

中城汽车（山东）有限公司
审计报告
上会师报字(2025)第 13549 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2025)第 13549 号

中城汽车(山东)有限公司:

一、审计意见

我们审计了后附的中城汽车(山东)有限公司(以下简称“中城汽车公司”)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 5 月 31 日的资产负债表,2024 年度、2025 年 1-5 月份的利润表、现金流量表、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财务报表附注二所述编制基础编制,公允反映了中城汽车公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 5 月 31 日的财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-5 月份的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、强调事项-对审计报告分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明,中城汽车公司编制财务报表是为了满足股权转让目的,财务报表不适用于其他用途,相应我们的报告仅用于中城汽车公司以 2025 年 5 月 31 日为基准日时点之股权转让使用,不得用于其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、其他事项-对审计报告发送和使用的限制

我们的报告仅供上述目的，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中城汽车公司管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估中城汽车公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中城汽车公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中城汽车公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

1、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。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

4、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，就可能导致对中城汽车公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中城汽车公司不能持续经营。

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

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二五年七月三十一日

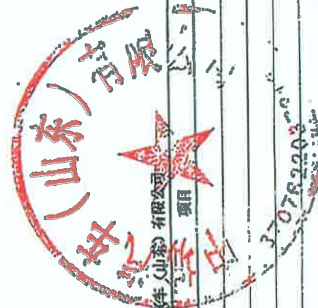


资产负债表

编制单位：康王汽车（山东）有限公司
货币单位：人民币元

	附注	2025年5月31日	2024年12月31日	项目	附注	2025年5月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金	附注五、1	10,251,008.61	12,224,560.23	短期借款	附注五、11	10,000,236.11	10,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	附注五、12	77,588,095.33	39,136,698.69
应收账款	附注五、2	61,417,906.15	21,574,692.54	应付账款			
应收款项融资				预收款项	附注五、13	1,454,878.76	1,722,466.19
应收股利	附注五、3	2,750,509.60	1,133,755.13	合同负债	附注五、14		
应收利息	附注五、4	51,266,655.34	29,332,555.99	应付职工薪酬			
其他应收款		264,043.03		应交税费	附注五、15	17,337,291.91	17,532,616.73
其中：应收利息				其他应付款			
应收股利	附注五、5	13,434,485.26	11,128,301.02	其中：应付利息			
存货				应付股利			
其中：数据资源				持有待售负债			
合同资产				一年内到期的非流动负债	附注五、16	14,013,465.93	10,353,581.34
持有待售资产				其他应付款	附注五、17	189,154.24	145,972.81
一年内到期的非流动资产				流动负债合计		120,393,302.28	70,291,215.76
其他流动资产	附注五、6	505,206.02	2,337,854.89	非流动资产：			
流动资产合计		139,641,020.99	76,531,300.49	长期借款	附注五、18	9,090,000.00	
非流动资产：				应付债券			
债权投资				其中：优先股			
其他债权投资				永续债			
长期应收款				租赁负债	附注五、19	765,280.17	
长期股权投资				长期应付款	附注五、20	5,290,239.89	9,700,000.00
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益			
投资性房地产	附注五、7	17,297,882.84	17,531,855.02	递延所得税负债			
固定资产				其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计			
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
使用权资产	附注五、8	7,350,095.81	855,560.30	实收资本（或：股本）	附注五、21	15,954,520.06	9,700,000.00
无形资产	附注五、9	78,458.85	40,720.17	其他权益工具		195,347,822.34	87,591,215.76
其中：数据资源				其中：优先股		40,980,000.00	10,980,000.00
开发支出				永续债			
其中：数据资源				资本公积			
商誉	附注五、10	1,386,725.06	724,424.06	减：库存股			
长期待摊费用				其他综合收益			
递延所得税资产				专项储备			
其他非流动资产		26,120,760.56	12,682,540.33	盈余公积			
非流动资产合计				未分配利润			
资产总计		165,761,781.55	95,083,950.84	所有者权益（或股东权益）合计			
				负债和所有者权益（或股东权益）总计			
					附注五、22	11,536,840.79	3,857,264.52
						28,453,939.21	7,092,715.08
						165,761,781.55	95,083,950.84

公司负责人/法定代表人： 王康 主管会计工作负责人： 王康 会计机构负责人： 王康



利润表

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年1-5月	2024年度	项目	附注	2025年1-5月	2024年度
一、营业收入	附注五、23	16,155,716.19	5,944,237.78	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,678,775.87	-3,857,264.92
减：营业成本	附注五、23	15,677,891.04	2,174,865.05	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
税金及附加	附注五、24	39,055.96	14,785.87	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用	附注五、25	1,497,299.85	409,031.47	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	附注五、26	3,881,771.21	4,517,331.27	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				（1）重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	附注五、27	408,287.35	-2,100.35	（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		485,739.79	58,066.94	（3）其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入	附注五、28	3,010.01	219,156.98	（4）企业金融资产公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）				（5）其他			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				2、将重分类进损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				（2）其他债权投资公允价值变动			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
信用减值损失（损失以“-”号填列）				（4）其他债权投资信用减值准备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				（5）现金流量套期储备			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、29	-2,350,222.73	-4,954,987.48	（6）外币财务报表折算差额			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）				（7）其他			
加：营业外收入				六、综合收益总额		-3,857,467.29	-3,857,264.92
减：营业外支出	附注五、30	7,758.04	2.37	七、每股收益			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	附注五、31	0.07	2.37	（一）基本每股收益（元/股）			
减：所得税费用		-1,678,775.87	-3,857,264.92	（二）稀释每股收益（元/股）			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）							

