单位设立江苏省博士后创新实践基地的通知苏人社函（2021）488 号，本公司收到博士后建站补贴合计 350,000.00 元

注 9：根据扬州市水利局关于印发县级以上重点用水单位水平衡测试全覆盖工作计划的通知扬水节（2022）20 号，本公司收到扬州市邗江区水利局（本级）水平衡测试补助 30,000.00 元

注 10:根据江苏省安全生产科学研究院关于全省二级生产标准化达标企业的公告苏安院（2022）6 号，本公司收到应急管理局安全生产标准化达标创建专项补助 25,000.00 元

注 11:根据扬州市邗江区商务局（本级）省级商务发展专项资金（第二批）发放通知，本公司收到省级商务发展专项资金 961,300.00 元；

注 12：根据中国（福建）自由贸易试验区厦门片区管理委员会关于印发福建自贸试验区厦门片区加快发展厦门综合保税区扶持政策的通知，厦自贸委规【2021】5 号文件文件，本公司确认保税区扶持资金 363,691.73 元。

41、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-129,012,695.46	-9,062,855.34
其他应收款坏账损失	-2,536,918.37	-2,546,195.38
合计	-131,549,613.83	-11,609,050.72

42、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-12,967,457.56	-7,195,093.80
合同资产减值损失	-9,261,258.83	8,708,760.01
固定资产减值损失	-9,853,009.04	
合计	-32,081,725.43	1,513,666.21

43、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	1,499.74	84,035.84	1,499.74
合计	1,499.74	84,035.84	1,499.74

44、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	8,400.00		8,400.00
其他	22,370,981.33	66,120.06	22,370,981.33
合计	22,379,381.33	66,120.06	22,379,381.33

45、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
预计诉讼损失	50,613,132.94	56,200,000.00	50,613,132.94
非流动资产毁损报废损失	5,252.45	322,054.82	5,252.45
罚款及滞纳金	178,265.33	481.22	178,265.33
其他		2,045,743.95	
合计	50,796,650.72	58,568,279.99	50,796,650.72

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	66.52	-335,954.96
递延所得税费用		
合计	66.52	-335,954.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-336,235,156.81	-193,704,950.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	-50,435,273.52	-29,055,742.58
子公司适用不同税率的影响	1,451,966.39	-933.43
调整以前期间所得税的影响		-336,153.68
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	149,377.04	150,935.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		

项目	本期金额	上期金额
本年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	61,837,623.51	40,229,315.81
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化		
加计扣除费用及其他因素的影响	-13,003,626.90	-11,323,376.39
所得税费用	66.52	-335,954.96

47、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,345,952.08	2,198,286.16
政府补贴	4,468,453.92	3,866,472.69
往来款		1,784,342.77
其他	289,740.72	851,462.67
合计	9,104,146.72	8,700,564.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的各项期间费用	50,538,289.05	232,819,815.15
支付的营业外支出	685,123.28	229,368.32
支付的银行手续费	447,543.09	1,076,068.18
支付的往来款及其他	28,638,605.42	15,765,204.83
合计	80,309,560.84	249,890,456.48

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租赁费		30,881,280.17
支付的非公开发行股票融资费用		1,190,800.00
合计		32,072,080.17

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-336,235,223.33	-193,368,995.60
加：资产减值准备	32,081,725.43	-1,513,666.21

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	131,549,613.83	11,609,050.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,577,853.51	21,403,008.61
使用权资产折旧	27,269,219.66	27,418,623.01
无形资产摊销	2,254,099.86	2,209,474.28
长期待摊费用摊销	2,869,574.07	2,873,533.06
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)	-1,499.74	-84,035.84
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,252.45	322,054.82
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	37,478,856.34	73,170,269.56
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-105,585,136.14	52,481,410.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	502,200,431.90	261,930,544.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	178,953,538.55	34,171,902.19
其他	1,538,854.98	-186,103.48
经营活动产生的现金流量净额	495,957,161.37	292,437,069.53
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	308,599,455.40	169,764,081.27
减: 现金的上年年末余额	169,764,081.27	294,367,568.17
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	138,835,374.13	-124,603,486.90

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	308,599,455.40	169,764,081.27

项目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金		5,971.41
可随时用于支付的银行存款	308,599,455.40	169,758,109.86
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的信用证		
三、期末现金及现金等价物余额	308,599,455.40	169,764,081.27

