



亚星 3

400255

扬州亚星客车股份有限公司



2025

半年度报告

重要提示

- 一、公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王延磊、主管会计工作负责人马庆阳及会计机构负责人（会计主管人员）王玉霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	20
附件I	会计信息调整及差异情况	108
附件II	融资情况	108

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	江苏省扬州市邗江汽车产业园潍柴大道 2 号扬州亚星客车股份有限公司法务合规部

释义

释义项目		释义
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
退市板块	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司依托原证券公司代办转让系统设立并代为管理的两网公司及退市公司板块
上交所	指	上海证券交易所
山东重工、实际控制人	指	山东重工集团有限公司
重工财务公司、财务公司	指	山东重工集团财务有限公司
公司、本公司、亚星客车	指	扬州亚星客车股份有限公司
大股东、控股股东、潍柴扬州、潍柴扬州公司	指	潍柴（扬州）投资有限公司
潍柴集团	指	潍柴控股集团有限公司
厦门丰泰	指	厦门丰泰国际新能源汽车有限公司
深圳销售公司	指	维特思达（深圳）汽车销售有限公司
潍坊销售公司	指	潍坊市维特思达汽车销售有限公司
主办券商	指	财信证券股份有限公司
报告期、本报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	扬州亚星客车股份有限公司		
英文名称及缩写	Yangzhou Yaxing Motor Coach Co.,Ltd.		
法定代表人	王延磊	成立时间	1998 年 9 月 28 日
控股股东	控股股东为潍柴（扬州）投资有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为山东重工集团有限公司，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车整车制造（C361）-C3611 汽柴油车整车制造		
主要产品与服务项目	客车产品研发、制造与销售，产品范围覆盖从 5-18 米各型客车，主要用于公路、公交、旅游、团体、校车和新能源客车等市场		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	亚星 3	证券代码	400255
进入退市板块时间	2024 年 12 月 6 日	分类情况	每周交易三次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	286,000,000
主办券商（报告期内）	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	伍文博（信息披露负责人）	联系地址	扬州市邗江汽车产业园潍柴大道 2 号
电话	0514-82989118	电子邮箱	yaolijuan@asiastarbus.com
传真	0514-87852329		
公司办公地址	扬州市邗江汽车产业园潍柴大道 2 号	邮政编码	225116
公司网址	http://www.asiastarbus.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91321000703903783L		
注册地址	江苏省扬州市汽车产业园潍柴大道 2 号		
注册资本（元）	286,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主要业务为客车产品研发、制造与销售，产品范围覆盖从 5-18 米各型客车，主要用于公路、公交、旅游、团体、校车和新能源客车等市场。

公司产品销售面向国内和海外市场，其中：海外市场是近几年重点突破的对象。销售模式以直销为主，经销为辅。主要通过订单模式提供标准化、定制化和个性化的产品。影响公司经营业绩主要因素有行业总体需求、产品销量、订单质态、产品竞争力、市场集中度、市场占有率、公司运营能力以及成本管控能力等。

伴随人均收入提升、人民生活水平提高，人们出行方式逐步改变，消费升级带来出行方式向更快、更舒适方向发展。国内共享汽车、网约车等兴起，人们工作及生活习惯发生改变。同时，中国轨道交通投资提速、城市/城际轨道交通发展，这些因素叠加导致公交需求减少。另一方面，高铁、飞机、私家车等快速发展，公路客运受到挤压。

新能源客车成为近几年来客车行业增长的重要驱动力。2022 年底，随着新能源客车补贴的退出，行业竞争更加激烈。氢燃料客车产品逐步放量，是未来的潜力市场。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	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，公司于 2023 年 12 月 13 日取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

(三) 房地产行业经营性信息分析

□ 适用 √ 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	954,930,715.05	1,249,494,034.08	-23.57%
毛利率%	14.42%	13.31%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	7,025,027.42	-18,942,206.69	不适用
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,072,941.31	29,886,697.92	-62.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	不适用	不适用	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司	不适用	不适用	-

或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.02	-0.07	不适用
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,345,472,423.58	2,697,082,631.21	-13.04%
负债总计	2,543,425,992.42	2,902,473,832.12	-12.37%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	-277,683,811.85	-284,759,336.38	不适用
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	-0.97	-1.00	不适用
资产负债率% (母公司)	111.85%	110.54%	-
资产负债率% (合并)	108.44%	107.62%	-
流动比率	0.93	0.97	-
利息保障倍数	1.61	0.08	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	163,864,992.65	393,240,813.85	-58.33%
应收账款周转率	0.62	0.75	-
存货周转率	1.53	2.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.04%	20.46%	-
营业收入增长率%	-23.57%	226.19%	-
净利润增长率%	不适用	不适用	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	758,199,119.55	32.33%	701,941,605.89	26.03%	8.01%
应收票据					
应收账款	787,265,839.83	33.57%	1,046,791,725.09	38.81%	-24.79%
应收款项融资	21,682,421.50	0.92%	31,494,618.80	1.17%	-31.16%
预付款项	36,363,436.74	1.55%	10,636,143.67	0.39%	241.89%
其他应收款	47,703,112.09	2.03%	27,146,160.73	1.01%	75.73%
存货	413,202,841.68	17.62%	580,082,391.98	21.51%	-28.77%
合同资产	53,849,550.00	2.30%	53,849,550.00	2.00%	0.00%
其他流动资产	8,688,263.21	0.37%	6,987,426.77	0.26%	24.34%
其他权益工具投资	1,129,000.00	0.05%	1,129,000.00	0.04%	0.00%
固定资产	126,479,360.93	5.39%	133,956,723.97	4.97%	-5.58%
在建工程	1,929,120.90	0.08%	1,629,136.86	0.06%	18.41%
使用权资产	40,310,924.11	1.72%	53,747,898.85	1.99%	-25.00%
无形资产	38,016,364.34	1.62%	39,085,540.78	1.45%	-2.74%
长期待摊费用	10,653,068.70	0.45%	8,604,707.82	0.32%	23.81%

短期借款	322,381,921.21	13.74%	392,228,538.38	14.54%	-17.81%
应付票据	462,403,701.37	19.71%	454,706,783.26	16.86%	1.69%
应付账款	882,187,418.94	37.61%	933,680,918.23	34.62%	-5.52%
合同负债	145,886,678.99	6.22%	170,197,142.00	6.31%	-14.28%
应付职工薪酬	32,173,066.20	1.37%	32,167,127.35	1.19%	0.02%
应交税费	16,734,386.31	0.71%	20,488,259.74	0.76%	-18.32%
其他应付款	289,622,890.33	12.35%	389,920,383.63	14.46%	-25.72%
一年内到期的非流动负债	143,326,503.93	6.11%	129,476,449.45	4.80%	10.70%
其他流动负债	2,724,608.66	0.12%	4,874,526.41	0.18%	-44.11%
长期借款	98,294,670.26	4.19%	135,655,972.00	5.03%	-27.54%
租赁负债	13,960,750.34	0.60%	27,921,500.72	1.04%	-50.00%
预计负债	130,040,260.19	5.54%	209,866,051.78	7.78%	-38.04%
递延收益	3,689,135.69	0.16%	1,290,179.17	0.05%	185.94%

项目重大变动原因

不适用

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	954,930,715.05	-	1,249,494,034.08	-	-23.57%
营业成本	817,183,250.66	85.58%	1,083,194,689.68	86.69%	-24.56%
毛利率	14.42%	-	13.31%	-	-
税金及附加	1,100,679.20	0.12%	1,307,748.74	0.10%	-15.83%
销售费用	47,118,901.61	4.93%	48,215,887.73	3.86%	-2.28%
管理费用	24,186,707.56	2.53%	26,390,302.70	2.11%	-8.35%
研发费用	42,694,039.70	4.47%	36,382,390.90	2.91%	17.35%
财务费用	-2,117,304.39	-0.22%	-11,888,988.45	-0.95%	不适用
其他收益	1,101,158.87	0.12%	2,913,751.33	0.23%	-62.21%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-15,097,170.80	-1.58%	-28,555,219.81	-2.29%	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-365,358.99	-0.04%	-8,958,653.78	-0.72%	不适用
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	1,063.72	0.00%	-100.00%
营业外收入	2,646,338.70	0.28%	48,904.70	0.00%	5,311.22%
营业外支出	5,895,261.55	0.62%	45,664,352.74	3.65%	-87.09%
所得税费用	-	-	517,549.37	0.04%	-100.00%
归属于母公司股东的净利润	7,025,027.42	0.74%	-18,942,206.69	-1.52%	不适用
少数股东损益	129,119.52	0.01%	4,102,153.52	0.33%	-96.85%
经营活动产生的现金流量净额	163,864,992.65	-	393,240,813.85	-	-58.33%
投资活动产生的现金流量净额	-2,683,447.36	-	-2,311,207.91	-	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	-105,869,176.99	-	-321,704,789.87	-	不适用

项目重大变动原因

- (1) 经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是收入下降导致销售相关的现金流入减少所致。
- (2) 筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是上期偿还借款金额较大影响所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	子公司	许可项目：道路机动车辆生产；特种设备制造。一般项目：汽车零部件及配件制造；发电机及发电机组制造；发电机及发电机组销售；汽车销售；货物进出口；特种设备销售；新能源汽车整车销售；汽车零部件研发；汽车零配件批发；汽车零配件零售。	2,719.83 万美元	283,797,096.86	164,494,002.50	118,488,037.25	266,390.59
维特思达（深圳）汽车销售有限公司	子公司	汽车，载客汽车（含专用客车、专用校车，不含小轿车）、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；经营进出口业务。	50,000,000	46,914,950.08	46,914,950.08	0.00	314.48
潍坊市维特思	子公司	汽车、载客汽车（含专用客车、专用校车，	1,000,000	708,837.08	708,242.06	0.00	686.96

达汽车销售有限公司		不含小轿车)、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；经营国家允许的进出口业务。					
-----------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
不适用	不适用
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)

是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	164,862,535.20	-59.37%
作为被告/被申请人	116,663,465.29	-42.01%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	281,526,000.49	-101.38%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
上交所 2024-031、 退市板块 2025-060	被告/被申请人	产品责任纠纷	是	67,590,106.53	是	二审终审判决
上交所 2024-042	被告/被申请人	合同纠纷	否	4,584,090	是	目前再审阶段，尚未判决
上交所 2024-042	被告/被申请人	合同纠纷	否	3,346,560	否	目前再审阶段，尚未判决
上交所 2024-055、 退市板块 2025-024、 2025-052	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	3,020,107.67	否	驳回再审申请
上交所 2024-057、 退市板块 2025-038	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	3,824,915.62	否	二审终审判决
上交所 2024-060	原告/申请人	买卖合同纠纷	否	/	否	重审审理阶段，尚未判决
上交所 2024-060	原告/申请人	买卖合同纠纷	否	33,812,800	否	重审审理阶段，尚未判决
上交所 2024-120	被告/被申请人	异议之诉纠纷	否	1,100,000	否	审查阶段
退市板块	原告/申请人	债权人代位权	否	9,113,500	否	二审审理阶段