公司负责人/法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王康

王康



现金流量表

单位:人民币元

项目	2025年1-5月	2024年度	项目	2025年1-5月	2024年度
一、经营活动产生的现金流量:			三、筹资活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	15,296,787.57	3,395,543.16	吸收投资收到的现金		10,000,000.00
收到的税费返还	65,344,035.53	94,432,335.90	取得借款收到的现金		10,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	78,458,821.10	98,027,879.04	收到其他与筹资活动有关的现金		35,945,000.00
经营活动现金流入小计	158,099,644.20	295,800,758.10	筹资活动现金流入小计		54,945,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	32,231,490.05	2,964,235.43	偿还债务支付的现金		56,215.34
支付给职工以及为职工支付的现金	3,141,991.49	3,474,643.30	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,398,400.00
支付的各项税费	30,856.96	22,593.21	支付其他与筹资活动有关的现金		21,994,615.34
支付其他与经营活动有关的现金	57,282,455.43	90,764,297.47	筹资活动现金流出小计		33,949,310.68
经营活动现金流出小计	78,465,955.34	97,184,780.41	筹资活动产生的现金流量净额		21,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-27,134.24	639,140.43	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,000,000.00
二、投资活动产生的现金流量:			五、现金及现金等价物净增加额		10,253,188.22
收回投资收到的现金			加:期初现金及现金等价物余额		12,188,044.94
取得投资收益收到的现金			六、期末现金及现金等价物余额		12,188,044.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金					
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计					
投资活动产生的现金流量净额					
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额					
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加:期初现金及现金等价物余额					
六、期末现金及现金等价物余额					

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

公司负责人/法定代表人:

王宇宁

王宇宁





所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2025年1-5月			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
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	10,950,000.00								-3,857,254.92	7,092,745.08
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	10,950,000.00								-3,857,254.92	7,092,745.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00								7,678,775.57	22,321,224.13
（一）综合收益总额									-7,678,775.57	-7,678,775.57
（二）所有者投入和减少资本	30,000,000.00									30,000,000.00
1、所有者投入的资本	30,000,000.00									30,000,000.00
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（或股东）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（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、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、本年年末余额	40,950,000.00								-1,178,479.35	29,413,959.21

公司负责人/法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.

Handwritten signature of the chief accounting officer.

Handwritten signature of the company representative.

所有者权益变动表(续)

金额单位:人民币元

	实收资本 (或股本)	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							
一、上年年末余额										
二、本年年初余额	10,950,000.00									10,950,000.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额									-3,857,264.92	-3,857,264.92
(二)所有者投入和减少资本	10,950,000.00								-3,857,264.92	10,950,000.00
1、所有者投入的普通股	10,950,000.00									10,950,000.00
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(或股东)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(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、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、本年年末余额	10,950,000.00								-3,857,264.92	7,092,735.08

公司负责人/法定代表人: 王康印

主管会计工作负责人: 王康印

会计机构负责人: 王康印

一、公司基本情况

1、基本信息

中城汽车(山东)有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

注册资本: 40,000.00 万元

法定代表人: 王小康

统一社会信用代码: 91370782MAD9DNF671

营业期限: 2024-01-12 至 无固定期限

注册地址: 山东省潍坊市诸城市密州街道舜玉路 399 号

经营范围: 一般项目: 汽车零部件及配件制造; 货物进出口; 技术进出口; 汽车零部件研发; 汽车销售; 机械设备租赁; 信息技术咨询服务; 会议及展览服务; 机动车修理和维护; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 机械电气设备销售; 机械设备销售; 金属材料销售; 五金产品批发; 电气设备销售; 金属制品销售; 橡胶制品销售; 塑料制品销售; 化工产品销售(不含许可类化工产品); 润滑油销售; 供应链管理服务; 商务代理代办服务; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 汽车拖车、求援、清障服务; 消防技术服务; 新能源汽车整车销售; 汽车零配件批发; 汽车零配件零售; 有色金属合金制造; 有色金属合金销售; 金属材料制造; 建筑工程用机械销售; 建筑工程用机械制造; 机械零件、零部件销售; 特种设备销售; 二手车经纪; 非居住房地产租赁; 小微型客车租赁经营服务; 特种设备出租; 住房租赁; 劳务服务(不含劳务派遣); 工业设计服务; 办公设备租赁服务; 非公路休闲车及零配件销售; 工程和技术研究和试验发展; 环境保护专用设备制造; 环境保护专用设备销售; 农、林、牧、副、渔业专业机械的销售; 生活垃圾处理装备销售; 金属矿石销售; 消防器材销售; 摩托车及零配件零售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目: 道路机动车辆生产; 道路货物运输(不含危险货物); 特种设备制造; 特种设备检验检测; 机动车检验检测服务。(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

2、历史沿革

(1) 公司设立

中城汽车(山东)有限公司作为“中城工业北方基地”项目主体单位, 成立于 2024 年 1 月, 公司地址位于山东省诸城市密州街道舜玉路 399 号, 公司注册资本: 人民币 4 亿元。经营范围: 专用汽车研发、制造及销售; 汽车零部件研发、制造及销售; 汽车销售; 机电设备销售; 金属材料销售; 道路机动车辆生产; 特种设备制造等。

公司于 2024 年 1 月正式组建, 于 2025 年 4 月正式取得专用车生产资质, 截止 2025 年 5 月 31 日已完成三条厢式车业务产线布局, 分别为插接板产线、瓦楞板产线和工程货厢产线。

截止到 2025 年 5 月 31 日，公司出资情况如下：

股东名称	持股比例	注册资本	实缴资本
绿脉汽车工业有限公司	100%	40,000.00 万	4,095.00 万
合计	100%	40,000.00 万	4,095.00 万

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。

本财务报表仅为满足本公司股东股权转让目的而编制。基于该目的，本财务报表列报了 2025 年 5 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年 1 月 1 日至 5 月 31 日止期间、2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

除此以外，本财务报表系按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”)中与财务报表相关的规定编制，重要会计政策在附注三中披露。

2、持续经营

经公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，公司持续经营能力良好，不存在导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

7、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。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

公司持有的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, 分别采用以下三种方式进行计量:

<1> 以摊余成本计量:

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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为应收款项融资、其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

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, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了

消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

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

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等;
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- <1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性; 公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

<3> 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 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