49、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			
其中：美元	4,653,742.90	7.0827	32,961,064.84
欧元	624,674.00	7.8592	4,909,437.90
英镑	13,048.26	9.0411	117,970.62
澳元	0.17	4.8484	0.82
应收账款			
其中：美元	21,252,923.36	7.0827	150,528,080.28
欧元	1,297,072.32	7.8592	10,193,950.78
预付账款			
其中：美元	240,904.00	7.0827	1,706,250.76
澳元	133,362.00	4.8484	646,592.32
欧元	738,055.74	7.8592	5,800,527.67
应付账款			
其中：美元	285,963.20	7.0827	2,025,391.56
欧元	1,747,090.63	7.8592	13,730,734.68
预收款项			
其中：美元	1,955,240.87	7.0827	13,848,384.51
欧元	18,604.15	7.8592	146,213.74
加拿大元	101,940.00	5.3673	547,142.56
其他应付款			
其中：美元	87,744.00	7.0827	621,464.43

50、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12、28。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	1,355,851.78

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	0.00

51、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	86,641,308.20	75,656,815.12
资本化研发支出		
合 计	86,641,308.20	75,656,815.12

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
工资性费用	44,103,034.92	46,818,111.40
成果论证/评审/验收费	33,374,691.62	16,562,867.32
材料费	4,126,561.69	7,776,948.02
折旧及摊销	3,151,842.83	3,120,951.03
设计费、制定费、资料费及公告费	53,146.53	292,427.79
测试化验加工费	536,996.77	265,676.76
其他	1,295,033.84	819,832.80
合 计	86,641,308.20	75,656,815.12

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	福建省厦门市	厦门市海沧区保税港区海景东二路69号	新能源及低排放柴油客车整车制造及出口；大中型客车及其零部件研发、生产、销售	51.53		51.53	购买

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
维特思达(深圳)汽车销售有限公司	广东省深圳市	深圳市龙华新区龙华街道华荣路148号	汽车, 载客汽车、专用作业车、厢式运输车、专用客厢车及零部件的销售及维修	100.00		100.00	出资设立
潍坊市维特思达汽车销售有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市坊子区正泰路1368号	汽车、载客汽车、专用作业车、厢式运输车、专用客厢车及零部件的销售及维修	100.00		100.00	出资设立

2、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	48.47	828,960.75		73,898,036.35

(3) 子公司的重要财务信息

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
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	234,278,375.33	88,644,969.54	322,923,344.87	162,461,953.60	8,000,000.00	170,461,953.60

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	139,579,395.19	93,382,397.12	232,961,792.31	82,889,400.93		82,889,400.93

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	229,606,365.94	1,710,255.30	1,710,255.30	-76,895,369.73

续表

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	394,259,797.86	5,606,375.07	5,606,375.07	50,243,017.69

七、政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他收益	4,460,053.92	3,965,249.41	与收益相关
营业外收入	8,400.00		与收益相关
合计	4,468,453.92	3,965,249.41	

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会要求本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。公司管理层通过财务部门递交的季度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

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

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。银行存款主要存放于国有银行、山东重工财务公司及其他大中型上市银行，应收票据大部分为银行承兑汇票，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。销售通过现款和赊销两种方式组合进行结算，赊销客户执行严格的信用批准制度，设立专职部门定期审核每个贸易客户信用状况，合理控制每个贸易客户的信用额度及账期；公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、律师函、法律诉讼等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止2023年12月31日，本公司前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额13.54%(2022年：1.06%)。

2、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及长期借款。公司根据资金金额、时间的需求，综合分析各银行借款的利率、时间等因素后，进行借款。公司一贯保持了良好的信用记录，与银行签订的借款合同的利率基本为央行公布的同期同档次的基准利率。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，则本公司的净利润将增加或减少 5,350,520.60 元（2022 年 12 月 31 日：8,492,253.45 元）。管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。于 2023 年度及 2022 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注五、49 币货币性项目。

于 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约 17,594,454.45 元（2022 年 12 月 31 日：29,785,602.02 元）。

（3）其他价格风险

本公司持有分类为按公允价值计量的其他权益工具投资，在资产负债表日以公允价值计量。管理层认为这些投资活动面临的价格风险是可以接受的。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。本公司的管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，保持并维护信用，与银行保持良好的合作关系，以满足本公司经营的需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司各项金融负债和租赁负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	454,163,869.32				454,163,869.32
应付票据	331,075,535.16				331,075,535.16
应付账款	629,531,254.45				629,531,254.45
其他应付款	242,646,636.03				242,646,636.03

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
一年内到期的非流动负债	228,800,295.96				228,800,295.96
长期借款		188,566,096.00	50,047,300.00		238,613,396.00
租赁负债					-
合计	1,886,217,590.92	188,566,096.00	50,047,300.00		2,124,830,986.92

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
潍柴(扬州)投资有限公司	扬州市邗江区扬菱路 8 号	汽车(不含小轿车)研究开发、销售及服务; 客车、客车底盘开发、生产、销售及服务; 汽车及汽车零部件产业实业投资	133,900.00	62.31	62.31