2024-002、 2025-036		纠纷				段
退市板块 2024-008、 2025-037	原告/申请人	买卖合同纠纷	是	82,740,000	否	已撤诉
退市板块 2024-014、 2025-053	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	4,481,967.12	是	二审终审裁定
退市板块 2024-018	被告/被申请人	合同纠纷	否	3,432,000	否	审查阶段
退市板块 2024-031	原告/申请人	买卖合同纠纷	否	9,474,717.50	否	一审审理阶段，尚未判决
2025-004、 2025-010	原告/申请人	股东损害公司 债权人利益责任纠纷	是	5,800,000.00	否	驳回原告本公司的起诉。
2025-013、 2025-050	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	3,717,660.97	否	已达成民事调解
2025-014、 2025-048	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	/	否	已达成民事调解
2025-015、 2025-044	原告/申请人	买卖合同纠纷	是	6,408,000.00	否	二审终审判决
2025-017	原告/申请人	债权人代位权纠纷	否	3,441,517.70	否	一审审理阶段，尚未判决
2025-018、 2025-021	原告/申请人	买卖合同纠纷	是	7,142,000.00	否	已撤诉
2025-019、 2025-047	原告/申请人	买卖合同纠纷	是	6,930,000.00	否	已达成民事调解
2025-025	被告/被申请人	财产损害赔偿纠纷	否	21,566,057.38	否	一审审理阶段，尚未判决

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

上述部分未结案件的最终判决结果存在不确定性，尚不能确定对公司本期利润或期后利润的影响。

上述案件对公司可能产生的损失，已经在公司 2025 年半年度财务报告中予以计提，已计提预计负债 4,636.36 万元，公司认为上述案件暂不会对公司生产经营产生重大影响。针对上述案件，公司将积极应对，尽量减少诉讼对公司带来的损失。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力,接受劳务	921,600,000	184,359,685.78
销售产品、商品,提供劳务	955,100,000	141,181,518.49
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
承租厂房及设备	39,000,000	14,512,200.00
其他	15,000,000	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	2,000,000,000	349,416,159.19
贷款	3,000,000,000	409,795,336.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1.公司根据生产经营和业务发展的实际需要,与实际控制人山东重工直接或者间接控制的公司发生日常性关联交易,该关联交易是根据关联交易双方经营业务发展的需要发生的,是公司正常经营所需,符合公司发展需要。本次日常关联交易事项,不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形,不会影响公司的独立性,公司未对该项交易的关联方形成较大依赖。

2.公司为优化资金管理、提高资金使用效率、拓宽融资渠道,公司与重工财务公司签署《金融服务协议》,双方开展相关金融业务,由重工财务公司为公司及控股子公司提供存款服务、融资服务、结算服务及其他金融服务。重工财务公司作为一家经金融监管总局批准设立的非银行金融机构,具有为企业集团成员单位提供金融服务的各项资质,符合《企业集团财务公司管理办法》的规定。重工财务公司为公司及其控股子公司提供存款服务、融资服务、结算服务及其他金融服务时,双方遵循依法合规、平等自愿、风险可控、互利互惠的原则进行,有利于公司拓宽融资渠道、优化公司财务管理、提高资金使用效率、降低融资成本,为公司长远发展提供资金支持。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2020年10月23日	2025年10月23日	发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月30日	2025年9月30日	发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位:元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	449,992,529.86	19.19%	保证金及账户冻结等
应收账款、合同资产	流动资产	质押	1,459,235,529.46	62.21%	质押办理借款和票据
长期股权投资	非流动资产	质押	83,275,900.00	3.55%	质押办理借款
总计	—	—	1,992,503,959.32	84.95%	—

注：上述受限资产为账面原值，未包含已计提减值。

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产权利受限事项预计对公司不会产生重大影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	286,000,000	100%	-	286,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	274,286,784	95.90%	-	274,286,784	95.90%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		286,000,000	-	-	286,000,000	-
普通股股东人数		5,690				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	潍柴（扬州）投资有限公司	274,286,784	-	274,286,784	95.9045%	-	274,286,784	-	-
2	张胜敏	-	775,000	775,000	0.2710%	-	775,000	-	-
3	尹俊普	-	635,741	635,741	0.2223%	-	635,741	-	-
4	高凤芳	378,500	-1,000	377,500	0.1320%	-	377,500	-	-
5	田丽丽	105,000	55,090	160,090	0.0560%	-	160,090	-	-
6	王帆	142,000	-	142,000	0.0497%	-	142,000	-	-
7	尹俊永	-	132,200	132,200	0.0462%	-	132,200	-	-
8	叶润忠	-	131,401	131,401	0.0459%	-	131,401	-	-
9	李家华	-	115,199	115,199	0.0403%	-	115,199	-	-
10	李晓敏	110,000	-	110,000	0.0385%	-	110,000	-	-
合计		275,022,284	-	276,865,915	96.8064%	-	276,865,915	-	-

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王延磊	董事长、董事	男	1969 年 7 月	2024 年 12 月 12 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
张锡强	董事	男	1980 年 4 月	2024 年 2 月 5 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
	总经理			2024 年 11 月 26 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
冯建新	董事	男	1972 年 9 月	2025 年 6 月 19 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
章旭	董事	女	1975 年 6 月	2025 年 6 月 19 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
赵鸿超	董事	女	1987 年 7 月	2025 年 6 月 19 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
宋磊	监事会主席、监事	男	1982 年 9 月	2022 年 9 月 23 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
王平	监事	男	1975 年 2 月	2022 年 9 月 23 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
沈虎臣	职工代表监事	男	1974 年 5 月	2021 年 7 月 7 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
伍文博	常务副总经理	男	1980 年 6 月	2025 年 1 月 23 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
田亮	副总经理	男	1983 年 12 月	2024 年 11 月 26 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
吴永松	副总经理	男	1971 年 3 月	2023 年 7 月 7 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
翟正坤	副总经理	男	1979 年 7 月	2022 年 10 月 14 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
马庆阳	财务总监	男	1987 年 2 月	2024 年 11 月 26 日	2024 年 7 月 9 日	-	-	-	-
丁迎东	董事	男	1968 年 9 月	2022 年 6 月 23 日	2025 年 6 月 19 日	-	-	-	-
吴永松	董事	男	1971 年 3 月	2021 年 7 月 9 日	2025 年 6 月 19 日	-	-	-	-
翟正坤	董事	男	1979 年	2022 年 11 月	2025 年 6 月	-	-	-	-

			7月	30日	19日				
徐高彦	独立董事	女	1983年 2月	2024年3月 29日	2025年6月 19日	-	-	-	-
温德成	独立董事	男	1966年 9月	2021年7月 9日	2025年6月 19日	-	-	-	-
赵毅红	独立董事	女	1968年 6月	2021年7月 9日	2025年6月 19日	-	-	-	-
胡军	副总经理	男	1971年 3月	2021年7月 9日	2025年4月 23日	-	-	-	-
王传甫	副总经理	男	1975年 7月	2022年10月 14日	2025年4月 23日	-	-	-	-
盛卫宁	董事会秘书	男	1979年 11月	2022年8月 11日	2025年4月 23日	-	-	-	-

截至 2024 年 7 月 9 日，公司第八届董事会、第八届监事会及高级管理人员任职期限届满，因公司新一届董事会候选人、监事会候选人及高级管理人员的提名工作尚未完成，公司决定董事会、监事会将延期换届。公司董事会与监事会延迟换届不会影响公司的正常运营，公司将积极推进换届选举工作进程，尽快完成换届选举决策程序，并及时履行相应的信息披露义务。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王延磊先生在控股股东潍柴（扬州）投资有限公司担任党委书记、董事、总经理。
王平先生在控股股东潍柴（扬州）投资有限公司担任财务总监。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
伍文博	无	新任	常务副总经理	个人工作变动
胡军	副总经理	离任	其他职务	个人工作变动
王传甫	副总经理	离任	无	个人工作变动
盛卫宁	董事会秘书	离任	无	个人工作变动
丁迎东	董事	离任	无	个人工作调整
吴永松	董事、副总经理	离任	副总经理	个人工作调整
翟正坤	董事、副总经理	离任	副总经理	个人工作调整
徐高彦	独立董事	离任	无	个人工作调整
温德成	独立董事	离任	无	个人工作调整
赵毅红	独立董事	离任	无	个人工作调整
冯建新	无	新任	董事	个人工作变动
章旭	无	新任	董事	个人工作变动
赵鸿超	无	新任	董事	个人工作变动

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

冯建新：男，中共党员，1972 年 9 月出生，本科学历；1993 年 7 月参加工作，历任潍柴技工学校

钳工教师、班主任，潍柴职业学院学生管理室副主任、机电系副主任，潍柴动力股份有限公司一号工厂综合管理主管、成套车间副主任、总装车间主任、厂长助理、副厂长、厂长兼质量总监，潍柴集团工会副主席、工会常务副主席、党委工作部部长，潍柴动力股份有限公司党委工作部部长、产品实验中心副主任、保卫保障部部长，潍柴电力系统事业部副总经理，电力设备成套公司副总经理兼制造工程部部长；现任潍柴电力设备有限公司党支部书记、董事长、总经理兼质量总监，本公司董事。

章旭：女，中共党员，1975年6月出生，本科学历，高级会计师；1996年加入潍坊柴油机厂，历任潍柴控股集团有限公司财务共享中心副主任、审计总监，潍柴动力股份有限公司财务部副部长、审计部部长、审计监察部部长，潍柴重机股份有限公司财务总监、财务部部长等职；现任潍柴控股集团有限公司监事，潍柴动力股份有限公司审计部部长等职，潍柴重机股份有限公司监事会主席，本公司董事。

赵鸿超：女，中共党员，1987年7月出生，本科学历；2009年7月参加工作，历任潍柴动力股份有限公司投资管理部、资本运营部固定资产投资业务副经理、经理；现任潍柴动力股份有限公司投资管理部部长助理兼固定资产投资管理业务高级主管，本公司董事。

