

审计报告

汉马科技集团股份有限公司

天平审[2025]0232 号

浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-9
2	合并资产负债表	10-11
3	合并利润表	12
4	合并现金流量表	13
5	合并所有者权益变动表	14-15
6	母公司资产负债表	16-17
7	母公司利润表	18
8	母公司现金流量表	19
9	母公司所有者权益变动表	20-21
10	财务报表附注	22-140



审计报告

天平审[2025]0232号

汉马科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了汉马科技集团股份有限公司（以下简称汉马科技）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了汉马科技2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于汉马科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事

项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）债务重整

1、事项描述

如财务报表附注十四、（一）债务重整所述，2024年12月30日，汉马科技收到安徽省马鞍山市中级人民法院（以下简称“马鞍山中院”）送达的《民事裁定书》，马鞍山中院裁定确认汉马科技及五家子公司重整计划执行完毕，并终结汉马科技及五家子公司重整程序。

如财务报表附注五、（三十五）资本公积以及附注五、（四十八）投资收益所述，汉马科技2024年因重整事项增加股本溢价4,135,695,731.52元、资本公积转增股本减少股本溢价948,756,523.00元，确认债务重整收益1,185,989,958.90元。

由于该事项对2024年度财务报表影响重大。因此，我们将债务重整确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对重整事项，我们实施的审计程序主要包括：

（1）获取汉马科技及子公司破产重整涉及的关键资料，包括《民事裁定书》、《重整计划》、法院批准重整计划文件、法院裁定重整计划执行完毕文件等资料；

（2）向汉马科技管理层及重整管理人了解重整计划的执行情况以及偿债资源预留情况；

（3）获取债务重整清单及管理人确认、暂缓确认的债权明细和主要债权人债权申报资料，并与公司的账面记录等进行核对；

(4) 了解汉马科技及子公司重整计划的执行及相关债务清偿情况，获取债务重整清偿计算表，根据重整方案及清偿方式，重新计算现金清偿金额、股票清偿金额；

(5) 根据汉马科技及子公司重整计划和执行情况，检查并重新计算债务重整收益的计算以及相关账务处理是否符合《企业会计准则》的相关规定并评价债务重组收益是否确认在恰当的会计期间；

(6) 检查汉马科技本次债务重整在财务报告中的列报是否适当，披露是否充分。

(二) 应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注五、(三) 应收账款所述，截至2024年12月31日，汉马科技应收账款账面余额为3,219,477,256.56元，应收账款坏账准备余额为1,785,809,617.37元。

由于应收账款可收回性的确定需要汉马科技管理层(以下简称管理层)获取客观证据，并在评估应收账款的可回收金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款的可收回性，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 对汉马科技信用政策及应收账款管理相关内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对内部控制主要环节及其控制点进行控制测试；

(2) 了解管理层评估应收账款坏账准备时判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、坏账准备

的计提比例、单项计提坏账准备的判断等；

(3) 获取应收账款坏账准备计算表，检查计提方法是否按照坏账准备会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确；

(4) 分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序和抽查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注五、(七) 存货所述，截至2024年12月31日，汉马科技存货账面余额922,402,019.80元，存货跌价准备余额为212,819,475.43元，其中本期计提金额为144,813,934.59元。

由于存货跌价准备计提金额重大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备的计提，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估管理层计提存货跌价准备的内部控制设计的合理性，测试管理层对存货跌价准备计提的内部控制执行的有效性；

(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

(3) 取得存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

(4) 复核与评估管理层确定存货可变现净值时做出的重大估计的合理性；

(5) 获取存货跌价准备计算表，执行存货跌价测试，检查是否按照汉马科技相关会计政策一贯执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(6) 对资产负债表日后已销售的部分存货进行了抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(四) 长期资产减值

1、事项描述

如财务报表附注五（十三）固定资产、（十四）在建工程和（十六）无形资产所述，截至2024年12月31日，汉马科技固定资产账面价值为1,766,303,371.48元，固定资产减值准备余额305,296,037.48元；在建工程账面价值为269,250,967.93元，在建工程减值准备余额20,284,183.02元；无形资产账面价值为812,511,980.80元，无形资产减值准备余额279,379,098.29元。

由于公司管理层在确定固定资产、在建工程和无形资产减值时需要运用专业判断且影响金额重大，尤其在预计未来现金流量和估计固定资产和无形资产可收回金额方面存在固有不确定性，以及有可能受到管理层偏向的影响，因此我们将固定资产和无形资产减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对固定资产、在建工程和无形资产减值的计提，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 评估及测试了与固定资产、在建工程和无形资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 实地勘察相关资产，并实施监盘程序，以了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题，以及负荷率等状况；

(3) 获取管理层编制的固定资产、在建工程和无形资产减值测试表，复核相关资产是否存在减值迹象，评估管理层是否充分识别已发生减值的资产；

(4) 对于存在减值迹象的资产或相关资产组，复核减值测试过程中所使用的

方法、关键假设、参数选择等的合理性；

(5) 获取了汉马科技管理层聘请的资产评估机构出具的以2024年12月31日为基准日的资产减值测试估值报告，评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性，并与汉马科技管理层聘请的相关估值专家讨论，了解和评价资产评估机构对资产的评估情况；

(6) 检查与固定资产减值相关的信息是否在财务报表中作出恰当的列报。

(五) 营业收入

如财务报表附注五、（四十一）所述，汉马科技2024年度主营业务收入4,067,473,202.14元，其中关联方主营业务销售收入3,214,494,494.41元，由于主营业务收入系汉马科技的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将其列为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要客户的合同，识别合同包含的各项履约义务，确定并评价履约义务的履约时点，识别与商品控制权转移及退货权等有关的条款，评价汉马科技收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 结合产品类型对收入及毛利情况执行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；

(5) 结合应收款项函证，以抽样方式向主要客户函证本年销售额；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对客户签收单等支持性文件，评价销售收入是否确认在恰当的期间；

(7) 选取汉马科技的主要客户和关联方客户进行走访，了解其从汉马科技所购商品的对外销售价格、进销存等情况，进一步核实销售收入的真实性和关联方销售价格的公允性；

(8) 检查与主营业务收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

汉马科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括汉马科技2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

汉马科技治理层（以下简称治理层）负责监督公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就汉马科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审

计意见承担全部责任。

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

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

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

浙江天平会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2025年3月25日



合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表-1

编制单位：马科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、(一)	1	1,109,409,436.66	1,162,094,394.62
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五、(二)	4	691,828,540.97	598,514,197.10
应收账款	五、(三)	5	1,433,667,639.19	1,768,153,007.34
应收款项融资	五、(四)	6	7,515,513.29	47,553,955.60
预付款项	五、(五)	7	86,455,273.84	52,702,175.49
其他应收款	五、(六)	8	114,043,208.61	54,717,745.70
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五、(七)	11	709,582,544.37	700,505,196.38
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五、(八)	15	42,569,520.52	33,283,281.66
流动资产合计		16	4,195,071,677.45	4,417,523,953.89
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款	五、(九)	19	308,203,737.47	254,251,318.33
长期股权投资	五、(十)	20	1,855,702.50	2,018,671.64
其他权益工具投资	五、(十一)	21	41,000,000.00	50,362,334.97
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产	五、(十二)	23	1,561,977.91	1,779,656.26
固定资产	五、(十三)	24	1,766,303,371.48	2,010,070,635.68
在建工程	五、(十四)	25	269,250,967.93	268,366,669.46
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五、(十五)	28	675,328.00	928,576.00
无形资产	五、(十六)	29	812,511,980.80	828,079,427.59
开发支出	五、(十七)	30	-	75,083,642.78
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	-	-
递延所得税资产	五、(十八)	33	23,859,738.71	32,510,827.12
其他非流动资产	五、(十九)	34	696,000.00	8,197,500.60
非流动资产合计		35	3,225,918,804.80	3,531,649,260.43
资产总计		36	7,420,990,482.25	7,949,173,214.32

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2024年12月31日

会合01表-2

编制单位: 天马科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:				
短期借款	五、(二十)	37	-	2,731,447,242.83
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据	五、(二十一)	40	6,200,000.00	929,715,957.75
应付账款	五、(二十二)	41	1,554,612,822.72	2,433,153,036.75
预收款项		42	-	-
合同负债	五、(二十三)	43	43,113,544.05	37,832,892.94
应付职工薪酬	五、(二十四)	44	63,454,581.58	56,682,997.02
应交税费	五、(二十五)	45	21,463,518.14	23,785,553.16
其他应付款	五、(二十六)	46	78,924,079.70	265,411,811.40
其中: 应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债	五、(二十七)	50	57,830,504.54	389,764,788.72
其他流动负债	五、(二十八)	51	757,864,321.08	423,965,122.48
流动负债合计		52	2,583,463,371.81	7,291,759,403.05
非流动负债:				
长期借款	五、(二十九)	53	643,125,000.00	1,317,875,000.00
应付债券		54	-	-
其中: 优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五、(三十)	57	422,080.00	675,328.00
长期应付款	五、(三十一)	58	849,335,291.28	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债	五、(三十二)	60	935,329.04	12,499,783.32
递延收益	五、(三十三)	61	64,933,913.82	78,732,520.22
递延所得税负债	五、(十八)	62	3,500,000.00	5,840,583.75
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	1,562,251,614.14	1,415,623,215.29
负债合计		65	4,145,714,985.95	8,707,382,618.34
所有者权益:				
股本	五、(三十四)	66	1,603,071,367.00	654,314,844.00
其他权益工具		67	-	-
其中: 优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五、(三十五)	70	6,390,855,586.33	3,158,061,421.77
减: 库存股	五、(三十六)	71	219,499,930.26	-
其他综合收益	五、(三十七)	72	7,907,554.50	14,228,846.22
专项储备	五、(三十八)	73	-	-
盈余公积	五、(三十九)	74	102,266,819.71	102,266,819.71
未分配利润	五、(四十)	75	-4,586,219,379.52	-4,743,452,208.41
归属于母公司所有者权益合计		76	3,298,382,017.76	-814,580,276.71
少数股东权益		77	-23,106,521.46	56,370,872.69
所有者权益合计		78	3,275,275,496.30	-758,209,404.02
负债和所有者权益总计		79	7,420,990,482.25	7,949,173,214.32

法定代表人:

主管会计工作负责人

会计机构负责人:



合并利润表

2024年度

编制单位：汉马科技集团股份有限公司

会合02表

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、(四十一)	1	4,222,445,692.96	3,876,941,658.40
二、营业成本		2	4,704,127,079.14	4,539,123,057.17
其中：营业成本	五、(四十一)	3	4,102,808,047.96	3,875,855,086.28
税金及附加	五、(四十二)	4	36,196,995.50	39,147,843.99
销售费用	五、(四十三)	5	88,355,303.59	109,197,760.64
管理费用	五、(四十四)	6	209,563,769.52	246,494,912.72
研发费用	五、(四十五)	7	161,208,227.23	166,602,272.25
财务费用	五、(四十六)	8	105,994,735.34	101,825,181.29
其中：利息费用		9	109,825,382.42	155,292,040.51
利息收入		10	4,334,334.83	14,959,058.31
加：其他收益	五、(四十七)	11	45,546,544.80	59,807,847.95
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十八)	12	1,185,826,989.76	1,210,185.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-162,969.14	-185,297.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十九)	17	-349,317,994.97	-232,181,770.88
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十)	18	-253,522,639.99	-289,741,720.48
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	19	-948,235.12	59,020,162.85
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	145,903,278.30	-1,064,066,694.09
加：营业外收入	五、(五十二)	21	2,801,659.75	118,598,763.45
减：营业外支出	五、(五十三)	22	35,151,165.12	14,050,973.52
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	113,553,772.93	-959,518,904.16
减：所得税费用	五、(五十四)	24	8,438,326.38	7,437,929.44
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	105,115,446.55	-966,956,833.60
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	105,115,446.55	-966,956,833.60
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	157,232,828.89	-962,688,930.49
2. 少数股东损益		29	-52,117,382.34	-4,267,903.11
六、其他综合收益的税后净额	五、(五十五)	30	-7,146,347.49	2,350,189.29
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-6,321,291.72	2,057,635.02
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-6,196,695.45	2,197,269.27
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-6,196,695.45	2,197,269.27
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-124,596.27	-139,634.25
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-124,596.27	-139,634.25
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-825,055.77	292,554.27
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	97,969,099.06	-964,606,644.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	150,911,537.17	-960,631,295.47
归属于少数股东的综合收益总额		51	-52,942,438.11	-3,975,348.84
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.10	-1.47
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.10	-1.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2024年度

会合03表

编制单位：汉马科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2024年度	2023年度
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	3,285,063,092.08	2,505,049,796.74
收到的税费返还		2	4,456,670.00	15,950,551.17
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十六)1.	3	10,499,835.81	155,253,175.21
经营活动现金流入小计		4	3,300,019,597.89	2,676,253,523.12
购买商品、接受劳务支付的现金		5	3,605,742,748.78	2,038,004,339.80
支付给职工以及为职工支付的现金		6	315,003,538.58	341,735,789.08
支付的各项税费		7	59,940,429.39	134,131,351.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十六)1.	8	369,782,347.53	292,395,805.40
经营活动现金流出小计		9	4,350,469,064.28	2,806,267,286.21
经营活动产生的现金流量净额		10	-1,050,449,466.39	-130,013,763.09
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	48,732,284.20	59,717,760.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	32,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、(五十六)2.	15	4,334,334.83	14,959,058.31
投资活动现金流入小计		16	53,066,619.03	106,676,818.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	22,810,132.53	270,548,689.97
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	22,810,132.53	270,548,689.97
投资活动产生的现金流量净额		22	30,256,486.50	-163,871,871.32
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	1,784,356,821.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	19,200,000.00	-
取得借款收到的现金		25	1,815,798,987.57	4,514,752,259.19
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十六)3.	26	1,355,144,795.98	305,634,695.58
筹资活动现金流入小计		27	4,455,300,604.55	4,820,386,954.77
偿还债务支付的现金		28	2,145,627,963.93	4,465,491,903.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	25,974,265.26	110,766,761.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十六)3.	31	416,346,987.71	64,171,712.30
筹资活动现金流出小计		32	2,587,949,216.90	4,640,430,377.68
筹资活动产生的现金流量净额		33	1,867,351,387.65	179,956,577.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	236,403.64	883,222.78
五、现金及现金等价物净增加额		35	847,394,811.40	-113,045,834.54
加：期初现金及现金等价物余额		36	186,376,003.22	299,421,837.76
六、期末现金及现金等价物余额		37	1,033,770,814.62	186,376,003.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

会合04表-1
金额单位：人民币元

项目	2024年度											所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益					
	优先股	永续债	其他												
一、上期期末余额	654,314,844.00	-	-	-	3,158,061,421.77	-	-	14,228,846.22	-	-	-	102,266,819.71	-4,743,452,208.41	56,370,872.69	-758,209,404.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	654,314,844.00	-	-	-	3,158,061,421.77	-	-	14,228,846.22	-	-	-	102,266,819.71	-4,743,452,208.41	56,370,872.69	-758,209,404.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	948,756,523.00	-	-	-	3,232,794,164.56	219,499,930.26	-6,321,291.72	-6,321,291.72	157,232,828.89	157,232,828.89	-79,477,394.15	4,033,484,900.32	157,232,828.89	-52,942,438.11	97,969,099.06
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	4,181,550,687.56	219,499,930.26	-6,321,291.72	-6,321,291.72	157,232,828.89	157,232,828.89	-79,477,394.15	4,033,484,900.32	157,232,828.89	-52,942,438.11	97,969,099.06
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	4,181,550,687.56	219,499,930.26	-6,321,291.72	-6,321,291.72	157,232,828.89	157,232,828.89	-79,477,394.15	4,033,484,900.32	157,232,828.89	-52,942,438.11	97,969,099.06
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	948,756,523.00	-	-	-	-948,756,523.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	948,756,523.00	-	-	-	-948,756,523.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	1,603,071,367.00	-	-	-	6,390,855,586.33	219,499,930.26	7,907,554.50	7,907,554.50	19,199,710.92	19,199,710.92	-26,534,956.04	102,266,819.71	-4,586,219,379.52	-23,106,521.46	3,275,275,496.30

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

2024年度

编制单位：汉江集团股份有限公司
 2023年度
 金额单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本		其他权益工具		资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
行次	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	-	-	-	654,314,844.00	-	3,158,061,421.77	-	12,171,211.20	-	102,266,819.71	-3,784,508,277.92	59,831,869.20	202,137,887.96
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	-	-	654,314,844.00	-	3,158,061,421.77	-	12,171,211.20	-	102,266,819.71	-3,784,508,277.92	59,831,869.20	202,137,887.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	2,057,635.02	-	-	-958,943,930.49	-3,460,996.51	-960,347,291.98
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	2,057,635.02	-	-	-962,688,930.49	-3,975,348.84	-964,606,644.31
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,745,000.00	-	3,745,000.00
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,745,000.00	-	3,745,000.00
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	21,516,434.91	-	-	-	21,516,434.91
四、本期期末余额	-	-	-	654,314,844.00	-	3,158,061,421.77	-	14,228,846.22	-	102,266,819.71	-4,743,452,208.41	56,370,872.69	-758,209,404.02

法定代表人：

胡范印

主管会计工作负责人：

李建印

会计机构负责人：

胡印



母公司资产负债表

2024年12月31日

会企01表-1

编制单位：汉马科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	574,162,576.97	505,414,483.37
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	10,595,014.60	18,289,880.00
应收账款	十五、(一)	5	2,127,143,285.53	1,742,639,738.14
应收款项融资		6	3,431,253.95	44,223,555.60
预付款项		7	580,956,237.67	632,125,880.67
其他应收款	十五、(二)	8	166,723,342.82	67,004,374.05
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	51,607,061.66	33,109,789.52
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	9,175,531.88	5,744,349.50
流动资产合计		16	3,523,794,305.08	3,048,552,050.85
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十五、(三)	20	4,707,172,149.30	3,299,174,790.97
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	80,096,018.41	83,246,186.09
固定资产		24	13,456,595.70	15,586,381.49
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产		29	1,231,705.90	2,118,585.51
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	-	-
递延所得税资产		33	-	-
其他非流动资产		34	-	-
非流动资产合计		35	4,801,956,469.31	3,400,125,944.06
资产总计		36	8,325,750,774.39	6,448,677,994.91