注：本公司的最终控制方是山东省国资委。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潍柴动力股份有限公司	同一实际控制人
扬州亚星商用车有限公司	同一母公司
陕西法士特齿轮有限责任公司	同一实际控制人
陕西汉德车桥有限公司	同一实际控制人
山东重工集团财务有限公司	同一实际控制人
潍柴(扬州)特种车有限公司	同一实际控制人
潍柴西港新能源动力有限公司	实际控制人子公司的合营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山重融资租赁有限公司	同一实际控制人
山东潍柴进出口有限公司	同一实际控制人
潍坊潍柴动力科技有限责任公司	同一实际控制人
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	同一母公司
潍柴新能源动力科技有限公司	同一实际控制人
BUSANDCOACHINTERNATIONAL(HK)LIMITED	子公司少数股东
BUS&COACHINTERNATIONALPTYLTD.	子公司少数股东的母公司
中通客车股份有限公司	同一实际控制人
中国重汽集团济南豪沃客车有限公司	同一实际控制人
WEICHAISINGAPOREPTLTD	同一实际控制人
潍柴智能科技有限公司	同一实际控制人
山东通盛汽车科技有限公司	同一实际控制人
法士特伊顿（宝鸡）轻型变速器有限责任公司	同一实际控制人
中通新能源汽车有限公司	同一实际控制人
weichaiIstambulmechineryequipmentstradingCo.,ltd	同一实际控制人
苏州弗尔赛能源科技股份有限公司	实际控制人子公司的合营企业
潍柴新能源商用车有限公司	同一实际控制人
中国重汽集团济南商用车有限公司	同一实际控制人
同心智行物流科技(济南)有限公司	同一实际控制人
中国重汽集团济南特种车有限公司	同一实际控制人

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
潍柴动力股份有限公司	柴油机及电池、技术服务费、劳务等	85,815,844.25	9,977,128.68
陕西法士特齿轮有限责任公司	变速箱	6,858,733.89	1,279,582.87
陕西汉德车桥有限公司	车桥	22,891,990.28	24,031,791.28
潍柴（扬州）投资有限公司	固废处置费、采购	269,781.50	203,779.06

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	材料、客车、劳务	80,643,479.03	4,615,040.23
潍柴新能源动力科技有限公司	材料	7,685,258.89	1,896,040.91
中通客车股份有限公司	材料、客车	758,233.26	24,312,385.03
法士特伊顿（宝鸡）轻型变速器有限责任公司	材料	646,836.96	7,692.30
山东通盛汽车科技有限公司	材料	11,209,869.08	4,384,904.64
山重融资租赁有限公司	融资租赁服务费	30,000.00	97,538.00
潍柴（扬州）特种车有限公司	劳务	12,410.38	97435.06
潍柴新能源商用车有限公司	材料、整车	81,150.44	285840.7
合计		216,903,587.96	71,189,158.76

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
潍柴动力股份有限公司	配件、改制服务费、车辆租赁费	18,867.92	1,662,911.50
潍柴（扬州）特种车有限公司	动能、劳务及配件设备租赁费等	8,900,984.40	5,173,943.38
BUS&COACHINTERNATIONALPTY LTD.	客车、客车配件	121,297,935.78	124,447,766.66
潍柴（扬州）投资有限公司	动能、设备租赁费等	61,101.07	73,196.53
山东潍柴进出口有限公司	客车、客车配件	35,898,028.21	2,844,763.56
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	动能及加工费、设备租赁费等	4,309,537.43	8,003,633.09
weichaiIstabilmechineryequipmentstradingCo.,ltd	客车、配件	77,901.49	2,008,897.47
潍柴新能源商用车有限公司	车厢	7,280,619.47	244247.79
中国重汽集团济南商用车有限公司	车厢	1,491,189.40	505507.09
WEICHAISINGAPOREPTLTD	客车	56,768,788.35	1047425.93
同心智行物流科技（济南）有限公司	客车	60,407,079.50	
潍柴智能科技有限公司	客车	60,407,079.50	
中国重汽集团济南特种车有限公司	驾驶室	578,067.27	
合计		357,497,179.79	146,012,293.00

(2) 关联受托管理/委托管理情况

①本公司作为受托方

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司 扬州亚星商用车有限公司	扬州亚星客车股份有限公司	其他资产托管	2023年8月	2026年8月	由参考业务规模及日常运营费用并双方每年协商确定	500,000

(3) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
潍柴（扬州）投资有限公司	房屋	24,971,200.00	25,097,200.00
潍柴（扬州）投资有限公司	动能设备	1,246,200.00	1,232,200.00
潍柴（扬州）投资有限公司	设备	3,682,700.00	3,727,200.00
合计		29,900,100.00	30,056,600.00

(4) 关联方存款及借款

①存款

关联方	期初余额	本期存入	本期支取	利息收入	期末余额
山东重工集团财务有限公司	100,795,344.87	4,105,674,149.21	4,061,013,873.42	228,696.08	145,684,316.74