伍文博：男，1980年6月生，中共党员，硕士研究生，工程师。历任中通客车股份有限公司技术中心设计员，中国重汽集团济南豪沃客车有限公司技术研究所副所长、技术部经理、销售部总经理助理兼支持部经理、总经理助理、副总经理，中国重汽集团济南商用车有限公司总经理助理、副总经理，济南市齐汇小额贷款有限公司总经理助理、副总经理（主持工作），中国重型汽车集团有限公司改革改制部副总经理；现任本公司党委委员、常务副总经理、信息披露负责人。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	643	717
销售人员	157	216
技术人员	312	305
财务人员	42	38
行政人员	117	161
服务人员	148	102
员工总计	1,419	1,539

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	758,199,119.55	701,941,605.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	787,265,839.83	1,046,791,725.09
应收款项融资	五、3	21,682,421.50	31,494,618.80
预付款项	五、4	36,363,436.74	10,636,143.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	47,703,112.09	27,146,160.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	413,202,841.68	580,082,391.98
其中：数据资源			
合同资产	五、7	53,849,550.00	53,849,550.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	8,688,263.21	6,987,426.77
流动资产合计		2,126,954,584.60	2,458,929,622.93
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	五、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	五、10	126,479,360.93	133,956,723.97
在建工程	五、11	1,929,120.90	1,629,136.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	40,310,924.11	53,747,898.85
无形资产	五、13	38,016,364.34	39,085,540.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、14		
长期待摊费用	五、15	10,653,068.70	8,604,707.82
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		218,517,838.98	238,153,008.28
资产总计		2,345,472,423.58	2,697,082,631.21
流动负债：			
短期借款	五、17	322,381,921.21	392,228,538.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	462,403,701.37	454,706,783.26
应付账款	五、19	882,187,418.94	933,680,918.23
预收款项			
合同负债	五、20	145,886,678.99	170,197,142.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	32,173,066.20	32,167,127.35
应交税费	五、22	16,734,386.31	20,488,259.74
其他应付款	五、23	289,622,890.33	389,920,383.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	143,326,503.93	129,476,449.45
其他流动负债	五、25	2,724,608.66	4,874,526.41
流动负债合计		2,297,441,175.94	2,527,740,128.45
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、26	98,294,670.26	135,655,972.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	13,960,750.34	27,921,500.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	130,040,260.19	209,866,051.78
递延收益	五、29	3,689,135.69	1,290,179.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		245,984,816.48	374,733,703.67
负债合计		2,543,425,992.42	2,902,473,832.12
所有者权益：			
股本	五、30	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	五、31	610,814,370.17	610,814,370.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、32	11,726,467.32	11,675,970.21
盈余公积	五、33	42,566,226.78	42,566,226.78
一般风险准备			
未分配利润	五、34	-1,228,790,876.12	-1,235,815,903.54
归属于母公司所有者权益合计		-277,683,811.85	-284,759,336.38
少数股东权益		79,730,243.01	79,368,135.47
所有者权益合计		-197,953,568.84	-205,391,200.91
负债和所有者权益总计		2,345,472,423.58	2,697,082,631.21

法定代表人：王延磊 主管会计工作负责人：马庆阳 会计机构负责人：王玉霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		703,853,174.35	676,778,315.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	768,869,089.33	1,038,743,981.06
应收款项融资		21,682,421.50	31,494,618.80

预付款项		35,226,979.24	9,590,830.48
其他应收款	十三、2	46,447,700.78	42,528,211.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		291,124,155.93	407,153,260.40
其中：数据资源			
合同资产		53,849,550.00	53,849,550.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,687,903.73	6,987,067.29
流动资产合计		1,929,740,974.86	2,267,125,834.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、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		75,000,364.13	81,148,251.98
在建工程		1,929,120.90	1,629,136.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		40,310,924.11	53,747,898.85
无形资产		1,975,772.86	2,374,483.76
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		10,653,068.70	8,604,707.82
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		264,594,150.70	282,229,379.27
资产总计		2,194,335,125.56	2,549,355,214.08
流动负债：			
短期借款		316,027,006.99	382,089,282.92
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		462,403,701.37	454,706,783.26
应付账款		818,066,808.11	864,067,244.16
预收款项			
合同负债		130,993,932.11	156,145,747.78

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		23,109,315.25	18,824,248.19
应交税费		16,120,865.11	19,855,162.95
其他应付款		305,470,009.76	421,226,847.70
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		143,326,503.93	128,471,560.56
其他流动负债		2,724,608.66	4,874,526.41
流动负债合计		2,218,242,751.29	2,450,261,403.93
非流动负债：			
长期借款		90,790,448.05	128,655,972.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		13,960,750.34	27,921,500.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		130,040,260.19	209,866,051.78
递延收益		1,290,179.17	1,290,179.17
递延所得税负债			
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		236,081,637.75	367,733,703.67
负债合计		2,454,324,389.04	2,817,995,107.60
所有者权益：			
股本		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		610,814,370.17	610,814,370.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		8,956,505.10	9,153,704.97
盈余公积		42,566,226.78	42,566,226.78
一般风险准备			
未分配利润		-1,208,326,365.53	-1,217,174,195.44
所有者权益合计		-259,989,263.48	-268,639,893.52
负债和所有者权益合计		2,194,335,125.56	2,549,355,214.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		954,930,715.05	1,249,494,034.08
其中：营业收入	五、35	954,930,715.05	1,249,494,034.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		930,166,274.34	1,183,602,031.30
其中：营业成本	五、35	817,183,250.66	1,083,194,689.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	1,100,679.20	1,307,748.74
销售费用	五、37	47,118,901.61	48,215,887.73
管理费用	五、38	24,186,707.56	26,390,302.70
研发费用	五、39	42,694,039.70	36,382,390.90
财务费用	五、40	-2,117,304.39	-11,888,988.45
其中：利息费用		11,823,274.82	15,549,662.80
利息收入		13,024,508.85	13,000,207.79
加：其他收益	五、41	1,101,158.87	2,913,751.33
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-15,097,170.80	-28,555,219.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-365,358.99	-8,958,653.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-	1,063.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,403,069.79	31,292,944.24
加：营业外收入	五、45	2,646,338.70	48,904.70
减：营业外支出	五、46	5,895,261.55	45,664,352.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,154,146.94	-14,322,503.80
减：所得税费用	五、47	-	517,549.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,154,146.94	-14,840,053.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		7,154,146.94	-14,840,053.17
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. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		129,119.52	4,102,153.52
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		7,025,027.42	-18,942,206.69
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,025,027.42	-18,942,206.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		129,119.52	4,102,153.52
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.02	-0.07
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.02	-0.07

法定代表人: 王延磊

主管会计工作负责人: 马庆阳

会计机构负责人: 王玉霞

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十三、4	836,584,231.29	1,055,360,796.99
减: 营业成本	十三、4	714,505,494.43	917,778,417.19
税金及附加		504,970.30	626,178.13

销售费用		45,246,655.04	45,850,081.40
管理费用		19,866,250.26	21,238,092.02
研发费用		35,779,094.24	25,437,457.70
财务费用		-8,327,422.15	-12,612,713.79
其中：利息费用		11,554,096.50	14,282,937.09
利息收入		12,738,725.95	12,854,160.23
加：其他收益		446,660.90	1,622,403.21
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		-14,777,478.79	-28,358,334.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-7,476,422.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	1,063.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,678,371.28	22,831,993.80
加：营业外收入		59,220.18	48,904.70
减：营业外支出		5,889,761.55	45,664,352.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,847,829.91	-22,783,454.24
减：所得税费用		-	517,500.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,847,829.91	-23,300,954.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		8,847,829.91	-23,300,954.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	-0.08

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.03	-0.08
------------------	--	------	-------

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		1,070,062,770.99	1,482,246,118.52
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		36,063,891.12	73,095,551.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	12,106,551.05	56,813,191.30
经营活动现金流入小计		1,118,233,213.16	1,612,154,861.46
购买商品、接受劳务支付的现金		708,359,652.69	1,054,822,507.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		111,159,205.09	101,493,587.50
支付的各项税费		1,219,401.77	1,769,406.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	133,629,960.96	60,828,546.27
经营活动现金流出小计		954,368,220.51	1,218,914,047.61
经营活动产生的现金流量净额		163,864,992.65	393,240,813.85
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,683,447.36	2,311,207.91
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		2,683,447.36	2,311,207.91
投资活动产生的现金流量净额		-2,683,447.36	-2,311,207.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		56,345,820.11	282,901,644.31
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		56,345,820.11	282,901,644.31
偿还债务支付的现金		150,233,849.53	574,282,975.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,981,147.57	14,250,450.69
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	五、48	2,000,000.00	16,073,008.18
筹资活动现金流出小计		162,214,997.10	604,606,434.18
筹资活动产生的现金流量净额		-105,869,176.99	-321,704,789.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,592,711.91	12,297,197.87
五、现金及现金等价物净增加额		59,905,080.21	81,522,013.94
加：期初现金及现金等价物余额		248,301,509.48	308,599,455.40
六、期末现金及现金等价物余额		308,206,589.69	390,121,469.34

法定代表人：王延磊 主管会计工作负责人：马庆阳 会计机构负责人：王玉霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		963,249,298.41	1,234,356,081.23
收到的税费返还		36,063,891.12	73,095,551.64
收到其他与经营活动有关的现金		7,581,148.47	165,901,541.60
经营活动现金流入小计		1,006,894,338.00	1,473,353,174.47
购买商品、接受劳务支付的现金		661,865,453.30	850,560,296.06
支付给职工以及为职工支付的现金		83,629,673.30	75,322,746.84
支付的各项税费		603,664.93	1,071,792.88
支付其他与经营活动有关的现金		130,611,927.10	64,620,521.99

经营活动现金流出小计		876,710,718.63	991,575,357.77
经营活动产生的现金流量净额		130,183,619.37	481,777,816.70
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,848,702.90	66,439.46
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		1,848,702.90	66,439.46
投资活动产生的现金流量净额		-1,848,702.90	-66,439.46
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		50,000,000.00	190,901,644.31
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	190,901,644.31
偿还债务支付的现金		139,601,400.00	504,982,975.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,713,590.75	13,068,670.83
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	16,073,008.18
筹资活动现金流出小计		151,314,990.75	534,124,654.32
筹资活动产生的现金流量净额		-101,314,990.75	-343,223,010.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,702,499.59	11,766,069.56
五、现金及现金等价物净增加额		30,722,425.31	150,254,436.79
加：期初现金及现金等价物余额		223,138,219.18	190,559,111.14
六、期末现金及现金等价物余额		253,860,644.49	340,813,547.93

