

恒天凯马股份有限公司

审计报告

大信审字[2018]第 1-01136 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

审计报告



大信审字[2018]第 1-01136 号

恒天凯马股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了恒天凯马股份有限公司（以下简称“凯马股份”）的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯马股份 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）应收账款坏账准备



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

1、事项描述

如财务报表附注三、（十一）和附注五、（三）所示，截至2017年12月31日，凯马股份应收账款余额为人民币865,911,745.60元，坏账准备金额为人民币110,186,253.19元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款的坏账准备计提作为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提执行的审计程序主要包括：

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

（2）对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，抽样检查了账龄划分等关键信息，并重新计算及复核按账龄计提坏账准备金额的正确性；

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

（4）抽样检查了应收账款的期后回款情况。

（二）政府补助

1、事项描述

如财务报表附注五、（四十四）、（四十五）、（五十二）所示，2017年度，凯马股份收到的政府补助款项为人民币393,316,964.98元，其中与资产相关的政府补助金额为人民币242,487,800.00元，与收益相关的政府补助金额为人民币150,829,164.98元。由于政府补助的金额重大，对财务报表影响重大，因此我们将其作为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

我们针对政府补助执行的审计程序主要包括：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

(1) 检查政府补助项目所涉及的项目申请文件、政府拨款文件、政府补助相应的专项资金管理办法、银行收款凭证等支持性文件；

(2) 分析政府补助款项的用途，复核凯马股份对于政府补助与资产相关还是与收益相关的分类是否合理，以及计入其他收益或计入营业外收入的分类是否合理；

(3) 对于重大的政府补助的资金来源和资金性质抽样向所拨款单位进行函证。

(三) 资产处置收益

1、事项描述

如财务报表附注五、（四十三）所示，2017 年度，凯马股份资产处置收益金额为 119,157,747.11 元，由于资产处置收益的金额重大，对财务报表影响重大，因此我们将其作为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

我们针对资产处置收益执行的审计程序主要包括：

(1) 检查重大资产处置收益项目的资产交易合同、实物交接手续及权属转移手续等支持性文件；

(2) 实地查看了土地及房屋建筑物资产交易的实物现状；

(3) 检查了重大资产交易款于 2017 年 12 月 31 日的收款情况及期后回款情况；

(4) 对于与土地收储相关的资产处置收益向相关政府部门函证资金来源以及是否属于政策性搬迁。

四、其他信息

凯马股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凯马股份 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估凯马股份的持续经营能力，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凯马股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯马股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

(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，就可能导致对凯马股份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凯马股份不能持续经营。

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

(六) 就凯马股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京
108021509

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一八年三月二十九日



合并资产负债表

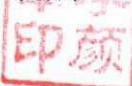
编制单位：恒天凯马股份有限公司

2017年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,112,493,092.98	761,720,363.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	187,732,857.78	183,689,817.52
应收账款	五、（三）	755,725,492.41	538,533,664.97
预付款项	五、（四）	138,900,773.95	114,723,882.06
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、（五）	222,243,987.18	278,888,431.48
存货	五、（六）	793,448,084.71	704,490,568.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（七）	5,000,000.00	15,000,000.00
其他流动资产	五、（八）	38,939,923.36	15,940,897.00
流动资产合计		3,254,484,212.37	2,612,987,624.87
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、（九）	3,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款	五、（十）	12,228,214.54	5,000,000.00
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	1,043,198,784.12	1,209,420,648.12
在建工程	五、（十二）	292,860,798.14	77,803,254.58
工程物资			
固定资产清理	五、（十三）	878,164.73	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十四）	356,751,346.85	320,115,918.69
开发支出	五、（十五）	19,138,957.64	11,284,531.50
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十六）	5,015,621.93	2,400,386.46
其他非流动资产	五、（十七）	91,233,556.84	
非流动资产合计		1,824,305,444.79	1,626,024,739.35
资产总计		5,078,789,657.16	4,239,012,364.22

法定代表人：李颜章



主管会计工作负责人：郭云飞



会计机构负责人：陆爱萍





合并资产负债表 (续)

编制单位: 恒天凯马股份有限公司

2017年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	五、(十八)	346,000,000.00	381,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十九)	994,346,216.65	762,800,000.00
应付账款	五、(二十)	1,225,932,705.46	982,812,932.50
预收款项	五、(二十一)	253,784,652.95	221,229,845.96
应付职工薪酬	五、(二十二)	79,330,360.07	91,806,079.07
应交税费	五、(二十三)	55,509,470.00	45,365,124.95
应付利息	五、(二十四)	248,062.29	329,408.02
应付股利	五、(二十五)	11,245,500.00	403,650.00
其他应付款	五、(二十六)	293,216,082.73	247,509,514.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十七)	64,806,758.66	69,943,714.03
其他流动负债			
流动负债合计		3,324,419,808.81	2,803,200,269.19
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	五、(二十八)	53,944,762.97	22,789,434.29
长期应付职工薪酬	五、(二十九)	9,079,062.71	8,320,118.48
专项应付款	五、(三十)	13,470,000.00	12,470,000.00
预计负债			
递延收益	五、(三十一)	330,644,135.16	90,500,878.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		407,137,960.84	134,080,431.39
负债合计		3,731,557,769.65	2,937,280,700.58
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(三十二)	640,000,000.00	640,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十三)	546,579,951.68	547,331,629.05
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(三十四)	919,661.98	684,895.68
盈余公积			
未分配利润	五、(三十五)	-316,673,450.70	-344,767,417.79
归属于母公司所有者权益合计		870,826,162.96	843,249,106.94
少数股东权益		476,405,724.55	458,482,556.70
所有者权益(或股东权益)合计		1,347,231,887.51	1,301,731,663.64
负债和所有者权益(或股东权益)总计		5,078,789,657.16	4,239,012,364.22

法定代表人: 李颜章



主管会计工作负责人: 郭云飞



会计机构负责人: 陆爱萍





合并利润表

编制单位：恒天凯马股份有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十六)	4,888,684,476.53	4,604,542,476.40
减：营业成本	五、(三十六)	4,629,174,394.22	4,300,409,290.54
税金及附加	五、(三十七)	25,698,749.89	19,245,396.80
销售费用	五、(三十八)	131,572,992.79	134,010,687.56
管理费用	五、(三十九)	230,998,537.90	198,186,508.05
财务费用	五、(四十)	18,619,827.69	12,817,836.06
资产减值损失	五、(四十一)	68,687,172.90	31,381,568.10
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)		-37,771.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	119,157,747.11	27,227,057.34
其他收益	五、(四十四)	50,446,288.44	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-46,463,163.31	-64,319,524.37
加：营业外收入	五、(四十五)	104,061,110.25	133,683,200.51
减：营业外支出	五、(四十六)	7,787,341.12	2,525,274.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,810,605.82	66,838,401.90
减：所得税费用	五、(四十七)	24,572,027.90	32,497,440.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,238,577.92	34,340,961.09
归属于母公司所有者的净利润		28,093,967.09	6,073,107.58
少数股东损益		-2,855,389.17	28,267,853.51
持续经营净利润		25,238,577.92	34,340,961.09
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		25,238,577.92	34,340,961.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		28,093,967.09	6,073,107.58
归属于少数股东的综合收益总额		-2,855,389.17	28,267,853.51
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十六、(二)	0.0439	0.0095
（二）稀释每股收益	十六、(二)	0.0439	0.0095

法定代表人：李颜章



主管会计工作负责人：郭云飞



会计机构负责人：陆爱萍



合并现金流量表

编制单位：恒天凯马股份有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,706,347,190.90	5,028,683,032.72
收到的税费返还		73,592,728.68	123,749,795.17
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十八)	204,275,366.22	113,043,814.81
经营活动现金流入小计		4,984,215,285.80	5,265,476,642.70
购买商品、接受劳务支付的现金		4,291,929,223.71	4,445,305,577.75
支付给职工以及为职工支付的现金		387,485,005.80	353,597,422.25
支付的各项税费		90,497,440.44	79,037,413.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十八)	170,734,887.14	120,014,217.44
经营活动现金流出小计		4,940,646,557.09	4,997,954,631.32
经营活动产生的现金流量净额		43,568,728.71	267,522,011.38
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		345,681,235.89	24,882,934.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(四十八)		1,462,229.00
投资活动现金流入小计		345,681,235.89	26,345,163.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		252,545,040.85	63,709,032.13
投资支付的现金		3,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、(四十八)		1,500,000.00
投资活动现金流出小计		255,545,040.85	65,209,032.13
投资活动产生的现金流量净额		90,136,195.04	-38,863,868.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		39,848,609.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		39,848,609.00	
取得借款收到的现金		436,000,000.00	433,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十八)	1,134,022,391.01	899,361,588.91
筹资活动现金流入小计		1,609,871,000.01	1,332,361,588.91
偿还债务支付的现金		471,010,029.17	481,254,547.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,697,388.51	27,648,021.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,891,400.00	8,490,026.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十八)	1,111,357,542.18	1,037,308,865.86
筹资活动现金流出小计		1,613,064,959.86	1,546,211,435.12
筹资活动产生的现金流量净额		-3,193,959.85	-213,849,846.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-737,390.18	731,815.40
五、现金及现金等价物净增加额	五、(四十九)	129,773,573.72	15,540,111.74
加：期初现金及现金等价物余额	五、(四十九)	332,310,401.99	316,770,290.25
六、期末现金及现金等价物余额	五、(四十九)	462,083,975.71	332,310,401.99

法定代表人：李颜章

主管会计工作负责人：郭云飞

会计机构负责人：陆爱萍



编制单位：恒天凯马股份有限公司

2017年度

单位：人民币元

合并股东权益变动表

项 目	归属于母公司股东权益							本期					
	股本	优先股	其他权益工具 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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	640,000,000.00				547,331,629.05			684,895.68		-344,767,417.79	843,249,106.94	458,482,556.70	1,301,731,663.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	640,000,000.00				547,331,629.05			684,895.68		-344,767,417.79	843,249,106.94	458,482,556.70	1,301,731,663.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-751,677.37			234,766.30		28,093,967.09	27,577,056.02	17,923,167.85	45,500,223.87
（一）综合收益总额										28,093,967.09	28,093,967.09	-2,855,389.17	25,238,577.92
（二）股东投入和减少资本											-751,677.37	40,600,286.37	39,848,609.00
1. 股东投入的普通股											-751,677.37	40,600,286.37	40,600,286.37
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					-751,677.37						-751,677.37		-751,677.37
（三）利润分配												-20,065,500.00	-20,065,500.00
1. 提取盈余公积												-20,065,500.00	-20,065,500.00
2. 对股东的分配												-20,065,500.00	-20,065,500.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备								234,766.30			234,766.30	243,770.65	478,536.95
1. 本期提取								8,869,800.66			8,869,800.66	5,346,745.04	14,216,545.70
2. 本期使用								-8,635,034.36			-8,635,034.36	-5,102,974.39	-13,738,008.75
（六）其他													
四、本期期末余额	640,000,000.00				546,579,951.68			919,661.98		-316,673,450.70	870,826,162.96	476,405,724.55	1,347,231,887.51