②关联方借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
潍柴（扬州）投资有限公司	20,000,000.00	2023-8-16	2024-8-15	委托借款
潍柴（扬州）投资有限公司	40,000,000.00	2023-8-16	2024-8-15	委托借款
潍柴（扬州）投资有限公司	50,000,000.00	2023-9-15	2024-9-14	委托借款
潍柴（扬州）投资有限公司	30,000,000.00	2023-9-19	2024-9-18	委托借款
潍柴（扬州）投资有限公司	30,000,000.00	2023-10-11	2024-10-10	委托借款
潍柴（扬州）投资有限公司	30,000,000.00	2023-10-19	2024-10-18	委托借款
潍柴（扬州）投资有限公司	50,000,000.00	2023-11-8	2024-11-7	委托借款
潍柴（扬州）投资有限公司	30,000,000.00	2023-11-16	2024-11-15	委托借款
潍柴（扬州）投资有限公司	50,000,000.00	2023-11-22	2024-11-21	委托借款
潍柴（扬州）投资有限公司	30,000,000.00	2023-12-14	2024-12-13	委托借款
山东重工集团财务有限公司	21,645,995.00	2023-1-17	2024-1-12	质押借款
山东重工集团财务有限公司	20,000,000.00	2023-11-23	2024-11-21	质押借款
山东重工集团财务有限公司	66,770,000.00	2021-11-10	2024-11-8	质押借款
山东重工集团财务有限公司	69,640,000.00	2021-3-17	2024-3-15	质押借款
山东重工集团财务有限公司	2,620,000.00	2021-3-18	2024-3-15	质押借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
山东重工集团财务有限公司	6,666,666.00	2021-3-25	2024-3-15	质押借款
山东重工集团财务有限公司	1,091,670.00	2021-3-30	2024-3-15	质押借款
山东重工集团财务有限公司	2,186,664.00	2021-4-2	2024-3-15	质押借款
山东重工集团财务有限公司	2,170,336.00	2021-4-20	2024-3-15	质押借款
山东重工集团财务有限公司	59,600,000.00	2021-12-21	2024-12-15	质押借款
山东重工集团财务有限公司	13,360,000.00	2022-6-22	2025-6-19	质押借款
山东重工集团财务有限公司	8,500,000.00	2022-6-27	2025-6-26	质押借款
山东重工集团财务有限公司	28,500,000.00	2022-7-27	2025-7-26	质押借款
山东重工集团财务有限公司	64,000,000.00	2022-9-13	2025-9-7	质押借款
山东重工集团财务有限公司	43,500,000.00	2022-11-1	2025-10-25	质押借款
山东重工集团财务有限公司	30,000,000.00	2023-1-13	2026-1-12	质押借款
山东重工集团财务有限公司	19,800,000.00	2023-5-25	2026-5-21	质押借款
山东重工集团财务有限公司	9,900,000.00	2023-5-29	2026-5-21	质押借款
山东重工集团财务有限公司	19,800,000.00	2023-5-30	2026-5-21	质押借款
山东重工集团财务有限公司	30,000,000.00	2023-10-23	2024-2-18	质押借款
人民币借款小计	879,751,331.00			

注：本期潍柴（扬州）投资有限公司委贷利息支出 13,075,683.35 元；山东重工集团财务有限公司借款利息支出 25,805,422.77 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
BUS&COACHINTERNATIONALPTY LTD.	23,466,011.10		3,503,233.64	175,161.68
山东潍柴进出口有限公司	602,000.00	30,100.00	2,690,000.00	134,500.00
weichaiIstambulmechineryequipmentstradingCo.,Ltd	67,285.65	3,364.28	66,163.70	3,308.19
潍柴动力股份有限公司	53,090.00	2,654.50	53,090.00	2,654.50
潍柴新能源商用车有限公司	77,269.00	3,863.45	276,000.00	13,800.00
中国重汽集团济南商用车有限公司			333,418.58	16,670.93
潍柴（扬州）特种车有限公司	9,084,861.90	454,243.10		
同心智行物流科技（济南）有限公司	68,260,000.00	682,600.00		
潍柴新能源商用车有限公司	68,260,000.00	682,600.00		
中国重汽集团济南特种车有限公司	1,119,731.95	55,986.60		
预付款项：				