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	五、28

附注事项索引说明

预计负债详见“第六节 财务会计报告”之“五、合并财务报表项目注释”之28“预计负债”。

(二) 财务报表项目附注

扬州亚星客车股份有限公司

2025 年 6 月财务报表附注

(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，公司于 2024 年 10 月 17 日在上海

证券交易所摘牌并终止上市，进入全国中小企业股份转让系统有限责任公司的两网公司及退市公司板块挂牌。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2025 年 06 月 30 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：王延磊，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 2025 年 8 月 28 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 2025 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2025 半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；取得时期限在一年内(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；取得时期限在一年内(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。

（5）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	5.00	2.11-11.875
机器设备	年限平均法	4-25 年	5.00	3.80-23.75
电子设备	年限平均法	4-10 年	5.00	9.50-23.75
运输设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
其他设备	年限平均法	10 年	5.00	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	10.00-20.00

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其中之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

本报告期内公司主要会计政策未发生变更。

(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2025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，本公司之子公司厦门丰泰国际新能源汽车有限公司于2024年11月8日取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202435100290，有效期三年，本公司2025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2025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2025年06月30日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期”指2025半年度，“上期”指2024半年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	85,084,416.07	55,224,017.82
其他货币资金	370,982,490.49	387,334,132.34
存放财务公司款项	302,132,212.99	259,383,455.73
合计	758,199,119.55	701,941,605.89
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	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	370,422,259.23	386,452,901.08
保函保证金	498,000.00	819,000.00
其他	62,231.26	62,231.26
合计	370,982,490.49	387,334,132.34

注 1：期末银行存款中被冻结无法正常使用的金额为 18,746,975.37 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）	136,904,389.02	167,150,868.31
逾期 1 年内	158,294,442.67	130,204,704.20
逾期 1-2 年	137,715,165.79	149,733,904.82
逾期 2-3 年	428,178,263.37	510,636,740.03
逾期 3 年以上	540,616,760.98	722,657,552.37
小计	1,401,709,021.82	1,680,383,769.73
减：坏账准备	614,443,181.99	633,592,044.64
合计	787,265,839.83	1,046,791,725.09

(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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	629,681,976.79	44.92	473,658,557.60	75.22	156,023,419.19
按组合计提坏账准备的应收账款	772,027,045.03	55.08	140,784,624.39	18.24	631,242,420.64

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（%）	
（1）按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款	766,824,174.54	54.71	140,784,624.39	18.36	626,039,550.15
（2）按其他信用组合计提坏账准备的应收账款	5,202,870.49	0.37	-	-	5,202,870.49
合计	1,401,709,021.82	/	614,443,181.99	/	787,265,839.83

（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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	649,470,665.47	38.65	427,556,049.49	65.83	221,914,615.98
按组合计提坏账准备的应收账款	1,030,913,104.26	61.36	206,035,995.15	19.99	824,877,109.11
（1）按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,027,342,153.64	61.14	206,035,995.15	20.06	821,306,158.49
（2）按其他信用组合计提坏账准备的应收账款	3,570,950.62	0.21	-	-	3,570,950.62
合计	1,680,383,769.73	/	633,592,044.64	/	1,046,791,725.09

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	81,758,681.50	40,879,340.75	50%	可回收金额低于账面价值
客户二	70,100,863.67	51,046,278.61	72.82%	可回收金额低于账面价值
客户三	69,696,251.70	69,696,251.70	100%	可回收金额低于账面价值
客户四	48,260,000.00	2,413,000.00	5.00%	可回收金额低于账面价值
客户五	39,064,635.00	39,064,635.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户六	30,909,776.54	17,888,636.09	57.87%	可回收金额低于账面价值
客户七	26,413,745.62	26,413,745.62	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户八	24,934,625.00	14,365,868.02	57.61%	可回收金额低于账面价值
客户九	19,645,600.00	19,645,600.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十	16,220,600.00	16,220,600.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十一	15,758,502.32	15,758,502.32	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
客户十二	15,538,682.47	15,538,682.47	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十三	14,362,995.00	14,362,995.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十四	12,744,060.73	12,223,517.19	95.92%	可回收金额低于账面价值
客户十五	12,092,808.00	12,092,808.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十六	11,060,000.00	553,000.00	5.00%	可回收金额低于账面价值
客户十七	10,673,762.93	10,673,762.93	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十八	9,902,904.00	2,847,084.90	28.75%	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	8,286,786.63	5,785,690.51	69.82%	可回收金额低于账面价值
客户二十一	8,017,881.42	8,017,881.42	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十二	7,654,305.35	7,654,305.35	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十三	6,101,000.00	6,101,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十四	5,598,789.03	1,609,651.85	28.75%	可回收金额低于账面价值
客户二十五	5,577,620.11	5,577,620.11	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十六	4,689,028.00	4,689,028.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十七	4,590,000.00	4,590,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十八	3,519,000.00	3,519,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十九	3,465,000.00	1,386,000.00	40.00%	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
客户三十一	2,950,202.66	2,950,202.66	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十二	2,950,000.00	2,950,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十三	2,924,000.00	2,924,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十四	2,687,086.92	2,687,086.92	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十五	2,024,792.00	2,024,792.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十六	1,302,904.00	1,302,904.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十七	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	1,112,497.70	1,112,497.70	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
客户四十一	1,046,075.70	1,046,075.70	100.00%	可回收金额低于账面价值
其他	10,372,421.02	10,372,421.02	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
合计	629,681,976.79	473,658,557.60	——	——

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	513,071,457.13	26,610,609.19	5.19
逾期 1 年内	121,156,521.91	13,748,585.85	11.35
逾期 1-2 年	34,166,974.43	10,152,821.89	29.72
逾期 2-3 年	18,883,998.69	10,727,385.08	56.81
逾期 3 年以上	79,545,222.38	79,545,222.38	100.00
合计	766,824,174.54	140,784,624.39	——

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用期内	671,690,831.31	34,808,110.40	5.18
逾期 1 年内	107,519,084.98	12,201,038.35	11.35
逾期 1-2 年	94,668,460.40	28,131,025.15	29.72
逾期 2-3 年	52,248,796.63	29,680,840.93	56.81
逾期 3 年以上	101,214,980.32	101,214,980.32	100.00
合计	1,027,342,153.64	206,035,995.15	——

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	5,202,870.49		
合计	5,202,870.49		

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
开具信用证应收账款	3,570,950.62		
合计	3,570,950.62		

（1） 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	633,592,044.64	-19,148,862.65			614,443,181.99
坏账准备					
合计	633,592,044.64	-19,148,862.65			614,443,181.99

(2) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(3) 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	115,904,901.64	7.79	6,256,147.50
客户二	75,464,257.92	5.07	14,475,160.16
客户三	42,216,000.00	2.84	2,149,267.60
客户四	31,449,284.98	2.11	1,894,593.34
客户五	29,978,170.97	2.02	1,610,119.84
合计	295,012,615.51	19.84	26,385,288.45

(5) 公司与山东重工集团财务有限公司签订应收账款质押协议，截止 2025 年 06 月 30 日，质押应收账款和合同资产余额为 1,459,235,529.46 元，用于办理借款余额 222,244,600.00 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	21,682,421.50	31,494,618.80
合计	21,682,421.50	31,494,618.80

(2) 期末无质押的应收款项融资

(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	143,044,835.68	
合计	143,044,835.68	

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	36,159,371.08	99.44	9,725,714.52	91.44
1 至 2 年	200,000.00	0.55	225,285.68	2.12

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2 至 3 年	0.05	-	20,947.18	0.20
3 年以上	4,065.61	0.01	664,196.29	6.24
合计	36,363,436.74	100.00	10,636,143.67	100.00

(2) 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	15,965,007.98	43.90
供应商二	7,479,794.69	20.57
供应商三	6,414,309.74	17.64
供应商四	1,356,000.00	3.73
供应商五	678,216.94	1.87
合计	31,893,329.35	87.71

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	47,703,112.09	27,146,160.73
合计	47,703,112.09	27,146,160.73

(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	41,849,102.29	19,808,651.39
1 至 2 年	4,855,386.40	3,526,281.12
2 至 3 年	2,095,275.83	2,741,645.55
3 至 4 年	7,005,376.96	9,361,737.76
4 至 5 年	640,813.37	314,145.52
5 年以上	38,923,785.93	38,335,192.86
小计	95,369,740.78	74,087,654.20
减：坏账准备	47,666,628.69	46,941,493.47
合计	47,703,112.09	27,146,160.73

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
------	--------	----------

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	8,211,063.37	9,477,650.34
托管到期难以收回的国债投资	8,718,317.80	8,718,317.80
保证金及押金	13,354,558.58	13,954,850.64
配件、动能及加工费	24,702,883.49	1,744,624.83
应返还的所得税	3,975,511.75	3,975,511.75
融资租赁保证金	9,357,490.62	9,470,951.62
其他	27,049,915.17	26,745,747.22
小计	95,369,740.78	74,087,654.20
减：坏账准备	47,666,628.69	46,941,493.47
合计	47,703,112.09	27,146,160.73

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
上年年末余额	28,299,059.92		18,642,433.55	46,941,493.47
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				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			21,906,134.94	21,906,134.94
本期转回/转销	21,180,999.72			
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,118,060.20		40,548,568.49	47,666,628.69

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	46,941,493.47	21,906,134.94	21,180,999.72		47,666,628.69
合计	46,941,493.47	21,906,134.94	21,180,999.72		47,666,628.69

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	配件、动能及加 工费	24,104,122.39	一年以内	50.53	1,376,553.79
客户二	托管到期难以收 回的国债投资	8,718,317.80	五年以上	18.28	8,718,317.80
客户三	融资租赁保证金	5,469,891.66	五年以内： 1969891.66； 五年以上： 3500000.00	11.47	4,586,580.03
客户四	其他	4,093,555.72	五年以内	8.58	1,001,633.48
客户五	应返还的所得税	3,975,511.75	五年以上	8.33	3,975,511.75
合计	——	46,361,399.32	——	97.19	19,658,596.85

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	180,894,099.78	18,125,092.01	162,769,007.77
在产品	112,999,547.81	4,292,827.98	108,706,719.83
库存商品	150,056,897.10	8,763,122.07	141,293,775.03
周转材料	433,339.05	-	433,339.05
合计	444,383,883.74	31,181,042.06	413,202,841.68