组合项目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	认定信用风险极低, 不计提坏账准备, 除非有客观证据表明其发生了减值
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	同应收账款

<2> 应收款项及合同资产

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

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

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

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

组合项目	预期信用损失计提方法
组合1	本组合为集团内关联往来组合
组合2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于组合1: 预期信用损失率为0%;

对于组合2: 对于以账龄为信用风险特征的应收款项, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状
况以及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预
期信用损失。

按账龄组合计提预期信用损失的应收款项整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

<3>应收款项融资

科目	重分类项目	确认组合的依据	计量方法
应收款项融资	应收票据	银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用风险评级作为信用风险特征,特殊情况参考“应收账款”组合
	应收账款	账龄组合	参见“应收账款”组合

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

③ 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控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

④ 核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 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(含属于金融负债的衍生工具)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;
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债;
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 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企业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。该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。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, 公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得

不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、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。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金;
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额;
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

8、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

9、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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。公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7——金融工具。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	12 年	5.00%	7.92%
运输工具	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
办公设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

(3) 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入

固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(4) 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为固定资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后,减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整,以使该固定资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的,公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(5) 固定资产处置

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

11、在建工程

(1) 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(2) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的,估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的,以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的,以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的

现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

12、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按年限平均法摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用年限平均法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限
软件	5 年

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

- ① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：
 - 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；
 - 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产, 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。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。

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。

14、合同负债

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

15、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
 - ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
 - ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

或有事项涉及单个项目的, 按照最可能发生金额确定;

或有事项涉及多个项目的, 按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额在基本确定能够收到时, 作为资产单独确认, 确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的, 按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

17、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的, 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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- 1)企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- 2)企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- 3)企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实际占有该商品;
- 4)企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- 5)客户已接受该商品;
- 6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体原则

对于在某一时点履行的履约业务, 公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。具体确认方法如下:

公司通过向客户交付汽车整车、零部件及备件等商品履行履约义务, 根据合同约定, 若客户选择自提, 则在公司所在地完成产品交付, 客户完成验收后在验收单上签字或盖章, 公司进行收入确认; 若客户选择指定地点进行交付, 则由公司负责将商品运输至指定地点, 客户签收并根据生产厂家验收标准完成验收后在 SRM 系统中进行验收确认, 公司进行收入确认。

18、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本, 不属于其他企业会计准则规范范围的, 在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;
- (2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3)该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销; 但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的, 公司将其在发生时计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 公司转回原已计提的减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该

资产在转回日的账面价值。

19、政府补助

政府补助, 是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当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。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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, 应当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。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

21、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

1) 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 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, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧, 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债, 按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。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。

3) 租赁期开始日后, 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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时, 本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调

整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁, 采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

在租赁开始日, 基于交易的实质, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

于租赁期开始日, 确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

22、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期公司无重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司无重大会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率	
		2024 年度	2025 年 1-5 月
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9.00%、13.00%、6.00%	9.00%、13.00%、6.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7.00%	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3.00%	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2.00%	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00%	25.00%

2、税收优惠及批文

本报告期公司未享受税收优惠。

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	10,253,108.61	12,224,260.28
其他货币资金	=	=
合计	<u>10,253,108.61</u>	<u>12,224,260.28</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	64,648,848.59	22,256,228.74
小计	64,648,848.59	22,256,228.74
减：坏账准备	<u>3,230,942.43</u>	<u>981,536.16</u>
合计	<u>61,417,906.16</u>	<u>21,274,692.58</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 5 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>64,648,848.59</u>	100.00%	<u>3,230,942.43</u>	5.00%	<u>61,417,906.16</u>
其中: 组合 1	30,000.00	0.05%	-	-	30,000.00
组合 2	64,618,848.59	99.95%	3,230,942.43	5.00%	61,387,906.16
合计	<u>64,648,848.59</u>	100.00%	<u>3,230,942.43</u>	5.00%	<u>61,417,906.16</u>

(续上表)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>22,256,228.74</u>	100.00%	<u>981,536.16</u>	4.41%	<u>21,274,692.58</u>
其中: 组合 1	2,625,505.50	11.80%	-	-	2,625,505.50
组合 2	19,630,723.24	88.20%	981,536.16	5.00%	18,649,187.08
合计	<u>22,256,228.74</u>	100.00%	<u>981,536.16</u>	4.41%	<u>21,274,692.58</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

名称	2025 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>64,618,848.59</u>	<u>3,230,942.43</u>	<u>5%</u>
合计	<u>64,618,848.59</u>	<u>3,230,942.43</u>	<u>5%</u>

(续上表)

名称	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>19,630,723.24</u>	<u>981,536.16</u>	<u>5%</u>
合计	<u>19,630,723.24</u>	<u>981,536.16</u>	<u>5%</u>

(3) 坏账准备变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	981,536.16	2,249,406.27	-	-	-	3,230,942.43

(续上表)

类别	2024 年 1 月 12 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	-	981,536.16	-	-	-	981,536.16

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

① 截至 2025 年 5 月 31 日

单位名称	与公司关系	期末余额	坏账准备	占总金额比例(%)
浙江旺宜新材料科技有限公司	非关联方	30,471,429.02	1,523,571.45	47.13
深圳市昂星科技有限公司	非关联方	9,353,010.00	467,650.50	14.47
苏州鑫质智能网联科技有限公司	非关联方	9,295,746.00	464,787.30	14.38
北汽福田汽车股份有限公司时代领航卡车工厂	非关联方	7,822,016.84	391,100.84	12.10
江西昌河汽车有限责任公司	非关联方	4,667,410.08	233,370.50	7.22
合计		61,609,611.94	3,080,480.59	95.30