法定代表人：李颜

主管会计工作负责人：郭云飞

会计机构负责人：陆爱萍



合并股东权益变动表

编制单位：恒大凯马股份有限公司

2017年度

单位：人民币元



项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	其他权益工具											
其他	股本	其他权益工具	其他										
一、上年期末余额	640,000,000.00				548,487,279.36				123,914.73	-350,840,525.37	837,770,668.72	447,944,522.93	1,285,715,191.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	640,000,000.00				548,487,279.36				123,914.73	-350,840,525.37	837,770,668.72	447,944,522.93	1,285,715,191.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									560,980.95	6,073,107.58	5,478,438.22	10,538,033.77	16,016,471.99
（一）综合收益总额										6,073,107.58	6,073,107.58	28,287,853.51	34,340,961.09
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-1,155,650.31						-1,155,650.31	-398,149.69	-1,553,800.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备									560,980.95		560,980.95	297,705.95	858,686.90
1. 本期提取									6,777,759.69		6,777,759.69	3,775,728.42	10,553,488.11
2. 本期使用									-6,216,778.74		-6,216,778.74	-3,478,022.47	-9,694,801.21
（六）其他													
四、本期末余额	640,000,000.00				547,331,629.05				684,895.68	-344,767,417.79	843,249,106.94	458,482,556.70	1,301,731,663.64

法定代表人：李颖

主管会计工作负责人：郭云飞

会计机构负责人：陆爱萍






母公司资产负债表


编制单位：恒天凯马股份有限公司


2017年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		35,708,371.97	36,063,011.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,100,000.00	22,000,000.00
应收账款			
预付款项			
应收利息			
应收股利		33,754,500.00	
其他应收款	十五、（一）	173,883,534.50	170,032,092.00
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		314,301.61	354,611.76
流动资产合计		245,760,708.08	228,449,715.26
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（二）	780,346,472.85	768,866,310.85
投资性房地产			
固定资产		26,529,078.42	28,394,061.12
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		91,666.83	324,666.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		806,967,218.10	797,585,038.92
资产总计		1,052,727,926.18	1,026,034,754.18

法定代表人：李颜章 

主管会计工作负责人：郭云飞 

会计机构负责人：陆爱萍 



母公司资产负债表（续）

编制单位：恒天凯马股份有限公司

2017年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		220,000,000.00	220,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			2,110.00
预收款项			
应付职工薪酬		7,759,590.46	7,033,988.16
应交税费		164,959.81	143,328.27
应付利息		248,062.29	329,408.02
应付股利			
其他应付款		10,814,504.54	2,160,618.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		238,987,117.10	229,669,452.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		13,470,000.00	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,470,000.00	
负债合计		252,457,117.10	229,669,452.60
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		640,000,000.00	640,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		492,534,722.54	492,534,722.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-332,263,913.46	-336,169,420.96
所有者权益（或股东权益）合计		800,270,809.08	796,365,301.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,052,727,926.18	1,026,034,754.18

法定代表人：李颜章

主管会计工作负责人：郭云飞

会计机构负责人：陆爱萍

母公司利润表

编制单位：恒天凯马股份有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、(三)	586,760.36	496,670.26
减：营业成本	十五、(三)	394,076.49	359,611.10
税金及附加		502,189.54	252,728.77
销售费用			
管理费用		26,083,326.69	24,503,038.37
财务费用		3,991,179.14	5,200,806.58
资产减值损失		-28,942.50	107,968.50
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(四)	33,754,500.00	36,660,624.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		591,810.71	
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,991,241.71	6,733,140.94
加：营业外收入		34,265.79	56,741.45
减：营业外支出		120,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,905,507.50	6,789,882.39
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,905,507.50	6,789,882.39
持续经营净利润		3,905,507.50	6,789,882.39
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		3,905,507.50	6,789,882.39
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：李颜章

主管会计工作负责人：郭云飞

会计机构负责人：陆爱萍



母公司现金流量表

编制单位：恒天凯马股份有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		47,499,185.09	5,587,993.43
经营活动现金流入小计		47,499,185.09	5,587,993.43
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,486,748.36	21,967,989.59
支付的各项税费		377,425.74	394,667.49
支付其他与经营活动有关的现金		44,122,728.79	5,694,116.25
经营活动现金流出小计		65,986,902.89	28,056,773.33
经营活动产生的现金流量净额		-18,487,717.80	-22,468,779.90
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		20,000,000.00	16,660,624.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		984,472.00	
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		320,310,644.00	178,696,000.00
投资活动现金流入小计		341,295,116.00	195,356,624.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,240.00	28,920.00
投资支付的现金		11,480,162.00	
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		301,442,700.00	209,957,700.00
投资活动现金流出小计		312,971,102.00	209,986,620.00
投资活动产生的现金流量净额		28,324,014.00	-14,629,996.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		280,000,000.00	220,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		280,000,000.00	220,000,000.00
偿还债务支付的现金		280,000,000.00	190,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,190,935.73	9,235,615.27
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		290,190,935.73	199,235,615.27
筹资活动产生的现金流量净额		-10,190,935.73	20,764,384.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-354,639.53	-16,334,391.17
加：期初现金及现金等价物余额		36,063,011.50	52,397,402.67
六、期末现金及现金等价物余额			
		35,708,371.97	36,063,011.50

法定代表人：李颜章

主管会计工作负责人：郭云飞

会计机构负责人：陆爱萍



编制单位：恒天凯马股份有限公司

2017年度

单位：人民币元

母公司股东权益变动表

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	本期		专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益				
一、上年期末余额	640,000,000.00				492,534,722.54					-336,169,420.96	796,365,301.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	640,000,000.00				492,534,722.54					-336,169,420.96	796,365,301.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										3,905,507.50	3,905,507.50
（一）综合收益总额										3,905,507.50	3,905,507.50
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	640,000,000.00				492,534,722.54					-332,263,913.46	800,270,809.08

法定代表人：李颜



主管会计工作负责人：郭云飞



会计机构负责人：陆爱萍



编制单位：恒天明马股份有限公司

母公司股东权益变动表

2017年度

单位：人民币元

项	上期			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他							
一、上年期末余额	640,000,000.00			492,534,722.54					-342,959,303.35	789,575,419.19
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	640,000,000.00			492,534,722.54					-342,959,303.35	789,575,419.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,789,882.39	6,789,882.39
（一）综合收益总额									6,789,882.39	6,789,882.39
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	640,000,000.00			492,534,722.54					-336,169,420.96	796,365,301.58

法定代表人：李颜章



主管会计工作负责人：郭云飞



会计机构负责人：陆爱萍



恒天凯马股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

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

本公司前身为华源凯马机械股份有限公司(“华源凯马机械”),1998年经上海市浦东新区管委会以沪浦管[1998]14号文批准,由中国华源集团有限公司(“华源集团”)、江苏行星机械集团公司(“行星机械”)、山东莱动内燃机有限公司(“山东莱动”)、山东光明机器厂(“光明机器”)、山东寿光聚宝农用车辆总厂(“寿光聚宝”)、山东潍坊拖拉机集团总公司(“山东潍拖”)、山东拖拉机厂(“山东拖拉机”)、中国纺织科学技术开发总公司(“中纺科技”)、中国农业机械总公司(“中农机械”)、机械工业部上海内燃机研究所和机械工业部第四设计研究院作为发起人,并经中国证券监督管理委员会证监国字[1998]8号批文和上海市证券期货监督管理委员会沪证发[1998]025号批文批准,向境外发行境内上市外资股(B股)2.4亿股,设立华源凯马机械。注册资本人民币640,000,000元,其中:华源集团以其控股的6家机械企业的全部资产和负债折股出资,持股比例36.74%;其他股东持股比例63.26%。

2002年7月9日,华源集团与中泰信用担保有限公司(“中泰信保”)签订股权转让协议和股权托管协议,出让其所持本公司29.50%股权予中泰信保,2003年1月23日,财政部以财[2003]46号文批准此次股权转让,2003年4月1日办理完成过户手续,公司变更工商登记名称为“中泰凯马股份有限公司”。

2003年11月18日,中泰信保与上海华源投资发展(集团)有限公司(“华源投发”)签订股权转让协议,出让其所持本公司21.50%股权予华源投发,2004年1月29日,《上海华源投资发展(集团)有限公司收购中泰凯马股份有限公司之收购报告书》经中国证监会审

核通过，2004年2月23日股权过户手续办理完毕，公司变更工商登记名称为“华源凯马股份有限公司”；2003年11月25日，中泰信保与南昌市国有工业资产经营管理有限公司（“南昌国资公司”）签订股权转让协议，出让其所持本公司8%股权予南昌国资公司，本次股权转让事宜已获南昌市政府有关主管部门的批准，2004年3月30日股权过户手续办理完毕；2005年华源投发出其所持有本公司2%股份予南昌国资公司；2007年，华源投发出其所持有本公司2.52%股份予自然人李天虹。

2008年4月1日，中国恒天集团有限公司（“恒天集团”）竞买了华源投持有的本公司全部股份108,647,810股（占总股本的16.98%），公司变更工商登记名称为“恒天凯马股份有限公司”。

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

（二）公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业：生产制造业。

经营范围：内燃机、农用运输车、拖拉机整机及其零部件的研究开发、生产、技术咨询、销售自产产品及下属子公司的产品，并提供售后服务；投资举办符合国家产业政策的项目（具体项目另行报批）。【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】

公司主要产品和业务包括载货汽车、内燃机、贸易、工程机械。

（三）本公司的母公司为中国恒天集团有限公司（以下简称“恒天集团”），即为公司的实际控制人，最终控制方系国务院国有资产监督管理委员会。

截至2017年年末，恒天集团直接持有本公司股权比例为29.83%，此外，恒天集团通过其

子公司中国纺织科学技术开发总公司、中国恒天控股有限公司分别间接持有本公司股权比例为0.44%、1.33%，合计持有本公司表决权比例31.60%。

(四) 本财务报告经公司第六届董事会第三十次会议于2018年3月29日批准报出。

(五) 本年度合并财务报表范围

本公司将山东凯马汽车制造有限公司、山东华源莱动内燃机有限公司、南昌凯马有限公司、上海凯宁进出口有限公司、上海凯跃国际贸易有限公司、黑龙江富锦凯马车轮制造有限公司、无锡华源凯马发动机有限公司共7家子公司纳入本期合并财务报表范围，详见附注“六、合并范围的变更”、“七、在其他主体中的权益”索引。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2017年12月31日的财务状况、2017年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

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

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3、合并财务报表抵销事项

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

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制

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

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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

2、共同经营的会计处理

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

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

3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

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

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

2、外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除贷款和应收款项以外的金融资产分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力

持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有至到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间

的差额，确认为减值损失。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 500.00 万元以上(含 500.00 万元)的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大的应收款项，按账龄特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。按组合计提坏账准备应收款项采用账龄分析法计提。

本公司采用账龄分析法计提坏账准备时，以账龄为组合按以下标准计提：

2017年1月1日—2017年12月31日

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	0.30%	0.30%
1至2年 (含2年)	10%	10%
2至3年 (含3年)	20%	20%
3年以上	50%	50%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

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

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(十四) 投资性房地产

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

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

直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十五) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

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

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价按租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十六) 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。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。具体年限如下：

资产类别	摊销年限（年）
土地使用权	可使用年限
软件	5
专利及非专利技术等	5-10

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

3、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

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

1、短期薪酬

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

2、离职后福利

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

3、辞退福利

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

4、其他长期职工福利

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

（二十二）预计负债

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

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

(二十三) 收入

1、销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

收入确认的具体核算原则如下：

业务类别	收入确认时点和方法
载货汽车	对于新能源汽车按照客户签收且已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，不再保留通常与所有权相关的继续管理权和实施有效控制时确认收入；对于其他汽车按照客户签收确认收入。
内燃机	对于月结客户按照月度耗用量依据合同价格确认收入，对于其他客户按照客户签收确认收入；
贸易	出口业务报关离港后依据报关单按照合同价格确认收入；进口业务交付提单后按照合同价格确认收入
工程机械	经客户验收后依据验收单按合同价格确认收入

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十四) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中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。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