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司			13,979,842.15	
中通客车股份有限公司	809,921.00		0.15	
其他应收款：				
潍柴西港新能源动力有限公司	442.73	442.73	442.73	442.73
潍柴（扬州）特种车有限公司	921,410.90	52,620.53	959,846.75	54,815.55
山重融资租赁有限公司	18,617,197.77	1,487,593.51	1,039,529.00	262,311.98
BUS&COACHINTERNATIONALPTY LTD.	1,103,212.48	55,160.62	879,012.48	43,950.62
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	15,927,030.39	909,571.14	22,294,738.18	1,273,222.31
扬州亚星商用车有限公司	488,765.18	464,425.52	488,765.18	358,740.53
潍柴（扬州）投资有限公司	213,414.10	28,526.97	144,382.98	8,245.52
中国重汽集团济南商用车有限公司	100,000.00	5,710.86		
合计	209,171,644.15	4,919,463.81	46,708,465.52	2,347,824.54

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付票据：		
陕西汉德车桥有限公司	6,705,540.05	20,000,000.00
潍柴动力股份有限公司	32,752,314.24	17,890,184.01
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	25,000,000.00	12,629,567.69
潍柴新能源动力科技有限公司	-	2,494,751.91
陕西法士特齿轮有限责任公司	2,599,624.93	1,442,940.74
潍柴新能源商用车有限公司		161,500.00
中通客车股份有限公司	839,978.93	
山东通盛汽车科技有限公司	3,602,980.66	
苏州弗尔赛能源科技股份有限公司	344,179.60	
合计	71,844,618.41	54,618,944.35
应付账款：		
扬州亚星商用车有限公司	32,090,948.92	32,090,948.92
潍柴动力股份有限公司	62,296,438.60	

项目名称	期末余额	上年年末余额
陕西法士特齿轮有限责任公司	3,050,633.99	
陕西汉德车桥有限公司	14,294,575.80	8,859,968.08
潍柴新能源动力科技有限公司	4,684,342.52	
山东通盛汽车科技有限公司	10,107,182.15	4,636,043.46
苏州弗尔赛能源科技股份有限公司	302,393.20	1,209,572.80
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	177,925.31	
合计	127,004,440.49	46,796,533.26
合同负债：		
山东潍柴进出口有限公司	141,274.34	369,592.92
weichaiIstambulmechineryequipmentstradingCo.,ltd	698,556.60	
BUS&COACHINTERNATIONAL(HK)LIMITED	-	52,227.15
WEICHAISINGAPOREPTELTD	354,609.54	353,125.98
合计	1,194,440.48	774,946.05
其他应付款：		
BUS&COACHINTERNATIONALPTYLTD	14,312.99	
潍柴（扬州）投资有限公司	65,361,509.35	38,516,003.77
合计	65,375,822.34	38,516,003.77
短期借款应付利息：		
山东重工集团财务有限公司	78,174.33	15,583.33
潍柴（扬州）投资有限公司	379,499.99	416,716.67
合计	457,674.32	432,300.00
一年内到期的长期借款应付利息：		
山东重工集团财务有限公司	238,230.80	354,343.90
长期借款应付利息：		
山东重工集团财务有限公司	253,396.00	686,503.98
一年内到期的租赁负债：		
潍柴（扬州）投资有限公司		28,693,651.55

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司与相关金融机构签订相关业务合作协议，协议约定公司对相关金融机构与购买本公司产品的客户签订的《融资租赁合同》项下租赁物、租赁债权及合格证或发票提供不可撤销的回购承诺。截止 2023 年 12 月 31 日，该类融资租赁融资额度 47,834.51 万元，公司承担的回购担保责任余额 30,528.09 万元。客户未及时还款从而使公司承担的还款金额为 5,075.87 万元。

2、或有事项

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司起诉了逾期未回款的公司客户共计 43 家，涉及应收款余额及相应利息共计 47,834.51 万元。

(2) 本公司客户哈尔滨市浩达客运汽车有限责任公司、哈尔滨市丰达客运汽车有限责任公司起诉本公司，要求本公司返还购车款、赔偿提车、落户、保险等费用，赔偿因质量缺陷导致的不能正常运营损失，赔偿远程锁车造成的经济损失，目前一审已判决，黑龙江省哈尔滨市道里区人民法院 2023 年 12 月判决本公司返还购车款、赔偿损失等共计 6,551.97 万元。目前本公司已提起上诉，截至报告日尚未判决。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日止，已开具未到期的信用证和保函明细如下：

项目	金额单位：元	
	人民币	欧元
保函	2,518,500.00	
信用证		798,000.00

十一、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2024 年 4 月 29 日，第八届董事会第三十九次会议通过了 2023 年度利润分配预案：2023 年度净利润不提取法定公积金，也不进行公积金转增股本。

2、销售车辆未能按约定时间送达。

2024 年 3 月，公司接到货代公司通知，销售的一批货值 1143 万美元的客车尚未能按照约定时间送达目的地，该批车辆已收汇 829 万美元，目前该事项公司需承担的损失尚在处理中。