② 截至 2024 年 12 月 31 日

单位名称	与公司关系	期末余额	坏账准备	占总金额比例(%)
深圳市昂星科技有限公司	非关联方	9,640,256.00	482,012.80	43.31
北汽福田汽车股份有限公司时代领航卡车工厂	非关联方	8,710,019.00	435,500.95	39.14
中城工业集团有限公司	关联方	2,625,505.50	131,275.28	11.80
启航汽车有限公司	关联方	1,228,844.44	61,442.22	5.52
射阳县永祥运输有限公司	非关联方	21,516.80	1,075.84	0.10
合计		22,226,141.74	1,111,307.09	99.87

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 5 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,750,549.60	100.00%	1,133,755.13	100.00%
合计	2,750,549.60	100.00%	1,133,755.13	100.00%

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

① 截至 2025 年 5 月 31 日

债务人名称	账面余额	占总金额比例	坏账准备
北汽福田汽车股份有限公司北京汽车销售分公司	662,623.57	24.09%	-
诸城市硕丰机械科技有限公司	300,000.00	10.91%	-

中城汽车(山东)有限公司
2024 年 1 月至 2025 年 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

债务人名称	账面余额	占总金额比例	坏账准备
北京福田国际贸易有限公司	279,000.00	10.14%	-
诸城润泽汽车销售服务有限公司	248,468.00	9.03%	-
北汽福田汽车股份有限公司时代领航卡车工厂	177,140.70	6.44%	-
合计	<u>1,667,232.27</u>	<u>60.61%</u>	-

② 截至 2024 年 12 月 31 日

债务人名称	账面余额	占总金额比例	坏账准备
诸城市硕丰机械科技有限公司	300,000.00	26.46%	-
北汽福田汽车股份有限公司北京汽车销售分公司	207,900.01	18.34%	-
山东冰雨汽车配件科技有限公司	154,184.00	13.60%	-
日照小禾汽车科技有限公司	70,000.00	6.17%	-
山东三晖建筑装饰有限公司	57,600.00	5.08%	-
合计	<u>789,684.01</u>	<u>69.65%</u>	-

4、其他应收款

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	258,843.03	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>51,027,982.31</u>	<u>28,532,525.99</u>
合计	<u>51,286,825.34</u>	<u>28,532,525.99</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	33,079,123.01	29,485,977.51
1-2 年	19,003,128.28	-
减：坏账准备	<u>1,054,268.98</u>	<u>953,451.52</u>
合计	<u>51,027,982.31</u>	<u>28,532,525.99</u>

② 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

A、截至 2025 年 5 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备	占总金额比例(%)
中城工业集团有限公司	借款	40,000,000.00	-	75.99
北汽福田汽车股份有限公司北京汽车销售分公司	信用保证金	4,700,000.00	470,000.00	8.93
潍坊瑞驰汽车系统有限公司	融资保证金	2,141,114.63	107,055.73	4.07

中城汽车(山东)有限公司
2024 年 1 月至 2025 年 5 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备	占总金额比例(%)
君创国际融资租赁有限公司	融资保证金	2,000,000.00	200,000.00	3.80
宁波绿脉汽车有限公司	借款	<u>1,898,400.00</u>	<u>189,840.00</u>	<u>3.61</u>
合计		<u>50,739,514.63</u>	<u>966,895.73</u>	<u>96.39</u>

B、截至 2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备	占总金额比例(%)
中城工业集团有限公司	借款	10,416,947.06	-	35.33
楚胜罐车科技湖北有限公司	借款	10,000,000.00	500,000.00	33.91
北汽福田汽车股份有限公司北 京汽车销售分公司	信用保证金	4,700,000.00	235,000.00	15.94
君创国际融资租赁有限公司	融资保证金	2,000,000.00	100,000.00	6.78
宁波绿脉汽车有限公司	借款	<u>1,920,126.13</u>	<u>96,006.31</u>	<u>6.51</u>
合计		<u>29,037,073.19</u>	<u>931,006.31</u>	<u>98.48</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	2025 年 5 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,125,719.38	-	5,125,719.38
自制半成品及在产品	4,112,201.07	-	4,112,201.07
库存商品	1,163,117.40	-	1,163,117.40
发出商品	<u>3,023,387.41</u>	=	<u>3,023,387.41</u>
合计	<u>13,424,425.26</u>	=	<u>13,424,425.26</u>

(续上表)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	735,352.81	-	735,352.81
自制半成品及在产品	5,648,831.04	-	5,648,831.04
库存商品	914,593.39	-	914,593.39
发出商品	<u>3,829,524.38</u>	=	<u>3,829,524.38</u>
合计	<u>11,128,301.62</u>	=	<u>11,128,301.62</u>

6、其他流动资产

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	500,449.68	1,869,356.02
待摊费用		<u>460,742.53</u>
其他	<u>7,756.34</u>	<u>7,756.34</u>
合计	<u>508,206.02</u>	<u>2,337,854.89</u>

7、固定资产

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	17,297,182.84	17,531,855.82
固定资产清理	=	=
合计	<u>17,297,182.84</u>	<u>17,531,855.82</u>

(1) 固定资产情况

① 2025 年 1-5 月增减变动

项目	运输设备	机器设备	办公设备	其他设备	合计
① 账面原值					
2024 年 12 月 31 日	442,067.99	17,090,008.74	165,321.16	7,955.75	17,705,353.64
本期增加金额	247,610.62	42,477.87	73,515.27		363,603.76
其中：购置	247,610.62	42,477.87	73,515.27		363,603.76
本期减少金额	-	-	-		-
2025 年 5 月 31 日	689,678.61	17,132,486.61	238,836.43	7,955.75	18,068,957.40
② 累计折旧					
2024 年 12 月 31 日	27,597.40	124,822.89	20,657.61	419.92	173,497.82
本期增加金额	17,498.55	563,847.05	16,668.69	262.45	598,276.74
其中：计提	17,498.55	563,847.05	16,668.69	262.45	598,276.74
本期减少金额	-	-	-	-	-
2025 年 5 月 31 日	45,095.95	688,669.94	37,326.30	682.37	771,774.56
③ 减值准备					
2024 年 12 月 31 日	-	-	-		-
本期增加金额	-	-	-		-
本期减少金额	-	-	-		-
2025 年 5 月 31 日	-	-	-		-
④ 账面价值					
2025 年 5 月 31 日	644,582.66	16,443,816.67	201,510.13	7,273.38	17,297,182.84
2024 年 12 月 31 日	414,470.59	16,965,185.85	144,663.55	7,535.83	17,531,855.82