（二十六）租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

（二十七）持有待售和终止经营

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

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

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司

处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 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联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十八) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于2017年度发布了《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》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年5月10日发布了《企业会计准则第16号——政府补助》修订版（财会[2017]15号）（以下简称“新准则”），自2017年6月12日起施行。对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于2017年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2017年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述两项准则和财会〔2017〕30号的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称
1. 在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益	列示持续经营净利润本年金额 25,238,577.92 元，列示终止经营净利润本年金额 0.00 元；列示持续经营净利润上年金额 34,340,961.09 元，列示终止经营净利润上年金额 0.00 元。

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称
2. 与本公司日常活动相关的政府补助计入其他收益	列示其他收益本年金额 50,446,288.44 元；上年比较数据不调整
3. 资产处置损益列报调整	列示资产处置收益本年金额 119,157,747.11 元；列示资产处置收益上年金额 27,227,057.34 元，上年营业外收入减少 51,522,710.05 元，上年营业外支出减少 24,295,652.71 元。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%/11%/13%/17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
无锡华源凯马发动机有限公司	15%
山东凯马汽车制造有限公司	15%

(二) 重要税收优惠及批文

子公司无锡华源凯马发动机有限公司取得编号为 GR201732002946 的《高新技术企业证书》，2017 年至 2019 年执行 15% 所得税税率；子公司山东凯马汽车制造有限公司取得编号 GR201537000290 的《高新技术企业证书》，2015 年至 2017 年执行 15% 所得税税率。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	66,214.38	100,491.42
银行存款	465,652,085.93	335,128,590.57
其他货币资金	646,774,792.67	426,491,281.12
合计	1,112,493,092.98	761,720,363.11
其中：存放在境外的款项总额	91,774.89	130,577.10

① 期末存在质押、冻结等对使用有限制的款项分别为 646,774,792.67 元和 3,634,324.60 元。

② 期末存放在境外的款项人民币 13,422.71, 美元 11,991.09、汇率 6.5342, 本位币合计 91,774.89 元。

(二) 应收票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	187,732,857.78	183,689,817.52
合计	187,732,857.78	183,689,817.52

① 期末已质押的应收票据金额为 22,462,716.25 元。

② 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	1,138,411,883.23		已背书未到期
合计	1,138,411,883.23		

(三) 应收账款

1、 应收账款分类

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	185,446,425.30	21.42	29,429,340.24	17.04
按组合计提坏账准备的应收账款	630,750,684.96	72.84	34,814,229.21	5.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	49,714,635.34	5.74	45,942,683.74	92.41
合计	865,911,745.60	100.00	110,186,253.19	

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	36,337,188.68	5.96		
按组合计提坏账准备的应收账款	531,968,966.14	87.32	35,350,588.67	6.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	40,915,209.16	6.72	35,337,110.34	86.37
合计	609,221,363.98	100	70,687,699.01	

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
重庆市赛易农业机械制造有限公司	21,017,553.48	12,610,532.09	1-3 年	60.00%	客户经营困难

东风轻型商用车营 销有限公司	45,051,807.14		1年以内		关联方, 资信状况良 好, 预计可以收回
上海有诚塑料原料 有限公司	119,377,064.68	16,818,808.15	1-2年及1年以内	14.09%	客户资金困难
合计	185,446,425.30	29,429,340.24			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	507,264,451.06	0.30	1,524,139.78	390,275,335.57	0.30	1,170,400.59
1至2年	47,178,466.05	10.00	4,717,846.61	66,916,679.22	10.00	6,692,093.32
2至3年	31,938,803.86	20.00	6,387,760.78	33,001,269.86	20.00	6,600,253.98
3年以上	44,368,963.99	50.00	22,184,482.04	41,775,681.49	50.00	20,887,840.78
合计	630,750,684.96		34,814,229.21	531,968,966.14		35,350,588.67

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 41,398,508.28 元；本期收回或转回坏账准备金额为 1,899,954.10 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
哈飞汽车股份有限公司	1,630,086.69	款项收回

3、本报告期实际核销的重要应收账款情况：无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	非关联方	119,377,064.68	13.79	16,818,808.15
第二名	关联方	45,051,807.14	5.20	
第三名	非关联方	43,904,564.27	5.07	131,713.69
第四名	非关联方	34,709,574.52	4.01	122,013.82
第五名	非关联方	25,813,046.74	2.98	77,439.14
合计		268,856,057.35	31.05	17,149,974.80

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1年以内	127,528,720.23	91.81	95,920,236.62	83.61
1至2年	8,175,366.28	5.89	13,043,716.40	11.37
2至3年	1,879,075.05	1.35	4,040,703.69	3.52
3年以上	1,317,612.39	0.95	1,719,225.35	1.50
合计	138,900,773.95	100	114,723,882.06	100

账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
山东华源莱动内燃机有限公司	邢台市振宗机械制造有限公司	2,555,406.33	1-2年	暂未结算完毕

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
第一名	非关联方	10,346,718.72	7.45
第二名	非关联方	9,037,025.50	6.51
第三名	非关联方	7,853,966.40	5.65
第四名	非关联方	5,925,318.80	4.27
第五名	非关联方	5,384,750.00	3.88
合计		38,547,779.42	27.76

(五)其他应收款

1、其他应收款

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	104,263,076.34	44.98		
按组合计提坏账准备的其他应收款	105,015,782.87	45.31	1,277,204.91	1.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	22,512,038.22	9.71	8,269,705.34	36.73
合计	231,790,897.43	100.00	9,546,910.25	

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	258,323,610.28	89.46		
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,606,023.88	5.06	1,065,689.61	7.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	15,840,660.20	5.48	8,816,173.27	55.66
合计	288,770,294.36	100	9,881,862.88	

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
应收出口退税	58,293,076.34		1年以内		预计可收回
莱阳市兴润食品有限公司	21,000,000.00		1年以内		预计可收回
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	24,970,000.00		1年以内		预计可收回
合计	104,263,076.34				

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	101,497,686.95	0.30	301,144.62	8,447,539.79	0.30	25,342.62
1至2年	364,059.35	10.00	36,408.21	4,366,306.11	10.00	436,630.61
2至3年	2,124,554.07	20.00	424,910.81	974,575.42	20.00	194,915.09
3以上	1,029,482.50	50.00	514,741.27	817,602.56	50.00	408,801.29
合计	105,015,782.87		1,277,204.91	14,606,023.88		1,065,689.61

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 211,515.30 元，收回或转回坏账准备金额为 546,467.93 元。

3、本报告期实际核销的重要其他应收款情况：无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
土地收储及资产交易款	124,166,300.00	216,739,909.00
应收出口退税	58,293,076.34	43,583,701.28
备用金借款	9,963,034.48	11,734,092.62
代垫款项	603,989.00	3,925,267.61
保证金及押金	4,616,157.78	615,644.15
应收赔偿款	24,970,000.00	
其他	9,178,339.83	12,171,679.70
合计	231,790,897.43	288,770,294.36

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	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 (%)	坏账准备余额
-------	------	------	----	----------------------	--------

债务人名称	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 余额
第一名	土地收储款	103,166,300.00	1年以内	44.51	309,498.90
第二名	出口退税	58,293,076.34	1年以内	25.15	
第三名	赔偿款	24,970,000.00	1年以内	10.77	
第四名	资产交易	21,000,000.00	1年以内	9.06	
第五名	押金	3,470,206.00	1年以内	1.50	10,410.62
合计		210,899,582.34		90.99	319,909.52

(六) 存货

1、存货的分类

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	247,862,177.29	6,022,213.81	241,839,963.48	238,142,105.27	6,504,341.23	231,637,764.04
低值易耗品	4,344,797.56	-	4,344,797.56	2,079,494.28		2,079,494.28
在产品	144,162,589.17	38,831,797.67	105,330,791.50	227,081,303.39	32,084,050.41	194,997,252.98
库存商品	466,816,410.02	26,645,994.32	440,170,415.70	301,442,914.08	25,666,856.65	275,776,057.43
委托加工物资	2,066,699.81	304,583.34	1,762,116.47			
合计	865,252,673.85	71,804,589.14	793,448,084.71	768,745,817.02	64,255,248.29	704,490,568.73

2、存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	6,504,341.23	1,067,216.28		1,549,343.70	6,022,213.81
在产品	32,084,050.41	10,287,926.53		3,540,179.27	38,831,797.67
库存商品	25,666,856.65	14,847,262.24		13,868,124.57	26,645,994.32
委托加工物资		304,583.34			304,583.34
合计	64,255,248.29	26,506,988.39		18,957,647.54	71,804,589.14

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价 准备的原因	本期转销存货跌价 准备的原因
原材料、在产品 及委托加工物资	所生产的产成品的估计售价或合同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		处置
库存商品	估计售价或合同价减去估计的销售费用和相关税金后的金额		实现销售

(七) 一年内到期的非流动资产

2017年1月1日—2017年12月31日

项目	期末余额	期初余额
融资保证金	5,000,000.00	15,000,000.00
合计	5,000,000.00	15,000,000.00

(八)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	37,739,354.97	11,865,882.62
预缴的企业所得税	1,197,339.87	4,075,014.38
预缴的个人所得税	3,228.52	
合计	38,939,923.36	15,940,897.00

(九)可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	8,451,198.00	5,451,198.00	3,000,000.00	5,451,198.00	5,451,198.00	
其中：按成本计量的	8,451,198.00	5,451,198.00	3,000,000.00	5,451,198.00	5,451,198.00	
合计	8,451,198.00	5,451,198.00	3,000,000.00	5,451,198.00	5,451,198.00	

2、期末以成本计量的重要权益工具投资明细

被投资单位	账面余额				跌价准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
上海交大顶峰经营管理有限公司	5,451,198.00			5,451,198.00	5,451,198.00			5,451,198.00	18.44	
天津中恒动力研究院有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00					15	
合计	5,451,198.00	3,000,000.00		8,451,198.00	5,451,198.00			5,451,198.00		

3、报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	期初已计提减值余额	本期计提	本期减少	期末已计提减值余额
可供出售权益工具	5,451,198.00			5,451,198.00

(十)长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			年折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
融资保证金	12,228,214.54		12,228,214.54	5,000,000.00		5,000,000.00	6.04%-9.48%
其中：未实现 融资收益	2,549,555.46		2,549,555.46				
合计	12,228,214.54		12,228,214.54	5,000,000.00		5,000,000.00	

(十一) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	751,503,987.93	1,261,337,305.42	33,051,023.77	38,499,409.25	2,084,391,726.37
2.本期增加金额	1,825,876.89	21,572,337.48	1,815,432.68	4,813,721.84	30,027,368.89
(1) 购置	936,847.59	5,394,738.70	1,815,432.68	2,201,423.85	10,348,442.82
(2) 在建工程转入	314,923.97	15,551,256.94		125,051.28	15,991,232.19
(3) 其他增加	574,105.33	626,341.84		2,487,246.71	3,687,693.88
3.本期减少金额	161,558,606.99	39,616,825.45	7,621,386.68	2,889,736.65	211,686,555.77
(1) 处置或报废	161,558,606.99	36,631,861.59	7,544,998.50	2,436,679.57	208,172,146.65
(2) 其他减少		2,984,963.86	76,388.18	453,057.08	3,514,409.12
4.期末余额	591,771,257.83	1,243,292,817.45	27,245,069.77	40,423,394.44	1,902,732,539.49
二、累计折旧					
1.期初余额	192,034,428.93	633,908,681.51	20,162,675.75	26,132,207.49	872,237,993.68
2.本期增加金额	18,447,099.31	66,633,388.57	1,834,944.25	4,402,707.37	91,318,139.50
(1) 计提	18,447,099.31	65,894,972.99	1,786,188.43	2,814,088.42	88,942,349.15
(2) 其他增加		738,415.58	48,755.82	1,588,618.95	2,375,790.35
3.本期减少金额	70,844,223.73	29,605,014.85	6,092,251.07	2,729,835.88	109,271,325.53
(1) 处置或报废	70,844,223.73	27,967,640.08	6,092,251.07	1,991,420.30	106,895,535.18
(2) 其他减少		1,637,374.77		738,415.58	2,375,790.35
4.期末余额	139,637,304.51	670,937,055.23	15,905,368.93	27,805,078.98	854,284,807.65
三、减值准备					
1.期初余额		2,691,658.58		41,425.99	2,733,084.57
2.本期增加金额		2,489,717.92		27,937.90	2,517,655.82
(1) 计提		2,489,717.92		27,937.90	2,517,655.82
3.本期减少金额				1,792.67	1,792.67
(1) 处置或报废				1,792.67	1,792.67
4.期末余额		5,181,376.50		67,571.22	5,248,947.72
四、账面价值					
1.期末账面价值	452,133,953.32	567,174,385.72	11,339,700.84	12,550,744.24	1,043,198,784.12