（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	158,212,035.50	17,759,733.02	140,452,302.48
在产品	323,003,630.25	8,390,375.01	314,613,255.24
库存商品	144,306,918.13	19,859,749.19	124,447,168.94
周转材料	569,665.32	-	569,665.32
合计	626,092,249.20	46,009,857.22	580,082,391.98

（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	17,759,733.02	365,358.99				18,125,092.01
在产品	8,390,375.01			4,097,547.03		4,292,827.98

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	
库存商品	19,859,749.19			11,096,627.12		8,763,122.07
合计	46,009,857.22	365,358.99		15,194,174.15		31,181,042.06

(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	85,297,189.40	31,447,639.40	53,849,550.00
合计	85,297,189.40	31,447,639.40	53,849,550.00

(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	85,297,189.40	31,447,639.40	53,849,550.00
合计	85,297,189.40	31,447,639.40	53,849,550.00

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	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	31,447,639.40					31,447,639.40
合计	31,447,639.40					31,447,639.40

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	1,700,836.44	
待处理财产损溢	6,987,067.29	6,987,067.29
合计	8,688,263.21	6,987,426.77

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	137,000,252.95	144,477,615.99
固定资产清理		
减：减值准备	10,520,892.02	10,520,892.02
合计	126,479,360.93	133,956,723.97

(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	74,686,808.66	266,432,035.35	29,046,856.13	7,684,550.46	1,492,269.56	379,342,520.16
2、本期增加金额		1,945,707.25	314,513.31		27,087.98	2,287,308.54
(1) 购置		321,282.47	155,678.75		27,087.98	504,049.20
(2) 在建工程转入		1,624,424.78	158,834.56			1,783,259.34
(3) 其他增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4、期末余额	74,686,808.66	268,377,742.60	29,361,369.44	7,684,550.46	1,519,357.54	381,629,828.70
二、累计折旧						
1、上年年末余额	31,578,810.96	176,960,464.70	19,546,954.51	5,407,299.43	1,371,374.57	234,864,904.17
2、本期增加金额	1,187,306.37	7,331,897.12	1,022,758.23	211,416.75	11,293.11	9,764,671.58
(1) 计提	1,187,306.37	7,331,897.12	1,022,758.23	211,416.75	11,293.11	9,764,671.58
(2) 其他增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4、期末余额	32,766,117.33	184,292,361.82	20,569,712.74	5,618,716.18	1,382,667.68	244,629,575.75
三、减值准备						

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		9,227,628.01	1,019,834.08	273,295.88	134.05	10,520,892.02
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4、期末余额		9,227,628.01	1,019,834.08	273,295.88	134.05	10,520,892.02
四、账面价值						
1、期末账面价值	41,920,691.33	74,857,752.77	7,771,822.62	1,792,538.40	136,555.81	126,479,360.93
2、上年年末账面价值	43,107,997.70	80,243,942.64	8,480,067.54	2,003,955.15	120,760.94	133,956,723.97

(2) 截止 2025 年 06 月 30 日，本公司无用于抵押的固定资产。

(3) 截止 2025 年 06 月 30 日，本公司不存在个别重大暂时闲置固定资产。

(4) 截止 2025 年 06 月 30 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	1,929,120.90	1,629,136.86
工程物资		
合计	1,929,120.90	1,629,136.86

(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	1,929,120.90		1,929,120.90	1,629,136.86		1,629,136.86
合计	1,929,120.90		1,929,120.90	1,629,136.86		1,629,136.86

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末余额
一体化点焊机及附属设施	220,000.00	132,000.00				132,000.00
上海湃睿 PLM 升级重构项目	1,800,000.00	296,547.17	296,547.17			593,094.34
智能电动客车安全敏捷电子电气架构关键	423,750.00		375,000.00			375,000.00

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末余额
技术研发						
四轮定位仪	350,000.00		154,867.26			154,867.26
数控折弯机	270,000.00		119,469.03			119,469.03
行车	138,800.00		122,831.86			122,831.86
数控激光切割机	698,000.00		308,849.56			308,849.56
电动平移车	278,000.00		123,008.85			123,008.85
合计	4,178,550.00	428,547.17	1,500,573.73			1,929,120.90

(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
一体化点焊机及附属设施	60.00%	60.00%				自筹资金及借款
上海湃睿 PLM 升级重构项目	34.93%	34.93%				自筹资金及借款
智能电动客车安全敏捷电子电气架构关键技术研发	100.00%	95.00%				自筹资金及借款
四轮定位仪	50.00%	50.00%				自筹资金及借款
数控折弯机	50.00%	50.00%				自筹资金及借款
行车	100.00%	95.00%				自筹资金及借款
数控激光切割机	50.00%	50.00%				自筹资金及借款
电动平移车	50.00%	50.00%				自筹资金及借款

③本期计提在建工程减值准备情况

截止 2025 年 06 月 30 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	66,616,828.47	14,005,019.80	80,621,848.27
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	66,616,828.47	14,005,019.80	80,621,848.27
二、累计折旧			
1、上年年末余额	22,205,609.49	4,668,339.93	26,873,949.42
2、本年增加金额	11,102,804.76	2,334,169.98	13,436,974.74

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(1) 计提	11,102,804.76	2,334,169.98	13,436,974.74
3、本年减少金额			
(1) 租赁到期			
4、年末余额	33,308,414.25	7,002,509.91	40,310,924.16
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	33,308,414.22	7,002,509.89	40,310,924.11
2、上年年末账面价值	44,411,218.98	9,336,679.87	53,747,898.85

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	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	51,154,008.34	50,735.00	16,463,711.11	67,668,454.45
2、本期增加金额			80,000.00	80,000.00
(1) 购置			80,000.00	80,000.00
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	51,154,008.34	50,735.00	16,543,711.11	67,748,454.45
二、累计摊销				
1、上年年末余额	14,900,550.65	50,735.00	13,631,628.02	28,582,913.67
2、本期增加金额	586,309.26		562,867.18	1,149,176.44
(1) 计提	586,309.26		562,867.18	1,149,176.44

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	15,486,859.91	50,735.00	14,194,495.20	29,732,090.11
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	35,667,148.43		2,349,215.91	38,016,364.34
2、上年年末账面价值	36,253,457.69		2,832,083.09	39,085,540.78

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	8,604,707.82	2,709,221.22	660,860.34		10,653,068.70
合计	8,604,707.82	2,709,221.22	660,860.34		10,653,068.70

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	449,992,529.86	保证金及账户冻结等
应收账款、合同资产	1,459,235,529.46	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	1,992,503,959.32	

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	6,345,820.11	10,132,449.53
质押借款（注 1）	15,724,600.00	81,826,000.00
委托贷款（注 2）	300,000,000.00	300,000,000.00
短期借款应付利息	311,501.10	270,088.85
合计	322,381,921.21	392,228,538.38

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 15,724,600.00 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 300,000,000.00 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	430,641,972.60	425,501,881.52
商业承兑汇票	31,761,728.77	29,204,901.74
合计	462,403,701.37	454,706,783.26

注：截至 2025 年 06 月 30 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	881,632,858.39	932,243,916.83
应付工程设备款	554,560.55	1,437,001.40
合计	882,187,418.94	933,680,918.23

(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	129,057,152.90	尚未结算

供应商二	52,326,749.35	尚未结算
供应商三	44,617,940.92	尚未结算
供应商四	31,705,989.69	尚未结算
供应商五	15,663,636.05	尚未结算
供应商六	13,014,143.19	尚未结算
供应商七	9,622,343.58	尚未结算
供应商八	9,094,373.58	尚未结算
供应商九	8,060,860.66	尚未结算
供应商十	7,953,514.88	尚未结算
合计	321,116,704.80	——

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	145,886,678.99	170,197,142.00
合计	145,886,678.99	170,197,142.00

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	30,970,403.59	104,388,674.48	104,341,339.00	31,017,739.07
二、离职后福利-设定提存计划	1,020,155.76	9,647,001.90	9,674,648.53	992,509.13
三、辞退福利	176,568.00	183,170.00	196,920.00	162,818.00
合计	32,167,127.35	114,218,846.38	114,212,907.53	32,173,066.20

(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	18,572,237.42	88,203,298.07	88,885,165.96	17,890,369.53
2、职工福利费	-	3,528,665.27	3,528,665.27	-
3、社会保险费	425,332.98	5,243,557.99	5,240,618.10	428,272.87
其中：医疗保险费	392,036.81	4,849,469.76	4,845,821.49	395,685.08
工伤保险费	33,296.17	394,088.23	394,796.61	32,587.79
4、住房公积金	943,128.26	5,558,616.80	5,433,971.80	1,067,773.26
5、工会经费和职工教育经费	11,029,704.93	1,854,536.35	1,252,917.87	11,631,323.41
合计	30,970,403.59	104,388,674.48	104,341,339.00	31,017,739.07

(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	989,338.63	9,351,794.84	9,378,585.51	962,547.96
2、失业保险费	30,817.13	295,207.06	296,063.02	29,961.17
合计	1,020,155.76	9,647,001.90	9,674,648.53	992,509.13

22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,642,854.60	11,487,190.28
消费税	842,320.58	842,320.58
城建税	2,476,790.03	2,476,669.23
教育费附加	1,413,841.21	1,413,754.93
企业所得税	2,609,007.44	2,609,056.80
房产税	697,572.53	697,572.53
个人所得税	435,671.76	238,013.68
土地使用税	154,979.10	154,979.10
印花税	461,349.06	568,702.61
合计	16,734,386.31	20,488,259.74

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	289,622,890.33	389,920,383.63
合计	289,622,890.33	389,920,383.63

(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	90,864,550.27	78,352,350.27
应付促销及市场开拓费	11,688,546.47	103,431,810.76
应付运保佣及港口费	38,457,861.97	33,784,050.73
应付三包费用	29,749,629.07	34,915,178.03
应付合作开发技术使用费	-	-
应付外部加工费	3,523,128.54	8,574,905.84
应付保证金	11,594,121.10	26,542,340.22

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商款	19,303,790.55	-
其他	84,441,262.36	104,319,747.78
合计	289,622,890.33	389,920,383.63

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	59,985,578.27	暂未结算
合计	59,985,578.27	——

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、27）	27,391,005.66	26,860,510.56
1 年内到期的长期借款（附注五、26）	115,820,000.00	102,500,000.00
1 年内到期的长期借款应付利息	115,498.27	115,938.89
合计	143,326,503.93	129,476,449.45

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	2,724,608.66	4,874,526.41
合计	2,724,608.66	4,874,526.41