② 2024 年度增减变动

项目	运输设备	机器设备	办公设备	其他设备	合计
① 账面原值					
2024 年 1 月 12 日	-	-	-	-	-
本期增加金额	442,067.99	17,090,008.74	165,321.16	7,955.75	17,705,353.64
其中：购置	442,067.99	17,090,008.74	165,321.16	7,955.75	17,705,353.64
本期减少金额	-	-	-	-	-

中城汽车(山东)有限公司
2024 年 1 月至 2025 年 5 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	运输设备	机器设备	办公设备	其他设备	合计
2024 年 12 月 31 日	442,067.99	17,090,008.74	165,321.16	7,955.75	17,705,353.64
② 累计折旧					
2024 年 1 月 12 日	-	-	-	-	-
本期增加金额	27,597.40	124,822.89	20,657.61	419.92	173,497.82
其中: 计提	27,597.40	124,822.89	20,657.61	419.92	173,497.82
本期减少金额	-	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	27,597.40	124,822.89	20,657.61	419.92	173,497.82
③ 减值准备					
2024 年 1 月 12 日	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
2024 年 12 月 31 日	414,470.59	16,965,185.85	144,663.55	7,535.83	17,531,855.82
2024 年 1 月 12 日	-	-	-	-	-

注:

公司与君创国际融资租赁有限公司(以下简称“君创国际”)签订融资回租合同, 将账面所有固定资产的含税价打包作价 2,000 万从君创国际租回, 租赁期为 36 个月。

双方约定若承租人不存在违约行为或违约行为得以完全救济, 则承租人有权行使留购、续租或退还租赁物的权利。若选择留购租赁物件, 则留购价格为 100 元。

8、使用权资产

(1) 2025 年 1-5 月增减变动

项目	房屋及建筑物	机器运输	合计
① 账面原值			
2024 年 12 月 31 日	-	248,896.47	248,896.47
本期增加金额	9,164,196.55	-	9,164,196.55
其中: 新增租赁	9,164,196.55	-	9,164,196.55
本期减少金额	-	-	-
2025 年 5 月 31 日	9,164,196.55	248,896.47	9,413,093.02
② 累计折旧			
2024 年 12 月 31 日	-	93,336.17	93,336.17
本期增加金额	1,909,207.61	51,853.43	1,961,061.04
其中: 计提	1,909,207.61	51,853.43	1,961,061.04
本期减少金额	-	-	-
2025 年 5 月 31 日	1,909,207.61	145,189.60	2,054,397.21
③ 减值准备			

中城汽车(山东)有限公司
2024 年 1 月至 2025 年 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器运输	合计
2024 年 12 月 31 日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
2025 年 5 月 31 日	-	-	-
④ 账面价值			
2025 年 5 月 31 日	7,254,988.94	103,706.87	7,358,695.81
2024 年 12 月 31 日	-	155,560.30	155,560.30

(2)2024 年度增减变动

项目	机器运输	合计
① 账面原值		
2024 年 1 月 12 日	-	-
本期增加金额	248,896.47	248,896.47
其中：新增租赁	248,896.47	248,896.47
本期减少金额	-	-
2024 年 12 月 31 日	248,896.47	248,896.47
② 累计折旧		
2024 年 1 月 12 日	-	-
本期增加金额	93,336.17	93,336.17
其中：计提	93,336.17	93,336.17
本期减少金额	-	-
2024 年 12 月 31 日	93,336.17	93,336.17
③ 减值准备		
2024 年 1 月 12 日	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-
④ 账面价值		
2024 年 12 月 31 日	155,560.30	155,560.30
2024 年 1 月 12 日	-	-

9、无形资产

(1)2025 年 1-5 月增减变动

项目	软件	合计
① 账面原值		

中城汽车(山东)有限公司
2024 年 1 月至 2025 年 5 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	软件	合计
2024 年 12 月 31 日	42,490.62	42,490.62
本期增加金额	45,000.00	45,000.00
其中: 购置	45,000.00	45,000.00
本期减少金额	-	-
其中: 处置	-	-
2025 年 5 月 31 日	87,490.62	87,490.62
② 累计摊销		
2024 年 12 月 31 日	1,770.45	1,770.45
本期增加金额	7,561.32	7,561.32
其中: 计提	7,561.32	7,561.32
本期减少金额	-	-
其中: 处置	-	-
2025 年 5 月 31 日	9,331.77	9,331.77
③ 减值准备		
2024 年 12 月 31 日	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
2025 年 5 月 31 日	-	-
④ 账面价值		
2025 年 5 月 31 日	78,158.85	78,158.85
2024 年 12 月 31 日	40,720.17	40,720.17

(2)2024 年度增减变动

项目	软件	合计
① 账面原值		
2024 年 1 月 12 日	-	-
本期增加金额	42,490.62	42,490.62
其中: 购置	42,490.62	42,490.62
本期减少金额	-	-
2024 年 12 月 31 日	42,490.62	42,490.62
② 累计摊销		
2024 年 1 月 12 日	-	-
本期增加金额	1,770.45	1,770.45
其中: 计提	1,770.45	1,770.45
本期减少金额	-	-
2024 年 12 月 31 日	1,770.45	1,770.45
③ 减值准备		

项目	软件	合计
2024 年 1 月 12 日	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-
④ 账面价值		
2024 年 12 月 31 日	40,720.17	40,720.17
2024 年 1 月 12 日	-	-