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位: 汉马科技集团股份有限公司

会企01表-2

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:				
短期借款		37	-	281,173,755.50
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	12,979,400.00	1,470,001,889.79
应付账款		41	723,542,376.13	868,513,958.57
预收款项		42	-	-
合同负债		43	26,337,175.06	10,130,847.20
应付职工薪酬		44	7,202,220.89	5,602,490.51
应交税费		45	2,784,650.68	2,098,799.61
其他应付款		46	1,041,136,858.01	1,021,971,620.75
其中: 应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债		50	852,485.59	241,977,555.56
其他流动负债		51	25,670,130.66	21,577,103.49
流动负债合计		52	1,840,505,297.02	3,923,048,020.98
非流动负债:				
长期借款		53	550,000,000.00	1,187,500,000.00
应付债券		54	-	-
其中: 优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债		57	-	-
长期应付款		58	704,000,046.37	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	927,988.04	12,499,783.32
递延收益		61	-	-
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	1,254,928,034.41	1,199,999,783.32
负债合计		65	3,095,433,331.43	5,123,047,804.30
所有者权益:				
股本		66	1,603,071,367.00	654,314,844.00
其他权益工具		67	-	-
其中: 优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积		70	6,348,980,187.83	3,161,920,979.31
减: 库存股		71	219,499,930.26	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积		74	102,266,819.71	102,266,819.71
未分配利润		75	-2,604,501,001.32	-2,592,872,452.41
所有者权益合计		76	5,230,317,442.96	1,325,630,190.61
负债和所有者权益总计		77	8,325,750,774.39	6,448,677,994.91

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司利润表

2024年度



编制单位：汉马科技集团股份有限公司

会企02表

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、(四)	1	2,622,023,185.26	2,885,148,374.37
减：营业成本	十五、(四)	2	2,625,479,349.73	2,939,520,934.96
税金及附加		3	5,877,070.45	5,384,098.35
销售费用		4	38,832,607.60	59,352,735.02
管理费用		5	45,033,583.84	58,063,478.55
研发费用		6	-	-
财务费用		7	72,549,795.25	38,846,181.27
其中：利息费用		8	75,682,937.10	95,956,987.46
利息收入		9	2,942,641.01	9,397,958.45
加：其他收益		10	3,346,014.86	1,349,679.38
投资收益(损失以“-”号填列)	十五、(五)	11	527,029,098.94	366,624.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-337,365,320.53	-148,347,522.23
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-7,867,661.46	-32,892,000.18
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	86,562.45	1,421.23
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	19,479,472.65	-395,540,851.58
加：营业外收入		20	887,894.74	368,117.97
减：营业外支出		21	31,995,916.30	12,516,446.70
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	-11,628,548.91	-407,689,180.31
减：所得税费用		23	-	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	-11,628,548.91	-407,689,180.31
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	-11,628,548.91	-407,689,180.31
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	-11,628,548.91	-407,689,180.31
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：汉马科技集团股份有限公司

会企03表

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2024年度	2023年度
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	1,490,233,015.21	2,017,904,812.69
收到的税费返还		2	4,456,670.00	13,681,412.24
收到其他与经营活动有关的现金		3	2,193,848.00	11,395,414.74
经营活动现金流入小计		4	1,496,883,533.21	2,042,981,639.67
购买商品、接受劳务支付的现金		5	2,662,468,329.00	2,205,672,534.83
支付给职工以及为职工支付的现金		6	48,068,217.81	59,703,835.08
支付的各项税费		7	7,354,476.14	12,997,217.77
支付其他与经营活动有关的现金		8	72,108,006.75	51,868,865.58
经营活动现金流出小计		9	2,789,999,029.70	2,330,242,453.26
经营活动产生的现金流量净额		10	-1,293,115,496.49	-287,260,813.59
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	3,244.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	32,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		15	2,942,641.01	-
投资活动现金流入小计		16	2,942,641.01	32,003,244.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	1,336,021.97	2,868,911.41
投资支付的现金		18	-	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	1,336,021.97	102,868,911.41
投资活动产生的现金流量净额		22	1,606,619.04	-70,865,667.29
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	1,765,156,821.00	-
取得借款收到的现金		24	269,700,000.00	579,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	697,287,520.70	1,006,942,402.08
筹资活动现金流入小计		26	2,732,144,341.70	1,586,792,402.08
偿还债务支付的现金		27	680,588,290.99	976,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	19,047,698.68	96,259,902.24
支付其他与筹资活动有关的现金		29	271,148,852.86	140,940,503.44
筹资活动现金流出小计		30	970,784,842.53	1,213,600,405.68
筹资活动产生的现金流量净额		31	1,761,359,499.17	373,191,996.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	224,222.75	250,525.07
五、现金及现金等价物净增加额		33	470,074,844.47	15,316,040.59
加：期初现金及现金等价物余额		34	52,751,352.79	37,435,312.20
六、期末现金及现金等价物余额		35	522,826,197.26	52,751,352.79

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年度

会企04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：浪潮软件集团股份有限公司
2024年度

项目	2024年度											
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上期期末余额	654,314,844.00	-	-	-	3,161,920,979.31	-	-	-	102,266,819.71	-2,592,872,452.41	1,325,630,190.61	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	654,314,844.00	-	-	-	3,161,920,979.31	-	-	-	102,266,819.71	-2,592,872,452.41	1,325,630,190.61	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	948,756,523.00	-	-	-	3,187,059,208.52	219,499,930.26	-	-	-	-11,628,548.91	3,904,687,252.35	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,628,548.91	-11,628,548.91	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	4,135,815,731.52	219,499,930.26	-	-	-	-	3,916,315,801.26	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	4,135,815,731.52	219,499,930.26	-	-	-	-	3,916,315,801.26	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	948,756,523.00	-	-	-	-948,756,523.00	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	948,756,523.00	-	-	-	-948,756,523.00	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	1,603,071,367.00	-	-	-	6,348,940,187.83	219,499,930.26	-	-	102,266,819.71	-2,604,501,001.82	5,230,317,442.96	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表-2
金额单位：人民币元

编制单位：牧马科技集团股份有限公司

项目	2023年度											
	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	654,314,844.00	-	-	-	3,161,920,979.31	-	-	102,266,819.71	-2,188,928,272.10	1,729,574,370.92	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	654,314,844.00	-	-	-	3,161,920,979.31	-	-	102,266,819.71	-2,188,928,272.10	1,729,574,370.92	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-403,944,180.31	-403,944,180.31	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-407,689,180.31	-407,689,180.31	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	3,745,000.00	3,745,000.00	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	3,745,000.00	3,745,000.00	
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	28	654,314,844.00	-	-	-	3,161,920,979.31	-	-	102,266,819.71	-2,592,872,452.41	1,325,630,190.61	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



汉马科技集团股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

一、公司基本情况

汉马科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“汉马科技”）系经安徽省体改委皖体改函[1999]86号文批准，于1999年12月12日由马鞍山星马专用汽车有限公司改制成立的股份有限公司。本公司经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]18号文批准，向社会公众发行3,000万股人民币普通股，2003年4月在上海证券交易所上市。公司的经营地址：安徽省马鞍山经济技术开发区梅山路1000号。法定代表人：范现军。

2004年5月，本公司以2003年末股本8,332.50万股为基数，用资本公积向全体股东按每10股转增5股的比例转增股本，本次转增股本后，本公司的股本增至12,498.75万元。

本公司于2006年1月13日完成了股权分置改革，流通股股东每持有10股流通股获得非流通股股东支付的3.3股股票。公司非流通股股东共支付1,485.00万股对价股份。

2006年5月，本公司以2005年末股本12,498.75万股为基数，用资本公积向全体股东按10股转增5股的比例转增股本，本次转增股本后，本公司的股本增至18,748.125万元。

2011年7月，本公司向特定对象非公开发行股票21,825.9347万股收购资产，非公开发行股票后的股本为40,574.0597万元。

2012年3月，本公司在安徽省工商行政管理局办理完成相关工商变更登记手续，并于当月取得安徽省工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》（注册号：340000000016712），公司名称由“安徽星马汽车股份有限公司”变更为“华菱星马汽车(集团)股份有限公司”。

2013年6月，公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]85号文批准，向特定对象非公开发行股票人民币普通股15,000万股，非公开发行股票后的股本为55,574.0597万元。

2020年11月，公司名称由“华菱星马汽车(集团)股份有限公司”变更为“汉马科技集团股份有限公司”。

2021年4月，公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]1169号文核准，向特定对象非公开发行98,574,247股新股，非公开发行股票后的股本为65,431.4844万元。

2024年12月，根据安徽省马鞍山市中级人民法院裁定批准的《汉马科技集团股份有限公司重整计划》，以公司现有总股本654,314,844股为基数，按照每10股转增14.5股的比例实施

资本公积金转增股票，共计转增948,756,523股，转增完成后汉马科技的总股本将增加至1,603,071,367股。

截至出具报告日，公司有限售条件的流通股份A股515,385,607股；无限售条件的流通股份A股1,087,685,760股。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设运营管理部、财务管理部、投融资管理部、人才经营部、内控内审部、信息系统部、法务合规部、党群工作部、董事会办公室等主要职能部门。

本公司本年度纳入合并范围的子公司共12户，合并范围与上年度相比未发生变化。具体情况详见本附注七、（一）“1. 企业集团的构成”。

本公司属汽车制造行业。主要经营活动为：重卡、专用车及汽车零部件的研发、生产与销售。主要产品涵盖重型汽车底盘及整车、动力总成、车桥、重型专用车、新能源商用车、客车、其他汽车零部件及总成件等系列产品。

本财务报表及财务报表附注已于2025年3月25日经公司第九届董事会第十三次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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）》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、主要会计政策和会计估计

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，对公司涉及的交易和事项指定了下列若干具体会计政策和会计估计等相关说明。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

(二) 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。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 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	应收账款——金额 1000 万元以上的款项；其他应收款——金额 1000 万元以上的款项。
账龄超过 1 年且金额重大的应收款项	应收账款——金额 1000 万元以上的款项；预付账款——金额 1000 万元以上款项；其他应收款——金额 1000 万元以上的款项。
账龄超过 1 年且金额重大的应付款项	应付账款——金额 1000 万元以上的款项；合同负债——金额 1000 万元以上的款项；其他应付款——金额 1000 万元以上款项。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	应收账款——金额 1000 万元以上的款项；其他应收款——金额 1000 万元以上的款项。
重要的在建工程	在建工程项目期末金额 1000 万元以上的项目。

(六) 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的会计处理

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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的会计处理

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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（七）2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十六）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）。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

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及吸收合并下的被合并方，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。

子公司的所有者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所有权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、（十六）长期股权投资或本附注三、（十一）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”（详见本附注三、（十六）长期股权投资 2.④）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”（详见前段）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。

（八）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、（十六）长期股权投资 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。

（九）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的现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 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. 外币货币性项目和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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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. 外币报表折算

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于

母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

1. 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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或其他非流动金融资产。

2. 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

3. 金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收

益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付票据、长期应付款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

4. 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取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，且本公司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，虽然本公司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。

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）。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量

之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

7. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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时，使用不可观察输入值。

（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收款项及合同资产，单项计提减值准备。本公司将债务人信用状况明显恶化（经多次催收后仍无还款意愿或不履行还款承诺）、未来回款可能性较低（公司提起诉讼）、已经发生信用减值（客户注销、经营者死亡等预期无法收回）等信用风险特征明显不同的应收款项单独进行减值测试。

对于未发生信用减值的应收款项及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收款项、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，对比账龄法并出于谨慎性原则，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。（基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收款项账龄。）

本公司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：

1. 应收票据组合

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	承兑人为信用风险较高的企业
应收票据组合 2	承兑人为信用风险较低的银行

2. 应收账款组合

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合 2	应收内部客户款项（合并范围内子公司）

3. 其他应收款组合

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
其他应收款组合 2	应收合并范围内子公司款项
4. 应收款项融资	
组合名称	确定组合的依据
应收款项融资组合 1	信用评级较高的银行承兑汇票
5. 合同资产组合	
组合名称	确定组合的依据
合同资产组合 1	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产
合同资产组合 2	内部客户合同项目（合并范围内子公司）
6. 长期应收款组合	
组合名称	确定组合的依据
长期应收款组合 1	应收外部客户融资租赁款（含外部关联方）
长期应收款组合 2	应收内部客户融资租赁款（合并范围内子公司）

（十三）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工物资、在产品、发出商品、库存商品。

2. 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、发出商品、库存商品等发出时采用定额成本核算，对定额成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将定额成本调整为实际成本；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物按照一次转销法计入成本费用。

3. 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个库存商品（区分正常、呆滞、待处置）计提存货跌价准备，根据正常库存商品累计存货跌价准备计提比例确认为综合跌价率，正常原材料、在产品按库存商品跌价测算的综合跌价率计提存货跌价准备。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(十四) 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1) 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；(2) 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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已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单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十六）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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、（十一）“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

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、（七）2“控制的判断标准和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。

(十七) 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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

(十八) 固定资产及其累计折旧

1. 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量

时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2. 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-30	4	6.40-3.20
专用设备	年限平均法	12	4	8.00
通用设备	年限平均法	5	4	19.20
运输设备	年限平均法	5-8	4	19.20-12.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(十九) 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司各类在建工程转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	所建造的已达到预定可使用状态
机器设备	安装完成达到预定可使用状态

(二十) 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。

（二十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10 万元的租赁认定为低价值资产租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人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；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变

更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3. 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十二) 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
专用技术	预计受益期限	5-10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(二十三) 研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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：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。

(二十四) 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十五) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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。

(二十六) 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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。本公司的设定受益计划，为除设定提存计划以外的离职后福利计划。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十七）租赁负债

1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 后续计量

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本，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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当

期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后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；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十八) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(三十) 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，直至履约进度能够合理确定。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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收收车确认函或取得完整报关手续时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（三十一）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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

与资产相关的政府补助，本公司采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，本公司采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得

税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

(三十三) 债务重组

1. 债务重组损益的确认时点

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。债务重组方式包括债务人以资产清偿债务、将债务转为权益工具、修改其他条款，以及前述一种以上方式的组合等重组方式。

本公司在金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

本公司将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，虽然本公司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，但是未保留对该金融资产的控制。

2. 债务重组损益的会计处理

（1）本公司作为债权人的会计处理

① 受让金融资产

本公司受让的金融资产初始确认时以公允价值计量。金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额为债务重组损益，计入当期损益。

② 受让非金融资产

本公司受让的金融资产以外的非金融资产，初始入账价值以放弃债权的公允价值加上相关税费计量，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额为债务重组损益，计入当期损益。

③ 修改其他条款

如果修改其他条款导致全部债权终止确认，本公司按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。

如果修改其他条款未导致债权终止确认，本公司根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计

量。

④组合方式

债务重组采用组合方式的，一般可以认为对全部债权的合同条款作出了实质性修改，本公司按照修改后的条款，以公允价值初始计量重组债权和受让的新金融资产，按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除重组债权和受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(2) 本公司作为债务人的会计处理

①以资产清偿债务

本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②将债务转为权益工具

本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

③修改其他条款

如果修改其他条款导致债务终止确认，本公司按照公允价值计量重组债务，重组债务的确认金额与终止确认的债务账面价值之间的差额，计入当期损益。

如果修改其他条款未导致债务终止确认，或仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，本公司根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。

④组合方式

债务重组采用组合方式的，对于权益工具，本公司初始确认时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。修改其他条款的债务重组，参照上述“C、修改其他条款”进行会计处理。清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十四) 安全生产费

2022年11月21日，财政部和应急管理部颁布《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资〔2022〕136号文并开始实施，本公司根据财资〔2022〕136号文的规定提取和使

用安全生产费用。

安全生产费用提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十五) 其他重要的会计政策和会计估计

无。

(三十六) 重要会计政策和会计估计变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	[注 1]
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(财会[2024]24 号，以下简称“解释 18 号”)，本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号的相关规定。	[注 2]

注 1：本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

注 2：关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，解释 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示；不再计入“销售费用”科目。

本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，并对此项会计政策变更进行追溯调整，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2023 年度利润表项目		
营业成本	5,568,271.80	-

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
销售费用	-5,568,271.80	-
2024年1-11月利润表项目		
营业成本	7,719,231.76	-
销售费用	-7,719,231.76	-

2. 会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	商品销售收入 13%
		融资租赁收入 13%或 6%
		房屋出租等收入 10%或 9%或 5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%等
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	本公司25%、华菱汽车15%、星马专汽15%、福马零部件15%、芜湖福马15%、其他子公司均为25%

(二) 税收优惠及批文

1. 经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合发布的《关于公布安徽省 2023 年第一批高新技术企业认定名单的通知》（皖科企秘〔2023〕414 号），华菱汽车和星马专汽通过了高新技术企业认定，华菱汽车证书编号：GR202334000523，星马专汽证书编号：GR202334000753。根据相关规定，华菱汽车和星马专汽自 2023 年 1 月 1 日起三年内享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，企业所得税按 15%征收。

2. 经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合发布的《关于公示安徽省 2022 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》（皖科企秘〔2022〕482 号），福马零部件通过了高新技术企业认定，证书编号：GR202234002059。根据相关规定，福马零

部件自 2022 年 1 月 1 日起三年内享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，企业所得税按 15%征收。

3. 经安徽省工业和信息化厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合发布的《关于公布安徽省 2024 年第二批高新技术企业认定名单的通知》（皖科企秘〔2024〕262 号），芜湖福马通过了高新技术企业认定，证书编号：GR202434006270。根据相关规定，芜湖福马自 2024 年 1 月 1 日起三年内享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，企业所得税按 15%征收。

（三）其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别注明，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日；“本期”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	-	14,644.00
银行存款	1,033,770,814.62	186,932,985.77
其他货币资金	75,638,622.04	975,146,764.85
合 计	1,109,409,436.66	1,162,094,394.62
其中：存放在境外的款项总额	6,617,258.47	6,508,396.60
存放财务公司款项	-	-

2. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(五十八)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

4. 外币货币资金明细情况详见本附注五(五十九)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	665,551,920.97	572,233,253.27
商业承兑汇票	27,659,600.00	26,280,943.83
财务公司承兑汇票	-	-
合计	693,211,520.97	598,514,197.10

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	693,211,520.97	100.00	1,382,980.00	0.20	691,828,540.97
其中：组合1	27,659,600.00	3.99	1,382,980.00	5.00	26,276,620.00
组合2	665,551,920.97	96.01	-	-	665,551,920.97
合计	693,211,520.97	100.00	1,382,980.00	0.20	691,828,540.97

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,500,000.00	0.42	2,500,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	598,514,197.10	99.58	-	-	598,514,197.10
其中：组合1	26,280,943.83	4.37	-	-	26,280,943.83
组合2	572,233,253.27	95.21	-	-	572,233,253.27
合计	601,014,197.10	100.00	2,500,000.00	0.42	598,514,197.10

(1) 期末无重要的按单项计提坏账准备的应收票据

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	665,551,920.97	-	-

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	27,659,600.00	1,382,980.00	5.00
小 计	693,211,520.97	1,382,980.00	0.20

确定该组合依据的说明：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注三（十三）。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,500,000.00	-	-2,000,000.00	-	-500,000.00	-
按组合计提坏账准备	-	1,382,980.00	-	-	-	1,382,980.00
小 计	2,500,000.00	1,382,980.00	-2,000,000.00	-	-500,000.00	1,382,980.00

注：其他-500,000.00元系票据逾期转入应收账款进行单项计提。

4. 期末公司无已质押的应收票据。

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	628,002,009.74
商业承兑汇票	-	20,580,000.00
财务公司承兑汇票	-	-
小 计	-	648,582,009.74