2.期初账面价值	559,469,559.00	624,736,965.33	12,888,348.02	12,325,775.77	1,209,420,648.12
----------	----------------	----------------	---------------	---------------	------------------

① 期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 315,324,157.55 元。

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书的原因
南昌凯马工业园区房产	51,040,193.58	相关产权正在办理中
凯马汽车新厂区货厢组装车间等	6,608,843.71	相关产权正在办理中
莱动大中拖车间	2,774,145.10	城市规划改变,新建厂房不予办理

2、截止 2017 年 12 月 31 日,暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	11,338,478.79	2,116,232.67		9,222,246.12	注 1
机器设备	94,068,013.17	72,295,879.52	4,842,417.78	16,929,715.87	注 1 及注 2
合计	105,406,491.96	74,412,112.19		26,151,961.99	

注 1: 山东凯马汽车制造有限公司部分房屋建筑与机器设备和山东华源莱动内燃机有限公司部分机器设备与目前各自公司的生产不匹配,计划出售,公司预计不存在减值风险。

注 2: 南昌凯马机床有限公司已进入停业清理状态,其机器设备处于闲置状态,已计提减值。

3、截止 2017 年 12 月 31 日,融资租赁租入的固定资产情况: 无。

4、截止 2017 年 12 月 31 日,经营租赁租出的固定资产情况: 无

(十二) 在建工程

1、在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1、赣州厂区工程	166,314,795.89		166,314,795.89			
2、模具	68,254,288.31		68,254,288.31	47,666,900.00		47,666,900.00
3、货厢涂装技术改造	24,121,649.18		24,121,649.18			
4、驾驶室焊接线	14,844,235.33		14,844,235.33			
5、贵州凯马车辆项目	8,086,154.94		8,086,154.94	18,653,876.86		18,653,876.86
6、喷涂机器人升级改造	3,661,538.31		3,661,538.31	567,000.00		567,000.00
7、供暖安装工程	3,627,481.87		3,627,481.87			
8、新能源电源检测系统	1,140,000.00		1,140,000.00			
9、零星工程汇总	1,104,316.66		1,104,316.66	788,997.06		788,997.06
10、车间设备改造工程	991,337.65		991,337.65	6,746,865.21		6,746,865.21
11、液压机	715,000.00		715,000.00	715,000.00		715,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
12、多缸机总装配线				1,367,521.40		1,367,521.40
13、国四工程				1,297,094.05		1,297,094.05
合计	292,860,798.14		292,860,798.14	77,803,254.58		77,803,254.58

2、重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转固定资产	其他减少	期末数
1、赣州厂区工程	750,000,000.00		166,314,795.89			166,314,795.89
2、模具	117,950,000.00	47,666,900.00	24,534,396.84	3,947,008.53		68,254,288.31
3、货厢涂装技术改造	29,260,000.00		24,121,649.18			24,121,649.18
4、驾驶室焊接线	25,000,000.00		14,844,235.33			14,844,235.33
5、贵州凯马车辆项目	147,000,000.00	18,653,876.86	613,294.37		11,181,016.29	8,086,154.94
6、喷涂机器人升级改造	6,120,000.00	567,000.00	3,661,538.31	567,000.00		3,661,538.31
7、供暖安装工程	4,000,000.00		3,627,481.87			3,627,481.87
8、新能源电源检测系统	6,000,000.00		1,140,000.00			1,140,000.00
9、零星工程汇总		788,997.06	2,387,722.09	1,790,677.42	281,725.07	1,104,316.66
10、车间设备改造工程	22,150,000.00	6,746,865.21	1,266,403.23	7,021,930.79		991,337.65
11、液压机	1,430,000.00	715,000.00				715,000.00
12、多缸机总装配线	1,367,521.40	1,367,521.40		1,367,521.40		
13、国四工程	48,100,000.00	1,297,094.05		1,297,094.05		
合计		77,803,254.58	242,511,517.11	15,991,232.19	11,462,741.36	292,860,798.14

项目名称	工程投入占预算比例(%)	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
1、赣州厂区工程	22.18%	未完工				自筹
2、模具	62.17%	未完工				自筹
3、货厢涂装技术改造	82.44%	未完工				自筹
4、驾驶室焊接线	59.38%	未完工				自筹
5、贵州凯马车辆项目	13.11%	未完工				自筹
6、喷涂机器人升级改造	69.09%	未完工				自筹
7、供暖安装工程	100.00%	已完工				自筹
8、新能源电源检测系统	19.00%	未完工				自筹
9、零星工程汇总		未完工				自筹
10、车间设备改造工程	69.81%	未完工				自筹
11、液压机	50.00%	未完工				自筹
12、多缸机总装配线	100.00%	已完工				自筹

项目名称	工程投入占预算比例(%)	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
13、国四工程	100.00%	已完结				自筹
合计						

3、本期计提在建工程减值准备情况：无

(十三) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额	转入清理的原因
机器设备	878,164.73		设备报废
合计	878,164.73		

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利及非专利技术等	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	312,634,236.67	7,139,228.01	186,618,713.34	506,392,178.02
2. 本期增加金额	84,853,453.39	-	26,550,970.86	111,404,424.25
(1) 购置	84,853,453.39	-	2,927,184.34	87,780,637.73
(2) 内部研发	-	-	23,623,786.52	23,623,786.52
3. 本期减少金额	35,340,441.37	-	929,227.36	36,269,668.73
(1) 处置	35,340,441.37	-	929,227.36	36,269,668.73
4. 期末余额	362,147,248.69	7,139,228.01	212,240,456.84	581,526,933.54
二、累计摊销				
1. 期初余额	55,998,593.02	5,365,459.23	124,747,206.87	186,111,259.12
2. 本期增加金额	7,259,171.22	821,591.19	41,656,233.16	49,736,995.57
(1) 计提	7,259,171.22	821,591.19	41,656,233.16	49,736,995.57
3. 本期减少金额	10,308,440.85	-	929,227.36	11,237,668.21
(1) 处置	10,308,440.85	-	929,227.36	11,237,668.21
4. 期末余额	52,949,323.39	6,187,050.42	165,474,212.67	224,610,586.48
三、减值准备				
1. 期初余额		-	165,000.21	165,000.21
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	-	-	165,000.21	165,000.21
四、账面价值				
1. 期末账面价值	309,197,925.30	952,177.59	46,601,243.96	356,751,346.85
2. 期初账面价值	256,635,643.65	1,773,768.78	61,706,506.26	320,115,918.69

注：通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 13.06%。

(1) 期末未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南昌凯马工业园区土地使用权	8,890,440.42	因部分土地收储，剩余土地使用权证正办理中

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
研究支出		13,359,594.02		13,359,594.02		
开发支出	11,284,531.50	31,591,046.06		112,833.40	23,623,786.52	19,138,957.64
合计	11,284,531.50	44,950,640.08		13,472,427.42	23,623,786.52	19,138,957.64

开发支出明细情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
立体车库研究	112,833.40			112,833.40		
4L22GN 型发动机项目	11,171,698.10	2,248,398.05				13,420,096.15
2017 新开发车型		23,623,786.52			23,623,786.52	
新型微货开发项目		5,718,861.49				5,718,861.49
合计	11,284,531.50	31,591,046.06		112,833.40	23,623,786.52	19,138,957.64

注：开发支出情况说明：

项目名称	资本化开始时点	资本化依据	截至期末研发进度
4L22GN 双燃料发动机开发项目	机型图纸设计完成成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新发动机开发预计未来很有可能给企业带来收益，使得企业保持技术竞争力	截至报表日，4L22GN 燃料发动机项目已完成设计图纸，处于样机调试状态，项目尚未完成
2017 新开发车型	车型图纸设计完成成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力	截至报表日，所有车型研发成功并投产，公司于公告日将研发支出转入无形资产并进行摊销
新型微货开发项目	车型图纸设计完成成为资本化确认时点	图纸设计完成代表公司在新项目具有技术可行性，新车型的开发预计未来很有可能给公司带来收益，使得公司保持技术竞争力	截至报表日，图纸设计已完成，处于模具开发阶段，项目尚未完成

(十六) 递延所得税资产

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	2,243,282.60	14,353,403.24		

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
预提费用	1,761,174.50	7,044,698.01	1,365,706.17	7,671,343.12
递延收益-土地补偿款	1,011,164.83	6,741,098.87	1,034,680.29	6,897,868.53
小计	5,015,621.93	28,139,200.12	2,400,386.46	14,569,211.65

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	213,670,400.10	153,174,092.96
可抵扣亏损	352,648,405.93	358,989,758.25
合计	566,318,806.03	512,163,851.21

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2017		45,818,395.29	
2018	45,085,775.07	47,199,335.02	
2019	91,909,785.01	100,114,396.64	
2020	46,204,781.47	46,259,714.96	
2021	103,680,493.35	119,597,916.34	
2022	65,767,571.03		
合计	352,648,405.93	358,989,758.25	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付赣州厂区工程机器设备款	91,069,666.84	
预付其他零星设备款	163,890.00	
合计	91,233,556.84	

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	103,000,000.00	133,000,000.00
保证借款	220,000,000.00	220,000,000.00
信用借款	23,000,000.00	28,000,000.00
合计	346,000,000.00	381,000,000.00

2、本期已到期未偿还的短期借款情况：无。

(十九) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	994,146,216.65	762,600,000.00
商业承兑汇票	200,000.00	200,000.00
合计	994,346,216.65	762,800,000.00

注：本期末无到期但未付的应付票据情况。

(二十) 应付账款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,124,816,846.66	906,918,387.94
1至2年	58,403,362.45	32,720,121.30
2至3年	7,799,271.99	16,749,434.91
3年以上	34,913,224.36	26,424,988.35
合计	1,225,932,705.46	982,812,932.50

2、账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
无锡星诺电气有限公司	3,954,429.71	暂未结算完毕
远东福斯特新能源有限公司	3,747,570.00	暂未结算完毕
无锡三鑫压铸有限公司	2,981,073.85	暂未结算完毕
江阴创力机电有限公司	2,624,735.10	暂未结算完毕
中国恒天集团有限公司	2,472,553.85	暂未结算完毕
合计	15,780,362.51	

(二十一) 预收款项

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	231,052,763.96	189,339,878.27
1-2年(含2年)	11,383,657.29	18,583,156.01
2-3年(含3年)	4,857,642.16	8,009,467.04
3年以上	6,490,589.54	5,297,344.64
合计	253,784,652.95	221,229,845.96

2、账龄超过1年的大额预收账款

债权单位名称	期末余额	未结转原因
洛南县九龙矿业有限公司	1,068,000.00	暂未结算完毕

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	49,808,158.70	337,837,382.14	340,890,111.28	46,755,429.56
二、离职后福利-设定提存计划	41,997,920.37	52,373,375.61	66,871,983.57	27,499,312.41
三、辞退福利		5,075,618.10	-	5,075,618.10
合计	91,806,079.07	395,286,375.85	407,762,094.85	79,330,360.07