10、长期待摊费用

(1)2025 年 1-5 月增减变动

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 5 月 31 日
构筑物	336,376.83	710,301.09	141,668.90	-	905,009.02
办公设备支出	32,927.82	23,234.42	7,973.28	-	48,188.96
开办费	-	510,107.77	510,107.77	-	-
装修费	52,446.46	-	37,461.80	-	14,984.66
服务费	302,672.95	876,886.79	116,312.90	803,812.89	259,433.95
绿化工程	=	163,652.37	4,545.90	=	159,106.47
合计	724,424.06	2,284,182.44	818,070.55	803,812.89	1,386,723.06

(2)2024 年度增减变动

项目	2024 年 1 月 12 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
构筑物	-	523,454.92	187,078.09	-	336,376.83
办公设备支出	-	43,322.12	10,394.30	-	32,927.82
开办费	-	498,443.31	37,700.78	460,742.53	-
租赁费	-	197,186.73	147,890.07	49,296.66	-
装修费	-	89,908.26	37,461.80	-	52,446.46
服务费	=	311,320.75	8,647.80	=	302,672.95
合计	=	1,663,636.09	429,172.84	510,039.19	724,424.06

11、短期借款

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	10,236.11	=
合计	10,010,236.11	10,000,000.00

公司 2024 年 12 月 23 日与潍坊银行签订了 1000 万元的借款合同(合同编号：2024 年 1016 第 195

号), 借款利率 3.35%, 借款期限为 2024 年 12 月 23 日至 2025 年 12 月 22 日。截至 2025 年 5 月 31 日剩余 1000 万元尚未还款。该笔借款在最高额抵押合同(2024 年 1016 第 195 号)担保之下。

12、应付账款

账龄	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	74,688,717.17	39,136,698.69
1-2 年	2,699,578.16	=
合计	77,388,295.33	39,136,698.69

13、合同负债

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合同预收款	1,454,878.76	1,122,406.19

14、应付职工薪酬

(1)2025 年 1-5 月增减变动

① 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 5 月 31 日
短期薪酬	-	2,913,789.70	2,913,789.70	-
离职后福利-设定提存计划	=	228,201.70	228,201.70	=
合计	=	3,141,991.40	3,141,991.40	=

② 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	-	2,621,177.96	2,621,177.96	-
职工福利费	-	118,683.66	118,683.66	-
社会保险费	-	128,878.08	128,878.08	-
其中: 医疗保险费	-	119,049.12	119,049.12	-
工伤保险费	-	9,828.96	9,828.96	-
住房公积金	=	45,050.00	45,050.00	=
合计	=	2,913,789.70	2,913,789.70	=

③ 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 5 月 31 日
基本养老保险	-	218,644.91	218,644.91	-
失业保险费	=	9,556.79	9,556.79	=
合计	=	228,201.70	228,201.70	=

(2)2024 年度增减变动

① 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 1 月 12 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	-	3,404,483.97	3,404,483.97	-
离职后福利-设定提存计划	=	<u>243,179.33</u>	<u>243,179.33</u>	=
合计	=	<u>3,647,663.30</u>	<u>3,647,663.30</u>	=

③ 短期薪酬列示

项目	2024 年 1 月 12 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	-	3,177,449.56	3,177,449.56	-
职工福利费	-	54,714.78	54,714.78	-
社会保险费	-	123,656.63	123,656.63	-
其中: 医疗保险费	-	104,354.42	104,354.42	-
工伤保险费	-	19,302.21	19,302.21	-
住房公积金	=	<u>48,663.00</u>	<u>48,663.00</u>	=
合计	=	<u>3,404,483.97</u>	<u>3,404,483.97</u>	=

④ 设定提存计划列示

项目	2024 年 1 月 12 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	231,414.69	231,414.69	-
失业保险费	=	<u>11,764.64</u>	<u>11,764.64</u>	=
合计	=	<u>243,179.33</u>	<u>243,179.33</u>	=

15、其他应付款

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	15,548.50	-
其他应付款	<u>17,321,743.41</u>	<u>17,532,616.73</u>
合计	<u>17,337,291.91</u>	<u>17,532,616.73</u>

(1) 应付利息

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期借款利息	15,548.50	-

(2) 其他应付款

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
关联方款项	12,940,815.34	17,278,015.34
其他	3,943,746.19	-
押金及保证金	420,000.00	220,000.00
代扣代缴款项	17,181.88	34,601.39
合计	<u>17,321,743.41</u>	<u>17,532,616.73</u>

16、一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	10,000.00	-
一年内到期的租赁负债	4,603,465.93	53,581.34
一年内到期的长期应付款	<u>9,400,000.00</u>	<u>10,300,000.00</u>
合计	<u>14,013,465.93</u>	<u>10,353,581.34</u>

17、其他流动负债

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>189,134.24</u>	<u>145,912.81</u>
合计	<u>189,134.24</u>	<u>145,912.81</u>

18、长期借款

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押借款	9,900,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	<u>10,000.00</u>	=
合计	<u>9,890,000.00</u>	=

公司 2025 年 3 月 19 日与山东诸城农村商业银行股份有限公司签订了 990 万元的借款合同(合同编号：流借字(2025)年第 20250227 号)，借款利率 5.14%，借款期限为 2025 年 3 月 19 日至 2028 年 3 月 18 日。截至 2025 年 5 月 31 日剩余 990 万元尚未还款。

19、租赁负债

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	5,576,111.22	54,866.55
减：未确认融资费用	<u>207,365.12</u>	<u>1,285.21</u>
小计	<u>5,368,746.10</u>	<u>53,581.34</u>
减：一年内到期的租赁负债(附注五、16)	4,603,465.93	53,581.34
合计	<u>765,280.17</u>	=

20、长期应付款

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款	14,699,239.89	20,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款(附注五、16)	9,400,000.00	10,300,000.00
合计	5,299,239.89	9,700,000.00

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	15,865,000.00	21,265,000.00

② 其他说明

长期应付款为承租人中城汽车(山东)有限公司与出租人君创国际融资租赁有限公司签订的融资回租赁合同(合同编号: L240709), 承租人中将自有设备以售后回租模式转让给出租人并租回使用, 双方约定的设备转让价格为 2,000 万元, 合同总金额为 2,126.50 万元, 分三年支付完毕, 截止 2025 年 5 月 31 日, 剩余欠款 1,586.50 万元。