6. 本期无核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,250,566,600.81	1,222,455,665.49
1-2年	107,167,143.06	188,673,384.56
2-3年	143,049,863.59	1,194,903,640.06
3-4年	1,144,023,793.69	353,272,249.08
4-5年	328,278,263.10	108,063,848.62
5年以上	246,391,592.31	148,488,210.03

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	3,219,477,256.56	3,215,856,997.84
减：坏账准备	1,785,809,617.37	1,447,703,990.50
合计	1,433,667,639.19	1,768,153,007.34

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,705,877,927.87	52.99	1,597,234,211.40	93.63	108,643,716.47
按组合计提坏账准备	1,513,599,328.69	47.01	188,575,405.97	12.46	1,325,023,922.72
其中：组合1	1,513,599,328.69	47.01	188,575,405.97	12.46	1,325,023,922.72
合计	3,219,477,256.56	100.00	1,785,809,617.37	55.47	1,433,667,639.19

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,590,307,124.09	49.45	1,259,174,554.35	79.18	331,132,569.74
按组合计提坏账准备	1,625,549,873.75	50.55	188,529,436.15	11.60	1,437,020,437.60
其中：组合1	1,625,549,873.75	50.55	188,529,436.15	11.60	1,437,020,437.60
合计	3,215,856,997.84	100.00	1,447,703,990.50	45.02	1,768,153,007.34

(1) 重要的按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南华菱汽车有限公司	231,602,840.54	184,582,859.18	79.70	已进入破产程序
广州市菱马汽车贸易有限公司	140,477,249.42	136,684,444.58	97.30	预计回收风险高
广州市深马汽车贸易有限公司	114,329,328.54	114,329,328.54	100.00	预计无法收回
中山力创汽车贸易有限公司	79,903,364.96	79,903,364.96	100.00	预计无法收回
山西福永升和汽车销售有限公司	79,331,398.79	79,331,398.79	100.00	预计无法收回
廊坊龙马汽车销售有限公司	58,791,208.84	58,694,553.79	99.84	预计回收风险高

天津市滨海新区塘沽港泰龙汽车销售服务有限公司	56,437,434.24	56,437,434.24	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐大漠征程汽车销售有限公司	51,970,849.83	46,072,994.35	88.65	预计回收风险高
广州市令和汽车销售服务有限公司	50,251,148.71	50,251,148.71	100.00	预计无法收回
福州永升和汽车销售有限公司	44,038,273.60	44,038,273.60	100.00	预计无法收回
甘肃星鹏汽车销售有限公司	34,100,910.99	34,100,910.99	100.00	预计无法收回
重庆汉顺汽车销售有限公司	33,305,440.39	33,305,440.39	100.00	预计无法收回
内蒙古华菱星马汽车销售服务有限公司	31,679,540.28	31,679,540.28	100.00	预计无法收回
天津地马汽车贸易有限公司	29,714,401.00	27,587,401.00	92.84	预计回收风险高
临汾鼎鑫盛源汽车服务有限公司	28,959,240.27	28,959,240.27	100.00	预计无法收回
山东威菱汽车销售服务有限公司	25,959,590.64	25,959,590.64	100.00	预计无法收回
深圳市新宏集汽车贸易有限公司	25,693,225.97	25,693,225.97	100.00	预计无法收回
宁夏恒瑞祥达机械设备有限公司	25,645,742.25	25,645,742.25	100.00	预计无法收回
庆阳嘉鑫汽车销售有限公司	22,628,008.70	22,628,008.70	100.00	预计无法收回
鞍山市昊程汽车销售有限公司	20,134,438.63	18,733,479.51	93.04	预计回收风险高
韶关瑞力汽车贸易有限公司	19,898,522.01	15,596,461.55	78.38	预计回收风险高
湖南星马汽车有限公司	19,141,035.95	14,941,492.65	78.06	已进入破产程序
连云港大喜汽车销售服务有限公司	19,089,560.36	19,047,799.56	99.78	预计回收风险高
深圳市菱龙汽车销售服务有限公司	18,228,455.07	14,287,463.08	78.38	预计回收风险高
江苏汉瑞汽车销售服务有限公司	18,110,374.30	18,110,374.30	100.00	预计无法收回
杭州江南春汽车销售有限公司	17,152,531.29	11,336,276.56	66.09	预计回收风险高
山东安马汽车销售有限公司	16,508,122.44	12,939,066.37	78.38	预计回收风险高
泉州市华菱汽车贸易有限公司	16,217,947.79	16,217,947.79	100.00	预计无法收回
广西顺遂汽车销售服务有限公司	15,137,018.67	11,864,395.24	78.38	预计回收风险高
河北星际汽车销售有限公司	14,273,770.78	14,273,770.78	100.00	预计无法收回
内蒙古通达科技有限责任公司	13,950,000.00	10,934,010.00	78.38	预计回收风险高
安徽君菱汽车销售服务有限公司	12,854,156.68	12,854,156.68	100.00	预计无法收回
湖北华菱星马汽车销售有限公司	12,891,389.83	12,891,389.83	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐维轩众辰汽车销售有限公司	12,487,448.00	9,787,661.74	78.38	预计回收风险高
合肥市安和汽车销售服务有限公司	12,321,957.87	9,657,950.58	78.38	预计回收风险高

深圳新沃运力汽车有限公司	12,280,531.03	12,280,531.03	100.00	预计无法收回
河南轩旭汽车销售服务有限公司	12,244,440.76	12,244,440.76	100.00	预计无法收回
内蒙古蒙硒北汽车机电有限公司	11,357,100.00	11,357,100.00	100.00	预计无法收回
阜阳汉龙汽车销售服务有限公司	11,343,195.67	11,343,195.67	100.00	预计无法收回
大连瑞星汽车销售服务有限公司	11,246,897.45	11,246,897.45	100.00	预计无法收回
重庆市振瑜汽车销售服务有限公司	10,734,214.51	10,734,214.51	100.00	预计无法收回
绍兴汉达汽车销售有限公司	10,729,977.44	8,410,156.32	78.38	预计回收风险高
榆林市浩宇宏运汽贸有限公司	10,679,606.90	10,679,606.90	100.00	预计无法收回
小 计	1,513,831,891.39	1,417,654,740.09	93.65	-

(2) 期末按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	1,244,778,389.08	62,238,919.46	5.00
1-2 年	51,985,861.67	5,198,586.17	10.00
2-3 年	44,817,169.13	13,445,150.74	30.00
3-4 年	114,538,173.76	57,269,086.89	50.00
4-5 年	35,280,361.69	28,224,289.35	80.00
5 年以上	22,199,373.36	22,199,373.36	100.00
小 计	1,513,599,328.69	188,575,405.97	12.46

确定该组合依据的说明：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注三、(十二)。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,259,174,554.35	370,270,445.51	-33,137,818.23	427,029.77	500,000.00	1,597,234,211.40
按组合计提坏账准备	188,529,436.15	45,969.82	-	-	-	188,575,405.97
小 计	1,447,703,990.50	370,316,415.33	-33,137,818.23	427,029.77	500,000.00	1,785,809,617.37

注：转销核销金额 427,029.77 元系前期已核销应收账款本期收回所致；其他 500,000.00 元为应收票据逾期转入的坏账准备。

4. 本期无核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末数	占应收账款期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末数
山西吉利新能源商用车有限公司	474,632,357.33	14.74	23,731,617.87
浙江远程智通科技有限公司	460,620,601.40	14.31	23,031,030.07
湖南华菱汽车有限公司	231,602,840.54	7.20	184,582,859.18
广州市菱马汽车贸易有限公司	140,477,249.42	4.36	136,684,444.58
广州市深马汽车贸易有限公司	114,329,328.54	3.55	114,329,328.54
小计	1,421,662,377.23	44.16	482,359,280.24

6. 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产负债情况。

8. 期末公司外币应收账款情况详见本附注五(五十九)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	7,515,513.29	47,553,955.60
合计	7,515,513.29	47,553,955.60

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备的应收票据	—	—	—	—
按组合计提减值准备的应收票据	7,515,513.29	—	—	—
其中：组合1	7,515,513.29	—	—	—
合计	7,515,513.29	—	—	—

续上表：

类别	期初数			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备的应收票据	—	—	—	—
按组合计提减值准备的应收票据	47,553,955.60	—	—	—
其中：组合1	47,553,955.60	—	—	—

类别	期初数			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率 (%)	减值准备	备注
合计	47,553,955.60	—	—	—

按组合 1 计提减值准备：期末本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据的减值准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

3. 期末公司无已质押的应收款项融资

4. 期末公司已背书或者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
银行承兑汇票	380,759,142.82
小 计	380,759,142.82

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	71,340,961.47	82.52	45,073,463.09	85.53
1-2年	12,819,165.29	14.83	4,501,850.98	8.54
2-3年	1,032,085.46	1.19	954,416.68	1.81
3年以上	1,263,061.62	1.46	2,172,444.74	4.12
合 计	86,455,273.84	100.00	52,702,175.49	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占预付款项期末合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
马鞍山市雨山区人民法院	非关联方	9,991,283.00	11.56	1年以内、1-2年	案件尚未终结
陕西法士特齿轮有限责任公司	非关联方	7,079,566.94	8.19	1年以内	采购业务尚未完成
马鞍山钢铁股份有限公司	非关联方	4,270,036.63	4.94	1年以内	采购业务尚未完成
马鞍山开明实业发展有限公司	非关联方	3,113,436.38	3.60	1年以内	采购业务尚未完成
襄阳达安汽车检测中心有限公司	非关联方	2,718,273.27	3.14	1年以内	采购业务尚未完成
小 计	—	27,172,596.22	31.43	—	—

3. 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项
4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	128,366,017.83	14,322,809.22	114,043,208.61	71,170,048.19	16,452,302.49	54,717,745.70
合 计	128,366,017.83	14,322,809.22	114,043,208.61	71,170,048.19	16,452,302.49	54,717,745.70

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
银行扣款	111,007,346.15	-
土地收储款	-	48,731,800.00
押金、保证金	1,707,580.37	6,830,080.37
股权转让款及代垫款	992,367.33	2,662,566.49
往来款及其他	13,617,131.07	12,151,853.71
备用金	1,041,592.91	793,747.62
小 计	128,366,017.83	71,170,048.19

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	118,634,944.64	52,142,769.74
1-2年	2,037,001.71	14,382,606.73
2-3年	894,642.66	647,182.35
3-4年	16,740.98	1,117,777.89
4-5年	621,081.78	28,198.61
5年以上	6,161,606.06	2,851,512.87

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
小 计	128,366,017.83	71,170,048.19

期末无账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

(3) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	120,561,712.60	6,920,480.84	113,641,231.76
第二阶段	—	—	—
第三阶段	7,804,305.23	7,402,328.38	401,976.85
合计	128,366,017.83	14,322,809.22	114,043,208.61

A、2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	120,561,712.60	5.74	6,920,480.84	113,641,231.76	—
1、组合 1	120,561,712.60	5.74	6,920,480.84	113,641,231.76	初始确认后信用风险未显著增加
合计	120,561,712.60	5.74	6,920,480.84	113,641,231.76	—

组合 1:按账龄计提：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	118,619,446.84	5,930,972.35	5.00
1-2 年	245,823.27	24,582.33	10.00
2-3 年	855,613.56	256,684.07	30.00
3-4 年	16,740.98	8,370.50	50.00
4-5 年	621,081.78	496,865.42	80.00
5 年以上	203,006.17	203,006.17	100.00
小 计	120,561,712.60	6,920,480.84	5.74

B、2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	7,804,305.23	94.85	7,402,328.38	401,976.85	—
1、福臻实业股份有限公司	3,445,800.53	100.00	3,445,800.53	—	预计无法收回

2、湖南星马汽车有限公司	1,791,178.44	78.06	1,398,193.89	392,984.55	宣告破产
3、丁钰	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	-	预计无法收回
4、其他	1,567,326.26	99.43	1,558,333.96	8,992.30	预计无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	7,804,305.23	94.85	7,402,328.38	401,976.85	-

②截至2024年1月1日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	58,058,964.93	3,774,818.52	54,284,146.41
第二阶段	-	-	-
第三阶段	13,111,083.26	12,677,483.97	433,599.29
合计	71,170,048.19	16,452,302.49	54,717,745.70

A、2024年1月1日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	58,058,964.93	6.50	3,774,818.52	54,284,146.41	-
1、组合1	58,058,964.93	6.50	3,774,818.52	54,284,146.41	初始确认后信用风险未显著增加
合计	58,058,964.93	6.50	3,774,818.52	54,284,146.41	-

组合1：按账龄计提：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	50,351,591.30	2,517,579.56	5.00
1-2年	6,733,053.56	673,305.36	10.00
2-3年	20,342.12	6,102.63	30.00
3-4年	743,581.78	371,790.89	50.00
4-5年	21,780.44	17,424.35	80.00
5年以上	188,615.73	188,615.73	100.00
小计	58,058,964.93	3,774,818.52	6.50

B、2024年1月1日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	13,111,083.26	96.69	12,677,483.97	433,599.29	-

1、江苏苏美达成套设备工程有限公司	4,790,175.23	100.00	4,790,175.23	-	预计无法收回
2、福臻实业股份有限公司	3,445,800.53	100.00	3,445,800.53	-	预计无法收回
3、丁钰	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	-	预计无法收回
4、其他	3,875,107.50	88.81	3,441,508.21	433,599.29	预计无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	13,111,083.26	96.69	12,677,483.97	433,599.29	-

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	3,774,818.52	-	12,677,483.97	16,452,302.49
2024年1月1日余额在本期	3,774,818.52	-	12,677,483.97	16,452,302.49
--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	3,145,662.32	-	-4,754,593.92	-1,608,931.60
本期转回	-	-	-520,561.67	-520,561.67
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	6,920,480.84	-	7,402,328.38	14,322,809.22

④各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(十一)5“金融工具的减值”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	12,677,483.97	-4,754,593.92	-520,561.67	-	-	7,402,328.38
按组合计提坏账准备	3,774,818.52	3,145,662.32	-	-	-	6,920,480.84

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
小计	16,452,302.49	-1,608,931.60	-520,561.67	-	-	14,322,809.22

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	是否为关联方	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
交通银行股份有限公司马鞍山分行	否	银行扣款	69,000,000.00	1年以内	53.75	3,450,000.00
徽商银行股份有限公司马鞍山银泰支行	否	银行扣款	42,007,346.15	1年以内	32.72	2,100,367.31
福臻实业股份有限公司	否	往来款	3,445,800.53	5年以上	2.69	3,445,800.53
马鞍山市雨山区非税收入管理局	否	诉讼费	2,004,270.55	1年内、5年以上	1.56	111,552.73
湖南星马汽车有限公司	否	往来款	1,791,178.44	1-2年	1.40	1,398,193.89
小计	-	-	118,248,595.67	-	92.12	10,505,914.46

(6) 本期末无应收政府补助款项情况。

(7) 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(8) 本期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产负债情况。

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	596,719,597.83	122,477,710.60	474,241,887.23	492,053,681.78	108,365,722.18	383,687,959.60
委托加工物资	-	-	-	3,824,881.10	267,741.68	3,557,139.42
在产品	14,796,434.66	37,658.02	14,758,776.64	24,520,471.20	179,191.73	24,341,279.47
发出商品	1,069,223.45	45,976.61	1,023,246.84	-	-	-
库存商品	309,816,763.86	90,258,130.20	219,558,633.66	365,522,177.00	76,603,359.11	288,918,817.89
合计	922,402,019.80	212,819,475.43	709,582,544.37	885,921,211.08	185,416,014.70	700,505,196.38

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	108,365,722.18	74,550,729.58	-	60,438,741.16	-	122,477,710.60
委托加工物资	267,741.68	-267,741.68	-	-	-	-
在产品	179,191.73	-141,533.71	-	-	-	37,658.02
发出商品	-	45,976.61	-	-	-	45,976.61
库存商品	76,603,359.11	70,626,503.79	-	56,971,732.70	-	90,258,130.20
小计	185,416,014.70	144,813,934.59	-	117,410,473.86	-	212,819,475.43

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	根据库存商品跌价测算的综合跌价率计算原材料跌价	上期计提跌价材料已出售或生产的产品已出售
在产品	根据库存商品跌价测算的综合跌价率计算在产品跌价	上期计提跌价在产品已出售或生产的产品已出售
发出商品	估计售价减相应费用	上期已计提跌价商品本期销售
库存商品	估计售价减相应费用	上期已计提跌价商品本期销售

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
增值税留抵税额	42,309,016.26	33,066,108.54
其他	260,504.26	217,173.12
合计	42,569,520.52	33,283,281.66

(九) 长期应收款

1. 明细情况

项目	期末数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	419,048,358.88	110,844,621.41	308,203,737.47	4%-7%
其中：未实现融资收益	18,827,713.94	-	18,827,713.94	-
合计	419,048,358.88	110,844,621.41	308,203,737.47	-

续上表：

项 目	期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	404,687,408.41	150,436,090.08	254,251,318.33	4%-7%
其中：未实现融资收益	8,853,466.41	-	8,853,466.41	-
合 计	404,687,408.41	150,436,090.08	254,251,318.33	-

2. 按坏账计提方法分类披露

①截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	270,341,518.20	2,703,415.16	267,638,103.04
第二阶段	-	-	-
第三阶段	148,706,840.68	108,141,206.25	40,565,634.43
合计	419,048,358.88	110,844,621.41	308,203,737.47

A、2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	270,341,518.20	1.00	2,703,415.16	267,638,103.04	-
其中组合	270,341,518.20	1.00	2,703,415.16	267,638,103.04	初始确认后信用风险未显著增加
合计	270,341,518.20	1.00	2,703,415.16	267,638,103.04	-

B、2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	148,706,840.68	72.72	108,141,206.25	40,565,634.43	客户开始逾期可收回风险增加
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	148,706,840.68	72.72	108,141,206.25	40,565,634.43	-

②截至 2024 年 1 月 1 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	208,078,193.03	2,080,781.90	205,997,411.13
第二阶段	-	-	-
第三阶段	196,609,215.38	148,355,308.18	48,253,907.20
合计	404,687,408.41	150,436,090.08	254,251,318.33

A、2024年1月1日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	208,078,193.03	1.00	2,080,781.90	205,997,411.13	-
其中组合	208,078,193.03	1.00	2,080,781.90	205,997,411.13	初始确认后信用风险未显著增加
合计	208,078,193.03	1.00	2,080,781.90	205,997,411.13	-

B、2024年1月1日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	196,609,215.38	75.46	148,355,308.18	48,253,907.20	客户开始逾期可收回风险增加
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	196,609,215.38	75.46	148,355,308.18	48,253,907.20	-

(1) 期末无重要的按单项计提坏账准备的长期应收款。

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	2,080,781.90	-	148,355,308.18	150,436,090.08
2024年1月1日余额在本期	2,080,781.90	-	148,355,308.18	150,436,090.08
--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	622,633.26	-	14,263,277.88	14,885,911.14
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	54,477,379.81	54,477,379.81
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	2,703,415.16	-	108,141,206.25	110,844,621.41

3. 本期实际核销的长期应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的长期应收款	54,477,379.81