2、 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	23,071,441.55	261,769,171.89	264,110,346.72	20,730,266.72
2. 职工福利费		10,193,293.71	10,193,293.71	-
3. 社会保险费		23,953,394.80	23,953,394.80	-
其中： 医疗保险费		18,196,180.48	18,196,180.48	-
工伤保险费		2,425,238.15	2,425,238.15	-
生育保险费		1,511,079.33	1,511,079.33	-
残疾人就业保证金		1,820,896.84	1,820,896.84	-
4. 住房公积金	3,909,312.44	18,308,730.38	19,043,473.02	3,174,569.80
5. 工会经费和职工教育经费	19,567,074.25	11,848,064.53	10,386,421.65	21,028,717.13
6. 其他短期薪酬	3,260,330.46	11,764,726.83	13,203,181.38	1,821,875.91
合计	49,808,158.70	337,837,382.14	340,890,111.28	46,755,429.56

3、 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	41,997,920.37	50,424,340.38	64,922,948.34	27,499,312.41
2、失业保险费		1,949,035.23	1,949,035.23	
合计	41,997,920.37	52,373,375.61	66,871,983.57	27,499,312.41

(二十三) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	7,111,378.44	2,502,364.85
企业所得税	36,700,974.56	29,251,297.68
城市维护建设税	460,151.82	209,712.88
房产税	4,878,195.50	4,855,674.46
土地使用税	3,492,567.17	3,494,854.91

税种	期末余额	期初余额
个人所得税	475,358.69	3,004,323.06
教育费附加	280,918.81	102,033.79
其他税费	2,109,925.01	1,944,863.32
合计	55,509,470.00	45,365,124.95

(二十四) 应付利息

类别	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	248,062.29	329,408.02

(二十五) 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
子公司少数股东股利	11,245,500.00	403,650.00	
合计	11,245,500.00	403,650.00	

(二十六) 其他应付款

1、按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	37,770,406.63	36,609,923.90
应付保证金/押金	134,234,361.91	140,920,990.19
应付社保等	7,756,620.25	
应付三包费、咨询费等费用	28,230,832.05	
代收代付款项	19,014,211.10	
应付工程设备款	22,968,800.84	29,652,725.29
罚款	31,742,102.89	
其他	11,498,747.06	40,325,875.28
合计	293,216,082.73	247,509,514.66

2、账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
山东莱动内燃机有限公司	17,634,589.78	业务尚未结束，未到归还期
中国恒天集团公司	9,600,000.00	借款
履约保证金	5,771,417.79	保证金，业务尚未结束
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	5,000,000.00	供应商质保金，业务尚未结束
合计	38,006,007.57	

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	71,903,463.21	74,148,378.60
减：未确认融资费用	7,096,704.55	4,204,664.57
合计	64,806,758.66	69,943,714.03

(二十八) 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
长期应付款余额	56,445,176.14	23,966,798.55
减：未确认融资费用	2,500,413.17	1,177,364.26
合计	53,944,762.97	22,789,434.29

(二十九) 长期应付职工薪酬

类别	期末余额	期初余额
辞退福利	9,079,062.71	8,320,118.48
合计	9,079,062.71	8,320,118.48

(三十) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
投资补助	11,670,000.00			11,670,000.00	注 1
恒天集团科技创新专项资金	800,000.00	1,000,000.00		1,800,000.00	注 2
合计	12,470,000.00	1,000,000.00		13,470,000.00	

注 1：子公司山东华源莱动内燃机有限公司的高效节能微型车用柴油机技改项目收到中央预算内投资款人民币 1,167 万元，文件要求公司将其作为国有资本金管理，鉴于 B 股市场发展状况，目前尚不具备国有资本金转股份条件，公司暂将其列报为专项应付款。

注 2：本公司之子公司无锡华源凯马发动机有限公司的高效紧凑型电动汽车增程器的研发项目共收到恒天集团的科技创新专项资金补助款 100 万元，山东凯马汽车制造有限公司的新能源汽车关键零部件检查控制平台及整车闭环模拟测试系统项目收到恒天集团的科技创新专项资金补助款 80 万元，文件要求公司将其作为国有资本金管理，截至 2017 年 12 月 31 日，该研发项目尚未完成，公司将其列报为专项应付款。

(三十一) 递延收益

1、递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少	期末余额	形成原因
汽车零部件基地土地	54,374,657.02	241,297,800.00	1,242,849.36	294,429,607.66	财政拨款
无锡凯马厂区拆迁补偿	13,185,868.76		372,306.92	12,813,561.84	财政拨款
凯马车轮厂区搬迁专项款	12,187,406.10		44,127.22	12,143,278.88	财政拨款
无锡凯马阳山镇土地	6,897,868.53		156,769.76	6,741,098.77	财政拨款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少	期末余额	形成原因
200万只钢圈扩产技术改造	2,410,926.74		202,612.51	2,208,314.23	财政拨款
凯马车轮对俄出口汽车钢圈扩产改造	568,000.00		76,916.67	491,083.33	财政拨款
凯马车轮钢制车轮扩产改造	445,833.33		50,000.00	395,833.33	财政拨款
枸杞收获技术与装备研发	430,318.14	925,000.00	1,179,564.92	175,753.22	财政拨款
小型多功能园艺高效作业装备研发		300,000.00		300,000.00	财政拨款
经信局奖励		570,000.00	74,396.10	495,603.90	财政拨款
商务局补贴		500,000.00	50,000.00	450,000.00	财政拨款
合计	90,500,878.62	243,592,800.00	3,449,543.46	330,644,135.16	

2、政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
汽车零部件基地土地	54,374,657.02	241,297,800.00	1,242,849.36	294,429,607.66	与资产相关
无锡凯马厂区拆迁补偿	13,185,868.76		372,306.92	12,813,561.84	与资产相关
凯马车轮厂区搬迁专项款	12,187,406.10		44,127.22	12,143,278.88	与资产相关
无锡凯马阳山镇土地	6,897,868.53		156,769.76	6,741,098.77	与资产相关
200万只钢圈扩产技术改造	2,410,926.74		202,612.51	2,208,314.23	与资产相关
凯马车轮对俄出口汽车钢圈扩产改造	568,000.00		76,916.67	491,083.33	与资产相关
凯马车轮钢制车轮扩产改造	445,833.33		50,000.00	395,833.33	与资产相关
枸杞收获技术与装备研发	430,318.14	925,000.00	1,179,564.92	175,753.22	与收益相关
小型多功能园艺高效作业装备研发		300,000.00		300,000.00	与资产相关
经信局奖励		570,000.00	74,396.10	495,603.90	与资产相关
商务局补贴		500,000.00	50,000.00	450,000.00	与资产相关
合计	90,500,878.62	243,592,800.00	3,449,543.46	330,644,135.16	

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	400,000,000.00						400,000,000.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	396,480,848.00						396,480,848.00
3. 其他内资持股	3,519,152.00						3,519,152.00
其中：境内法人持股	3,519,152.00						3,519,152.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	240,000,000.00						240,000,000.00
1. 人民币普通股							

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
2. 境内上市外资股	240,000,000.00						240,000,000.00
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	640,000,000.00						640,000,000.00

(三十三) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	463,895,680.18		751,677.37	463,144,002.81
二、其他资本公积	83,435,948.87			83,435,948.87
合计	547,331,629.05		751,677.37	546,579,951.68

注：本公司之子公司上海凯宁进出口有限公司于2017年9月由中国纺织对外经济技术合作有限公司、本公司以及江正元共同增资51,328,771.00元，其中中国纺织对外经济技术合作有限公司增资37,345,104.00元，本公司增资11,480,162.00元，江正元增资2,503,505.00元。增资后，上海凯宁进出口有限公司注册资本由1,342万元增至5,053万元。本公司将增资前按持股比例74.516%享有的上海凯宁进出口有限公司净资产份额，与增资后按持股比例36.22%享有的上海凯宁进出口有限公司净资产份额的差额在合并报表层面调减资本公积751,677.37元。

(三十四) 专项储备

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
安全生产费	684,895.68	8,869,800.66	8,635,034.36	919,661.98	注1
合计	684,895.68	8,869,800.66	8,635,034.36	919,661.98	

注1：本公司根据财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定计提和使用安全生产费。

(三十五) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-344,767,417.79	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-344,767,417.79	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,093,967.09	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-316,673,450.70	

(三十六) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	4,773,459,885.24	4,520,869,613.58	4,502,439,201.71	4,213,921,804.45
载货汽车	2,343,426,543.36	2,147,525,864.76	1,971,047,766.72	1,822,573,137.97
进出口贸易	1,494,993,801.10	1,475,760,957.52	1,392,674,356.10	1,368,496,626.93
内燃机	879,525,598.51	830,501,066.59	1,103,028,387.73	982,596,493.51
工程机械	55,513,942.27	67,081,724.71	35,688,691.16	40,255,546.04
二、其他业务小计	115,224,591.29	108,304,780.64	102,103,274.69	86,487,486.09
原材料及配套件	110,565,136.10	104,791,821.60	99,862,034.14	84,888,764.51
其他	4,659,455.19	3,512,959.04	2,241,240.55	1,598,721.58
合 计	4,888,684,476.53	4,629,174,394.22	4,604,542,476.40	4,300,409,290.54

(三十七) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税		89,816.31
城市维护建设税	3,634,446.68	3,338,430.99
教育费附加	2,596,033.41	2,420,973.01
房产税	7,442,859.15	4,897,092.77
城镇土地使用税	9,857,344.87	6,593,685.33
印花税	1,208,837.08	1,409,467.73
其他	959,228.70	495,930.66
合 计	25,698,749.89	19,245,396.80

(三十八) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,443,813.43	42,200,504.26
装卸运输费	28,935,030.22	28,249,044.10
销售服务费	26,759,743.60	28,747,703.83
业务费	10,257,735.54	9,633,489.58
差旅费	8,823,149.16	9,507,142.86
促销费	4,526,303.42	4,149,936.65
办公费	836,463.98	1,335,149.12
广告费	3,321,574.72	3,983,250.30
修理费	200,763.60	719,611.67
折旧费用	227,835.37	236,574.49
其他	4,240,579.75	5,248,280.70
合 计	131,572,992.79	134,010,687.56

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	121,655,344.00	97,257,686.93
无形资产摊销	48,605,616.19	30,194,604.00
折旧费	10,892,485.08	19,434,061.92
研究费用	13,472,427.42	11,885,886.60
修理费	5,090,442.06	5,642,312.03
业务招待费	4,335,253.19	4,163,862.93
租赁费	606,779.61	773,828.06
差旅费	3,597,884.86	3,554,144.39
中介机构费	3,537,268.95	3,874,325.07
水电费	2,899,858.07	3,470,833.60
办公费	2,500,401.11	2,491,597.90
机物料消耗	1,643,199.66	748,941.54
咨询费	1,110,588.21	918,487.14
运输费	1,101,646.19	1,527,636.29
保险费	771,763.16	837,640.45
诉讼费	528,147.00	184,943.00
税金	-	6,401,624.47
其他	8,649,433.14	4,824,091.73
合计	230,998,537.90	198,186,508.05

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,772,259.29	19,573,171.34
减：利息收入	9,313,175.37	7,319,171.44
汇兑损失	1,850,678.90	1,323,430.55
减：汇兑收益	711,423.00	1,636,189.66
手续费支出	3,242,344.70	2,901,345.00
现金折扣	-7,338,726.01	-9,074,085.35
未确认融资费用摊销	11,117,869.18	7,049,335.62
合计	18,619,827.69	12,817,836.06