21、实收资本

股东名称	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
绿脉汽车工业有限公司	40,950,000.00	10,950,000.00

22、未分配利润

项目	2025 年 5 月 31 日 /2025 年 1-5 月	2024 年 12 月 31 日 /2024 年度
调整前上期期末未分配利润	-3,857,264.92	-
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-3,857,264.92	-
加: 本期净利润转入	-7,678,775.87	-3,857,264.92
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取储备基金	-	-
期末未分配利润	-11,536,040.79	-3,857,264.92

23、营业收入和营业成本

项目	2025 年 1-5 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,710,602.08	15,620,098.73	4,596,710.46	2,128,776.37
其他业务	445,144.11	57,792.31	647,527.24	48,088.68
合计	16,155,746.19	15,677,891.04	5,244,237.70	2,176,865.05

中城汽车(山东)有限公司
2024 年 1 月至 2025 年 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

24、税金及附加

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
车船税	92.34	69.26
印花税	<u>29,944.52</u>	<u>14,726.61</u>
合计	<u>30,036.86</u>	<u>14,795.87</u>

25、销售费用

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
职工薪酬	380,388.98	299,011.99
销售居间费	803,812.89	-
业务宣传费	79,560.00	30,600.00
技术服务费	69,306.93	-
咨询费	56,698.12	-
业务招待费	39,359.21	55,714.44
差旅费	24,593.34	43,592.26
其他	<u>43,580.38</u>	<u>40,712.78</u>
合计	<u>1,497,299.85</u>	<u>469,631.47</u>

26、管理费用

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
职工薪酬	1,951,755.35	2,695,330.80
咨询费	716,843.75	92,716.98
技术转让费	284,410.75	649,085.24
使用权资产折旧	223,555.00	-
长期待摊费用摊销	133,379.30	121,675.59
业务招待费	106,700.98	157,466.36
劳务费	58,559.40	69,328.64
差旅费	51,217.94	99,251.21
租赁费	44,400.00	115,400.00
办公费	31,810.45	73,201.77
车辆费	23,612.68	92,644.42
邮电通讯费	16,861.52	37,174.93
折旧费	14,034.23	38,727.09
水电费	12,339.12	20,701.73
保险费	10,560.94	16,802.87
会议费	-	100,623.54
开办费	-	25,631.55
其他	<u>201,529.80</u>	<u>111,562.55</u>
合计	<u>3,881,571.21</u>	<u>4,517,325.27</u>

27、财务费用

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
利息支出	485,759.79	58,086.94
减：利息收入	176,732.33	219,156.98
手续费	-	148,969.69
其他	99,239.89	=
合计	408,267.35	-12,100.35

28、其他收益

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
个税手续费返还	3,010.01	-

29、信用减值损失

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
应收账款坏账损失	-2,249,406.27	-981,536.16
其他应收款坏账损失	-100,817.46	-953,451.52
合计	-2,350,223.73	-1,934,987.68

30、营业外收入

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
其他	7,758.04	2.37

31、营业外支出

项目	2025 年 1-5 月	2024 年度
其他	0.07	-

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
绿脉汽车工业有限公司	浙江省	其他技术推广服务	140,000.00	100.00%	100.00%

2、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中城工业集团有限公司	最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
启航汽车有限公司	受同一最终控制方控制
中城捷运控股集团有限公司	受同一最终控制方控制
潍坊瑞驰汽车系统有限公司	受同一最终控制方控制
楚胜汽车集团有限公司	受同一最终控制方控制
楚胜罐车科技湖北有限公司	受同一最终控制方控制
星光装备制造(德清)有限公司	受同一最终控制方控制
星光装备制造(随州)有限公司	受同一最终控制方控制

3、关联担保情况

① 公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西尼机电集团有限公司	14,567,800	2024/12/23	2027/12/22	否
绿脉汽车工业有限公司	9,900,000	2025/3/19	2028/3/18	否

4、关联方资金拆借

关联方	拆出金额	起始日	到期日
中城工业集团有限公司	40,000,000.00	2024/11/16	2025/11/15
宁波绿脉汽车有限公司	1,898,400.00	2024/9/20	2025/9/19
潍坊瑞驰汽车系统有限公司	2,000,000.00	2025/1/20	2025/12/31

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	2024 年度
中城捷运控股集团有限公司	采购商品	33,240,682.30	-
宁波绿脉汽车有限公司	采购商品	545,000.01	872,486.72
启航汽车有限公司	采购商品	6,032,617.17	1,999,730.25
楚胜汽车集团有限公司	采购商品	737,920.66	1,976,693.35
楚胜罐车科技湖北有限公司	采购商品	-	14,467,609.67
潍坊瑞驰汽车系统有限公司	采购商品	-	29,680.00
绿脉汽车工业有限公司	采购商品	159,000.00	-
星光装备制造(德清)有限公司	采购商品	14,817.47	-
星光装备制造(随州)有限公司	采购商品	54,860.10	-

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2025 年 1-5 月	2024 年度
楚胜汽车集团有限公司	销售商品	4,159.28	7,368.45
中城工业集团有限公司	销售商品	46,902.44	141,285.75
启航汽车有限公司	销售商品	-	32,606.04

(2) 关联方应收应付款项

① 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	中城工业集团有限公司	40,000,000.00	10,416,947.06
其他应收款	宁波绿脉汽车有限公司	1,898,400.00	1,920,126.13
其他应收款	启航汽车有限公司	65,024.50	65,024.50
其他应收款	中城工业互联网(江苏)有限公司	21,025.14	21,025.14
其他应收款	潍坊瑞驰汽车系统有限公司	2,141,114.63	123,529.23
其他应收款	楚胜罐车科技湖北有限公司	-	10,000,000.00
应收账款	启航汽车有限公司	-	1,228,844.44
应收账款	中城工业集团有限公司	30,000.00	2,625,505.50