其中重要的长期应收款核销情况：

单位 / 个人名称	应收款项融资性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
湖北全力机械集团股份有限公司	融资租赁款	5,668,628.89	判决或调解终本裁定	董事会批准	否
广安市金坤物流运输有限公司	融资租赁款	3,935,392.43	判决或调解终本裁定	董事会批准	否
许聪	融资租赁款	3,412,416.28	判决或调解终本裁定	董事会批准	否
饶庆锋	融资租赁款	3,153,011.64	判决或调解终本裁定	董事会批准	否
黄春华	融资租赁款	1,574,032.85	判决或调解终本裁定	董事会批准	否
合计	—	17,743,482.09	—	—	—

长期应收款核销说明：本次核销的长期应收款均已全额计提信用减值损失，属于诉讼案件，且被人民法院裁定终止执行的应收款项。

4. 期末公司无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。
5. 期末公司无转移长期应收款且继续涉入形成的资产负债情况。

(十) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	1,855,702.50	-	1,855,702.50	2,018,671.64	-	2,018,671.64
合 计	1,855,702.50	-	1,855,702.50	2,018,671.64	-	2,018,671.64

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 合营企业						
小 计	-	-	-	-	-	-
(2) 联营企业						
1) 安徽汇荣能源有限公司	2,018,671.64	-	-	-	-162,969.14	-

被投资单位名称	期初数	减值准备 期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益变动
小 计	2,018,671.64	-	-	-	-162,969.14	-
合 计	2,018,671.64	-	-	-	-162,969.14	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备 期末数
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
(1)合营企业						
小 计	-	-	-	-	-	-
(2)联营企业						
1)安徽汇荣能源 有限公司	-	-	-	-	1,855,702.50	-
小 计	-	-	-	-	1,855,702.50	-
合 计	-	-	-	-	1,855,702.50	-

本公司子公司华菱汽车与江苏瑞珑能源科技有限公司共同出资设立安徽汇荣能源有限公司，该公司注册资本为5,000,000.00元。其中，本公司出资人民币2,450,000.00元，占注册资本的49.00%。

3. 长期股权投资减值测试情况说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	本期计入其他综 合收益的利得	本期计入其他综 合收益的损失	其他
鄂尔多斯市中轩生化 股份有限公司	50,362,334.97	-	-	-	9,362,334.97	-
合 计	50,362,334.97	-	-	-	9,362,334.97	-

续上表：

项目名称	期末数	本期确 认的股 利收入	累计计入其他 综合收益的利 得	累计计入其 他综合收益 的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
鄂尔多斯市中轩生 化股份有限公司	41,000,000.00	-	14,000,000.00	-	股权类投资，公允价值 可获得

项目名称	期末数	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
合计	41,000,000.00	-	14,000,000.00	-	-

2. 其他说明

2020年8月18日，上海徽融召开股东会，会议同意淄博迪森生物科技有限公司以其对鄂尔多斯中轩生化股份有限公司享有的1500万股股权抵偿其对上海徽融所负的2700万元债务，通过此次债权股权置换，上海徽融持有鄂尔多斯中轩生化股份有限公司的股权比例为2.6786%。

(十二) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 账面原值			
1) 期初数	6,110,011.56	-	6,110,011.56
2) 本期增加	-	-	-
① 外购	-	-	-
② 存货/固定资产/在建工程转入	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
① 处置	-	-	-
② 转入存货/固定资产/在建工程	-	-	-
③ 其他转出	-	-	-
4) 期末数	6,110,011.56	-	6,110,011.56
(2) 累计折旧和累计摊销			
1) 期初数	4,330,355.30	-	4,330,355.30
2) 本期增加	217,678.35	-	217,678.35
① 计提或摊销	217,678.35	-	217,678.35
② 转入	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
① 处置	-	-	-
② 转入存货/固定资产/在建工程	-	-	-

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
③其他转出	-	-	-
4) 期末数	4,548,033.65	-	4,548,033.65
(3) 减值准备			
1) 期初数	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-
①计提	-	-	-
②转入	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
②其他转出	-	-	-
4) 期末数	-	-	-
(4) 账面价值			
1) 期末账面价值	1,561,977.91	-	1,561,977.91
2) 期初账面价值	1,779,656.26	-	1,779,656.26

2. 采用成本计量模式的投资性房地产减值测试情况说明

期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,766,303,371.48	2,010,070,635.68
固定资产清理	-	-
合 计	1,766,303,371.48	2,010,070,635.68

2. 固定资产及累计折旧

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用工具	运输设备	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	1,661,889,385.12	90,606,946.99	3,436,412,016.33	22,250,609.80	5,211,158,958.24

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用工具	运输设备	合 计
2) 本期增加	2,829,413.75	3,778,845.13	46,203,342.22	4,887,358.88	57,698,959.98
①购置	2,829,413.75	1,572,770.88	9,984,730.06	4,887,358.88	19,274,273.57
②在建工程转入	-	2,189,274.25	36,218,612.16	-	38,407,886.41
③其他转入	-	16,800.00	-	-	16,800.00
3) 本期减少	1,112,640.00	271,691.93	9,436,174.50	435,578.76	11,256,085.19
①处置或报废	1,112,640.00	271,691.93	7,895,426.50	435,578.76	9,715,337.19
②转入投资性房产	-	-	-	-	-
③其他转出	-	-	1,540,748.00	-	1,540,748.00
4) 期末数	1,663,606,158.87	94,114,100.19	3,473,179,184.05	26,702,389.92	5,257,601,833.03
(2) 累计折旧					
1) 期初数	589,148,569.61	73,172,733.03	2,288,932,836.62	8,213,121.07	2,959,467,260.33
2) 本期增加	53,896,652.77	4,488,510.19	171,005,711.46	1,992,880.19	231,383,754.61
①计提	53,896,652.77	4,486,975.37	171,005,711.46	1,992,880.19	231,382,219.79
②其他转入	-	1,534.82	-	-	1,534.82
3) 本期减少	29,670.41	429,653.61	3,971,111.25	418,155.60	4,848,590.87
①处置或报废	29,670.41	411,192.07	3,969,576.43	418,155.60	4,828,594.51
②转入投资性房产	-	-	-	-	-
③其他转出	-	18,461.54	1,534.82	-	19,996.36
4) 期末数	643,015,551.97	77,231,589.61	2,455,967,436.83	9,787,845.66	3,186,002,424.07
(3) 减值准备					
1) 期初数	7,133,699.64	3,336,747.64	229,024,186.03	2,126,428.92	241,621,062.23
2) 本期增加	-	883,208.76	62,248,271.98	836,596.91	63,968,077.65
①计提	-	741,821.70	61,547,219.90	836,596.91	63,125,638.51
②其他转入	-	141,387.06	701,052.08	-	842,439.14
3) 本期减少	-	32,627.01	259,693.43	781.96	293,102.40
①处置或报废	-	7,588.17	71,929.07	781.96	80,299.20
②转入投资性房产	-	-	-	-	-
③其他转出	-	25,038.84	187,764.36	-	212,803.20

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用工具	运输设备	合 计
4) 期末数	7,133,699.64	4,187,329.39	291,012,764.58	2,962,243.87	305,296,037.48
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	1,013,456,907.26	12,695,181.19	726,198,982.64	13,952,300.39	1,766,303,371.48
2) 期初账面价值	1,065,607,115.87	14,097,466.32	918,454,993.68	11,911,059.81	2,010,070,635.68

(2) 固定资产减值测试情况说明

公司长期资产组（包括技术类：无形资产—专有技术和其他相关长期资产：固定资产—房屋建筑物类、固定资产—设备类、在建工程和无形资产—土地使用权）的减值测试，管理层聘请专业的评估机构中水致远资产评估有限公司（以下简称中水致远）以 2024 年 12 月 31 日为基准日的可收回金额进行评估，出具了中水致远评报字 [2025] 第 020119 号、中水致远评报字 [2025] 第 020132 号评估报告。具体情况如下：

①对于长期闲置或报废的资产：采用公允价值减去处置费用后的净额。

②对于正常生产经营相关的长期资产组：采用公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者较高者确定，经评估采用预计未来现金流量确定。

评估后的可收回金额如下：（单位：万元）

项目	账面价值	可收回金额	各单项资产减值金额	可收回金额确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
长期闲置或报废的资产	5,887.14	4,495.57	-1,428.45	公允价值减处置费用	公允价值=全新资产市场价格(不含税)×资产状况调整系数×市场交易调整系数,或直接按照可回收残值确定其公允价值;对相关设备拟采取“拆整卖零”方式对外处置,处置费用=相关税费+交易服务费+拆除费用。	a、资产状况调整系数,需比较委估资产与全新资产在新旧程度、使用状况等方面的差异情况,综合判断资产状况调整系数。 b、市场交易调整系数,在资产有序处置假设条件下,根据资产处置时间、市场需求、处置难易程度等因素,综合分析确定市场交易折扣率,即市场交易调整系数
正常生产经营相关的长期资产组	237,391.71	230,500.00	-6,891.71	预计未来现金流量现值	自由现金流量(息税前)=EBITDA-资本性支出-净营运资金变动,EBITDA为息税折旧摊销前利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用+折旧摊销;折现率选取(所得税)前加权平均资本成本(WACC);预测按照9年作为收益期。	a. 未来现金流预测根据盈利预测并根据可实现性进项调整; b. 折现率中无风险利率采用国债的到期收益率。市场投资报酬率以上海证券交易所和深圳证券交易所沪深300收盘价为基准,计算年化收益率平均值。
小计	243,278.85	234,995.57	-8,320.16	-	-	-

注：采用公允价值减处置费用确定可回收金额进行减值测试的长期资产，管理层出于谨慎性原则减值金额取各单项资产减值金额的合计数。

由于正常生产经营相关的长期资产组可收回金额采用预计未来现金流量的现值确定，无法具体到各单项资产的减值金额，公司管理层采用 2024 年 12 月 31 日正常生产经营相关的长期资产账面价值剔除土地使用权、房屋建筑物账面价值后按固定资产、在建工程、无形资产（专有技术）账面价值占比进行分摊。

③对于上海索达相关的长期资产：根据企业规划，截止基准日，发动机生产设备资产已搬迁至马鞍山，变速箱产线中的生产设备计划对外处置，上海索达未来无法产生现金流，不适用于预计未来现金流量法，经评估最终选择公允价值减处置费用后的净额。

评估后的可收回金额如下：（单位：万元）

项目	账面价值	可收回金额	各单项资产减值金额	可收回金额确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
固定资产-房屋建筑物类及土地使用权	44,497.12	59,522.91	经测试未减值	公允价值减处置费用	公允价值= $P=P' \times A \times B \times C$ 式中：P-委评建筑物评估价值；P'-参照物交易价格；A-交易情况修正系数；B-市场状况修正系数；C-房地产状况修正系数；处置费用=处置发生的税费+交易服务费。	a. 参照物交易价格来源于市场挂牌的相关房地产案例 b. 处置费用系处置发生的税费以及交易服务费。
在建工程-土建工程以及对应的土地使用权				公允价值减处置费用	公允价值=开发成本评估价值-开发完成后的房地产价值-后续开发成本-销售费用-管理费用-增值税-税金及附加-应缴土地增值税-投资利息-投资利润；处置费用=处置发生的税费+交易服务费。	a. 开发完成后的房地产价值与本次评估中固定资产-房屋建筑物类单价选取一致。 b. 处置费用系处置发生的税费以及交易服务费。
固定资产-设备类、在建工程-设备安装工程	6,767.99	5,797.87	-1,297.47	公允价值减处置费用	公允价值=全新资产市场价格（不含税）×资产状况调整系数×市场交易调整系数；处置费用=相关税费+交易服务费+拆除费用。	a、资产状况调整系数，需比较委估资产与全新资产在新旧程度、使用状况等方面的差异情况，综合判断资产状况调整系数。 b、市场交易调整系数，在资产有序处置假设条件下，根据资产处置时间、市场需求、处置难易程度等因素，综合分析确定市场交易折扣率，即市场交易调整系数。
小计	51,265.11	65,320.78	-1,297.47	-	-	-

注：采用公允价值减处置费用确定可回收金额进行减值测试的长期资产，管理层出于谨慎性原则减值金额取各单项资产减值金额的合计数。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	-	-	-	-	-
通用设备	554,285.22	512,541.57	27,356.44	14,387.21	长期闲置或报废
专用工具	108,037,885.47	42,410,863.79	21,092,030.43	44,534,991.25	长期闲置或报废
运输设备	80,000.00	39,312.68	3,207.32	37,480.00	长期闲置或报废
小计	108,672,170.69	42,962,718.04	21,122,594.19	44,586,858.46	-

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	130,442,714.18	正在办理中
小计	130,442,714.18	-

(6) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注五(五十八)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十四) 在建工程

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	289,535,150.95	20,284,183.02	269,250,967.93	303,096,077.88	34,729,408.42	268,366,669.46
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	289,535,150.95	20,284,183.02	269,250,967.93	303,096,077.88	34,729,408.42	268,366,669.46

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	111,714,733.24	20,149,079.76	91,565,653.48	143,790,512.66	34,699,395.97	109,091,116.69

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建厂房	175,948,230.55	-	175,948,230.55	158,382,105.07	-	158,382,105.07
其他零星工程	1,872,187.16	135,103.26	1,737,083.90	923,460.15	30,012.45	893,447.70
小计	289,535,150.95	20,284,183.02	269,250,967.93	303,096,077.88	34,729,408.42	268,366,669.46

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数(万)	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
上海索达发动机厂房、宿舍等配套建筑	27700	158,382,105.07	24,954,730.71	-	7,388,605.23	175,948,230.55
发动机生产线及配套设备	22850	117,975,395.65	1,820,046.46	8,342,500.39	1,854,247.00	109,598,694.72
新能源商用车厂房及建筑物	30000	-	-	-	-	-
新能源商用车生产线		15,921,767.46	17,261,550.90	30,005,332.94	1,061,946.90	2,116,038.52
小计	-	292,279,268.18	44,036,328.07	38,347,833.33	10,304,799.13	287,662,963.79

续上表：

工程名称	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
上海索达发动机厂房、宿舍等配套建筑	64.14	64.14	-	-	-	自筹
发动机生产线及配套设备	66.92	66.92	-	-	-	自筹
新能源商用车厂房及建筑物	76.50	100.00	-	-	-	自筹
新能源商用车生产线		99.00	-	-	-	自筹
小计	-	-	-	-	-	-

(3) 在建工程减值准备

工程名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	计提原因
发动机厂房、宿舍等配套建筑	-	-	-	-	-
发动机生产线及配套设备	34,699,395.97	22,378,895.97	36,929,212.18	20,149,079.76	异地搬迁改造
其他零星工程	30,012.45	107,042.54	1,951.73	135,103.26	-
小计	34,729,408.42	22,485,938.51	36,931,163.91	20,284,183.02	-

本年减少系上海索达将发动机生产线按评估价值出售给汉马发动机转销减值准备以及达到预定可使用状态同时减值转入固定资产。

(4) 在建工程减值测试情况说明

在建工程主要为上海索达发动机厂房、宿舍等配套建筑和发动机生产线及配套设备，厂房、宿舍等配套建筑目前处于停滞状态，发动机生产线及配套设备由上海异地搬迁至马鞍山，项目停滞和搬迁存在减值迹象，减值测试情况详见本附注五、（十三）固定资产 2.（2）之“③对于上海索达相关的长期资产”的说明。

（5）抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的在建工程详见本附注五（五十八）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（十五）使用权资产

1. 明细情况

项 目	房屋及建筑物	其他	合 计
(1) 账面原值			
1) 期初数	1,012,992.00	-	1,012,992.00
2) 本期增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
4) 期末数	1,012,992.00	-	1,012,992.00
(2) 累计折旧			
1) 期初数	84,416.00	-	84,416.00
2) 本期增加	253,248.00	-	253,248.00
① 计提	253,248.00	-	253,248.00
3) 本期减少	-	-	-
① 转出	-	-	-
4) 期末数	337,664.00	-	337,664.00
(3) 减值准备			
1) 期初数	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-
① 计提	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
① 转出	-	-	-
4) 期末数	-	-	-
(4) 账面价值			

项 目	房屋及建筑物	其他	合 计
1) 期末账面价值	675,328.00	-	675,328.00
2) 期初账面价值	928,576.00	-	928,576.00

2. 使用权资产减值测试情况说明

公司期末使用权资产为上海徽融在上海短期租入的办公场地，不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十六) 无形资产

1. 明细情况

项 目	土地使用权	计算机软件	专有技术	商标权	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	612,088,551.06	84,733,288.99	1,062,336,312.75	-	1,759,158,152.80
2) 本期增加	-	2,301,915.17	75,045,517.17	-	77,347,432.34
① 购置	-	1,239,968.27	-	-	1,239,968.27
② 内部研发	-	-	75,045,517.17	-	75,045,517.17
③ 在建工程转入	-	1,061,946.90	-	-	1,061,946.90
3) 本期减少	-	-	-	-	-
① 处置	-	-	-	-	-
② 其他	-	-	-	-	-
4) 期末数	612,088,551.06	87,035,204.16	1,137,381,829.92	-	1,836,505,585.14
(2) 累计摊销					
1) 期初数	158,875,880.60	72,778,513.51	443,161,688.63	-	674,816,082.74
2) 本期增加	12,992,714.71	5,526,839.28	51,278,869.32	-	69,798,423.31
① 计提	12,992,714.71	5,526,839.28	51,278,869.32	-	69,798,423.31
② 其他	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
① 处置	-	-	-	-	-
② 其他	-	-	-	-	-
4) 期末数	171,868,595.31	78,305,352.79	494,440,557.95	-	744,614,506.05

项 目	土地使用权	计算机软件	专有技术	商标权	合 计
(3)减值准备					
1) 期初数	-	4,375.57	256,258,266.90	-	256,262,642.47
2) 本期增加	-	19,327.44	23,097,128.38	-	23,116,455.82
①计提	-	-	23,097,128.38	-	23,097,128.38
②其他	-	19,327.44	-	-	19,327.44
3) 本期减少	-	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-	-
②其他	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	23,703.01	279,355,395.28	-	279,379,098.29
(4)账面价值					
1) 期末账面价值	440,219,955.75	8,706,148.36	363,585,876.69	-	812,511,980.80
2) 期初账面价值	453,212,670.46	11,950,399.91	362,916,357.22	-	828,079,427.59

2. 无形资产减值测试情况说明

- (1) 减值测试情况详见本附注五、(十三) 固定资产 2. (2) 之说明；
- (2) 前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息无明显不一致；
- (3) 公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况无明显不一致。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注五(五十八)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十七) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	75,083,642.78	7,591,620.89	82,675,263.67	-
合 计	75,083,642.78	7,591,620.89	82,675,263.67	-

开发支出情况详见本附注六“研发支出”之说明。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	95,438,954.84	23,859,738.71	130,043,308.48	32,510,827.12
资产减值准备	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动(减少)	-	-	-	-
合 计	95,438,954.84	23,859,738.71	130,043,308.48	32,510,827.12

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动(增加)	14,000,000.00	3,500,000.00	23,362,335.00	5,840,583.75