3、期后重大涉诉事项。

2024 年 4 月公司收到法院送达的《民事起诉状》《传票》等法律文书，原告哈尔滨市亿恒公交客运有限公司经哈尔滨亚星汽车销售有限公司(被告一)购得亚星客车车辆，因故障问题，原告诉请哈尔滨亚星汽车销售有限公司和亚星客车(被告二)返还购车款赔偿损失共计 8,081.49 万元，并负担本案诉讼费用。截至报告日尚未开庭。

十二、其他重要事项

1、根据厦门丰泰公司董事会批准的《股权质押协议》，厦门丰泰公司投资者丰泰(厦门)集团有限公司将其所持该公司 17.35%的股权分别质押给本公司 13.34%、山东欧润油品有限公司 4.01%；厦门丰泰公司投资者 BUSANDCOACHINTERNATIONAL(HK)LIMITED 将其所持该公司 13.18%的股权分别质押给本公司 10.14%、山东欧润油品有限公司 3.04%；厦门丰泰公司投资者容客巴士进出口有限公司将其所持该公司 2.47%的股权分别质押给本公司 1.9%、山东欧润油品有限公司 0.57%。上述股权质押协议已经厦门市投资促进局以厦投促审[2013]0205 号文件批复，并于 2013 年 5 月 3 日向厦门市工商行政管理局备案。截止 2023 年 12 月 31 日上述股权仍处于质押状态。

2、2018 年 12 月 25 日，根据厦门丰泰公司董事会决议通过《关于扬州亚星客车股份有限公司所持 51.53%的厦门丰泰国际新能源汽车有限公司股权抵押给山东重工财务公司的议案》，将扬州亚

星客车股份有限公司所持有的 51.53%的厦门丰泰国际新能源汽车有限公司的股权质押给山东重工财务公司，扬州亚星客车股份有限公司向山东重工财务公司借款 8300 万元人民币，公司于 2019 年 1 月 3 日办理股权质押手续。截止 2023 年 12 月 31 日上述股权仍处于质押状态。

3、截至 2023 年 12 月 31 日，公司归母净资产为负数，依据《上海证券交易所股票上市规则》(以下简称“《股票上市规则》”)第 9.3.2 条第一款第(二)项规定，公司股票将在 2023 年年度报告披露后可能被上海券交易所实施退市风险警示。

4、前期差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
2022 年部分业务净额法确认收入	董事会会议	营业收入、营业成本	-23,258,451.26

5、截至 2023 年 12 月 31 日止，归属于母公司股东权益为-1.78 亿元，资产负债率 104.33%。为保证公司持续经营能力，公司拟通过降本增效、加大应收款催收力度等措施改善经济效益，且公司已与山东重工集团财务有限公司签订了 2024 年度的金融服务协议，授信额度可满足公司的日常经营资金需求及现有负债到期还本付息的资金需求。公司董事会对公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，认为公司可以获取足够的融资来源，以保证营运资金、偿还到期债务和资本开支的需要。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
未逾期（信用期内）	702,378,362.16	893,353,000.88
逾期 1 年内	210,829,705.60	356,865,243.25
逾期 1-2 年	179,925,372.97	175,389,259.78
逾期 2-3 年	175,365,789.64	134,719,893.99
逾期 3 年以上	328,077,489.87	244,365,163.56
小计	1,596,576,720.24	1,804,692,561.46
减：坏账准备	525,091,783.58	420,270,026.13
合计	1,071,484,936.66	1,384,422,535.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	751,334,180.95	47.06	354,570,504.05	47.19	396,763,676.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	845,242,539.29	52.94	170,521,279.53	20.17	674,721,259.76
(1) 按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款	845,085,198.79	52.93	170,513,412.50	20.18	674,571,786.29
(2) 按其他信用组合计提坏账准备的应收账款					
(3)合并范围内关联方款项	157,340.50	0.01	7,867.03	5.00	149,473.47
合计	1,596,576,720.24	——	525,091,783.58	——	1,071,484,936.66

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	535,747,019.72	29.69	222,569,784.12	41.54	313,177,235.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	1,268,945,541.74	70.31	197,700,242.01	15.58	1,071,245,299.73
(1) 按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,268,945,541.74	70.31	197,700,242.01	15.58	1,071,245,299.73
(2) 按其他信用组合计提坏账准备的应收账款					
(3)合并范围内关联方款项					
合计	1,804,692,561.46	——	420,270,026.13	——	1,384,422,535.33

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户一	115,783,213.63	29,604,335.77	25.57%	可回收金额低于账面价值