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	39,163,601.56	12,911,452.91
存货跌价损失	27,005,915.52	18,470,115.19
固定资产减值损失	2,517,655.82	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	68,687,172.90	31,381,568.10

(四十二) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
其他		-37,771.00
合计		-37,771.00

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	119,157,747.11	27,227,057.34
合计	119,157,747.11	27,227,057.34

注1: 山东华源莱动内燃机有限公司于2017年9月将其持有的莱阳市马山路157号房地产通过北京产权交易所转让给莱阳市兴润食品有限公司, 合同价款10,000万元, 截至2017年12月31日, 实物已交接, 已收到莱阳市兴润食品有限公司7,900万元转让价款, 该事项产生资产处置收益68,786,692.73元。

注2: 南昌凯马有限公司于2017年12月与南昌赣江新区经开组团管理委员会签订《收回国有土地使用权合同》, 依据该合同, 南昌赣江新区经开组团管理委员会收储南昌凯马有限公司机电工业园部分地块213.22亩及地上建筑物及附着物, 收储总价款15,133.26万元。截止2017年12月31日, 已办理实物交接手续及产权注销手续, 已收到收储价款48,666,300.00元, 该事项产生资产处置收益53,539,085.42元。

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
人员安置补助	43,500,000.00		与收益相关
土地使用税房产税减免税款	2,221,298.81		与收益相关
枸杞收获技术与装备研发	1,179,564.92		与收益相关
稳岗补贴收入	1,082,156.17		与收益相关
土地拆迁补偿	1,816,053.26		与资产相关
钢圈扩展技术改造	379,529.18		与资产相关
2016年科技政策项目费	100,000.00		与收益相关
泰山领军人才补助	50,000.00		与收益相关
两化融合项目	74396.10		与资产相关
培训补贴	43,290.00		与收益相关
合计	50,446,288.44		

(四十五) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	102,907,420.00	116,715,382.12	102,907,420.00
非流动资产处置利得小计			
其他	1,153,690.25	16,967,818.39	1,153,690.25
合计	104,061,110.25	133,683,200.51	104,061,110.25

2、计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
土地收储政府奖励	52,410,400.00		与收益相关
汽车产业奖励扶持补贴	40,000,000.00	100,000,000.00	与收益相关
寿光政府企业改革发展扶持资金	10,000,000.00		与收益相关
政府奖励及专项补贴	497,020.00	904,400.00	与收益相关
递延收益转入		11,619,975.58	与资产相关
减免税款		2,856,321.91	与收益相关
稳岗补贴		1,058,684.63	与收益相关
其他		276,000.00	与收益相关
合计	102,907,420.00	116,715,382.12	

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	34,336.98	261,480.12	34,336.98
其中：固定资产处置损失	34,336.98	261,480.12	34,336.98
对外捐赠	190,000.00	173,000.00	190,000.00
罚款及滞纳金	7,130,340.54(注 1)		7,130,340.54
其他	432,663.60	2,090,794.12	432,663.60
合计	7,787,341.12	2,525,274.24	7,787,341.12

注 1：子公司山东凯马汽车制造有限公司于 2017 年 12 月 29 日收到环保部行政处罚决定，环保部对其在 2016 年 1-5 月生产的 8 台柴油货车排气污染物排放超标和 318 台重型柴油货车 OBD 功能检测不合格的情况进行处罚（详见本公司 2018 年 1 月 10 日、1 月 17 日发布的公告“凯马 B 临 2018-001”、“凯马 B 临 2018-002”），罚没金额合计 31,742,102.89 元。该罚没款项经由山东凯马汽车制造有限公司与相关发动机厂家协商取得索赔 2,497 万元后，净额为 6,772,102.89 元。

(四十七) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	27,187,263.37	32,352,818.93
递延所得税费用	-2,615,235.47	144,621.88
合计	24,572,027.90	32,497,440.81

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	49,810,605.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,452,651.46
适用不同税率的影响	-13,494,690.13
调整以前期间所得税的影响	115,178.52
非应税收入的影响	0
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,916,802.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,367,993.74
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	36,950,079.29
所得税费用	24,572,027.90

(四十八) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	204,275,366.22	113,043,814.81
其中：政府补助	147,682,866.17	103,589,084.63
利息收入	9,943,980.59	7,319,171.44
收到的往来款	32,710,093.25	
保证金及押金	5,115,545.22	
其他	8,822,880.99	2,135,558.74
支付其他与经营活动有关的现金	170,734,887.14	120,014,217.44
其中：支付的往来款	24,655,419.15	12,917,187.76
与销售活动有关的现金支出	106,190,324.62	69,221,850.72
与管理活动有关的现金支出	35,980,350.41	31,279,793.14
银行手续费	1,921,247.37	2,901,345.00
其他	1,987,545.59	3,694,040.82

2、收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金		1,462,229.00
其中：卖出期货收到的款项		1,462,229.00

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与投资活动有关的现金		1,500,000.00
其中：买入期货支付的款项		1,500,000.00

3、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	1,134,022,391.01	899,361,588.91
其中：收到投资补助款		800,000.00
与资产相关的政府补助	242,487,800.00	500,000.00
信用证、保函等保证金减少额	790,834,591.01	838,461,588.91
取得非银行机构的融资款	100,000,000.00	50,000,000.00
收到关联方款项	700,000.00	9,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1,111,357,542.18	1,037,308,865.86
其中：信用证、保函等保证金增加额	999,543,150.20	959,438,037.43
非银行机构的融资本金及利息	110,984,291.98	65,317,028.43
支付非银行机构的融资保证金	830,100.00	5,000,000.00
归还关联方款项		6,000,000.00
购买孙公司少数股东股权		1,553,800.00

(四十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	25,238,577.92	34,340,961.09
加：资产减值准备	68,687,172.90	31,381,568.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	91,002,960.26	98,478,043.47
无形资产摊销	45,023,792.10	31,552,593.84
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-119,125,838.49	-26,965,577.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	34,336.98	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	35,516,730.30	18,594,266.99
投资损失（收益以“-”号填列）		37,771.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,615,235.47	144,621.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	

项目	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-82,689,543.91	-37,822,147.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-255,845,899.66	-67,337,403.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	238,059,824.46	187,177,305.49
其他	281,851.32	-2,059,993.10
经营活动产生的现金流量净额	43,568,728.71	267,522,011.38
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	462,083,975.71	332,310,401.99
减：现金的期初余额	332,310,401.99	316,770,290.25
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	129,773,573.72	15,540,111.74

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	66,214.38	100,491.42
可随时用于支付的银行存款	462,017,761.33	332,209,910.57
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	462,083,975.71	332,310,401.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	650,409,117.27	保证金冻结
应收票据	22,462,716.25	质押
固定资产	197,620,370.43	贷款抵押
无形资产	281,717,434.77	贷款抵押
在建工程	256,595,083.35	抵押
合计	1,408,804,722.07	--

(五十一) 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	2,073,738.86	6.5342	13,550,224.44
欧元	0.52	7.7885	4.05
应收账款			
其中：美元	5,093,228.30	6.5342	33,280,172.36
应付账款			
其中：美元	89,014.25	6.5342	581,636.92

(五十二) 政府补助

本公司本年确认的可收到政府补助金额合计 393,316,964.98 元，其中与资产相关的政府补助金额为 242,487,800.00 元，本期收到为 242,487,800.00 元；与收益相关的政府补助金额为 150,829,164.98 元。

1、与资产相关的政府补助

(1) 与资产相关的政府补助确认为递延收益的情况参考附注五、(三十一) 递延收益。

2、与收益相关的政府补助

项目	本期计入损益金额（均以正额列示）	计入当期损益的项目
土地使用税房产税减免税款	2,221,298.81	其他收益
土地收储政府奖励	52,410,400.00	营业外收入
人员安置补助	43,500,000.00	其他收益
汽车产业奖励扶持补贴	40,000,000.00	营业外收入
企业改革发展补助资金	10,000,000.00	营业外收入
稳岗补贴	1,082,156.17	其他收益
枸杞收获技术与装备研发	1,179,564.92(注 1)	其他收益
惠山区商务局专项资金	300,000.00	营业外收入
收 16 年科技政策项目费	100,000.00	其他收益
惠山区商务局补贴	80,000.00	营业外收入
泰山领军人才补助	50,000.00	其他收益
无锡市惠山区财政局补贴	30,000.00	营业外收入
科技局 2017 专利资助	19,200.00	营业外收入
培训补贴	43,290.00	其他收益
其他	67,820.00	营业外收入
合计	151,083,729.90	—

注 1：枸杞收获技术与装备研发项目本年度收到政府补助款 925,000.00 元，本年度发生并转入其他收益的金额为 1,179,564.92 元。

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 本公司的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
山东凯马汽车制造有限公司	山东寿光	山东寿光	制造业	75.01		75.01	1
山东华源莱动内燃机有限公司	山东莱阳	山东莱阳	制造业	66.68		66.68	1
南昌凯马有限公司	江西南昌	江西南昌	制造业	89.91		89.91	1
上海凯宁进出口有限公司	上海	上海	贸易	36.22		56.22(注 1)	1
上海凯跃国际贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00		100.00	3
黑龙江富锦凯马车轮制造有限公司	富锦	富锦	制造业	83.51		82.54(注 2)	2
无锡华源凯马发动机有限公司	江苏无锡	江苏无锡	制造业	50.00		82.50(注 3)	3

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

注 1：本公司持有上海凯宁进出口有限公司（简称“凯宁公司”）股权比例 36.22%，本公司与受同一股东控制的关联方恒天览秀网络科技有限公司（简称“恒天览秀”）签订的《关于一致行动人承诺的协议》约定，恒天览秀在行使其在凯宁公司的 20%表决权比例时，与本公司保持一致。协议期限至 2020 年 12 月 24 日。本公司据此能够决定凯宁公司的财务和经营政策，并能据以从凯宁公司的经营活动中获取利益，因此本公司对其能够实际控制，将其纳入合并范围。

注 2：本公司持有的黑龙江富锦凯马车轮制造有限公司股权比例为 83.51%，黑龙江富锦凯马车轮制造有限公司章程规定本公司表决权比例为 82.54%。

注 3：本公司持有无锡华源凯马发动机有限公司（简称“无锡凯马”）股权比例 50%，本公司与自然人张伟签订的《关于一致行动人承诺的协议》约定，本公司代其行使其持有的 32.50% 股东表决权、经营管理权，协议期限至 2017 年 12 月 31 日，合计持有表决权比例为 82.50%。本公司能够决定无锡凯马的财务和经营政策，并能据以从无锡凯马的经营活动中获取利益，因此本公司对其能够实际控制，将其纳入合并范围。

2、 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	山东凯马汽车制造有限公司	24.99%	27,046,644.57	20,065,500.00	352,477,888.27
2	山东华源莱动内燃机有限公司	33.32%	-9,242,656.19		46,440,942.37
3	上海凯宁进出口有限公司	63.78%	-10,121,631.08		35,187,604.93
4	无锡华源凯马发动机有限公司	50.00%	-13,152,772.28		41,348,088.97

3、重要的非全资子公司主要财务信息

公司名称	期末余额				非流动负债	非流动负债	负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债			
山东凯马汽车制造有限公司	1,988,197,734.25	1,424,754,289.14	3,412,952,023.39	2,105,726,683.11	334,244,290.93	2,439,970,974.04	
山东华源莱动内燃机有限公司	470,848,260.51	210,051,482.62	680,899,743.13	544,937,418.51	14,328,961.94	559,266,380.45	
上海凯宁进出口有限公司	240,797,708.29	229,242.48	241,026,950.77	185,856,206.13		185,856,206.13	
无锡华源凯马发动机有限公司	252,724,072.80	67,583,812.13	320,307,884.93	217,085,689.26	20,526,017.73	237,611,706.99	