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	5,170,791,777.07	5,506,076,721.03
应收款项可抵扣差异	1,815,538,093.16	1,470,675,096.04
递延收益	64,933,913.82	78,829,603.55
存货跌价准备	212,819,475.43	185,429,281.08
预提费用	103,834,163.93	44,066,482.33
应收票据坏账准备	1,382,980.00	2,500,000.00
小 计	7,369,300,403.41	7,287,577,184.03

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认相应的递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023	-	26,964,673.50	
2024	94,803,668.31	84,566,109.20	
2025	600,581,377.05	602,772,235.99	-
2026	399,407,142.60	346,891,750.84	-
2027	534,822,908.12	518,290,903.93	-
2028	369,830,713.64	998,520,476.46	-

年 份	期末数	期初数	备注
2029	377,774,752.23	54,169,772.58	-
2030	419,803,641.82	431,077,377.50	-
2031	680,751,000.38	708,383,762.73	-
2032	869,518,179.32	929,389,560.33	-
2033	482,828,336.53	805,050,097.97	-
2034	340,670,057.07	-	
小 计	5,170,791,777.07	5,506,076,721.03	-

(十九) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备款	696,000.00	-	696,000.00	8,197,500.60	-	8,197,500.60
合 计	696,000.00	-	696,000.00	8,197,500.60	-	8,197,500.60

2. 期末无金额较大的其他非流动资产。

(二十) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	-	464,849,000.00
信用借款	-	100,000,000.00
已贴现未到期应收票据	-	201,452,233.89
具有承兑义务的应付票据	-	1,964,555,475.53
应计利息	-	590,533.41
合 计	-	2,731,447,242.83

公司 2024 年执行债务重整，根据法院裁定批准的重整计划清偿方案进行清偿，留债金额转入长期应付款，期末无短期借款。

2. 期末无已逾期未偿还的借款（包括从长期借款转入的）情况。

(二十一) 应付票据

1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	77,631,459.40
商业承兑汇票	6,200,000.00	851,584,498.35
信用证	-	500,000.00
合计	6,200,000.00	929,715,957.75

2. 公司 2024 年执行债务重整, 公司开具的承兑汇票及信用证根据法院裁定批准的重整计划清偿方案进行清偿, 留债金额转入长期应付款, 期末部分未申报债权已到期未支付的应付票据转入应付账款。

(二十二) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	1,162,889,299.88	1,870,743,247.61
1-2 年	169,294,150.15	334,089,793.15
2-3 年	108,561,004.42	98,229,332.92
3 年以上	113,868,368.27	130,090,663.07
合计	1,554,612,822.72	2,433,153,036.75

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(二十三) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
合同负债	43,113,544.05	37,832,892.94
减: 列示于其他非流动负债的部分	-	-
合计	43,113,544.05	37,832,892.94

2. 分类列示

项目	期末数	期初数
预收商品款	43,113,544.05	37,832,892.94

3. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

4. 其他说明

截至期末，由于履行履约义务的时间晚于合同约定的客户付款时间，形成相关的合同负债。

(二十四) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	13,705,033.82	283,758,521.91	281,046,352.04	16,417,203.69
(2) 离职后福利—设定提存计划	102,379.06	22,892,420.35	22,900,125.32	94,674.09
(3) 辞退福利	42,875,584.14	15,124,180.88	11,057,061.22	46,942,703.80
合计	56,682,997.02	321,775,123.14	315,003,538.58	63,454,581.58

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	13,325,803.51	235,117,298.17	233,131,410.68	15,311,691.00
(2) 职工福利费	5,000.00	11,878,178.36	11,204,288.36	678,890.00
(3) 社会保险费	41,119.51	13,045,960.38	13,051,849.31	35,230.58
其中：医疗保险费	40,764.11	11,877,882.26	11,883,892.97	34,753.40
工伤保险费	355.40	1,168,078.12	1,167,956.34	477.18
(4) 住房公积金	96,107.45	21,688,505.27	21,693,416.72	91,196.00
(5) 工会经费和职工教育经费	237,003.35	2,028,579.73	1,965,386.97	300,196.11
小计	13,705,033.82	283,758,521.91	281,046,352.04	16,417,203.69

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	97,675.28	22,198,924.02	22,206,340.14	90,259.16
(2) 失业保险费	4,703.78	693,496.33	693,785.18	4,414.93
小计	102,379.06	22,892,420.35	22,900,125.32	94,674.09

4. 期末无属于拖欠性质的职工薪酬。

(二十五) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	11,562,060.10	12,534,820.33
企业所得税	669,803.12	2,826,462.28
房产税	3,598,868.71	3,397,594.52
土地使用税	1,864,706.35	1,864,725.05
其他税费	3,768,079.86	3,161,950.98
合 计	21,463,518.14	23,785,553.16

(二十六) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	78,924,079.70	265,411,811.40
合 计	78,924,079.70	265,411,811.40

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证金	71,483,542.13	229,243,376.75
往来款	1,188,632.79	16,175,048.39
押金	-	23,930.00
其他	6,251,904.78	19,969,456.26
小 计	78,924,079.70	265,411,811.40

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	56,375,000.00	364,125,000.00

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	206,099.60	23,037,284.47
一年内到期的租赁负债	253,248.00	253,248.00
一年内到期的长期借款应计利息	996,156.94	2,349,256.25
合 计	57,830,504.54	389,764,788.72

2. 一年内到期的长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	-	264,125,000.00
信用借款	-	100,000,000.00
抵押借款	56,375,000.00	-
小 计	56,375,000.00	364,125,000.00

(2) 期末无一年内到期的长期借款中的逾期借款。

(二十八) 其他流动负债

1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
已背书未到期应收票据	648,582,009.74	379,898,640.15
售后服务费	15,777,933.31	14,367,601.47
管理人报酬	25,806,061.89	-
索赔及维修费用	19,822,792.39	-
公告及研发费	11,035,029.74	-
送车及运输费用	2,473,026.36	3,611,152.92
其他	34,367,467.65	26,087,727.94
合 计	757,864,321.08	423,965,122.48

2. 期末无账龄超过1年的大额其他流动负债。

3. 外币非流动负债情况详见本附注五(五十九)“外币货币性项目”之说明。

(二十九) 长期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数	利率区间(月)
委托借款	550,000,000.00	1,150,000,000.00	0.39%
抵押借款	149,500,000.00	254,500,000.00	0.33%-0.44%
信用借款	-	277,500,000.00	0.38%
减：一年内到期的长期借款	56,375,000.00	364,125,000.00	-
合 计	643,125,000.00	1,317,875,000.00	-

2. 其他说明

委托借款 2024 年末余额 55,000.00 万元，系江东控股集团有限责任公司委托安徽马鞍山农村商业银行开发区支行发放的借款，由华菱汽车、星马专汽提供抵押和保证。

抵押借款期末余额 14,950.00 万元系汉马科技提供担保、华菱汽车部分财产抵押取得。

(三十) 租赁负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	675,328.00	928,576.00
减：未确认融资费用	-	-
小 计	675,328.00	928,576.00
减：一年内到期的租赁负债	253,248.00	253,248.00
合 计	422,080.00	675,328.00

项 目	期末数	期初数
1-2 年	253,248.00	253,248.00
2-3 年	168,832.00	253,248.00
3 年以上	-	168,832.00
合 计	422,080.00	675,328.00

(三十一) 长期应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	849,541,390.88	-

项 目	期末数	期初数
减：一年内到期部分	206,099.60	-
合 计	849,335,291.28	-

2. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
债务重整留债金额	849,335,291.28	-
小 计	849,335,291.28	-

重整留债相关说明：

2024年12月11日，马鞍山市中级人民法院分别裁定批准公司及其子公司的重整计划，并终止重整程序。针对汉马科技及其子公司经裁定确认的有财产担保债权，在担保财产评估价值范围内优先受偿的部分（优先受偿范围内的部分），结合贷款原有状态通过留债方式进行全额清偿，超出部分按照普通债权清偿方案受偿。公司根据清偿方案普通债权留债部分按市场利率折现以及调整后计入长期应付款。

截止2024年12月31日，汉马科技及其子公司重整留债账面原值1,086,158,747.99元，未确认融资费用236,823,456.71元，净值849,335,291.28元。

(三十二) 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
回购担保义务	5,776,739.57	3,085,673.74	预计按揭贷款、保兑仓等损失
未决诉讼	3,564,746.74	9,414,109.58	涉诉案件尚未判决或生效
小 计	9,341,486.31	12,499,783.32	-
减：列示于“长期应付款”部分	8,406,157.27	-	-
合 计	935,329.04	12,499,783.32	-

(三十三) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	78,732,520.22	100,000.00	13,898,606.40	64,933,913.82	与资产相关的政府补助
合 计	78,732,520.22	100,000.00	13,898,606.40	64,933,913.82	-

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注八“政府补助”之说明。

(三十四) 股本

1. 明细情况

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	654,314,844	-	-	948,756,523	-	948,756,523	1,603,071,367

2. 本期增减变动

2024年12月10日，汉马科技召开出资人组会议，表决通过了《汉马科技集团股份有限公司重整计划（草案）之出资人权益调整方案》（以下简称“出资人权益调整方案”）；2024年12月10日公司召开重整第一次债权人会议，并表决通过了《汉马科技集团股份有限公司重整计划（草案）》，2024年12月11日，安徽省马鞍山市中级人民法院裁定批准《重整计划》，并终止汉马科技重整程序。

根据《出资人权益调整方案》和《重整计划》，本次资本公积转增股本以汉马科技现有总股本654,314,844股为基数，按照每10股转增14.5股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增948,756,523股，转增完成后汉马科技的总股本将增加至1,603,071,367股。

截至2024年12月25日，上述948,756,523股股份全部登记至汉马科技管理人开立的汉马科技集团股份有限公司破产企业财产处置专用账户，并由管理人根据《重整计划》的规定，向法院申请另行扣划至相关投资人及债权人账户。

(三十五) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	3,006,263,607.18	4,181,550,687.56	948,756,523.00	6,239,057,771.74
其他资本公积	151,797,814.59	-	-	151,797,814.59
合 计	3,158,061,421.77	4,181,550,687.56	948,756,523.00	6,390,855,586.33

2. 本期增减变动

本年资本公积增加主要系：①公司进行破产重整，重整投资人投资形成股本溢价1,765,156,821.00元；②根据重整计划以股票偿还债务形成股本溢价2,151,038,980.26元；③剩余库存股形成股本溢价219,499,930.26元；④少数股东入股公司子公司安徽汉马发动

机有限公司合并形成股本溢价 45,734,956.04 元。

本年资本公积减少为：以汉马科技原总股本 654,314,844 股为基数，按照每 10 股转增 14.5 股的比例实施资本公积金转增股票所致。

(三十六) 库存股

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存股	-	219,499,930.26	-	219,499,930.26
合 计	-	219,499,930.26	-	219,499,930.26

库存股情况说明：详见注释（三十四）股本所述事由，转增股份划转重整投资人以及偿还重整债务后的剩余 40,127,958 股，按重整完成日收盘价 5.47 元/股计价计入库存股。

(三十七) 其他综合收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他综合收益	14,228,846.22	-	6,321,291.72	7,907,554.50
合 计	14,228,846.22	-	6,321,291.72	7,907,554.50

其他综合收益情况详见本附注五、（五十五）之“其他综合收益”。

(三十八) 专项储备

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	-	19,199,710.92	19,199,710.92	-

2. 专项储备情况说明

专项储备增加数系公司根据财政部和应急管理部颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资〔2022〕136 号文规定提取安全生产费用，减少数系实际使用的安全生产费。

(三十九) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	102,266,819.71	-	-	102,266,819.71

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本公司母公司弥补以前年度亏损后净利润的10%提取法定盈余公积金。本期盈余公积无增减变动。

(四十) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-4,743,452,208.41	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-4,743,452,208.41	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	157,232,828.89	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-4,586,219,379.52	-

2. 利润分配情况说明

本公司2024年度利润分配预案详见本附注十三（一）“利润分配情况”。

(四十一) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	4,067,473,202.14	3,934,444,697.06	3,695,715,817.07	3,710,806,350.69
其他业务	154,972,490.82	168,363,350.90	181,225,841.33	165,048,735.59
合 计	4,222,445,692.96	4,102,808,047.96	3,876,941,658.40	3,875,855,086.28

2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期数		上年数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
加工制造业	4,054,915,314.99	3,934,242,456.49	3,691,343,903.71	3,708,940,306.94

融资租赁	12,557,887.15	202,240.57	4,371,913.36	1,866,043.75
合计	4,067,473,202.14	3,934,444,697.06	3,695,715,817.07	3,710,806,350.69

3. 主营业务（分产品）

产品类别	本期数		上年数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
整车及底盘	2,386,268,828.02	2,354,614,806.49	1,867,038,283.92	1,828,104,573.42
专用车	1,052,975,042.70	1,009,359,801.98	1,338,123,834.02	1,352,146,140.77
汽车零部件	615,671,444.27	570,267,848.02	486,181,785.77	528,689,592.75
融资租赁	12,557,887.15	202,240.57	4,371,913.36	1,866,043.75
合计	4,067,473,202.14	3,934,444,697.06	3,695,715,817.07	3,710,806,350.69

4. 履约义务相关信息

本公司收入确认政策详见附注三、（三十）。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江远程智通科技有限公司	2,099,899,211.79	49.73
山西吉利新能源商用车有限公司	1,073,032,096.78	25.41
安徽世沃国际贸易有限公司	106,408,603.37	2.52
马鞍山亿鸿汽车贸易有限公司	94,490,961.67	2.24
安徽苏美达汽车有限公司	86,280,374.00	2.05
小计	3,460,111,247.61	81.95

（四十二）税金及附加

项目	本期数	上年数
房产税	14,457,787.83	13,798,491.47
土地使用税	7,458,831.32	7,606,275.85

项 目	本期数	上年数
印花税	7,331,805.73	6,151,302.10
城市维护建设税	929,409.78	3,625,524.40
教育费附加	701,628.47	2,637,199.20
其他税费	5,317,532.37	5,329,050.97
合 计	36,196,995.50	39,147,843.99

(四十三) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	54,193,779.82	66,878,393.69
差旅、通讯及招待费	16,486,177.67	19,543,924.91
车辆保险及燃油费	3,232,850.24	9,048,075.29
中介及服务费	6,138,760.79	6,252,461.70
广告及宣传费	3,620,773.49	3,281,240.14
办公费及水电费	843,750.42	1,106,948.22
折旧及摊销费	557,605.87	850,928.80
其他	3,281,605.29	2,235,787.89
合 计	88,355,303.59	109,197,760.64

(四十四) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	89,839,920.80	115,543,338.19
折旧与摊销	83,066,488.64	85,108,404.61
中介及服务费	18,417,792.91	27,577,760.59
差旅、通讯及招待费	4,519,927.15	9,002,725.35
办公费及水电费	4,133,593.62	4,984,513.95
其他	9,586,046.40	4,278,170.03
合 计	209,563,769.52	246,494,912.72

(四十五) 研发费用

项 目	本期数	上年数
新产品开发费	62,992,045.90	63,567,259.29
职工薪酬	65,799,296.55	71,626,799.86
折旧与摊销	16,386,202.11	14,830,439.19
材料消耗费	8,645,435.77	8,935,630.03
其他	7,385,246.90	7,642,143.88
合 计	161,208,227.23	166,602,272.25

(四十六) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	109,825,382.42	155,292,040.51
减：利息收入	4,334,334.83	14,959,058.31
减：财政贴息	-	52,700,000.00
汇兑损失	493,910.85	1,312,452.38
减：汇兑收益	730,314.49	2,195,675.16
手续费支出	740,091.39	14,535,352.05
减：其他（现金折扣等）	-	-540,069.82
合 计	105,994,735.34	101,825,181.29

(四十七) 其他收益

项 目	本期数	上年数
计入其他收益的政府补助	21,412,528.48	23,745,346.19
增值税加计抵减	24,049,762.34	27,390,980.59
其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	84,253.98	8,671,521.17
合 计	45,546,544.80	59,807,847.95

本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注八“政府补助”之说明。

(四十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-162,969.14	-185,297.77
子公司破产出表产生的投资收益	-	1,028,859.01
债务重整收益	1,185,989,958.90	366,624.00
合 计	1,185,826,989.76	1,210,185.24

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(四十九) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据信用减值损失	617,020.00	4,585,435.74
应收账款信用减值损失	-337,178,597.10	-227,774,238.19
其他应收款信用减值损失	2,129,493.27	-2,570,256.94
长期应收款信用减值损失	-14,885,911.14	-6,422,711.49
合 计	-349,317,994.97	-232,181,770.88

(五十) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-144,813,934.59	-62,153,307.36
固定资产减值损失	-63,125,638.51	-145,421,876.84
在建工程减值损失	-22,485,938.51	-34,622,482.73
无形资产减值损失	-23,097,128.38	-47,544,053.55
合 计	-253,522,639.99	-289,741,720.48

(五十一) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失	-	58,038,150.88
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-948,235.12	982,011.97
其中：固定资产	-948,235.12	982,011.97
无形资产	-	-
合 计	-948,235.12	59,020,162.85

(五十二) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	270,000.00	-
罚没及违约金收入	899,520.00	115,687,071.85	899,520.00
其他	1,902,139.75	2,641,691.60	1,902,139.75
合 计	2,801,659.75	118,598,763.45	2,801,659.75

本期计入营业外收入的政府补助情况详见本附注八“政府补助”之说明。

(五十三) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产损毁报废损失	3,900.34	1,565.38	3,900.34
盘亏损失	-	472,944.52	-
回购担保义务	-	3,085,673.74	-
预计未决诉讼损失	34,012,575.85	9,414,109.58	34,012,575.85
赔偿金、违约金	5,926.93	738,786.56	5,926.93
其他	1,128,762.00	337,893.74	1,128,762.00
合 计	35,151,165.12	14,050,973.52	35,151,165.12

(五十四) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
当期所得税费用	91.88	2,156,756.85
递延所得税费用	8,438,234.50	5,281,172.59
合 计	8,438,326.38	7,437,929.44

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	113,553,772.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,388,443.23
子公司适用不同税率的影响	-21,493,982.32

项 目	本期数
调整以前期间所得税的影响	-6,178,213.97
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,674,775.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	30,687,138.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除	-24,639,834.27
所得税费用	8,438,326.38

(五十五) 其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额					税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	期末数
		本期所得税前 发生额	减：前 期计入 当期转 入损益	减：前 期计入 当期转 入留存 收益	减： 所得 税费 用				
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	15,361,234.98	-7,021,751.22	-	-	-	-6,196,695.45	-825,055.77	9,164,539.53	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	15,361,234.98	-7,021,751.22	-	-	-	-6,196,695.45	-825,055.77	9,164,539.53	
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-1,132,388.76	-124,596.27	-	-	-	-124,596.27	-	-1,256,985.03	
其中：外币财务报表折算差额	-1,132,388.76	-124,596.27	-	-	-	-124,596.27	-	-1,256,985.03	
合 计	14,228,846.22	-7,146,347.49	-	-	-	-6,321,291.72	-825,055.77	7,907,554.50	