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	206,520,000.00	230,020,000.00	3.5%-3.6%
信用借款	7,500,000.00	8,000,000.00	2.00%
长期借款应付利息	94,670.26	135,972.00	
减：一年内到期的长期借款（附注五、24）	115,820,000.00	102,500,000.00	
合计	98,294,670.26	135,655,972.00	

注：公司从山东重工集团财务有限公司取得长期质押贷款 206,520,000.00 元。

27、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	54,782,011.28		1,081,944.72		14,512,200.00	41,351,756.00
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	26,860,510.56		530,495.10			27,391,005.66

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		
合计	27,921,500.72		1,612,439.82		14,512,200.00	13,960,750.34

28、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	84,093,275.68	78,656,629.54
预计诉讼损失	119,038,384.93	49,419,811.20
其他	6,734,391.17	1,963,819.45
合计	209,866,051.78	130,040,260.19

29、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,290,179.17	2,420,000.00	21,043.48	3,689,135.69	公司申报项目
合 计	1,290,179.17	2,420,000.00	21,043.48	3,689,135.69	—

30、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

31、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

32、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	11,675,970.21	2,746,970.25	2,696,473.14	11,726,467.32
合计	11,675,970.21	2,746,970.25	2,696,473.14	11,726,467.32

33、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

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	42,566,226.78			42,566,226.78

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,235,815,903.54	-1,126,220,556.71
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	-1,235,815,903.54	-1,126,220,556.71
加：本期归属于母公司股东的净利润	7,025,027.42	-109,595,346.83
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,228,790,876.12	-1,235,815,903.54

35、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	941,620,935.92	809,617,142.40	1,233,543,527.36	1,074,447,762.47
其他业务	13,309,779.13	7,566,108.26	15,950,506.72	8,746,927.21
合计	954,930,715.05	817,183,250.66	1,249,494,034.08	1,083,194,689.68

（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	941,620,935.92	809,617,142.40	1,233,543,527.36	1,074,447,762.47
合计	941,620,935.92	809,617,142.40	1,233,543,527.36	1,074,447,762.47
按产品分类				
客车销售	927,173,574.66	799,454,245.18	1,223,609,159.43	1,067,716,496.44
配件销售	14,447,361.26	10,162,897.22	9,934,367.93	6,731,266.03
合计	941,620,935.92	809,617,142.40	1,233,543,527.36	1,074,447,762.47
按地区分类				
国内	134,731,285.80	157,975,730.31	217,536,424.46	199,852,384.93
国外	806,889,650.12	651,641,412.09	1,016,007,102.90	874,595,377.54
合计	941,620,935.92	809,617,142.40	1,233,543,527.36	1,074,447,762.47

36、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,128.85	1,776.08
教育费附加	806.32	1,268.62
印花税	546,213.45	751,668.74
房产税	394,677.59	394,677.60
车船税	2,873.90	3,378.60
土地使用税	154,979.09	154,979.10
合计	1,100,679.20	1,307,748.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

37、销售费用

项目	本期金额	上期金额
促销营业费	4,572,979.55	6,466,451.05
工资性费用	16,722,356.19	14,845,127.76
差旅费	12,635,214.79	13,752,147.08
业务招待费	622,220.48	1,074,480.66
其他	12,566,130.60	12,077,681.18
合计	47,118,901.61	48,215,887.73

38、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资性费用	15,361,379.38	15,673,360.69
折旧及摊销	2,431,176.25	2,327,713.15
中介机构费	2,353,054.65	5,858,420.54
其他	4,041,097.28	2,530,808.32
合计	24,186,707.56	26,390,302.70

39、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资性费用	28,004,039.34	24,868,406.35
折旧及摊销	1,373,715.51	1,457,621.84
材料费	868,137.74	4,859,256.27
测试化验加工费	10,327.28	17,619.40
成果论证/评审/验收费	11,501,709.71	3,963,150.58
设计费、制定费、资料费及公告费	-	50,000.00

项目	本期金额	上期金额
其他	936,110.12	1,166,336.46
合计	42,694,039.70	36,382,390.90

40、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	11,823,274.82	15,549,662.80
减：利息收入	-13,024,508.85	-13,000,207.79
汇兑损益	-1,215,395.37	-13,680,054.89
手续费支出	643,561.99	655,013.50
现金折扣	-344,236.98	-1,413,402.07
合计	-2,117,304.39	-11,888,988.45

41、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
手续费返还	52,129.60	41,746.19	与收益相关
社保及就业补助	163,864.00	127,224.00	与收益相关
企业研发费用补助款	312,000.00	1,248,000.00	与收益相关
出口信用保险补助	300,121.79	961,300.00	与收益相关
市级先进制造业发展引导资金	100,000.00	300,000.00	与收益相关
智能电动客车安全敏捷电子电气架构关键技术研发		56,972.38	与收益相关
科技型企业研发准备金		90,000.00	与收益相关
非首次认定高新技术企业区级奖励资金	80,000.00		与收益相关
其他政府补贴	93,043.48	88,508.76	与收益相关
合计	1,101,158.87	2,913,751.33	--

42、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-14,372,035.58	-26,070,188.45
其他应收款坏账损失	-725,135.22	-2,485,031.36
合计	-15,097,170.80	-28,555,219.81

43、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-365,358.99	-10,588,153.78
合同资产减值损失	-	1,629,500.00

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失		
合计	-365,358.99	-8,958,653.78

44、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		1,063.72	
合计		1,063.72	

45、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			
其他	2,646,338.70	48,904.70	2,646,338.70
合计	2,646,338.70	48,904.70	2,646,338.70

46、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
非流动资产处置损失合计		39,511.06	
罚款、滞纳金及违约金	5,500.00	517,500.00	5,500.00
其他	5,889,761.55	45,107,341.68	5,889,761.55
合计	5,895,261.55	45,664,352.74	5,895,261.55

47、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		517,549.37
递延所得税费用		
合计		517,549.37

(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	7,154,146.94	-14,322,503.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,073,122.04	-2,148,375.57
子公司适用不同税率的影响	-100.14	-115.19
调整以前期间所得税的影响		517,500.00
非应税收入的影响		

项目	本期金额	上期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,531.66	1,124,655.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	5,275,552.40	6,480,594.42
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	-6,404,105.96	-5,456,709.89
所得税费用	0.00	517,549.37

48、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	3,813,431.42	2,671,090.63
政府补贴	3,463,818.49	4,856,778.95
往来款及其他	4,829,301.14	49,285,321.72
合计	12,106,551.05	56,813,191.30

(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	128,931,002.47	25,410,988.04
支付的银行手续费	307,209.97	404,160.30
支付的往来款及其他	4,391,748.52	35,013,397.93
合计	133,629,960.96	60,828,546.27

(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	2,000,000.00	16,073,008.18
合计	2,000,000.00	16,073,008.18

49、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	7,154,146.94	-14,840,053.17
加：资产减值准备	365,358.99	8,958,653.78
信用减值损失	15,097,170.80	28,555,219.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,764,671.58	9,480,849.83

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	13,436,974.74	13,436,974.74
无形资产摊销	1,149,176.44	1,132,548.60
长期待摊费用摊销	660,860.34	1,048,080.10
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）	-	-1,063.72
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	39,511.06
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	11,823,274.82	15,548,510.87
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）	181,708,365.46	-216,158,581.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	239,776,729.12	55,446,137.80
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-317,122,233.69	489,600,078.67
其他	50,497.11	993,946.94
经营活动产生的现金流量净额	163,864,992.65	393,240,813.85
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	308,206,589.69	390,121,469.34
减：现金的上年年末余额	248,301,509.48	308,599,455.40
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	59,905,080.21	81,522,013.94

（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	308,206,589.69	390,121,469.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	308,206,589.69	390,121,469.34
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
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	308,206,589.69	390,121,469.34

50、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	8,738,914.47	7.16	62,558,393.20
欧元	1,668,110.59	8.40	14,016,132.42
英镑	18,523.08	9.83	182,081.78
加拿大元	1,180,162.79	5.24	6,179,082.64
应收账款			
其中：美元	25,103,799.89	7.16	179,708,061.90
欧元	3,814,941.01	8.40	32,054,660.34
预付账款			
其中：美元	215,000.00	7.16	1,539,099.00
应付账款			
其中：美元	189,878.24	7.16	1,359,262.36
欧元	5,762,064.96	8.40	48,415,174.62
澳元	4,369.83	4.68	20,458.23
其他应付款			
其中：美元	35,655.00	7.16	255,239.88

51、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、27。

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	1,081,944.72

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
-----	--------	------

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	2,000,000.00

52、研发支出

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	42,694,039.70	36,382,390.90
资本化研发支出		
合 计	42,694,039.70	36,382,390.90

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
工资性费用	28,004,039.34	24,868,406.35
折旧及摊销	1,373,715.51	1,457,621.84
材料费	868,137.74	4,859,256.27
测试化验加工费	10,327.28	17,619.40
成果论证/评审/验收费	11,501,709.71	3,963,150.58
设计费、制定费、资料费及公告费	-	50,000.00
其他	936,110.12	1,166,336.46
合 计	42,694,039.70	36,382,390.90

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
维特思达（深圳）汽车销售有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市南山区粤海街道科技园社区科苑路8号讯美科技广场3号楼1522	汽车，载客汽车、专用作业车、厢式运输车、专用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	129,119.52		79,730,243.01

(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	196,277,508.58	87,519,588.28	283,797,096.86	109,399,915.63	9,903,178.73	119,303,094.36

(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	201,491,922.54	89,519,529.01	291,011,451.55	120,264,524.64	7,000,000.00	127,264,524.64

(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	118,488,037.25	266,390.59	266,390.59	37,243,210.57

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	194,174,100.52	8,463,283.51	8,463,283.51	14,266,997.49

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	1,101,158.87	2,913,751.33	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	1,101,158.87	2,913,751.33	

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2025年06月30日，本公司前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额3.38%(2024年：27.79%)。

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 2025 年 06 月 30 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 1,392,150.13 元（2024 年 06 月 30 日：1,988,318.46 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 2025 半年度及 2024 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 2025 年 06 月 30 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、50 外币货币性项目。

于 2025 年 06 月 30 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 24,618,737.62 元（2024 年 12 月 31 日：22,757,673.56 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	322,381,921.21				322,381,921.21
应付票据	462,403,701.37				462,403,701.37
应付账款	882,187,418.94				882,187,418.94
其他应付款	289,622,890.33				289,622,890.33
一年内到期的非流动负债	143,326,503.93				143,326,503.93
长期借款		65,894,670.26	32,400,000.00		98,294,670.26
租赁负债		13,960,750.34			13,960,750.34
合计	2,099,922,435.78	79,855,420.60	32,400,000.00		2,212,177,856.38