应收账款（按单 位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户二	78,495,090.61	15,699,018.12	20.00%	可回收金额低于账面价值
客户三	69,696,251.70	62,726,626.53	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户四	68,260,000.00	682,600.00	1.00%	可回收金额低于账面价值
客户五	68,260,000.00	682,600.00	1.00%	可回收金额低于账面价值
客户六	39,064,635.00	35,158,171.50	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户七	38,985,000.00	3,135,090.75	8.04%	可回收金额低于账面价值
客户八	33,535,634.23	33,535,634.23	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户九	26,413,745.62	23,772,371.06	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户十	22,909,168.47	9,163,667.39	40.00%	可回收金额低于账面价值
客户十一	17,230,000.00	10,930,000.00	63.44%	可回收金额低于账面价值
客户十二	15,758,502.32	14,182,652.09	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户十三	14,362,995.00	12,926,695.50	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户十四	13,846,664.73	10,846,664.73	78.33%	可回收金额低于账面价值
客户十五	11,000,000.00	7,700,000.00	70.00%	可回收金额低于账面价值
客户十六	9,861,567.42	4,930,783.71	50.00%	可回收金额低于账面价值
客户十七	9,286,786.63	6,483,873.15	69.82%	可回收金额低于账面价值
客户十八	8,971,691.77	8,971,691.77	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十九	8,108,762.93	7,297,886.64	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十	7,573,149.56	4,543,889.74	60.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十一	7,266,203.91	368,210.76	5.07%	可回收金额低于账面价值
客户二十二	6,930,000.00	2,772,000.00	40.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十三	5,000,000.00	1,000,000.00	20.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十四	4,689,028.00	4,689,028.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十五	4,590,000.00	4,590,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十六	4,492,400.70	1,280,521.95	28.50%	可回收金额低于账面价值
客户二十七	4,000,000.00	3,200,000.00	80.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十八	3,550,000.00	1,775,000.00	50.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十九	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十	2,924,000.00	2,631,600.00	90.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十一	2,918,922.75	2,918,922.75	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十二	2,872,700.00	1,672,700.00	58.23%	可回收金额低于账面价值

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户三十三	2,565,000.00	2,565,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十四	1,695,371.30	1,695,371.30	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十五	1,302,904.00	1,302,904.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十六	1,292,400.00	1,292,400.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十七	1,240,500.00	1,240,500.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十八	1,142,000.00	1,142,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十九	1,100,702.29	1,100,702.29	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户四十	1,068,000.00	1,068,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
其他客户	10,091,188.38	10,091,390.32	100.00%	可回收金额低于账面价值
合计	751,334,180.95	354,570,504.05	——	——

②组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期（信用期内）	469,904,230.87	24,783,348.02	5.27
逾期 1 年内	185,669,394.75	21,069,370.21	11.35
逾期 1-2 年	72,168,568.94	21,445,112.97	29.72
逾期 2-3 年	32,707,475.03	18,580,052.10	56.81
逾期 3 年以上	84,635,529.20	84,635,529.20	100.00
合计	845,085,198.79	170,513,412.50	——

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	420,270,026.13	114,441,757.45		9,620,000.00	525,091,783.58
合计	420,270,026.13	114,441,757.45		9,620,000.00	525,091,783.58

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	9,620,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	货款	9,620,000.00	无法收回	董事会、监事会通过	否
合计	——	9,620,000.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	185,715,254.47	11.63	10,274,547.78
客户二	115,783,213.63	7.25	29,604,335.77
客户三	104,173,136.95	6.52	10,835,706.81
客户四	82,740,000.00	5.18	16,007,401.51
客户五	78,495,090.61	4.93	15,699,018.12
合计	566,906,695.66	35.51	82,421,009.99

(6) 公司分别与恒生银行上海分行、山东重工集团财务有限公司签订应收账款质押协议，截止 2023 年 12 月 31 日，质押应收账款和合同资产余额为 1,781,115,914.35 元，用于办理借款余额 422,981,331.00 元。。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	189,010,872.16	93,720,738.23
合计	189,010,872.16	93,720,738.23

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年内	140,676,509.16	27,774,623.56
1 至 2 年	5,754,188.73	42,983,932.32
2 至 3 年	35,750,466.06	12,810,697.92
3 至 4 年	7,341,297.39	14,780,267.30
4 至 5 年	12,062,225.23	7,307,278.40
5 年以上	33,894,853.51	31,954,426.04
小计	235,479,540.08	137,611,225.54
减：坏账准备	46,468,667.92	43,890,487.31
合计	189,010,872.16	93,720,738.23

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	9,740,219.68	10,639,689.10
托管到期难以收回的国债投资	8,756,775.16	8,756,775.16
保证金及押金	26,421,544.00	30,248,913.00
动能及加工费	17,689,097.36	24,683,789.02
应返还的所得税	3,975,511.75	3,975,511.75
融资租赁保证金	30,151,870.39	16,324,228.62
其他	32,720,434.18	26,904,668.39
关联方	106,024,087.56	16,077,650.50
小计	235,479,540.08	137,611,225.54
减：坏账准备	46,468,667.92	43,890,487.31
合计	189,010,872.16	93,720,738.23