(五十六) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
违约金及利息	-	115,413,409.34
政府补助	7,698,176.06	25,483,982.34
往来款	2,801,659.75	14,355,783.53
合 计	10,499,835.81	155,253,175.21

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
研发费	43,058,787.96	90,196,155.88
保证金及往来款	122,605,316.87	86,755,145.56
银行扣款	111,007,346.15	-
售后服务费用	-	5,568,271.80
银行手续费	740,091.39	14,535,352.05
中介及服务费用	24,556,553.70	33,830,222.29
冻结资金	23,505,974.31	-
办公费及水电费	4,977,344.04	6,091,462.17
差旅、通讯及招待费用	21,006,104.82	28,546,650.26
广告及宣传费	3,620,773.49	3,281,240.14
车辆保险及燃油费	3,232,850.24	9,048,075.29
其他	11,471,204.56	14,543,229.96
合 计	369,782,347.53	292,395,805.40

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	4,334,334.83	14,959,058.31
合 计	4,334,334.83	14,959,058.31

(2) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
其他权益工具处置款	-	32,000,000.00
合 计	-	32,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
保证金	432,130,678.86	252,934,695.58
票据保证金	923,014,117.12	-
财政贴息	-	52,700,000.00

项 目	本期数	上年数
合 计	1,355,144,795.98	305,634,695.58

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
融资租赁支付的现金	18,782,248.00	64,171,712.30
保证金	397,564,739.71	-
合 计	416,346,987.71	64,171,712.30

(五十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	105,115,446.55	-966,956,833.60
加: 资产减值准备	253,522,639.99	289,741,720.48
信用减值损失	349,317,994.97	232,181,770.88
投资性房地产、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	231,599,898.14	281,521,017.86
使用权资产折旧	253,248.00	253,248.00
无形资产摊销	69,798,423.31	82,530,423.36
长期待摊费用摊销	-	246,627.20
资产处置损失(收益以“-”号填列)	948,235.12	-982,011.97
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,900.34	1,565.38
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	104,677,584.07	56,820,935.56
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,185,826,989.76	-1,210,185.24
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	8,651,088.41	5,281,172.59
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,340,583.75	-2,915,058.81
存货的减少(增加以“-”号填列)	-36,480,808.72	111,379,391.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-72,147,976.43	-80,913,469.93

项 目	本期数	上年数
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-705,653,712.96	36,267,071.87
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-58,038,150.88
其他	-171,887,853.67	-115,222,997.12
经营活动产生的现金流量净额	-1,050,449,466.39	-130,013,763.09
(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	-	-
确认使用权资产的租赁	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,033,770,814.62	186,376,003.22
减: 现金的期初余额	186,376,003.22	299,421,837.76
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	847,394,811.40	-113,045,834.54

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	1,033,770,814.62	186,376,003.22
其中: 库存现金	-	14,644.00
可随时用于支付的银行存款	1,033,770,814.62	186,361,359.22
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,033,770,814.62	186,376,003.22
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(五十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	75,638,622.04	75,638,622.04	保证金、冻结	承兑及按揭保证金、冻结资金等
固定资产	2,245,204,455.37	879,104,842.72	抵押	抵押、未办理产权证明、查封、售后回租
无形资产	538,251,142.07	388,072,139.85	抵押	抵押、查封
合计	2,859,094,219.48	1,342,815,604.61	-	-

续上表：

项目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	975,718,391.40	975,718,391.40	保证金、冻结等	承兑及按揭保证金、冻结资金等
应收款项融资	40,844,105.60	40,844,105.60	质押	质押借款
长期应收款	17,094,394.33	17,094,394.33	质押	质押借款
固定资产	1,429,953,036.36	424,200,930.04	抵押等	抵押、未办理产权证明、售后回租
无形资产	358,445,112.10	258,430,735.48	抵押等	抵押、售后回租
合计	2,822,055,039.79	1,716,288,556.85	-	-

截至2024年12月31日，公司部分房屋建筑物、土地使用权及固定资产用于借款抵押情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面原值	抵押物账面价值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
华菱汽车	马鞍山农商行开发区支行	土地使用权	3,077.64	2,872.46	14,950.00	2028/6/6	汉马科技
		房屋建筑物	10,766.54	10,398.04			
华菱汽车	江东控股集团有限公司	土地使用权	32,766.87	22,200.14	55,000.00	2027/7/8	华菱汽车
		房屋建筑物	49,505.15	28,321.05			
星马专汽		土地使用权	1,912.60	1,176.34			
		房屋建筑物	11,624.26	3,335.49			
合计	-	-	109,653.06	68,303.52	69,950.00	-	-

(五十九) 外币货币性项目

1. 明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

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			9,015,266.75
其中：美元	1,253,949.71	7.1884	9,013,892.10
欧元	41.81	7.5257	314.65
港币	1,144.71	0.9260	1,060.00
应收账款			3,825,708.46
其中：美元	532,205.84	7.1884	3,825,708.46
合同负债			3,535,266.55
其中：美元	491,801.59	7.1884	3,535,266.55

2. 境外经营实体说明

名 称	主要经营地	记账本位币	选择依据
福瑞投资	香港	美元	便于出口业务结算

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	65,799,296.55	71,381,317.86
直接材料	36,557,240.95	38,630,900.22
新产品公告费	24,540,106.07	26,217,670.98
折旧与摊销	16,386,202.11	24,452,327.54
水电燃气费	6,204,011.09	8,986,752.71
其他	11,721,370.46	13,377,154.62
合 计	161,208,227.23	183,046,123.93
其中：费用化研发支出	161,208,227.23	166,602,272.25
资本化研发支出	-	16,443,851.68

(二) 符合资本化条件的研发项目

1. 开发支出原值明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
气体机研发	75,083,642.78	7,591,620.89	-	75,045,517.17	7,629,746.50	-
合 计	75,083,642.78	7,591,620.89	-	75,045,517.17	7,629,746.50	-

2. 重要的资本化研发项目

项 目	研发进度(%)	完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
13L国六气体机	100.00	2024年11月	产量批准	2017年12月	整车公告 X7 开发

经公司重卡产品工程院以及动力总成中心组织对 13L 国六天然气匹配 X7 LNG 牵引车进行装机状态评审，满足设计匹配整车要求，开发支出转为无形资产。

3. 开发支出减值测试情况说明

期末尚无转开发阶段的新项目，开发支出期末无余额。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 12 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	级次	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
华菱汽车	一级	50000	马鞍山市	马鞍山	汽车制造业	100.00	-	合并
星马专汽	一级	40000	马鞍山市	马鞍山	专用汽车制造	100.00	-	设立
福马零部件	一级	20000	当涂县	当涂县	零部件制造	100.00	-	合并
天津星马	二级	9000	天津市	天津市	专用汽车制造	-	100.00	设立
上海索达	二级	40000	上海市	上海市	零部件制造	-	100.00	设立
芜湖福马	二级	2500	芜湖市	芜湖市	零部件制造	-	100.00	合并
福瑞投资	一级	HKD4054	香港	香港	贸易服务	100.00	-	设立
凯马零部件	二级	500	马鞍山市	马鞍山	汽车维修服务	-	100.00	合并
上海徽融	一级	36600	上海市	上海市	融资租赁	81.15	7.10	合并

福亨内饰	二级	4000	当涂县	当涂县	零部件制造	-	80.00	设立
福马电子	二级	1000	当涂县	当涂县	零部件制造	-	100.00	设立
汉马发动机	二级	3000	马鞍山市	马鞍山	发动机制造	-	65.22	设立

2. 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	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海徽融	11.75	-1,151,580.20	-	44,729,659.68
福亨内饰	20.00	-2,380,832.61	-	7,283,744.44
汉马发动机	34.78	-48,584,969.53	-	-75,119,925.57

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	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
上海徽融	10,218,312.42	520,820,662.78	531,038,975.20	146,438,940.44	3,922,080.00	150,361,020.44
福亨内饰	31,008,378.64	36,372,948.50	67,381,327.14	30,962,604.95	-	30,962,604.95
汉马发动机	551,271,194.94	697,406,664.98	1,248,677,859.92	1,464,565,178.21	98,666.67	1,464,663,844.88

续上表：

子公司名称	期初数					
	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
上海徽融	13,103,626.84	528,031,693.75	541,135,320.59	137,119,020.33	6,515,911.75	143,634,932.08
福亨内饰	161,878,332.20	12,169,023.49	174,047,355.69	115,648,345.46	10,076,125.00	125,724,470.46
汉马发动机	683,011,264.69	770,394,160.31	1,453,405,425.00	1,548,899,145.64	-	1,548,899,145.64

续上表：

项目	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海徽融	20,610,557.70	-9,800,682.53	-16,822,433.75	-33,785,006.73
福亨内饰	30,969,813.20	-11,904,163.04	-11,904,163.04	-2,157,082.05
汉马发动机	694,839,802.86	-139,692,264.32	-139,692,264.32	-85,092,230.24

续上表：

上期数				
-----	--	--	--	--

项目	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海徽融	24,791,405.18	534,825.11	3,024,648.65	-46,944,702.41
湖南星马(1-8月)	57,413.03	-7,523,903.13	-7,523,903.13	-542,504.19
福亨内饰	23,202,782.36	-9,115,140.77	-9,115,140.77	-3,260,955.38
汉马发动机	109,667,389.64	-125,493,720.64	-125,493,720.64	-31,779,752.46

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目名称	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
联营企业：		
投资账面价值合计	1,855,702.50	2,018,671.64
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-162,969.14	-185,297.77
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-162,969.14	-185,297.77

2. 期末无与合营企业投资相关的未确认承诺。

3. 期末无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
发动机技改项目	11,033,454.39	-	-	5,466,049.32	-	5,567,405.07	资产相关
重型商用车车桥开发及技术中心建设项目	17,818,210.78	-	-	1,998,303.96	-	15,819,906.82	资产相关
整车及关键零件检测中心建设项目	15,805,472.42	-	-	646,666.68	-	15,158,805.74	资产相关
节能环保大功率发动机智能工厂新模式	5,573,913.61	-	-	887,940.12	-	4,685,973.49	资产相关
创新性省份建设专项资金	5,053,964.98	-	-	1,113,010.08	-	3,940,954.90	资产相关
汉马系列燃料电池重卡整车集成开发及测	2,500,000.07	-	-	249,999.96	-	2,250,000.11	资产相关

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
试项目							
其他零星项目补助	20,947,503.97	100,000.00	-	3,536,636.28	-	17,510,867.69	资产相关
合计	78,732,520.22	100,000.00	-	13,898,606.40	-	64,933,913.82	-

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	13,898,606.40	23,745,346.19	其他收益	与资产相关
财政贴息	-	52,700,000.00	财务费用	与收益相关
科技创新补贴	1,180,000.00	-	其他收益	与收益相关
稳岗、扩岗补贴	788,008.73	1,168,882.10	其他收益	与收益相关
知识产权示范补助	264,000.00	509,200.00	其他收益	与收益相关
其他零星补助	5,281,913.35	7,263,439.07	其他收益、营业外收入	与收益相关
合计	21,412,528.48	85,386,867.36	-	-

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 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) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大,但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括:以外币计价的货币资金、应收账款、合同负债、其他流动负债、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五(五十九)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险,但管理层负责监控汇率风险,并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末,本公司面临的外汇风险主要来源于本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。外币资产和负债折算成人民币的金额见本附注五(五十九)“外币货币性项目”。

对于本公司 2024 年 12 月 31 日的外币货币性项目,如果人民币对美元、欧元、港币升值或者贬值 10%,其他因素保持不变,则本公司将增加或减少净利润列示如下:

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升10%	93.06	140.08
下降10%	-93.06	-140.08

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及其他长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。管理层会依据最新市场状况及时作出调整,未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资,不存在其他价格风险。

2. 信用风险

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、应收票据、应收款项融资、应收融资租赁款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本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，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得信用额度，以满足短期和长期的资金需求。

十、公允价值的披露

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资	-	-	7,515,513.29	7,515,513.29
(2) 其他权益工具投资	-	-	41,000,000.00	41,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	48,515,513.29	48,515,513.29

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

对于公司应收款项融资系兑付风险较低的银行承兑汇票，剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面余额作为公允价值。

其他权益工具投资系公司子公司上海徽融对鄂尔多斯市中轩生化股份有限公司的股权投资，上海徽融持有的股权比例为 2.6786%。由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化。其期末公允价值系参考被投资单位同行业上市公司的平均市净率测算确定。

十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
浙江吉利远程新能源商用车集团有限公司	科技推广和应用服务业	杭州市	50000	19.98	19.98

本公司的最终控制方为李书福，公司控股股东浙江吉利远程新能源商用车集团有限公司对本公司直接持股比例为 19.98%。公司实际控制人李书福通过控股股东浙江吉利远程新能源商用车集团有限公司对本公司间接持股比例为 19.97%。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七、(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七、(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
安徽汇荣能源有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
万物友好运力科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制
浙江远程智通科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制
山西吉利新能源商用车有限公司	受同一母公司(或股东)控制

其他关联方名称	与本公司的关系
湖州智芯动力系统发展有限公司	受同一母公司(或股东)控制
吉利四川商用车有限公司	受同一母公司(或股东)控制
阳光铭岛能源科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制
杭州醇氢绿动科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制
浙江醇氢科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制
浙江远程智芯科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制
天津远程新能源商用车有限公司	受同一母公司(或股东)控制
杭州吉利共享服务有限公司	受同一母公司(或股东)控制
杭州吉利易云科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制
浙江轩孚科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制
浙江铭岛实业有限公司	受同一母公司(或股东)控制
浙江联控技术有限公司	受同一母公司(或股东)控制
浙江远程商用车研发有限公司	受同一母公司(或股东)控制
杭州枫华科技有限公司	受同一母公司(或股东)控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年数
万物友好运力科技有限公司	动力电池及零部件	148,422,955.93	667,082,920.81
阳光铭岛能源科技有限公司	动力电池及零部件	756,596,557.08	-
湖州智芯动力系统发展有限公司	动力电池及零部件	137,356,637.71	-
杭州醇氢绿动科技有限公司	甲醇	3,324,100.26	-
山西吉利新能源商用车有限公司	汽车零部件	135,434,755.04	1,580,807.70
浙江吉利远程新能源商用车集团有限公司	咨询费	-	99,056.60
吉利四川商用车有限公司	汽车零部件	-	24,029,038.72
浙江铭岛实业有限公司	汽车零部件	2,307,244.00	3,134,802.00
杭州枫华科技有限公司	办公及劳保用品	1,219,141.14	193,893.76

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年数
浙江远程智芯科技有限公司	汽车零部件	807,806.00	-
浙江远程商用车研发有限公司	委托研发	-	359,011.24
天津远程新能源商用车有限公司	汽车零部件	1,592,920.32	-
杭州吉利共享服务有限公司	汽车零部件	249,744.61	-
杭州吉利易云科技有限公司	信息化服务	148,860.40	-
合 计	-	1,187,460,722.49	696,479,530.83

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年数
万物友好运力科技有限公司	整车及汽车零配件等	818,823.59	1,199,882,873.24
浙江远程智通科技有限公司	整车、底盘及零部件等	2,099,899,211.79	623,317,214.80
山西吉利新能源商用车有限公司	整车、底盘及零部件	1,073,032,096.78	512,909,414.01
浙江吉利远程新能源商用车集团有限公司	发动机及零部件等	12,327,931.30	10,868,805.25
浙江醇氢科技有限公司	发动机及零部件、受托技术研发等	37,321,573.21	4,819,045.75
浙江远程商用车研发有限公司	汽车零部件等	3,729,397.96	2,410,823.69
阳光铭岛能源科技有限公司	配件等	1,822,123.92	-
吉利四川商用车有限公司	发动机及零部件等	48,347,844.19	7,433.63
浙江轩孚科技有限公司	汽车零部件	179,504.38	-
合 计	-	3,277,478,507.12	2,354,215,610.37

注：公司本期涉及的整车、底盘、发动机及汽车零部件的主营业务销售金额为3,214,494,494.41元。

2. 关联担保情况

本公司本期无关联方担保。

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	20	23
在本公司领取报酬人数	11	13
报酬总额(万元)	560.06	585.31

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江远程智通科技有限公司	460,620,601.40	23,031,030.07	407,152,492.04	20,357,624.60
应收账款	山西吉利新能源商用车有限公司	474,632,357.33	23,731,617.87	293,111,191.38	14,655,559.57
应收账款	吉利四川商用车有限公司	49,484,263.51	2,474,213.18	-	-
应收账款	万物友好运力科技有限公司	-	-	28,152,191.69	1,407,609.58
应收账款	浙江醇氢科技有限公司	1,576,218.89	78,810.94	5,100,132.50	255,006.63
应收账款	浙江吉利远程新能源商用车集团有限公司	0.01	-	2,449,749.14	122,487.46
应收账款	浙江远程商用车研发有限公司	5,132.35	256.62	110,784.30	5,539.22
应收账款	阳光铭岛能源科技有限公司	495,600.00	24,780.00	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	万物友好运力科技有限公司	22,113,525.73	261,541,277.17
长期应付款	万物友好运力科技有限公司	4,303,838.44	-
应付账款	山西吉利新能源商用车有限公司	71,241,218.41	35,825,963.10
应付账款	阳光铭岛能源科技有限公司	243,659,605.19	-
应付账款	浙江铭岛实业有限公司	1,611,460.60	3,418,928.08
应付账款	浙江远程智芯科技有限公司	835,067.00	807,896.00
应付账款	安徽汇荣能源有限公司	93,400.00	268,644.00
应付账款	浙江吉利远程新能源商用车集团有限公司	85,000.00	105,000.00
应付账款	湖州智芯动力系统发展有限公司	57,543,275.84	48,094.00
应付账款	杭州醇氢绿动科技有限公司	1,843,365.48	-
应付账款	杭州枫华科技有限公司	760,333.54	30,818.00
应付账款	天津远程新能源商用车有限公司	1,592,920.32	-
应付账款	浙江轩孚科技有限公司	30,843.00	-
合同负债	浙江吉利远程新能源商用车集团有限公司	-	951,200.00
合同负债	浙江远程智通科技有限公司	-	6,611.84

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	浙江铭岛实业有限公司	-	100,000.00
其他应付款	杭州吉利共享服务有限公司	264,729.29	-

十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 重要承诺事项

1. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况：

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
华菱汽车	马鞍山农商行 开发区支行	土地使用权	3,077.64	2,872.46	14,950.00	2028/6/6
华菱汽车	马鞍山农商行 开发区支行	房屋建筑物	10,766.54	10,398.04		
小 计	-	-	13,844.18	13,270.50	14,950.00	-

2. 已签订的正在或准备履行的重整计划

项目	金额	利率	偿还期限	偿还方式	到期时间	偿还资源
需现金偿还金额	40,295.10	-	重整计划执行期限内分一或两次现金清偿			现金
10%留债	37,097.84	1%	7年	半年结息到 期一次还本	2031/12/11	现金
100%全额留债	71,518.04	-	7年	到期一次还 本	2031/12/11	现金
小 计	148,910.98	-	-	-	-	-