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 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
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	95.90	95.90

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	同一实际控制人
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(潍坊)燃气动力有限公司	同一实际控制人
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
WEICHAISINGAPOREPTLTD	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东同心智行数智科技有限公司	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
weichaiIstambulmechineryequipmentstradingCo.,ltd （潍柴伊斯坦布尔机械设备贸易有限公司）	同一实际控制人
苏州弗尔赛能源科技股份有限公司	同一实际控制人
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
山东汽车（威海）制造有限公司	同一实际控制人
山推工程机械股份有限公司	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
潍柴（潍坊）材料成型制造中心有限公司	同一实际控制人
潍柴动力股份有限公司重庆分公司	同一实际控制人
潍柴重机股份有限公司	同一实际控制人
中国重汽集团国际有限公司	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（扬州）亚星新能源商用车有限公司	客车、配件	19,222,880.86	93,536,741.65
陕西法士特齿轮有限责任公司	材料	35,362,683.11	45,955,241.69
潍柴动力股份有限公司	材料、客车柴油机、配件、劳务	70,857,286.63	104,213,970.95
潍柴动力股份有限公司重庆分公司	劳务	186,204.25	
山东通盛汽车科技有限公司	材料	1,476,726.49	2,594,407.12
潍柴新能源动力科技有限公司	材料	32,250,539.85	10,658,924.47
陕西汉德车桥有限公司	材料、车桥、配件	22,711,765.61	36,063,595.25
中通客车股份有限公司	材料、设备	1,077,553.10	1,569,095.12
法士特伊顿（宝鸡）轻型变速器有限责任公司	材料	931,200.00	543,629.63
中国重汽集团济南商用车有限公司	劳务		209,517.20

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国重汽集团国际有限公司	材料		1,865,486.73
山东汽车（威海）制造有限公司	劳务		35,562.50
潍柴（潍坊）材料成型制造中心有限公司	劳务		307,935.88
山推工程机械股份有限公司	劳务		622,534.50
潍柴重机股份有限公司	劳务		99,281.50
中国重汽集团杭州发动机有限公司	劳务		1,126,998.10
中国重汽集团泰安五岳专用汽车有限公司	劳务		146,841.96
中国重汽集团青岛重工有限公司	劳务		130,142.20
中国重汽集团济南专用车有限公司	劳务		143,822.60
中国重汽集团济南橡塑件有限公司	劳务		138,115.25
潍柴（扬州）投资有限公司	设备、固废		60,295.03
山东同心智行数智科技有限公司	租赁、评估	282,845.88	
合计		184,359,685.78	300,022,139.33

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（扬州）亚星新能源商用车有限公司	电泳加工、劳务、网络费、租赁、新能源车联网平台合作等	2,118,770.53	4,282,842.47
山东潍柴进出口有限公司	客车、配件	40,056,319.69	14,124,910.59
潍柴（扬州）特种车有限公司	配件、转供水电、劳务、通讯费、租赁、驾驶室、网络费、共享服务费	847,686.54	4,209,859.95
潍柴（扬州）投资有限公司	弱电设备、共享中心服务费		108,309.35
中国重汽集团国际有限公司	客车	5,850,318.55	
中国重汽集团济南商用车有限公司	客车	159,487.92	
中国重汽集团济南特种车有限公司	配件		251,200.88
潍柴新能源商用车有限公司	车厢		1,997,787.61
BUS&COACH INTERNATIONAL	客车、配件	65,776,140.84	80,781,370.29

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
PTY LTD.			
weichaiIstambulmechineryequipmentstradingCo.,ltd(潍柴伊斯坦布尔机械设备贸易有限公司)	客车	23,630,362.42	8,402,555.25
陕西法士特齿轮有限责任公司	客车		476,106.19
WEICHAISINGAPOREPTELTD	整车		682,761.36
山东山推工程机械进出口有限公司	客车	2,742,432.00	
合计		141,181,518.49	115,317,703.94

(2) 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	11,991,250.00	11,991,250.00
潍柴（扬州）投资有限公司	动能设备	634,500.00	634,500.00
潍柴（扬州）投资有限公司	其他设备	1,886,450.00	1,886,450.00
合计		14,512,200.00	14,512,200.00

(3) 关联方存款及借款

①存款

关联方	上年年末余额	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	259,383,455.73	5,015,998,135.22	4,973,249,377.96	790,273.81	302,132,212.99

②关联方借款

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	5,000,000.00	2022-11-1	2025-10-25	质押借款
山东重工集团财务有限公司	9,720,000.00	2023-1-13	2026-1-12	质押借款
山东重工集团财务有限公司	11,400,000.00	2023-5-25	2026-5-21	质押借款
山东重工集团财务有限公司	5,700,000.00	2023-5-29	2026-5-21	质押借款
山东重工集团财务有限公司	11,400,000.00	2023-5-30	2026-5-21	质押借款
山东重工集团财务有限公司	13,000,000.00	2024-1-18	2027-1-16	质押借款
山东重工集团财务有限公司	5,900,000.00	2024-1-18	2027-1-16	质押借款
山东重工集团财务有限公司	16,500,000.00	2024-2-22	2027-2-20	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	3,200,000.00	2024-7-15	2027-7-14	质押借款
山东重工集团财务有限公司	49,700,000.00	2024-7-15	2027-7-14	质押借款
山东重工集团财务有限公司	11,000,000.00	2024-10-22	2027-10-20	质押借款
山东重工集团财务有限公司	1,774,600.00	2024-10-31	2025-08-27	质押借款
山东重工集团财务有限公司	13,950,000.00	2024-12-24	2025-11-10	质押借款
山东重工集团财务有限公司	14,500,000.00	2024-12-24	2027-12-21	质押借款
山东重工集团财务有限公司	49,500,000.00	2025-3-26	2028-3-21	质押借款
潍柴（扬州）亚星汽车有限公司	30,000,000.00	2023-12-14	2025-12-12	委托贷款
潍柴（扬州）亚星汽车有限公司	35,000,000.00	2024-11-11	2025-11-7	委托贷款
潍柴（扬州）亚星汽车有限公司	35,000,000.00	2024-11-18	2025-11-14	委托贷款
潍柴（扬州）亚星汽车有限公司	200,000,000.00	2024-12-27	2025-12-25	委托贷款
人民币借款小计	522,244,600.00			

注：本期潍柴（扬州）投资有限公司委贷利息支出 5,212,805.59 元；山东重工集团财务有限公司借款利息支出 4,498,833.55 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&COACHINTERNATIONALPT YLTD	5,310,203.74	5,366.66	803,567.30	40,178.37
山东潍柴进出口有限公司	29,032,244.60	1,451,612.23	353,943.59	38,552.84
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	42,216,000.00	2,149,267.60	1,106,000.00	125,506.54
中国重汽集团济南商用车有限公司	52,786.63	2,639.33	48,761.07	2,438.05
潍柴（扬州）特种车有限公司	8,839,130.29	444,672.75	15,670,008.47	836,516.33
同心智行物流科技（济南）有限公司	48,260,000.00	2,413,000.00	48,260,000.00	2,413,000.00
中国重汽集团济南特种车有限公司	262,188.05	13,109.40	262,188.05	16,084.80
山东同心智行数智科技有限公司	11,060,000.00	553,000.00	11,060,000.00	553,000.00
中国重汽集团国际有限公司	4,034,100.00	201,705.00		
合计	149,119,743.31	7,237,027.48	77,617,558.48	4,027,931.43
其他应收款：				

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（潍坊）燃气动力有限公司	442.73	442.73	442.73	442.73
潍柴（扬州）特种车有限公司	109,995.92	6281.72	362,826.90	
山重融资租赁有限公司	1,039,529.00	658764.21	1,159,529.00	665,617.25
BUS&COACHINTERNATIONALPT YLTD			98,727.14	4,936.36
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	24,104,122.39	1376553.79		
扬州亚星商用车有限公司	488,765.18	488765.18	488,765.18	488,765.18
潍柴（扬州）投资有限公司	148,980.19	21405.51	148,980.19	8,508.06
中国重汽集团济南商用车有限公司	100,000.00	38737.62	100,000.00	17,027.42
潍柴新能源商用车有限公司	100,000.00	38,737.62		
合计	26,091,835.41	2,629,688.38	2,359,271.14	1,185,297.00

(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	28,280,949.69	20,000,000.00
潍柴动力股份有限公司	101,560,792.85	
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	35,000,000.00	18,000,000.00
法士特伊顿（宝鸡）轻型变速器有限责任公司	1,028,580.24	371,894.04
陕西法士特齿轮有限责任公司		34,285,310.09
中通客车股份有限公司	1,591,611.00	4,346,962.58
山东通盛汽车科技有限公司	741,115.25	2,590,000.00
潍柴新能源动力科技有限公司	4,373,377.99	
合计	172,576,427.02	79,594,166.71
应付账款：		
扬州亚星商用车有限公司	32,090,948.92	32,089,991.02
潍柴动力股份有限公司	124,386,987.24	146,150,761.35
陕西法士特齿轮有限责任公司	39,944,069.17	-12,498.75
陕西汉德车桥有限公司	25,792,111.73	28,463,887.09
潍柴新能源动力科技有限公司	40,182,988.70	8,239,537.23
山东通盛汽车科技有限公司	2,005,010.88	1,772,845.22

项目名称	期末余额	上年年末余额
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	42,681,935.57	78,253,995.91
中通客车股份有限公司		553,972.00
潍柴（扬州）特种车有限公司	23,675.76	
合计	307,107,727.97	295,512,491.07
合同负债：		
山东潍柴进出口有限公司	289,533.04	174,552.31
潍柴伊斯坦布尔机械设备贸易有限公司	15,303,279.05	6,754,125.66
BUS&COACHINTERNATIONALPTYLTD		269,287.51
中国重汽集团国际有限公司		3,477,800.00
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	9,557,522.12	
合计	25,150,334.21	10,675,765.48
其他应付款：		
BUS&COACHINTERNATIONALPTYLTD	32,824.80	
潍柴（扬州）投资有限公司	90,864,550.27	78,882,350.27
潍柴（扬州）亚星新能源商用车有限公司	562,724.92	157,208.05
潍柴动力股份有限公司重庆分公司	48,700.00	
WEICHAISINGAPOREPTLTD	255.05	1,857.64
合计	91,509,055.04	79,039,558.32
短期借款应付利息：		
山东重工集团财务有限公司	15,462.54	81,421.82
潍柴（扬州）投资有限公司	286,944.45	181,861.10
合计	302,406.99	263,282.92
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	115,498.27	111,050.00
合计	115,498.27	111,050.00
长期借款应付利息：		
山东重工集团财务有限公司	90,448.05	135,972.00
合计	90,448.05	135,972.00
一年内到期的租赁负债：		
潍柴（扬州）投资有限公司	27,391,005.66	26,860,510.56
合计	27,391,005.66	26,860,510.56