子公司名称	期初余额				非流动负债	负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债		
山东凯马汽车制造有限公司	1,358,414,407.59	1,071,849,920.38	2,430,264,327.97	1,428,428,086.66	57,202,105.86	1,485,630,192.52
山东华源莱动内燃机有限公司	551,052,568.90	255,305,494.31	806,358,063.21	626,670,979.38	34,459,434.29	661,130,413.67
上海凯宁进出口有限公司	117,915,708.70	351,193.36	118,266,902.06	99,784,776.30		99,784,776.30
无锡华源凯马发动机有限公司	331,324,280.87	69,723,937.94	401,048,218.81	271,532,440.89	20,514,055.43	292,046,496.32

子公司名称	本期发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
山东凯马汽车制造有限公司	2,435,250,128.07	82,166,913.90	82,166,913.90	172,811,368.35
山东华源莱动内燃机有限公司	705,903,393.50	-24,210,679.42	-24,210,679.42	-21,270,382.46
上海凯宁进出口有限公司	1,304,035,878.72	-14,640,152.12	-14,640,152.12	-83,549,581.68
无锡华源凯马发动机有限公司	203,874,472.32	-26,305,544.55	-26,305,544.55	-54,613,884.02

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东凯马汽车制造有限公司	2,052,680,030.35	157,003,827.99	157,003,827.99	277,625,059.75
山东华源莱动内燃机有限公司	850,580,603.56	-46,254,554.32	-46,254,554.32	-12,701,737.94
上海凯宁进出口有限公司	1,297,998,388.90	2,092,989.42	2,092,989.42	11,147,402.71
无锡华源凯马发动机有限公司	292,056,526.29	9,481,676.93	9,481,676.93	39,707,417.27

4、使用公司资产和清偿公司债务的重大限制情况：无。

5、纳入合并财务报表范围的结构化主体：无。

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2017年9月7日，上海凯宁进出口有限公司（以下简称“凯宁公司”）全体股东召开股东会会议，会议同意凯宁公司注册资本由1,342万元增加到5,053万元，其中本公司增资830万元，中国纺织对外经济技术合作有限公司增资2,700万元，江正元增资181万元。增资后本公司对凯宁公司的持股比例由增资前的74.516%变为36.22%。2017年12月，中国纺织对外经济技术合作有限公司将其持有的20%的凯宁公司股份无偿划转给中国恒天集团有限公司全资子公司恒天览秀网络科技有限公司。此次股权划转后，本公司成为上海凯宁进出口有限公司的第一大股东。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	上海凯宁进出口有限公司
购买成本/处置对价	11,480,162.00
其中：现金	11,480,162.00
购买成本/处置对价合计	11,480,162.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	10,728,484.63
差额	751,677.37
其中：调整资本公积	751,677.37

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一)金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额				
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			1,112,493,092.98		1,112,493,092.98

金融资产项目	期末余额				
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
应收票据			187,732,857.78		187,732,857.78
应收账款			755,725,492.41		755,725,492.41
其他应收款			222,243,987.18		222,243,987.18
一年内到期的非流动资产			5,000,000.00		5,000,000.00
长期应收款			12,228,214.54		12,228,214.54

接上表：

金融资产项目	期初余额				
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			761,720,363.11		761,720,363.11
应收票据			183,689,817.52		183,689,817.52
应收账款			538,533,664.97		538,533,664.97
其他应收款			278,888,431.48		278,888,431.48
一年内到期的非流动资产			15,000,000.00		15,000,000.00
长期应收款			5,000,000.00		5,000,000.00

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		346,000,000.00	346,000,000.00
应付票据		994,346,216.65	994,346,216.65
应付账款		1,225,932,705.46	1,225,932,705.46
应付利息		248,062.29	248,062.29
应付股利		11,245,500.00	11,245,500.00
其他应付款		293,216,082.73	293,216,082.73
一年内到期的非流动负债		64,806,758.66	64,806,758.66
长期应付款		53,944,762.97	53,944,762.97

接上表：

金融负债项目	期初余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		381,000,000.00	381,000,000.00
应付票据		762,800,000.00	762,800,000.00
应付账款		982,812,932.50	982,812,932.50
应付利息		329,408.02	329,408.02
应付股利		403,650.00	403,650.00
其他应付款		247,509,514.66	247,509,514.66
年内到期的非流动负债		69,943,714.03	69,943,714.03
长期应付款		22,789,434.29	22,789,434.29

(二) 信用风险

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

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

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注[五、(三)]、[五、(五)]

(三) 流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额				
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	346,000,000.00				346,000,000.00
应付票据	994,346,216.65				994,346,216.65
应付账款	1,125,832,903.15	58,403,362.45	7,799,271.99	33,897,167.87	1,225,932,705.46
其他应付款	45,078,701.26	104,752,476.31	38,942,484.20	104,442,420.96	293,216,082.73
应付利息	248,062.29				248,062.29
应付股利	11,245,500.00				11,245,500.00
一年内到期的非流动负债	71,903,463.21				71,903,463.21
长期应付款		50,634,065.02	5,811,111.12		56,445,176.14

接上表:

项目	期初余额				
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	381,000,000.00				381,000,000.00
应付票据	762,800,000.00				762,800,000.00
应付账款	906,918,387.94	32,720,121.30	16,749,434.91	26,424,988.35	982,812,932.50
其他应付款	63,830,301.99	39,065,254.82	24,245,267.40	120,368,690.45	247,509,514.66
应付利息	329,408.02				329,408.02
应付股利	403,650.00				403,650.00
一年内到期的非流动负债	74,148,378.60				74,148,378.60
长期应付款		18,532,170.60	5,434,627.95		23,966,798.55

(四) 市场风险

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

1、利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	1.00%	-1,573,330.28	-1,458,781.17

接上表:

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	1.00%	-2,711,719.12	-2,277,105.95

2、汇率风险

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

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

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，人民币对美元在合理的范围内波动时，将对利润总额和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	2,312,438.00	2,153,554.90
人民币对美元升值	(5%)	-2,312,438.00	-2,153,554.90

3、权益工具投资价格风险:无。

(五) 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。本公司不受外部强制性资本要求约束。2017年度和2016年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末本公司的资产负债率为73.47%，期初为69.29%。

九、公允价值

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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

公司以公允价值计量负债，应当假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。

公司以公允价值计量自身权益工具，应当假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国恒天集团有限公司	北京市	纺织机械成套设备开发、生产、销售等	325,721.25 万元	29.83	31.60

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况：无。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
恒天动力有限公司	受同一母公司控制
中国纺织对外经济技术合作有限公司	受同一母公司控制
中国恒天新能源汽车有限公司	受同一母公司控制
天津中恒动力研究院有限公司	受同一母公司控制
东风汽车股份有限公司	重要子公司的主要股东
东风襄阳旅行车有限公司	重要子公司的主要股东的子公司
东风轻型商用车营销有限公司	重要子公司的主要股东的子公司
东风轻型发动机股份有限公司	重要子公司的主要股东的子公司
北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司	母公司之参股企业
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	母公司之联营企业
山东莱动内燃机有限公司	持有本公司5%以上股份的股东
山东莱动进出口有限公司	主要股东的子公司
潍柴动力股份有限公司	主要股东的子公司

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
东风轻型商用车营销有限公司	销售商品	销售车辆	市场价	315,069,502.35	6.44	245,138,060.97	5.32
东风汽车股份有限公司	销售商品	销售车辆	市场价	14,668,481.20	0.30	48,854,731.50	1.06
东风襄阳旅行车有限公司	销售商品	销售车辆	市场价	47,041.91			
山东莱动进出口有限公司	销售商品	销售发动机	市场价	5,048,093.65	0.10	9,296,687.91	0.20
东风轻型发动机股份有限公司	采购商品	采购发动机	市场价	2,584,540.00	0.06	15,675,271.44	0.37
东风轻型商用车营销有限公司	采购商品	采购车辆	市场价	56,638,204.52	1.22	20,887,892.00	0.49
中国纺织对外经济技术合作有限公司	采购商品	采购材料配件	市场价	122,703,890.44	2.65	110,410,348.67	2.61
潍柴动力股份有限公司	采购商品	采购发动机	市场价	66,553,895.73	1.44		

2、关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
山东莱动内燃机有限公司	山东华源莱动内燃机有限公司	机器设备	2017年1月1日	2017年12月31日	参考市场价	1,836,450.75

3、 关联担保情况

本公司给子公司提供担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
恒天凯马股份有限公司	山东华源莱动内燃机有限公司	20,000,000.00	2016.7.26	2019.7.20	否
恒天凯马股份有限公司	山东华源莱动内燃机有限公司	3,600,000.00	2016.12.19	2018.12.18	否
恒天凯马股份有限公司	山东凯马汽车制造有限公司	6,000,000.00	2016.12.19	2018.12.18	否
恒天凯马股份有限公司	上海凯宁进出口有限公司	83,000,000.00	2017.6.15	2018.6.15	否
恒天凯马股份有限公司	上海凯宁进出口有限公司	80,000,000.00	2017.5.15	2018.5.14	否
恒天凯马股份有限公司	上海凯宁进出口有限公司	43,200,000.00	2017.4.1	2018.2.28	否
恒天凯马股份有限公司	南昌凯马有限公司	15,000,000.00	2017.12.14	2018.12.13	否
恒天凯马股份有限公司	无锡华源凯马发动机有限公司	2,100,000.00	2017.8.1	2018.2.1	否
恒天凯马股份有限公司	无锡华源凯马发动机有限公司	36,000,000.00	2017.1.19	2018.1.19	否
恒天凯马股份有限公司	无锡华源凯马发动机有限公司	5,000,000.00	2017.4.20	2018.4.9	否
恒天凯马股份有限公司	无锡华源凯马发动机有限公司	5,000,000.00	2017.4.21	2018.4.9	否

母公司为本公司提供的担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国恒天集团有限公司	恒天凯马股份有限公司	55,000,000.00	2017.5.2	2018.5.10	否
中国恒天集团有限公司	恒天凯马股份有限公司	40,000,000.00	2017.11.24	2018.11.27	否
中国恒天集团有限公司	恒天凯马股份有限公司	25,000,000.00	2017.6.7	2018.6.1	否
中国恒天集团有限公司	恒天凯马股份有限公司	25,000,000.00	2017.6.9	2018.6.8	否
中国恒天集团有限公司	恒天凯马股份有限公司	50,000,000.00	2017.7.13	2018.7.13	否
中国恒天集团有限公司	恒天凯马股份有限公司	50,000,000.00	2017.8.14	2018.2.13	否

4、 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
中国恒天集团有限公司	拆入	6,000,000.00	2016-12-19	2018-12-18	恒天凯马股份有限公司对子公司山东凯马汽车制造有限公司提供担保,担保金额600万元
中国恒天集团有限公司	拆入	3,600,000.00	2016-12-19	2018-12-18	恒天凯马股份有限公司对山东华源莱动内燃机有限公司提供担保,担保金额360万元

5、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	6,149,000.00	4,931,000.00

6、其他关联交易 无

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东风轻型商用车营销有限公司	45,051,807.14		36,337,188.68	
应收帐款	恒天动力有限公司	565,764.10	282,882.05	565,764.10	282,882.05
应收账款	东风襄阳旅行车有限公司	55,039.03			
应收帐款	山东莱动进出口有限公司	37,393.35	112.18	17,055.40	51.17
应收账款	东风汽车股份有限公司			3,781,421.34	
预付账款	中国纺织对外经济技术合作有限公司	3,857,840.37		3,120,000.00	
预付账款	潍柴动力股份有限公司	204,691.74			