重整计划情况详见本附注十四、(一)之“债务重整”。

3. 其他重要承诺事项

(1) 本公司为购买公司产品而与银行、融资租赁公司开展按揭贷款、保兑仓及融资租赁等信用销售业务的客户提供回购担保。截至2024年12月31日止，按揭贷款业务回购担保未结清余额为7,939.19万元，保兑仓业务回购担保未结清余额为157.43万元。

(2) 截至2024年12月31日止，本公司垫付逾期按揭贷款、逾期融资租赁及保兑仓款项金额合计为23,464.12万元，本公司已将代垫款转入应收账款并计提坏账准备。

(3) 截至2024年12月31日止，本公司未垫付逾期按揭贷款、逾期融资租赁及保兑仓款项金额合计为5,914.44万元，本公司根据债权人申报情况已按重整计划普通债权清偿方案进行处理。

(4) 截至2024年12月31日止，除以上事项外本公司无需要披露的其他重要承诺事项。

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司存货因产品责任纠纷被起诉，主要情况如下：

原告/被上诉人	被告/上诉人	案号	案由	涉案金额	状态
甘肃东升路桥工程有限公司	甘肃星鹏汽车销售有限公司、安徽华菱汽车有限公司、汉马科技集团股份有限公司	(2024)甘 01 民初 80 号	产品责任纠纷	5,874.83	上诉中

本公司上诉中，已根据重整计划普通债权清偿方案对涉案金额预留偿债资源。

2. 本公司期末无为其他单位提供债务担保形成的或有负债

3. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
芜湖福马	上海徽融	上海徽融	机器设备	7,115.63	3,219.33	2,779.44	2027/04/15
							2027/05/15
华菱汽车	上海徽融	上海徽融	机器设备	77,924.60	7,045.06	8,422.10	2027/05/15
							2027/06/15
福马零件	上海徽融	上海徽融	机器设备	4,400.55	653.91	454.90	2025/04/15
星马专汽	上海徽融	上海徽融	机器设备	12,358.53	2,443.46	2,863.41	2027/06/15
福马电子	上海徽融	上海徽融	机器设备	1,272.13	235.67	151.63	2025/04/15
合计	-	-	-	103,071.44	13,597.43	14,671.48	-

4. 其他或有负债及其财务影响

截至资产负债表日，本公司无应披露的其他重大或有负债及其财务影响。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2025 年 3 月 25 日，根据公司第九届董事会第十三次会议决议，公司 2024 年度拟不进行利润分配，拟不进行资本公积转增股本。本议案尚需提交公司股东大会审议。

(二) 设立控股子公司情况

公司于 2025 年 1 月 21 日召开第九届董事会第十二次会议，审议并通过了《关于设立控股子公司的议案》，同意公司根据实际经营情况及发展战略需要，在安徽省马鞍山经济技术

开发区与马鞍山醇氢企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“马鞍山醇氢合伙”)共同出资设立子公司。新设公司注册资本为人民币 3,000.00 万元,其中公司以现金出资人民币 2,400.00 万元,占其注册资本的 80%;马鞍山醇氢合伙以现金出资人民币 600.00 万元,占其注册资本的 20%。新设公司安徽汉马醇氢动力新能源有限公司已办理完成工商登记手续,并于 2025 年 1 月 24 日取得了马鞍山市市场监督管理局颁发的营业执照,统一社会信用代码:91340500MAEA44AK11,法定代表人:郭磊。

(三) 注销子公司情况

公司于 2025 年 1 月 21 日召开第九届董事会第十二次会议,审议并通过了《关于注销全资子公司的议案》,同意注销公司全资子公司安徽星马专用汽车有限公司的全资子公司天津星马汽车有限公司(以下简称“天津星马”)。2022 年 10 月 18 日,天津星马收到了天津经济技术开发区管理委员会(以下简称“天津经开区管委会”)下发的《关于收回滨海新区经开区星马汽车地块国有土地使用权的决定》(津开发[2022]13 号)事项。2022 年 12 月 20 日,公司召开了第八届董事会第二十三次会议,审议通过了《关于子公司签订<土地收购三方协议>的议案》。截至 2024 年 1 月 27 日止,天津星马已收到天津泰达土地整理开发有限公司支付的全部土地收储补偿款。注销子公司天津星马不会对公司的经营成果产生重大的影响,也不会对公司整体业务的发展和生产经营产生实质性的影响,不会损害公司及股东利益。

(四) 公司账户冻结情况

截至财务报告批准报出日,汉马科技及子公司被冻结、封存银行账户共计 20 个(其中零余额账户 4 个),实际冻结金额合计为 61,741,165.47 元。公司目前重整计划已执行完毕,正陆续办理解除冻结、封存账户事宜。

(五) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日,除上述事项外,本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 债务重整

1. 债务人披露情况

单位：万元

项目	债务重组方式	原重组债务 账面价值	留债折现后 账面价值	确认的债务 重组收益 [注 1]	债务转为股份导 致的投资增加额 [注 2]
有财产担保债权	以现金清偿	87,302.87	-	-	-
职工债权及社保债权	以现金清偿	29.17	-	-	-
税款债权	无	-	-	-	-
普通债权（含未申报）	混合重组方式	465,290.26	84,933.53	123,340.57	215,103.90
小 计	-	552,622.30	84,933.53	123,340.57	215,103.90

[注 1]：未扣除重整费用 4,741.58 万元；

[注 2]：系股票清偿债务增加的资本公积—股本溢价 215,103.90 万元。

2. 债务重整主要内容

(1) 重整基本情况

2024 年 2 月 23 日，汉马科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“上市公司”）收到安徽省马鞍山市中级人民法院（以下简称“马鞍山中院”或“法院”）出具的（2024）皖 05 破申 21 号及（2024）皖 05 破申 21 号之一《决定书》，决定对公司启动预重整并指定临时管理人。

2024 年 3 月 1 日，全资子公司安徽华菱汽车有限公司（以下简称“华菱汽车”）、安徽星马专用汽车有限公司（以下简称“星马专汽”）、安徽福马汽车零部件集团有限公司（以下简称“福马零部件”）、安徽福马电子科技有限公司（以下简称“福马电子”）、芜湖福马汽车零部件有限公司（以下简称“芜湖福马”）分别收到法院送达的（2024）皖 05 破申 25 号、（2024）皖 05 破申 24 号、（2024）皖 05 破申 23 号、（2024）皖 05 破申 22 号、（2024）皖 05 破申 26 号《决定书》，法院决定启动华菱汽车、星马专汽、福马零部件、福马电子、芜湖福马预重整并指定临时管理人。

2024 年 4 月 19 日，福马电子、福马零部件、星马专汽、华菱汽车分别收到法院送达的（2024）皖 05 破申 22 号、（2024）皖 05 破申 23 号、（2024）皖 05 破申 24 号、（2024）皖 05 破申 25 号《民事裁定书》和（2024）皖 05 破 3 号、（2024）皖 05 破 4 号、（2024）皖 05 破 5 号、（2024）皖 05 破 6 号《决定书》，法院裁定受理上述四家子公司的重整申请，并指定北京大成律师事务所和北京市天元律师事务所联合担任上述四家子公司的管理人。

2024 年 11 月 8 日，公司及子公司芜湖福马分别收到马鞍山中院送达的（2024）皖 05 破申 21 号、（2024）皖 05 破申 26 号《民事裁定书》及（2024）皖 05 破 10 号、（2024）皖 05 破

11号《决定书》，裁定受理公司及子公司芜湖福马的重整申请，并指定北京大成律师事务所和北京市天元律师事务所联合担任公司及子公司芜湖福马的管理人。

2024年12月11日，公司及华菱汽车、星马专汽、福马零部件、福马电子、芜湖福马分别收到法院送达的(2024)皖05破10号、(2024)皖05破6号之四、(2024)皖05破5号之四、(2024)皖05破4号之四、(2024)皖05破3号之四、(2024)皖05破11号《民事裁定书》，裁定批准《汉马科技集团股份有限公司重整计划、安徽华菱汽车有限公司重整计划、安徽星马专用汽车有限公司重整计划、安徽福马汽车零部件集团有限公司重整计划、安徽福马电子科技有限公司重整计划、芜湖福马汽车零部件有限公司重整计划》，并终止公司及子公司华菱汽车、星马专汽、福马零部件、福马电子、芜湖福马重整程序。

2024年12月30日，公司及五家子公司分别收到马鞍山中院送达的(2024)皖05破10号之二、(2024)皖05破6号之六、(2024)皖05破5号之六、(2024)皖05破4号之六、(2024)皖05破3号之六、(2024)皖05破11号之二《民事裁定书》，马鞍山中院裁定确认汉马科技及上述五家子公司重整计划执行完毕，并终结汉马科技及五家子公司重整程序。

(2) 出资人权益调整方案

根据《汉马科技公司重整计划》之出资人权益调整方案，汉马科技以现有总股本654,314,844股为基数，按照每10股转增14.5股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增948,756,523股，转增完成后汉马科技的总股本将增加至1,603,071,367股。前述转增股票不向原出资人进行分配，其中515,385,607股用于按前述方案引入重整投资人，并由产业投资人及其指定的员工主体、财务投资人按照本重整计划规定的条件受让（其中产业投资人以3.00元/股价格受让约130,385,607股；产业投资人指定的员工投资主体以3.00元/股价格受让约20,000,000股；财务投资人以3.60元/股价格受让约365,000,000股），重整投资人合计提供资金人民币17.65亿元。重整投资人支付的重整投资款将根据重整计划的规定用于支付重整费用、共益债务以及清偿各类债务、补充流动资金等。其余433,370,916股全部用于按照本重整计划的规定清偿汉马科技及其五家子公司的普通债权，用于清偿汉马科技及协调审理企业债务，股票抵债价格为8元/股。在汉马科技及其五家子公司重整计划经法院裁定批准的基础上，汉马科技取得转增股票等偿债资源后，部分向五家子公司提供，使得五家子公司的债权清偿方案与汉马科技公司保持一致。

(3) 重整债权清偿方案

1) 有财产担保债权

经裁定确认的有财产担保债权，在担保财产评估价值范围内优先受偿的部分(优先受偿

范围内的部分), 结合贷款原有状态通过留债方式进行全额清偿。留债期限取决于原有合同的期限, 留债利息安排及担保措施原则上均保持不变; 因重整期间不计付利息, 新的利息自法院裁定批准重整计划之日起次日计收。如原债权在重整受理前已到期的, 将在重整计划执行期限内清偿, 不再另行计收利息。如债务人以保证金、存单担保债务履行的, 债权人有权在债权到期后就保证金账户内资金、存单兑付的本息, 在被担保债权范围内直接抵扣清偿, 超过被担保债权金额之外的部分应当返还债务人。

2) 职工债权及社保债权

职工债权和社保债权全额清偿, 不作调整, 在重整计划执行期限内以现金方式一次性清偿。

3) 税款债权

法院裁定确认的税款债权全额清偿, 不作调整, 在重整计划执行期限内以现金方式一次性清偿。重整受理前欠缴税款产生的滞纳金依法作为普通债权予以确认、清偿。

4) 普通债权

1)) 每家债权人 10 万元以下(含本数)部分

每家债权人在 10 万元以下(含本数)的普通债权部分, 获得全额现金清偿, 在重整计划执行期限内分两次清偿完毕。

2)) 每家债权人 10 万元以上部分

每家债权人在 10 万元以上的普通债权部分, 债权人可在两种清偿方式中选择其一获得清偿:

方案一: 以“5%现金+10%留债+剩余 85%以股抵债”的方式清偿

每家债权人在 10 万元以上的普通债权部分, 每 100 元普通债权可获得 5 元现金、10 元留债和约 10.625 股汉马科技转增股票。其中:

①现金部分, 在重整计划执行期限内以现金方式一次性清偿。

②留债部分, 具体安排如下:

<1>留债期限: 自法院裁定批准重整计划之日起 7 年。

<2>留债利率: 固定利率 1.00%/年。

<3>还本付息方式: 到期一次性还本。利息以未清偿留债金额为基数, 自法院裁定批准重整计划之日起次日计算, 按日计息, 并按 360 天的标准计算, 即利息的计算公式为: 利息 = 未清偿留债金额 × 留债利率 / 360 × 计息天数; 按半年结息, 即结息日为每年 6 月 20 日、12 月 20 日(首个结息日为 2025 年 6 月 20 日), 付息日为结息日次日; 付款日期如遇非法定工

作日，自动顺延至下一个法定工作日。最后一期利息与本金同日支付，利随本清。

<4>发票提供：债权人(未办理税务登记的债权人应前往其所在地税务机关代开发票)原则上应在付息日前提供与付款当期利息等额的相应类型发票，如债权人未按约定提供发票的，债务人有权暂缓支付应付款项，直至收到债权人提供的适当足额发票。

③以股抵债部分，在重整计划执行期限内以资本公积金转增股票进行抵债清偿。结合评估机构出具的《以股抵债价格分析报告》，本次重整按 8 元/股的价格实施以股抵债，普通债权可实现全额清偿。在按每家债权人经裁定确认的普通债权金额计算具体可获分配的转增股票数量时，可能会出现小数点后零碎股的情况，本次重整将采取“进一法”取整处理，即若每家债权人可获分配的转增股票数量不为整数，则去掉小数点后的零碎股，并在个位数上加一。每家债权人最终可获分配的准确转增股票数量以中证登上海分公司实际登记确认的数量为准。

方案二：以“100%留债”的方式清偿

每家债权人在 10 万元以上的普通债权部分，均按“100%留债”方案留债展期清偿，留债期限自法院裁定批准重整计划之日起 7 年，到期一次性还本，留债期间不计付利息。

选择权的行权安排：如债权人选择“100%留债”清偿，应自法院裁定批准重整计划之日起 3 日内提交《普通债权全额留债选择确认书》，书面确认选择按照全额留债获得清偿。债权人不得对其 10 万元以上债权进行拆分选择清偿方式；决定行使选择权的，视为充分理解并接受重整计划的相关安排，选择一经确定、不可更改。债权人未在前述规定的期限内进行书面确认、或选择方式不符合重整计划及确认书要求的，则视为接受“5%现金+10%留债+剩余 85%以股抵债”的清偿方式。

为避免上市公司合并口径再次资不抵债，汉马科技及其五家子公司按照“100%留债”清偿的额度上限金额为 8 亿元。如选择“100%留债”的普通债权金额超过上限的，则选择“100%留债”的债权人将按债权比例确定“100%留债”的留债金额，超额部分仍按“5%现金+10%留债+剩余 85%以股抵债”进行清偿，即按照“100%留债”受偿的普通债权金额=该家普通债权人在 10 万元以上的债权×(总留债额度÷汉马科技及其五家子公司选择“100%留债”受偿的普通债权总额)。

为避免上市公司形成交叉持股，在取得相关债权人同意的情况下，汉马科技合并报表范围内关联债权人 10 万元以上的普通债权部分均选择“100%留债”方式，且合并报表范围内关联债权人的普通债权总额不计入前述 8 亿元总留债额度，不对其他债权人的方案选择构成不利影响。

按上述方案清偿后的普通债权，债务人不再承担清偿责任。债权人对担保人或其他连带债务人所享有的权利，不受重整计划的影响。

5) 劣后债权

对于债务人可能涉及的民事惩罚性赔偿金(包括加倍支付迟延履行期间的债务利息等)、行政罚款、刑事罚金等惩罚性债权，以及不当利用关联关系形成的关联债权等劣后债权，在普通债权未获得全额清偿前，依法不安排偿债资源。

6) 暂未确认债权

除因诉讼仲裁未决而暂未确认的债权外，重整计划经法院裁定批准前，已依法申报但因各种原因在重整程序中暂未确认的债权，如在重整计划执行期内仍未获得确认，则由债务人在重整程序终结后，在不损害其他债权人权益的情况下，通过包括诉讼、仲裁、协商等适当方式审查确定债权金额。因诉讼仲裁未决而暂未确认的债权，依法院或仲裁机构的生效法律文书确定债权金额和性质。上述暂未确认债权获得确认后，按照重整计划规定的同类债权的调整及清偿方案受偿。

7) 未申报债权

债权人未依照《企业破产法》规定申报债权的，在重整计划执行期间不得行使权利；在重整计划执行完毕后，可以按照重整计划规定的同类债权的清偿条件行使权利。自法院裁定批准重整计划之日起3年时(即预留期限届满时)，仍未申报或提出债权受偿请求的，视为债权人放弃获得清偿的权利，债务人不再对该部分债权承担任何清偿责任。

8) 偿债资源预留、提存和处理

暂未确认的债权、未申报债权及未及时受领偿债资源的已裁定确认债权对应的偿债资源均依法进行预留并予以提存。重整计划执行完毕后，如有未分配完毕的偿债资源，则全部提存，其中，应向其分配的现金提存至债务人，应向其分配的股票提存至管理人指定证券账户。提存即视为债务人已根据本重整计划履行了清偿义务。以上所有提存的偿债资金和抵债转增股票，在提存期间均不计息。

预留期限届满，债权已获确认的债权人如因自身原因未按规定受领偿债资源的，视为放弃受领分配的权利。预留期限届满时，因已裁定确认债权放弃受领分配权利、暂未确认债权最终未能确认、未申报债权仍未申报或未提出受偿请求等原因剩余的偿债资源，已提存的偿债现金由债务人用于补充流动资金，已提存的偿债股票由债务人履行必要程序后自行处理，如有处置所得，则用以补充流动资金。

如最后确定债权金额应受领的偿债资源超过提存的偿债资源，由债务人承担清偿责任，

预留现金不足以清偿债权的部分，以债务人自有资金予以清偿；预留股票不足以清偿债权的部分，按照“以债权人书面主张权利之日前 20 个交易日股票交易均价与抵债价格的孰低值×按照重整计划规定确定应获偿的股票数量”为标准，以债务人自有资金补偿相关债权人。

（4）重整计划执行情况

截止 2024 年 12 月 12 日，重整投资人浙江吉利远程新能源商用车集团有限公司及其指定的员工主体、12 家财务投资人已按期足额支付全部重整投资款，共 1,765,156,821.00 元。

根据马鞍山中院裁定批准的《汉马科技集团股份有限公司重整计划》，公司以现有总股本 654,314,844 股为基数，按照每 10 股转增 14.5 股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增 948,756,523 股，转增完成后，公司的总股本由 654,314,844 股增至 1,603,071,367 股。本次资本公积金转增股本的股权登记日为 2024 年 12 月 25 日。

截止 2024 年 12 月 27 日，根据重整计划的相关规定，涉及应支付的重整费用包括重整案件受理费、管理人报酬、管理人履行职务的费用、执行重整计划所需税费等，目前符合条件应支付的重整费用均已按规定支付完毕。

截止 2024 年 12 月 27 日，已按重整计划的规定清偿 20 家债权人已裁定确认的普通债权，清偿现金总金额 13,397,330.96 元。对于债权暂缓确认、债权人暂缓领受以及未申报债权等情况对应的偿债现金，已按重整计划的规定提存至管理人指定的银行账户。