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 2025 年 06 月 30 日,该类融资租赁融资额度 78,623.17 万元,公司承担的回购担保责任余额 15,618.64 万元。客户未及时还款从而使公司承担的还款金额为 4375.44 万元。

2、或有事项

(1) 截止 2025 年 06 月 30 日,公司起诉了逾期未回款的公司客户共计 70 家,涉及应收款余额共计 37,213.86 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,共 4 案件,目前二审已判决,黑龙江省哈尔滨市道里区人民法院 2024 年 7 月判决本公司返还购车款、赔偿损失等共计 2,055.45 万元。截至 2025 年 06 月 30 日公司已被法院扣划 334.66 万元,公司对该事项计提预计负债 1,720.79 万元。

(3) 截至 2025 年 06 月 30 日止,已开具未到期的信用证和保函明细如下:

金额单位: 元

项目	人民币	美元	欧元
保函	498,000.00		
信用证		409,500.00	269,691.00

十一、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

☐适用 ☒不适用

2、期后重大涉诉事项

本公司客户哈尔滨市亿恒公交客运有限公司起诉本公司,要求本公司返还购车款、赔偿停运损失、事故损失、提车费用、落户、保险等费用,2025 年 7 月公司收到哈尔滨市道里区人民法院二审判决,判决本公司赔偿营运损失 2,588.39 万元。截至 2025 年 06 月 30 日公司对该事项计提预计负债 2,588.39 万元。

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睿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 2025 年 06 月 30 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 2025 年 06 月 30 日上述股权仍处于质押状态。

3、本半年度公司归属母公司所有者的净利润 702.50 万元，截至 2025 年 06 月 30 日止，归属于母公司股东权益为-2.78 亿元，资产负债率 108.44%。

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）	136,904,389.02	716,442,145.52
逾期 1 年内	158,294,442.67	167,150,868.31
逾期 1-2 年	137,715,165.79	130,204,704.20
逾期 2-3 年	408,447,283.03	149,733,904.82
逾期 3 年以上	521,525,595.74	488,739,179.93
小计	1,362,886,876.24	1,652,270,802.78
减：坏账准备	594,017,786.91	613,526,821.72
合计	768,869,089.33	1,038,743,981.06

(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	609,950,996.45	44.75	453,927,577.26	74.42	156,023,419.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	752,935,879.79	55.25	140,090,209.65	18.61	612,845,670.14
（1）按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款	752,935,879.79	55.25	140,090,209.65	18.61	612,845,670.14
（2）按其他信用组合计提					

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（%）	
坏账准备的应收账款					
合计	1,362,886,876.24	—	594,017,786.91	—	768,869,089.33

（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	627,573,105.37	37.98	407,623,049.39	64.95	219,950,055.98
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	1,024,697,697.41	62.02	205,903,772.33	20.09	818,793,925.08
（1）按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,024,697,697.41	62.02	205,903,772.33	20.09	818,793,925.08
（2）按其他信用组合计提坏账准备的应收账款					
合计	1,652,270,802.78	____	613,526,821.72	____	1,038,743,981.06

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	81,758,681.50	40,879,340.75	50.00%	可回收金额低于账面价值
客户二	70,100,863.67	51,046,278.61	72.82%	可回收金额低于账面价值
客户三	69,696,251.70	69,696,251.70	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户四	48,260,000.00	2,413,000.00	5.00%	可回收金额低于账面价值
客户五	39,064,635.00	39,064,635.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户六	30,909,776.54	17,888,636.09	57.87%	可回收金额低于账面价值
客户七	26,413,745.62	26,413,745.62	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户八	24,934,625.00	14,365,868.02	57.61%	可回收金额低于账面价值
客户九	16,220,600.00	16,220,600.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十	15,758,502.32	15,758,502.32	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十一	15,538,682.47	15,538,682.47	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
客户十二	14,362,995.00	14,362,995.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十三	12,744,060.73	12,223,517.19	95.92%	可回收金额低于账面价值
客户十四	12,092,808.00	12,092,808.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十五	11,060,000.00	553,000.00	5.00%	可回收金额低于账面价值
客户十六	10,673,762.93	10,673,762.93	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户十七	9,902,904.00	2,847,084.90	28.75%	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	8,286,786.63	5,785,690.51	69.82%	可回收金额低于账面价值
客户二十	8,017,881.42	8,017,881.42	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十一	7,654,305.35	7,654,305.35	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十二	6,101,000.00	6,101,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十三	5,598,789.03	1,609,651.85	28.75%	可回收金额低于账面价值
客户二十四	5,577,620.11	5,577,620.11	100.00%	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	3,519,000.00	3,519,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户二十八	3,465,000.00	1,386,000.00	40.00%	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	2,950,202.66	2,950,202.66	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十一	2,950,000.00	2,950,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十二	2,924,000.00	2,924,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十三	2,687,086.92	2,687,086.92	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十四	2,024,792.00	2,024,792.00	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	1,142,000.00	1,142,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十八	1,112,497.70	1,112,497.70	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户三十九	1,068,000.00	1,068,000.00	100.00%	可回收金额低于账面价值
客户四十	1,046,075.70	1,046,075.70	100.00%	可回收金额低于账面价值
其他客户	10,287,040.68	10,287,040.68	100.00%	可回收金额低于账面价值
合计	609,950,996.45	453,927,577.26	——	——

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）	499,183,162.38	25,916,194.45	5.19
逾期 1 年内	121,156,521.91	13,748,585.85	11.35
逾期 1-2 年	34,166,974.43	10,152,821.89	29.72
逾期 2-3 年	18,883,998.69	10,727,385.08	56.81
逾期 3 年以上	79,545,222.38	79,545,222.38	100.00
合计	752,935,879.79	140,090,209.65	——

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期（信用期内）	669,046,375.08	34,675,887.58	5.18
逾期 1 年内	107,519,084.98	12,201,038.35	11.35
逾期 1-2 年	94,668,460.40	28,131,025.15	29.72
逾期 2-3 年	52,248,796.63	29,680,840.93	56.81
逾期 3 年以上	101,214,980.32	101,214,980.32	100.00
合计	1,024,697,697.41	205,903,772.33	——

（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	613,526,821.72	-19,509,034.81			594,017,786.91
合计	613,526,821.72	-19,509,034.81			594,017,786.91

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

（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	115,904,901.64	8.00	6,256,147.50
客户二	75,464,257.92	5.21	14,475,160.16
客户三	42,216,000.00	2.92	2,149,267.60
客户四	31,449,284.98	2.17	1,894,593.34
客户五	29,978,170.97	2.07	1,610,119.84

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
合计	295,012,615.51	20.37	26,385,288.45

(6) 公司与山东重工集团财务有限公司签订应收账款质押协议，截止 2025 年 06 月 30 日，质押应收账款和合同资产余额为 1,459,235,529.46 元，用于办理借款余额 222,244,600.00 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	46,447,700.78	42,528,211.19
合计	46,447,700.78	42,528,211.19

(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	40,512,165.48	19,083,882.20
1 至 2 年	4,855,386.40	3,503,181.12
2 至 3 年	2,095,275.83	2,741,645.55
3 至 4 年	7,083,027.46	25,439,388.26
4 至 5 年	640,813.37	314,145.52
5 年以上	38,782,001.93	38,201,322.86
小计	93,968,670.47	89,283,565.51
减：坏账准备	47,520,969.69	46,755,354.32
合计	46,447,700.78	42,528,211.19

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	8,133,563.37	9,464,550.34
托管到期难以收回的国债投资	8,718,317.80	8,718,317.80
保证金及押金	13,222,774.58	13,823,066.64
配件、动能及加工费	24,702,883.49	1,744,624.83
应返还的所得税	3,975,511.75	3,975,511.75
融资租赁保证金	9,357,490.62	9,470,951.62
其他	25,780,478.36	25,861,744.16
关联方	77,650.50	16,224,798.37

小计	93,968,670.47	89,283,565.51
减：坏账准备	47,520,969.69	46,755,354.32
合计	46,447,700.78	42,528,211.19

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
上年年末余额	28,234,704.77		18,520,649.55	46,755,354.32
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				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			21,906,134.94	21,906,134.94
本期转回	21,140,519.57			21,140,519.57
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,114,185.20		40,406,784.49	47,520,969.69

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	46,755,354.32	21,906,134.94	21,140,519.57		47,520,969.69
合计	46,755,354.32	21,906,134.94	21,140,519.57		47,520,969.69

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	配件、动能及加工费	24,104,122.39	一年以内	25.67	1,376,553.79

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
客户二	托管到期难以收 回的国债投资	8,718,317.80	五年以上	9.29	8,718,317.80
客户三	融资租赁保证金	5,469,891.66	五年以内 1969891.66; 五年以上 3500000.00	5.83	4,586,580.03
客户四	其他	4,093,555.72	五年以内	4.36	1,001,633.48
客户五	应返还的所得税	3,975,511.75	五年以上	4.23	3,975,511.75
合计	——	46,361,399.32	——	49.38	19,658,596.85

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	823,393,119.33	707,057,998.85	1,039,505,905.55	909,065,322.89
其他业务	13,191,111.96	7,447,495.58	15,854,891.44	8,713,094.30
合计	836,584,231.29	714,505,494.43	1,055,360,796.99	917,778,417.19

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；		1,063.72
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；	491,783.48	1,910,705.14
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；		-56,963,723.90
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		898,471.20
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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
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；		

项目	本期金额	上期金额
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		-2,946,975.63
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-3,248,922.85	8,889,066.91
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	-2,757,139.37	-48,211,392.56
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-2,757,139.37	-48,211,392.56
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-1,290,774.52	-617,512.05
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-4,047,913.89	-48,828,904.61

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	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	注	0.04	0.04

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。

扬州亚星客车股份有限公司

2025年8月28日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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；	491,783.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-3,248,922.85
非经常性损益合计	-2,757,139.37
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	1,290,774.52
非经常性损益净额	-4,047,913.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用