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	中国恒天集团有限公司	2,472,553.85	2,472,553.85
应付账款	东风轻型发动机有限公司.	338,468.99	2,864,557.19
其他应付款	山东莱动内燃机有限公司	19,370,406.63	25,309,923.90
预收款项	北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司	49,570.00	49,570.00
其他应付款	中国恒天集团有限公司	9,600,000.00	10,300,000.00
专项应付款	中国恒天集团有限公司	13,470,000.00	800,000.00
其他应付款	东风轻型发动机有限公司		1,000,000.00
其他应付款	潍柴动力股份有限公司	2,200,000.00	
其他应付款	天津中恒动力研究院有限公司	6,600,000.00	
应付账款	中国纺织对外经济技术合作有限公司	577,660.39	877,916.08
预收账款	中国恒天新能源汽车有限公司	2,642,680.00	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	东风汽车股份有限公司	272,437.05	
应付股利	东风汽车股份有限公司	4,483,350.00	

(七) 关联方融资情况

本公司控股子公司山东凯马汽车制造有限公司、山东华源莱动内燃机有限公司 2014 年以其机器设备抵押，同时本公司提供保证担保，分别向北京市文化科技融资租赁股份有限公司融资人民币 1 亿元、人民币 0.5 亿元，期限三年，合同约定融资利率为三年期贷款基准利率（含税），服务费 450 万元（含税），等额本息按季偿付；上述融资租赁事项已于 2017 年度结束。

2016 年 7 月，山东华源莱动内燃机有限公司以其部分生产设备租赁标的物向北京市文化科技融资租赁股份有限公司融资人民币 2,000 万元，期限三年，合同约定租金利率 5.225%，服务费 120 万元（含税），采取等额租金按季偿付。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司应付北京市文化科技融资租赁股份有限公司融资款未折现金额 12,326,998.54 元，折现金额 11,418,493.31 元。

(八) 关联方承诺

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

十一、 股份支付

无。

十二、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 本公司之子公司山东凯马汽车制造有限公司（以下简称“凯马汽车”）在贵州的子公司贵州凯马车辆有限公司由于贵州织金县人民政府方面的原因，贵州在建项目停滞，双方终止合作。贵州凯马车辆有限公司于 2018 年 1 月 23 日启动注销程序，截

止本附注出具日，注销工作正在办理中。

(二)2018年3月14日，本公司之子公司山东凯马汽车制造有限公司收到工业和信息化部行政处罚书（工信装罚【2018】001号），对于8台KMC1033A25D4轻型柴油货车排气污染物排放超标和318台KMC1042LLB33P4重型柴油货车OBD功能性检测不合格的行为继环保部后进行处罚（详见本附注五、（四十六）），责令凯马汽车为期6个月的整改和整改期间暂停《公告》燃油车新产品申报资格，具体情况详见本公司于2018年3月20日发布的《关于控股子公司收到工信部行政处罚决定书的公告》。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错

无。

(二) 债务重组

无。

(三)分部报告

1、经营分部财务信息

项目	载货汽车业务		内燃机业务		机床工程机械	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	2,435,250,128.07	2,052,680,030.35	899,298,884.67	1,121,393,818.12	59,288,865.95	37,779,271.84
二、分部间交易收入	-	-	10,192,948.72	20,582,457.03	-	-
三、营业成本	2,228,634,012.87	1,898,262,694.14	857,402,635.77	1,016,012,788.79	77,469,325.77	43,837,756.84
四、对联营和合营企业的投资收益						
五、资产减值损失	-534,987.66	7,041,182.99	17,421,863.60	7,321,913.52	34,737,884.69	14,767,629.65
六、折旧费和摊销费	100,472,221.71	88,300,225.19	25,905,006.35	27,715,682.71	21,827,000.79	11,934,830.04
七、利润总额(亏损总额)	104,860,681.13	185,051,537.62	49,595,242.67	-34,056,048.72	37,333,582.76	-58,260,275.12
八、所得税费用	22,693,767.23	28,047,709.63	920,981.30	2,716,828.67	-	-
九、净利润(净亏损)	82,166,913.90	157,003,827.99	-50,516,223.97	-36,772,877.39	37,333,582.76	-58,260,275.12
十、资产总额	3,412,952,023.39	2,430,264,327.97	1,001,207,628.06	1,207,406,282.02	319,253,667.52	356,076,645.34
十一、负债总额	2,439,970,974.04	1,485,630,192.52	796,878,087.44	953,176,909.99	242,853,169.08	316,871,874.05
十二、其他重要的非现金项目						
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-534,987.66	31,511,926.41	17,424,291.96	7,408,302.93	34,769,793.31	14,767,629.65
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资						

项目	贸易		抵消		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	1,494,846,597.84	1,392,689,356.09			4,888,684,476.53	4,604,542,476.40
二、分部间交易收入	2,421,839.32	1,559,605.36	-12,614,788.04	-22,142,062.39	-	-

项目	贸易		抵消		合计
三、营业成本	1,478,137,679.33	1,370,117,104.36	-12,469,259.52	-27,821,053.59	4,629,174,394.22
四、对联营和合营企业的投资收益					-
五、资产减值损失	17,380,578.87	2,359,233.74	-318,166.60	-108,391.80	31,381,568.10
六、折旧费和摊销费	1,919,690.50	2,167,930.89	-88,031.52	-88,031.52	130,030,637.31
七、利润总额(亏损总额)	-9,740,621.02	10,619,196.64	-33,047,794.38	-36,516,008.52	66,838,401.90
八、所得税费用	957,279.37	1,732,902.51	-	-	32,497,440.81
九、净利润(净亏损)	-10,697,900.39	8,886,294.13	-33,047,794.38	-36,516,008.52	34,340,961.09
十、资产总额	1,358,381,195.46	1,201,427,998.12	-1,013,004,857.27	-956,162,889.23	4,239,012,364.22
十一、负债总额	482,747,708.78	366,425,382.05	-230,892,169.69	-184,823,658.03	2,937,280,700.58
十二、其他重要的非现金项目					
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	17,380,578.87	2,359,233.74	-318,166.60	-108,391.80	55,938,700.93
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资					-

2、其他信息(仅包含主营业务)

(1) 每一产品和劳务或每一类似产品和劳务的对外交易收入情况如下:

产品名称	本期金额
载货汽车	2,343,426,543.36
内燃机	879,525,598.51
工程机械	55,513,942.27
贸易	1,494,993,801.10
合计	4,773,459,885.24

(2) 公司取得的来自于本国的对外交易收入总额，以及公司从其他国家或地区取得的对外交易收入总额情况如下：

产品名称	本期金额
国内销售	4,052,006,366.14
国外销售	721,453,519.10
合计	4,773,459,885.24

(3) 公司取得的位于本国的非流动资产（不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产）总额为 1,804,061,608.32 元，以及公司位于其他国家或地区的非流动资产（不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产）总额为零；

(4) 公司对主要客户的依赖程度

产品名称	本期金额	占营业收入比例 (%)
第一名	875,760,816.51	17.91%
第二名	315,069,502.35	6.44%
第三名	88,883,280.58	1.82%
第四名	83,721,210.00	1.71%
第五名	69,305,255.70	1.42%
合计	1,432,740,065.14	29.30%

(四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、其他应收款

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	11,670,000.00	6.66	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	160,896,223.17	91.85	482,688.67	0.30

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,614,364.00	1.49	814,364.00	31.15
合计	175,180,587.17	100.00	1,297,052.67	

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	170,543,723.17	99.52	511,631.17	0.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	814,364.00	0.48	814,364.00	100.00
合计	171,358,087.17	100	1,325,995.17	

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
山东华源莱动内燃机有限公司	11,670,000.00		3年以上		恒天集团拨付专项资金, 预计后期无需收回, 不计提坏账
合计	11,670,000.00				

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	160,896,223.17	0.30	482,688.67	170,543,723.17	0.30	511,631.17
合计	160,896,223.17		482,688.67	170,543,723.17		511,631.17

2、本期收回或转回的坏账准备情况：无。

3、本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联往来	174,366,223.17	170,543,723.17
代垫费用	549,765.00	549,765.00
保证金	264,599.00	264,599.00
合计	175,180,587.17	171,358,087.17

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2017年1月1日—2017年12月31日

债务人名称	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(%)	坏账准备余额
第一名	关联往来	108,054,983.17	1年以内	61.68	324,164.95
第二名	关联往来	26,432,000.00	1年以内	15.09	79,296.00
第三名	关联往来	19,672,340.00	1年以内	11.23	59,017.02
第四名	关联往来	11,670,000.00	3年以上	6.66	-
第五名	关联往来	6,715,900.00	1年以内	3.83	20,147.70
合计		172,545,223.17		98.49	482,625.67

(二)长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	780,346,472.85		780,346,472.85	768,866,310.85		768,866,310.85
合计	780,346,472.85		780,346,472.85	768,866,310.85		768,866,310.85

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东凯马汽车制造有限公司	279,639,844.69			279,639,844.69		
南昌凯马有限公司	264,453,753.86			264,453,753.86		
山东华源莱动内燃机有限公司	128,700,000.00			128,700,000.00		
无锡华源凯马发动机有限公司	32,559,135.66			32,559,135.66		
黑龙江富锦凯马车轮制造有限公司	32,400,000.00			32,400,000.00		
上海凯宁进出口有限公司	11,113,576.64	11,480,162.00		22,593,738.64		
上海凯跃国际贸易有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	768,866,310.85			780,346,472.85		

(三)营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
其他业务收入	586,760.36	496,670.26
合计	586,760.36	496,670.26
其他业务成本	394,076.49	359,611.10
合计	394,076.49	359,611.10

(四)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	33,754,500.00	36,660,624.00
合计	33,754,500.00	36,660,624.00

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	119,157,747.11	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	16,039.66	
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	153,353,708.44	
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,899,954.10	
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,649,690.53	
6. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
7. 所得税影响额	-1,894,309.80	
8. 少数股东影响额	-49,861,251.42	
合计	216,022,197.56	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
	本年度	上年度	基本每股收益		稀释每股收益	
			本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	3.27	0.72	0.0439	0.0095	0.0439	0.0095
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.05	-11.64	-0.2936	-0.1528	-0.2936	-0.1528

恒天凯马股份有限公司

2018年3月29日

第18页至第82页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期:

主管会计工作负责人

签名:

日期:

会计机构负责人

签名:

日期:



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 0月 25日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000407

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
大信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华



证书号: 08

发证时间: 二〇二〇年一月十八日

证书有效期至: 二〇二〇年一月十八日

证书序号: NO. 019863

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡咏华

办公场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦15层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010141

注册资本(出资额): 3310万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0073号

批准设立日期: 2011-09-09



姓名 Full name 岳红
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1967-02-15
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 420107670215053



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 No. of Certificate 420000021344

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

发证日期: 1995 年 03 月 28 日
 Date of issuance y m d

年 月 日
 y m d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
年度检验登记
Annual Renewal Registration

仅供报告使用



姓名: 沈发兵
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1978-05-16
Date of birth: _____
工作单位: 中天银会计师事务所湖北分所
Working unit: _____
身份证号码: 42011119780516733X
Identity card No: _____
大信会计师事务所(特殊普通合伙) 湖北分所

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.

2010年6月10日

2006年5月18日

湖北省注册会计师协会
CPA
2006年度年检专用章

经办人: 陈芳

2007年5月25日

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.

2012年05月03日

2008年5月28日

湖北省注册会计师协会
CPA
2008年度年检专用章

经办人: 郭诗勇

2011年04月29日

2014年04月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格, 继续有效一年。
is valid for another year after

2015年5月3日

湖北省注册会计师协会
CPA
2015年度年检专用章

证书编号: 420100484572
No. of Certificate: _____
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: _____
发证日期: 2008年9月25日
Date of Issuance: _____

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天银会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2005年12月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2005年12月16日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年12月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年12月30日