② 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 5 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	宁波绿脉汽车有限公司	-	482,300.88
应付账款	启航汽车有限公司	979,338.38	1,473,586.17
应付账款	绿脉汽车工业有限公司	53,000.00	-
其他应付款	楚胜汽车集团有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00
其他应付款	中城工业集团有限公司	4,078,015.34	4,078,015.34
其他应付款	宁波绿脉汽车有限公司	5,662,800.00	

七、承诺及或有事项

1、承诺事项

报告期内公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

报告期内公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至报告日本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、诸城市人民政府(以下简称“政府”)与绿脉汽车工业有限公司于 2023 年末签订了《绿脉汽车北方基地项目投资协议书》(以下简称“投资协议书”),以此达成绿脉汽车北方基地合作项目,项目选址:舜玉路以北、舜井路以南,淮河右路以东、舜和街以西约 2,000 亩用地,一期选址位于舜玉路以北、十里堡路以南、淮河右路以东、东坡北街以西约 670 亩用地包含中寰重工已建地块、新建工业用地和配套商业用地。

上述投资协议书中提及的中寰重工全称中寰(山东)重工机械有限公司(系诸城国资委控股的平台公司),与公司签订《中寰产业园区租赁合同》,将位于诸城市密州街道滨河东路与舜玉路交叉路口东 100 米中寰产业园区内的 1#、2#、3#、4#、5#厂房及附属设施租赁给公司作为主要经营场地,租赁期限为 2024 年 3 月至 2025 年 2 月。租金由市财政按照市场价格每半年支付一次给甲方,公司无需支付。因此,公司主要经营场地以免租形式从政府处取得土地及厂房的使用权,进而未以资产形式体现在 2024 年度报表项目中。

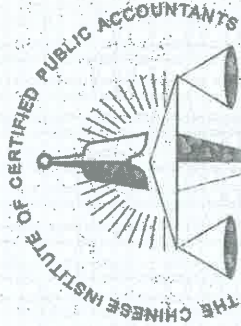
公司与中寰重工续签租赁合同,租赁期为 2025 年 3 月至 2027 年 3 月,按照各厂房实际使用面积情况约定阶梯式租金,公司已根据续签租赁合同以使用权资产项目进行列示,详见附注五、8 所示。

2、截止 2025 年 5 月 31 日,其他应收款与其他应付款中存在关联方非经营性资金占用情形,具体明细如下所示:

关联方名称	其他应收款	其他应付款
中城工业集团有限公司	40,000,000.00	3,945,000.00
宁波绿脉汽车有限公司	1,898,400.00	5,662,800.00

公司之母公司及最终控制方累计占用净额为 32,290,600.00 元,集团内公司间借款均以 4%为利率计提利息,产生原因系集团统一调度资金统筹,中城工业集团有限公司已承诺在工商变更前归还上述占用资金。

3、公司于 2024 年 1 月 12 日设立,注册资本 40,000 万元,由绿脉汽车工业有限公司全额出资。截至 2025 年 5 月 31 日,公司实收资本到位 4,095 万元。按 2024 年 7 月 1 日国令第 784 号《国务院关于实施《中华人民共和国公司法》注册资本登记管理制度的规定》规定:2024 年 6 月 30 日前登记设立的公司,有限责任公司剩余认缴出资期限自 2027 年 7 月 1 日起超过 5 年的,应当在 2027 年 6 月 30 日前将其剩余认缴出资期限调整至 5 年内并记载于公司章程,股东应当在调整后的认缴出资期限内足额缴纳认缴的出资额。



中国注册会计师协会

姓名 Full name 李波
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1973-01-12
 工作单位 Working unit 上海会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 360302197301122072



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.



李波的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

310000080952

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年

09 月

3 日

年

月

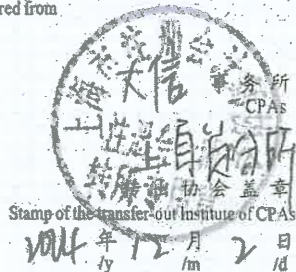
日

本复印件已审核与原件一致

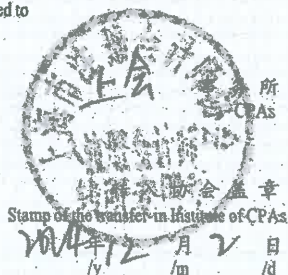


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name 奚彬
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-01-05
工作单位 Working unit 上海瑞方会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 31010519910105283X



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.



奚彬的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

31000920101

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

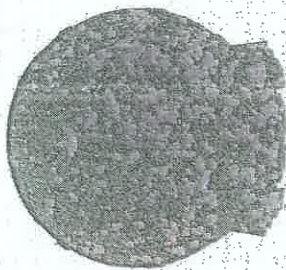
发证日期:
Date of Issuance

2019年 07月
ly m

年 月 日
ly m d

本复印件已审核与原件一致





会计师事务所 执业证书

本复印件已审核与原件一致

称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

合伙人：张晓荣

注册会计师

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

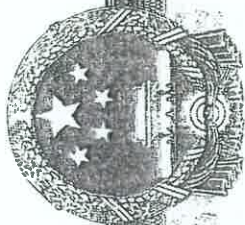
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202504250098

(副本)

市场主体可依法
通过本系统查询、
下载、打印、验证
营业执照信息,并
可办理相关业务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币3330.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月27日

执行事务合伙人

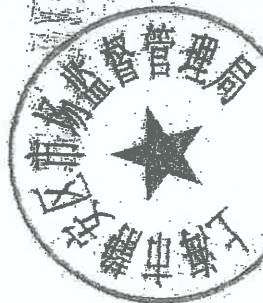
张健, 张锐荣, 耿磊, 巢清滨, 杨浩, 江耀

主要经营场所

上海市静安区威海路755号25层

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。【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】



登记机关

2025年04月25日

本复印件已审核与原件一致