截止 2024 年 12 月 27 日，已按重整计划的规定向 10 家债权人分配转赠股票 13,372,433 股。对于债权暂缓确认、债权人暂缓领受以及未申报债权等情况对应的抵债股票，已按重整计划的规定提存至管理人指定的证券账户。

截止 2024 年 12 月 27 日，本次重整资本公积转增股票中的 375,385,607 股已根据重整投资协议约定分别划转至重整投资人指定的股票账户；剩余转增股票因存在部分投资人特殊要求或未提供受让转增股票主体的证券账户信息等情况，已按重整计划的规定提存至管理人指定的证券账户。

2024 年 12 月 30 日，公司及五家子公司分别收到马鞍山中院送达的(2024)皖 05 破 10 号之二、(2024)皖 05 破 6 号之六、(2024)皖 05 破 5 号之六、(2024)皖 05 破 4 号之六、(2024)皖 05 破 3 号之六、(2024)皖 05 破 11 号之二《民事裁定书》，马鞍山中院裁定确认汉马科技及上述五家子公司重整计划执行完毕，并终结汉马科技及五家子公司重整程序。

（5）重整收益情况

根据公司《重整计划》，公司转增股本 948,756,523 股，资本公积净增加 318,693.92 万元，扣除重整费用后产生债务重整收益 118,599.00 万元。

(二) 其他

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	2,026,140,555.12	1,235,611,806.23
1-2 年	46,672,026.98	135,493,019.98
2-3 年	106,610,960.73	1,001,293,472.29
3-4 年	945,685,100.18	311,571,331.60
4-5 年	289,250,949.86	98,774,708.21
5 年以上	214,019,795.54	125,300,719.92
合 计	3,628,379,388.41	2,908,045,058.23

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,427,385,075.41	39.34	1,375,097,803.72	96.34	52,287,271.69
按组合计提坏账准备	2,200,994,313.00	60.66	126,138,299.16	5.73	2,074,856,013.84
其中：组合 1	789,257,042.70	21.75	126,138,299.16	15.98	663,118,743.54
组合 2	1,411,737,270.30	38.91	-	-	1,411,737,270.30
合 计	3,628,379,388.41	100.00	1,501,236,102.88	41.37	2,127,143,285.53

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,313,729,348.12	45.18	1,021,053,840.50	77.71	292,675,507.62
按组合计提坏账准备	1,594,315,710.11	54.82	144,351,479.59	9.05	1,449,964,230.52
其中：组合 1	1,107,256,465.20	38.08	144,351,479.59	13.04	962,904,985.61
组合 2	487,059,244.91	16.74	-	-	487,059,244.91
合 计	2,908,045,058.23	100.00	1,165,405,320.09	40.08	1,742,639,738.14

(1) 重要的按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州市菱马汽车贸易有限公司	140,477,249.42	136,684,444.58	97.30	预计回收风险高
广州市深马汽车贸易有限公司	114,329,328.54	114,329,328.54	100.00	预计无法收回
中山力创汽车贸易有限公司	79,903,364.96	79,903,364.96	100.00	预计无法收回
山西福永升和汽车销售有限公司	79,331,398.79	79,331,398.79	100.00	预计无法收回
廊坊龙马汽车销售有限公司	58,597,898.73	58,597,898.73	100.00	预计无法收回
天津市滨海新区塘沽港泰龙汽车销售服务有限公司	56,437,434.24	56,437,434.24	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐大漠征程汽车销售有限公司	51,970,849.83	46,072,994.35	88.65	预计回收风险高
广州市令和汽车销售服务有限公司	50,251,148.71	50,251,148.71	100.00	预计无法收回
福州永升和汽车销售有限公司	44,038,273.60	44,038,273.60	100.00	预计无法收回
甘肃星鹏汽车销售有限公司	34,100,910.99	34,100,910.99	100.00	预计无法收回
重庆汉顺汽车销售有限公司	33,305,440.39	33,305,440.39	100.00	预计无法收回
内蒙古华菱星马汽车销售服务有限公司	31,679,540.28	31,679,540.28	100.00	预计无法收回
天津地马汽车贸易有限公司	29,714,401.00	27,587,401.00	92.84	预计回收风险高
临汾鼎盛源汽车服务有限公司	28,959,240.27	28,959,240.27	100.00	预计无法收回
山东威菱汽车销售服务有限公司	25,959,590.64	25,959,590.64	100.00	预计无法收回
深圳市新宏集汽车贸易有限公司	25,693,225.97	25,693,225.97	100.00	预计无法收回
宁夏恒瑞祥达机械设备有限公司	25,645,742.25	25,645,742.25	100.00	预计无法收回
庆阳嘉鑫汽车销售有限公司	22,628,008.70	22,628,008.70	100.00	预计无法收回

鞍山市昊程汽车销售有限公司	20,134,438.63	18,733,479.51	93.04	预计回收风险高
韶关瑞力汽车贸易有限公司	19,898,522.01	15,596,461.55	78.38	预计回收风险高
连云港大喜汽车销售服务有限公司	18,671,952.33	18,671,952.33	100.00	预计无法收回
深圳市菱龙汽车销售服务有限公司	18,228,455.07	14,287,463.08	78.38	预计回收风险高
江苏汉瑞汽车销售服务有限公司	18,110,374.30	18,110,374.30	100.00	预计无法收回
杭州江南春汽车销售有限公司	17,152,531.29	11,336,276.56	66.09	预计回收风险高
山东安马汽车销售有限公司	16,508,122.44	12,939,066.37	78.38	预计回收风险高
泉州市华菱汽车贸易有限公司	16,217,947.79	16,217,947.79	100.00	预计无法收回
广西顺遂汽车销售服务有限公司	15,137,018.67	11,864,395.24	78.38	预计回收风险高
河北星际汽车销售有限公司	14,273,770.78	14,273,770.78	100.00	预计无法收回
内蒙古通达科技有限责任公司	13,950,000.00	10,934,010.00	78.38	预计回收风险高
安徽君菱汽车销售服务有限公司	12,854,156.68	12,854,156.68	100.00	预计无法收回
湖北华菱星马汽车销售有限公司	12,891,389.83	12,891,389.83	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐维轩众辰汽车销售有限公司	12,487,448.00	9,787,661.74	78.38	预计回收风险高
合肥市安和汽车销售服务有限公司	12,321,957.87	9,657,950.58	78.38	预计回收风险高
河南轩旭汽车销售服务有限公司	12,244,440.76	12,244,440.76	100.00	预计无法收回
内蒙古蒙晒北汽车机电有限公司	11,357,100.00	11,357,100.00	100.00	预计无法收回
阜阳汉龙汽车销售服务有限公司	11,343,195.67	11,343,195.67	100.00	预计无法收回
深圳新沃运力汽车有限公司	11,281,932.14	11,281,932.14	100.00	预计无法收回
重庆市振瑜汽车销售服务有限公司	10,734,214.51	10,734,214.51	100.00	预计无法收回
绍兴汉达汽车销售有限公司	10,729,977.44	8,410,156.32	78.38	预计回收风险高
榆林市浩宇宏运汽贸有限公司	10,679,606.90	10,679,606.90	100.00	预计无法收回
大连瑞星汽车销售服务有限公司	10,445,617.46	10,445,617.46	100.00	预计无法收回
小计	1,260,677,217.88	1,215,858,007.09	96.44	-

公司根据历史诉讼案件回款及客户的具体情况计提预期信用损失。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1	789,257,042.70	126,138,299.16	15.98
组合2	1,411,737,270.30	-	-

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	2,200,994,313.00	126,138,299.16	5.73

其中：账龄组合 1

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	614,403,284.82	30,720,164.24	5.00
1-2年	6,530,658.70	653,065.87	10.00
2-3年	13,550,959.97	4,065,287.99	30.00
3-4年	114,306,387.90	57,153,193.96	50.00
4-5年	34,595,821.05	27,676,656.84	80.00
5年以上	5,869,930.26	5,869,930.26	100.00
小计	789,257,042.70	126,138,299.16	15.98

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,021,053,840.50	342,253,807.72	11,363,125.73	427,029.77	-	1,375,097,803.72
按组合计提坏账准备	144,351,479.59	-18,213,180.43	-	-	-	126,138,299.16
小计	1,165,405,320.09	324,040,627.29	11,363,125.73	427,029.77	-	1,501,236,102.88

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末数	占应收账款期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末数
安徽华菱汽车有限公司	976,469,132.35	26.91	-
浙江远程智通科技有限公司	460,098,796.13	12.68	23,004,939.81
安徽星马专用汽车有限公司	435,268,137.95	12.00	-
广州市菱马汽车贸易有限公司	140,477,249.42	3.87	136,684,444.58
广州市深马汽车贸易有限公司	114,329,328.54	3.15	114,329,328.54
小计	2,126,642,644.39	58.61	274,018,712.93

5. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
安徽华菱汽车有限公司	本公司之子公司	976,469,132.35	26.91
浙江远程智通科技有限公司	受同一母公司控制	460,098,796.13	12.68

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
安徽星马专用汽车有限公司	本公司之子公司	435,268,137.95	12.00
小 计	-	1,871,836,066.43	51.59

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产负债情况

期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产负债情况。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	172,629,268.08	5,905,925.26	166,723,342.82	70,948,731.80	3,944,357.75	67,004,374.05
合 计	172,629,268.08	5,905,925.26	166,723,342.82	70,948,731.80	3,944,357.75	67,004,374.05

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
合并范围内往来款	122,127,171.80	64,051,973.97
银行扣款	42,007,346.15	-
股权转让款及代垫款	944,643.21	2,662,566.49
押金、保证金	1,565,000.00	1,687,500.00
备用金	614,758.34	497,966.90
往来款及其他	5,370,348.58	2,048,724.44
小 计	172,629,268.08	70,948,731.80

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	167,890,988.73	3,421,508.54

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年	1,796,044.44	15,499,924.50
2-3 年	887,842.66	49,323,648.01
3-4 年	-	1,096,792.11
4-5 年	600,096.00	1,900.10
5 年以上	1,454,296.25	1,604,958.54
小 计	172,629,268.08	70,948,731.80

(3) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	169,424,864.43	3,103,498.46	166,321,365.97
第二阶段	-	-	-
第三阶段	3,204,403.65	2,802,426.80	401,976.85
合计	172,629,268.08	5,905,925.26	166,723,342.82

A、2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内预期信用损 失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	169,424,864.43	1.83	3,103,498.46	166,321,365.97	-
1、组合 1	47,297,692.63	6.56	3,103,498.46	44,194,194.17	自初始确认后信用 风险未显著增加
2、组合 2	122,127,171.80	-	-	122,127,171.80	合并范围内往来
合计	169,424,864.43	1.83	3,103,498.46	166,321,365.97	-

组合 1:按账龄计提

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	45,763,816.93	2,288,190.85	5.00
1-2 年	4,866.00	486.60	10.00
2-3 年	848,813.56	254,644.07	30.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	600,096.00	480,076.80	80.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	80,100.14	80,100.14	100.00
小计	47,297,692.63	3,103,498.46	6.56

B、2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,204,403.65	87.46	2,802,426.80	401,976.85	-
1、湖南星马汽车有限公司	1,791,178.44	78.06	1,398,193.89	392,984.55	预计无法收回
2、丁钰	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	-	预计无法收回
3、其他	413,225.21	97.82	404,232.91	8,992.30	预计无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	3,204,403.65	87.46	2,802,426.80	401,976.85	-

②截至2024年1月1日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	67,223,571.11	652,796.35	66,570,774.76
第二阶段	-	-	-
第三阶段	3,725,160.69	3,291,561.40	433,599.29
合计	70,948,731.80	3,944,357.75	67,004,374.05

A、2024年1月1日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	67,223,571.11	0.97	652,796.35	66,570,774.76	-
1、组合1	3,171,597.14	20.58	652,796.35	2,518,800.79	初始确认后信用风险未显著增加
2、组合2	64,051,973.97	-	-	64,051,973.97	合并范围内往来
合计	67,223,571.11	0.97	652,796.35	66,570,774.76	-

组合1：按账龄计提：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	635,257.44	31,762.87	5.00
1-2年	1,726,253.56	172,625.36	10.00
2-3年	-	-	-

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	722,596.00	361,298.00	50.00
4-5年	1,900.10	1,520.08	80.00
5年以上	85,590.04	85,590.04	100.00
小计	3,171,597.14	652,796.35	20.58

B、2024年1月1日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,725,160.69	88.36	3,291,561.40	433,599.29	-
1、湖南星马汽车有限公司	1,791,178.44	76.11	1,363,265.91	427,912.53	预计无法收回
2、丁钰	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	-	预计无法收回
3、其他	933,982.25	99.39	928,295.49	5,686.76	预计无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	3,725,160.69	88.36	3,291,561.40	433,599.29	-

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	652,796.35	-	3,291,561.40	3,944,357.75
2024年1月1日余额在本期	652,796.35	-	3,291,561.40	3,944,357.75
--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	2,450,702.11	-	31,427.07	2,482,129.18
本期转回	-	-	-520,561.67	-520,561.67
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	3,103,498.46	-	2,802,426.80	5,905,925.26

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,291,561.40	31,427.07	-520,561.67	-	-	2,802,426.80
按组合计提坏账准备	652,796.35	2,450,702.11	-	-	-	3,103,498.46
小计	3,944,357.75	2,482,129.18	-520,561.67	-	-	5,905,925.26

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	是否为关联方	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
安徽汉马发动机有限公司	是	往来款	97,853,279.91	1年以内	56.68	-
徽商银行股份有限公司马鞍山银泰支行	否	银行扣款	42,007,346.15	1年以内	24.33	2,100,367.31
天津星马汽车有限公司	是	往来款	14,197,209.56	1年以内	8.22	-
上海索达传动机械有限公司	是	往来款	8,985,452.11	1年以内	5.21	-
马鞍山市非税收入管理局	否	诉讼费	1,992,334.55	1年以内	1.15	99,616.73
小计		-	165,035,622.28	-	95.60	2,199,984.04

(6) 期末无涉及应收政府补助款项情况详。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产负债情况。

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,074,466,599.61	367,294,450.31	4,707,172,149.30

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,666,469,241.28	367,294,450.31	3,299,174,790.97

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动
---------	-----	---------	------

			追加投资	减少投资
星马专汽	400,000,000.00	120,000,000.00	-	-
福瑞投资	19,111,245.00	-	-	-
华菱汽车	2,750,357,996.28	247,294,450.31	-	-
福马零部件	200,000,000.00	-	-	-
上海徽融	297,000,000.00	-	-	-
小 计	3,666,469,241.28	367,294,450.31	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
星马专汽	-	107,304,202.32	507,304,202.32	120,000,000.00
福瑞投资	-	-	19,111,245.00	-
华菱汽车	-	1,226,867,022.04	3,977,225,018.32	247,294,450.31
福马零部件	-	73,826,133.97	273,826,133.97	-
上海徽融	-	-	297,000,000.00	-
小 计	-	1,407,997,358.33	5,074,466,599.61	367,294,450.31

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	2,600,764,844.26	2,605,551,479.80	2,798,361,100.04	2,861,690,230.32
其他业务	21,258,341.00	19,927,869.93	86,787,274.33	77,830,704.64
合 计	2,622,023,185.26	2,625,479,349.73	2,885,148,374.37	2,939,520,934.96

2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期数		上年数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
加工制造业	2,600,764,844.26	2,605,551,479.80	2,798,361,100.04	2,861,690,230.32

3. 主营业务（分产品）

行业名称	本期数		上年数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
车辆	2,600,764,844.26	2,605,551,479.80	2,798,361,100.04	2,861,690,230.32

4. 履约义务相关信息

同合并：本公司收入确认政策详见附注三、(三十)。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江远程智通科技有限公司	2,099,730,168.88	80.08
安徽世沃国际贸易有限公司	103,337,448.45	3.94
马鞍山亿鸿汽车贸易有限公司	91,914,901.37	3.50
安徽苏美达汽车有限公司	86,280,374.00	3.29
陕西荣徽汽车销售服务有限公司	42,909,238.76	1.64
小 计	2,424,172,131.46	92.45

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
债务重组产生的投资收益	527,029,098.94	-2,339,159.75
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-	2,705,783.75
合 计	527,029,098.94	366,624.00

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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	-948,235.12	-
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	21,496,782.46	递延收益分摊等政府补助
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	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	35,658,379.90	主要为湖南华菱破产分配部分资金
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	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	1,185,989,958.90	重组债转股以及留债产生的投资收益
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	-	-
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	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
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	-	-
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	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,349,505.37	主要为未决诉讼产生的预计负债等
其他符合非经常性损益定义的损益项目	24,049,762.34	增值税加计抵减
非经常性损益总额	1,233,897,143.11	-
减:所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	-	-
非经常性损益净额	1,233,897,143.11	
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-1,931,791.22	-

项 目	金 额	说 明
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,235,828,934.33	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

报告期净利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-21.27	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-145.93	-0.67	-0.67

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	157,232,828.89
非经常性损益	2	1,235,828,934.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,078,596,105.44
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	-814,580,276.71
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产 加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-3,160,645.86
加权平均净资产	$8=4+1*0.5+5-6+7$	-739,124,508.12
加权平均净资产收益率	$9=1/8$	-21.27%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$10=3/8$	145.93%

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	157,232,828.89
非经常性损益	2	1,235,828,934.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,078,596,105.44
期初股份总数	4	654,314,844
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	948,756,523

项 目	序号	本期数
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	1,603,071,367
基本每股收益	$10=1/9$	0.10
扣除非经常损益基本每股收益	$11=3/9$	-0.67

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL

统一社会信用代码

91330000MA27U05291 (1/1)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 壹仟零叁拾捌万伍仟元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2016年05月16日

执行事务合伙人 丁天方

主要经营场所 杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢10层

经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：招投标代理服务；财政资金项目预算绩效评价服务；企业管理咨询；破产清算服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

报告附送件专用章

登记机关



2024年01月17日



会计师事务所 执业证书

名称：浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：丁天方

主任会计师：

经营场所：杭州市拱墅区湖州街567号
北城天地商务中心9幢10层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000009

批准执业文号：浙财会（2016）39号

批准执业日期：1999年2月12日设立，2016年12月27日转制

浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

报告附送件专用章

证书序号：0007495

说明

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

发证机关：



2018年5月28日

中华人民共和国财政部制



姓名 覃振碧
 Full name 覃振碧
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1983-05-10
 Date of birth 1983-05-10
 工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司
 Working unit 华普天健会计师事务所(北京)有限公司
 身份证号码 452424198305101772
 Identity card No. 452424198305101772



证书编号: 110100320100
 No. of Certificate

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

发证日期: 二〇一二年七月十日
 Date of Issuance 2012/7/10



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



吴振碧的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 /y 7 /m 1 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 /y 7 /m 28 /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 张国柱
Full name 张国柱
性别 男
Sex 男
出生日期 1986-03-25
Date of birth 1986-03-25
工作单位 浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 430928198603254533
Identity card No. 430928198603254533



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



张国柱的年检二维码

证书编号: 330000090038
No. of Certificate 330000090038

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期: 2021 年 12 月 30 日
Date of Issuance 2021 /y 12 /m 30 /d

年 月 日
/y /m /d