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	30,264,887.85		13,625,599.46	43,890,487.31
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-4,895,050.09		4,895,050.09	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,578,180.61			2,578,180.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	27,948,018.37		18,520,649.55	46,468,667.92

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	43,890,487.31	2,578,180.61			46,468,667.92

合计	43,890,487.31	2,578,180.61			46,468,667.92
----	---------------	--------------	--	--	---------------

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

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
客户一	往来款	88,961,022.38	一年以内	37.78	
客户二	投标、履约保证金	21,416,094.00	五年以内	9.09	1,223,044.13
客户三	融资租赁保证金	18,617,197.77	五年以内 18,484,868.77/ 五年以上 132,329.00	7.91	1,487,593.51
客户四	动能、加工费等	15,927,030.39	三年以内	6.76	909,571.14
客户五	融资租赁保证金	9,763,102.66	三年以内	4.15	3,732,005.45
合计	——	154,684,447.20	——	65.69	7,352,214.23

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	133,595,900.00		133,595,900.00	133,595,900.00		133,595,900.00
合计	133,595,900.00		133,595,900.00	133,595,900.00		133,595,900.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	83,275,900.00			83,275,900.00		
维特思达（深圳）汽车销售有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
潍坊市维特思达汽车销售有限公司	320,000.00			320,000.00		
合计	133,595,900.00			133,595,900.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	946,727,893.26	832,317,164.03	1,068,893,745.37	1,002,745,010.96
其他业务	34,226,098.06	20,597,090.79	21,914,167.15	13,846,517.01
合计	980,953,991.32	852,914,254.82	1,090,807,912.52	1,016,591,527.97

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	1,499.74	84,035.84
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；	2,716,671.14	1,555,141.39
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		

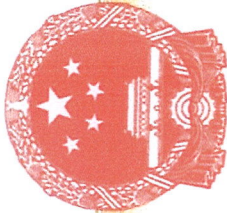
项目	本期金额	上期金额
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	-15,937,607.15	-56,200,000.00
20、受托经营取得的托管费收入；	500,000.00	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-12,479,662.24	-2,302,159.93
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-25,199,098.51	-56,862,982.70
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-25,199,098.51	-56,862,982.70
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	462,925.20	43,399.35
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-25,662,023.71	-56,906,382.05

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	注	-1.1785	-1.1785
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	注	-1.0888	-1.0888

注：由于本年公司归母净利润为负数，加权平均净资产为负数，不再计算本年净资产收益率。





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份证码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)



登记机关

2024 年 10 月 20 日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014686

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》。

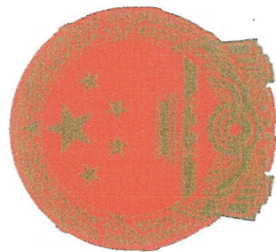
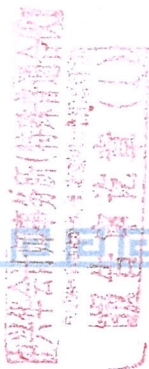


发证机关:

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件

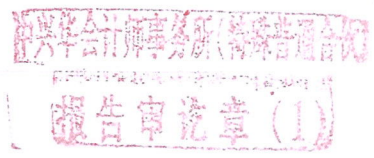

中国证券监督管理委员会
 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

首页 | 机构概况 | 新闻发布 | 政务信息 | 办事服务 | 互动交流 | 统计信息 | 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm59000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)



从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	陕西省西安市莲湖区萨迪大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联道会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省济南市槐荫区经一路101号山东齐鲁报业大厦B座11层	0531-60995542
81	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	028-62922216
82	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
83	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区东直门北街一号(国安大厦13层)	010-65950411
84	尤尼泰振普会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路20号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和丰创意广场和庭楼10楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832376
87	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-63803983-8636
88	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-55665218
89	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267638
93	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238268-8239
94	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-83395676
97	中普会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门东大街11号新成文化大厦A座11层	010-67068759
98	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门内大街2号22层A24	0311-85927127
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100	中证大通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼18层1316-1326	010-62212590



姓名 汪军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-05-02

Date of birth

工作单位 申兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

Working unit

身份证号码 320829197805021611

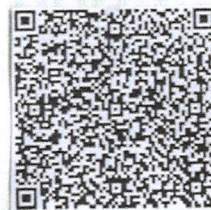
Identity card



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320000610002
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 11 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

江苏省注册会计师协会证书更换专用章
2015年07月09日

年 月 日
/y /m /d



姓名 鲁霞

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1987-11-27

Date of birth

工作单位

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码 320981198711275763

Identity card No



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001673899
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 02 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



张颖君

姓名 女

Full name

性别 1990-01-13

Sex

出生日期

Date of birth

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

工作单位

Working unit

321201199001131023

身份证号

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 1100016B828
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 02 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d